



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**INCIDENCIA DE LOS COSTOS ESTIMADOS EN LA GESTIÓN DE
LA MICROEMPRESA PRODUCTORA DE VAJILLA DE ACERO
INOXIDABLE EN EL DISTRITO DE ATE**

TESIS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADA POR

MARÍA DEL CARMEN MÁLAGA DE LOS SANTOS

LIMA - PERÚ

2012



**INCIDENCIA DE LOS COSTOS ESTIMADOS EN LA GESTIÓN DE LA
MICROEMPRESA PRODUCTORA DE VAJILLA DE ACERO INOXIDABLE EN
EL DISTRITO DE ATE**

DEDICATORIA

A MIS PADRES

Por su profunda entrega y todo el amor, cariño que me brindaron toda la vida, gracias por ser los mejores y un ejemplo a seguir.

A MI ESPOSO

Por su amor incondicional, apoyo durante toda nuestra vida juntos. Muchísimas gracias por apoyarme en los momentos más importantes de mi vida.

A MIS HIJAS

Por ser las mejores hijas que Dios puso en mis manos. Por el enorme apoyo a lo largo de estos años.

AGRADECIMIENTOS

A Dios

Por haberme permitido vivir este momento tan especial.

A La Universidad San Martín de Porres

Por ser el alma mater que me cobijó durante estos años.

A La Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Por la oportunidad y el apoyo para estudiar

A los Integrantes del Instituto de Investigación

Por el apoyo constante y su ayuda para realizar este hermoso sueño. En especial a la Dra. Carmen Vargas Linares y el Dr. Sabino Talla Ramos.

A todos mis Maestros

Que me enseñaron más que letras y números, permitiéndome conocer su calidad humana, y compartir generosamente sus conocimientos, ustedes son la base de mi vida profesional y toda la vida les estaré agradecida. En especial al Dr. Juan Amadeo Alva Gómez, Dr. Luis Cueva Zambrano, Arlene Prado Ayala, Pedro Díaz Izquierdo, Humberto Sánchez, Jorge Gonzales, David Vargas.

A todos los que laboran en la empresa Aceros E. Rojas E.I.R.L.

ÍNDICE

	Página
Portada	i
Título	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
ÍNDICE	v
RESUMEN	viii
ABSTRAC	ix
INTRODUCCIÓN	x

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción de la realidad problemática	01
1.2	Formulación del problema	03
	1.2.1 Problema principal	03
	1.2.2 Problemas secundarios	03
1.3	Objetivos de la investigación	03
	1.3.1 Objetivo principal	03
	1.3.2 Objetivos secundarios	04
1.4	Justificación de la investigación	04
1.5	Limitaciones	05
1.6	Viabilidad del estudio	05

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la investigación	06
2.2	Bases teóricas	07
2.3	Definiciones conceptuales	22
2.4.	Formulación de hipótesis	25
	2.4.1 Hipótesis principal	25

2.4.2 Hipótesis secundarias	25
CAPÍTULO III METODOLOGÍA	
3.1 Diseño metodológico	26
3.1.1 Tipo de investigación	26
3.1.2 Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis	26
3.2 Población y muestra	27
3.2.1 Población	27
3.2.2 Muestra	28
3.3 Operacionalización de variables	30
3.4 Técnicas de recolección de datos	31
3.4.1 Descripción de los instrumentos	31
3.4.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	31
3.5 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	31
3.6 Aspectos éticos	31
CAPÍTULO IV RESULTADOS	
4.1 Resultados de la entrevista	32
4.2 Resultados de la encuesta	36
4.3 Contrastación de la Hipótesis	66
4.4 Caso práctico	75
CAPÍTULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Discusión	86
5.2 Conclusiones	88
5.3 Recomendaciones	89

FUENTES DE INFORMACIÓN

90

Bibliográficas

Electrónicas

ANEXOS

Anexo N° 01 Matriz de consistencia

Anexo N° 02 Guía de entrevista

Anexo N° 03 Cuestionario



RESUMEN

El presente trabajo de investigación es fruto de la experiencia de los autores en la actividad económica de microempresas productoras del giro y reforzada por los conocimientos teóricos adquiridos en el claustro universitario. El trabajo la **INCIDENCIA DE LOS COSTOS ESTIMADOS EN LA GESTIÓN DE LA MICROEMPRESA PRODUCTORA DE VAJILLA DE ACERO INOXIDABLE EN EL DISTRITO DE ATE**, tuvo como objetivo determinar la incidencia de los costos estimados en la gestión empresarial en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

La metodología que se trabajó fue una investigación aplicada, a nivel descriptivo, explicativo, correlacional, de diseño no experimental; las técnicas de recolección de datos empleadas fueron: la entrevista, la encuesta; y los instrumentos de recolección de datos empleados fueron la guía de entrevistas y el cuestionario.

Con el trabajo de campo, realizado durante setiembre – noviembre 2011, se ha llegado a los siguientes resultados: a partir del costo unitario estimado se definen los precios de venta, los que deben alcanzar cubrir los costos que la empresa requiere para asegurar su continuidad y obtener un margen de contribución adecuado. Es necesario que el área de contabilidad, en el desarrollo de sus funciones, proporcione información sobre cuadros comparativos entre los costos estimados y reales; se aprecia mucho mejor las variaciones de los materiales, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación consumidos realmente en el proceso productivo y que se estimaron. Otro resultado es sobre la importancia de la elaboración de un plan de producción que les permitirá conocer con anticipación sus necesidades de sobre materiales para negociar con los proveedores, sobre mejores precios y condiciones de pago por volumen de compra. Entre las conclusiones más resaltantes es que en este tipo de empresas en el que el costo unitario estimado y el cálculo del precio venta son realizados de forma empírica, su gestión se ve afectada negativamente.

ABSTRACT

The present research is the result of the author's experience in economy activity of the micro business producer stainless steel tableware, and reinforced by the knowledge acquired in the university. Our work "INCIDENCE OF THE ESTIMATED COST IN THE MANAGEMENT OF MICRO BUSINESS PRODUCER OF STAINLESS STEEL TABLEWARE IN THE DISTRICT OF ATE" aims to: determine the incidence of the estimated cost in the management of these small business, which produce goods in stainless steel in the district of Ate.

The methodology used to this work was an applied research, on a descriptive level, explanatory, correlational, and non-experimental design, the techniques of data collection used were: the interview and a survey instrument was developed to capture the information. The data collection instruments used were the interview and questionnaire.

With the field work, developed during September- November 2011, it has reached the following results: from the estimated unit cost it can define sales prices, which should cover the costs to achieve the company needs to ensure continuity and obtain an adequate contribution margin, It is necessary that the accounting area, which in the performance of its functions provides information on: comparative tables show the variation between estimated cost and actual cost; material cost, direct labor cost, and indirect manufacturing cost, determining the profit or loss for the company. Another important result is to elaborate a production plan, which it will be able to know in advance on materials need to negotiate with suppliers for better payment terms, price, and purchase volume. Among the most striking conclusion is in business of this type in which the estimated unit cost and the calculation of sales price are made empirically, are negatively affected their management.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años existe de parte de los gobiernos un creciente interés, de emponderar a las micro y pequeñas empresas, para ello se ha emitido muchas leyes que apoyan no solo su creación sino su crecimiento y la competitividad para que puedan estar presentes en el mercado global, dándoles herramientas que les permitan disminuir sus costos de fabricación y/o comercialización y puedan mejorar su gestión.

Es en este contexto que como nuestra investigación analiza la utilidad de implementar un sistema de contabilidad de costo en la estructura organizacional de las microempresas, que se pueda considerar una ventaja competitiva, y funcione como un sistema de información que resulte común en los sistemas organizativos de todas las microempresas para la toma de decisiones. Particularmente por el tipo de empresas y la sencillez de su producción se recomienda implementar un sistema de costos estimados.

Por lo mencionado anteriormente, el objetivo de este trabajo es determinar la incidencia que tienen los costos estimados en la gestión de las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable. Para ello se llevó a cabo un estudio con una muestra de 9 microempresas del distrito de Ate, Lima-Perú. El entorno turbulento, complejo y dinámico actual hace necesario profundizar el conocimiento de las organizaciones de este tipo y cuáles son las variables o factores que se pueden considerar claves para responder para su éxito. El aspecto fundamental a responder es: si su implementación puede ayudar al éxito competitivo de las microempresas.

El trabajo se ha estructurado de la forma siguiente: en el capítulo uno tenemos la descripción de la realidad problemática, en la que se menciona los problemas que aquejan a las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable, a continuación en el capítulo dos el marco teórico, antecedentes de la investigación como resultados de nuestra búsqueda en las bibliotecas de diferentes

universidades tesis que investigaron también sobre temas similares, en el capítulo tres la metodología del estudio, características de la muestra, en el cuarto capítulo, llevamos a cabo el análisis de los resultados, del cuestionario y encuesta aplicada a la muestra, así también la presentación de un caso práctico. Finalmente en el capítulo cinco, se formulan la discusión, conclusiones del estudio y las recomendaciones para que utilicen eficaz y eficientemente el Sistema de Costos Estimados y se pueda mejorar la gestión de estas microempresas.



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

El proceso de globalización, la transformación tecnológica, la competencia entre empresas, las crisis económicas que han venido ocurriendo a través de estos años, han modificado las estructuras productivas de las economías para adecuarse a las nuevas condiciones de competencia internacional, es en este contexto que las microempresas han cobrado mayor importancia, siendo ésta la oportunidad más cercana de desarrollo de la creatividad personal de quienes la dirigen; que contribuye con la creación de empleo y al desarrollo del país. Las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable que es el objeto de nuestra investigación, no han estado ajenas a estos avatares y son aquellas que diseñan y fabrican utensilios para uso doméstico e industrial tales como: bolos, azafates, ollas, etc., elaborados a base de planchas de acero inoxidable que son importadas y deben ser de calidad 304 y 18.8, dado que a su composición química y propiedades mecánica tiene mayor resistencia a la corrosión, a las roturas y a la tracción en caliente, al darle forma en unos tornos excéntricos que pueden ser circulares u ovalados, usando unos moldes que son preparados en fierro o madera.

Actualmente estas microempresas están atravesando una serie de dificultades que le restan competitividad en el mercado como es el caso de ACEROS E. ROJAS EIRL tiene un sistema de costo que le permite hacer los cálculos de producción empíricamente, no lleva un registro detallado que le permita tener un control de los gastos en los que se ha incurrido durante el periodo o durante el proceso de fabricación de alguno de sus productos, lo que significa una gran desventaja, porque no cuentan con la información adecuada en el momento oportuno para poder realizar el cálculo del costo estimado unitario de sus productos, al momento de calcular los precios de venta y esto recae en la mala gestión de la empresa.

Asimismo, le es difícil obtener el cálculo preciso de la rentabilidad que pueda tener durante un ejercicio económico o por la fabricación de uno de sus productos, porque no cuenta con un registro de los costos estimados y reales incurridos. No elabora presupuestos de producción, que le permitiría contar con una valiosa información para poder tomar decisiones en cuanto a volúmenes de compra y poder tener una herramienta muy importante que le permita negociar con sus proveedores.

En base a todas estas consideraciones es urgente que el área de contabilidad adecue un sistema de costos; y el más adecuado para ese tipo de microempresa, es el costo estimado por su sencillez, porque utiliza fichas de cálculo, está basado en la experiencia previa y datos estadísticos similares a los presupuestos, que le permita predeterminedar el costo unitario estimado oportunamente, previo análisis y así obtener anticipadamente lo que pueda costar un producto que le soliciten que cotice.

Esto le permitirá ser competitiva en el mercado, y las orientará hacia una adecuada administración de los costos como alternativa para incrementar sus márgenes de utilidad. Algo muy importante que se debe destacar es que las empresas sin importar su tamaño, micro, mediana o gran empresa tienen que ser rápidas en reaccionar ante los cambios y retos que se les

presenten y así asegurar su vigencia en el mercado. Las interrogantes que nos planteamos son las siguientes.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema principal

¿Cuál es la incidencia de los costos estimados en la gestión empresarial en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate?

1.2.2 Problemas secundarios

- a) ¿Cómo el costo unitario estimado influye en el cálculo del precio de venta en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate?
- b) ¿Cómo un cuadro comparativo entre los costos estimados y reales mostrará si la variación incide en la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate?
- c) ¿En qué medida el plan de producción influye en el proceso de negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo principal

Determinar la incidencia de los costos estimados en la gestión empresarial en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

1.3.2 Objetivos secundarios

- a) Establecer en qué medida el costo unitario estimado influye en el cálculo del precio de venta en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

- b) Establecer cómo un cuadro comparativo entre los costos estimados y reales mostrará si la variación incide en la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

- c) Analizar en qué medida el plan de producción influye en el proceso de negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

1.4 Justificación de la Investigación

El interés por esta investigación se debe al conocimiento laboral y de observación que se ha realizado como colaboradores en las microempresas de este tipo, las mismas que en su gran mayoría adolecen de un sistema de contabilidad, de un sistema de costo, de mecanismos adecuados para el registro de sus costos y un escaso control en sus precios de venta. Más aún cuando en este sector presentan un nivel de competencia alto.

La implementación de un Sistema de Costos y su respectivo registro, les ayudará a manejar los costos de operación y producción, y les permitirá desarrollar ventajas competitivas. Conociendo sus niveles de costos, analizándolos detalladamente y controlándolos adecuadamente, les conducirá a que no se tomen decisiones relacionadas con la reducción de costos sin considerar que estos recortes muchas veces amenazan generalmente a la calidad del producto. Por ello resulta importante nuestra investigación.

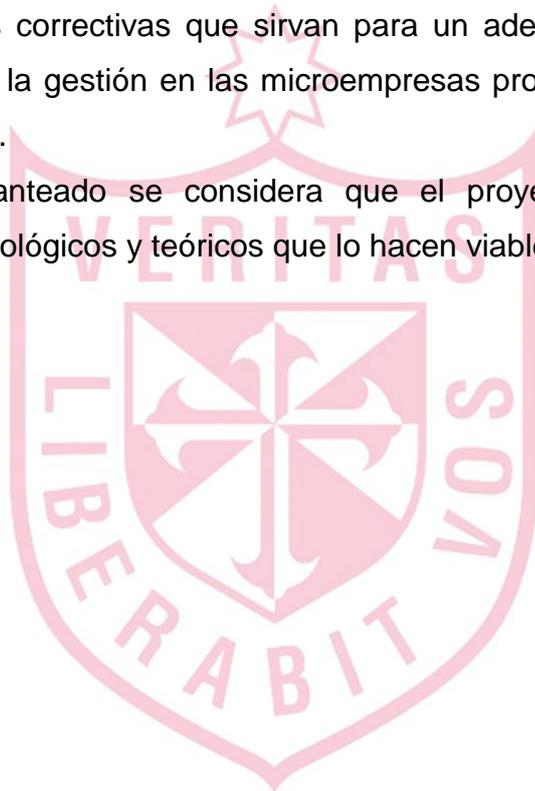
1.5 Limitaciones de la Investigación

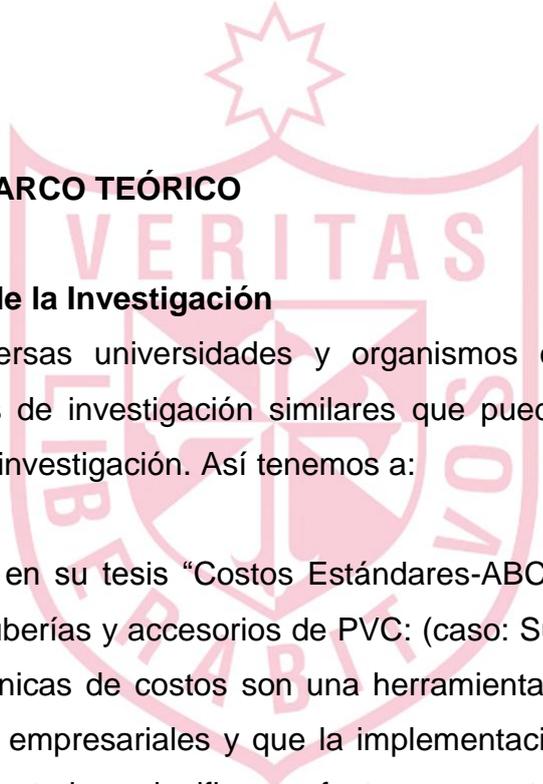
Para llevar a cabo la presente investigación se cuenta con amplia información actualizada y con los recursos necesarios para llevarla a cabo.

1.6 Viabilidad del Estudio

El trabajo de investigación cuenta con la información necesaria para su desarrollo, así como la experiencia en el rubro; por otro lado, se dispone de los medios necesarios como materiales y tecnología entre otros, así como la disponibilidad de tiempo requerido para investigar, lo que permitirá aportar medidas correctivas que sirvan para un adecuado manejo de los costos y mejore la gestión en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable.

Por todo lo planteado se considera que el proyecto cumple con los requisitos metodológicos y teóricos que lo hacen viable.





CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

En la visita a diversas universidades y organismos competentes, hemos encontrado trabajos de investigación similares que pueden servir de guía al presente trabajo de investigación. Así tenemos a:

Carrión, J. (2002), en su tesis “Costos Estándares-ABC para la Industria de Plásticos-línea de tuberías y accesorios de PVC: (caso: Surplast SAC)”, intenta mostrar que las técnicas de costos son una herramienta fundamental para la toma de decisiones empresariales y que la implementación de un sistema de costos ayudaría a controlar, planificar y efectuar una estrategia de costos que más se acomode a las actividades que realice la empresa, que anteriormente realizaba intuitivamente. Dado que se conocerá anticipadamente los costos para determinar cotizaciones especiales, permitiéndole utilizar eficientemente los recursos y determinar las desviaciones de materia prima, mano de obra directa, de costos indirectos de fabricación y detectar las causas y responsabilidad a fin de tomar medidas correctivas.

Asimismo, tenemos a **Martínez, E.** (2008), en su tesis “Sistemas de costos como una ventaja competitiva para la pequeña empresa”, quien concluye que,

introducir los productos a un mercado globalizado exige mayor calidad y mejor precio. Por lo que para las pequeñas empresas no es tan fácil competir con aquellas que cuentan con estas características y que las hace más competitivas. Otro factor que pesa muchísimo es que al estar la alta dirección conformada por familiares, provoca una duplicidad de mando, lo que es perjudicial.

Así también **Díaz, P.** (2006), en su trabajo titulado “Costos estándar, un enfoque gerencial para la toma de decisiones en las industrias lecheras” concluye que teniendo un método de sistema de precios, se puede fijar con antelación el costo del producto y esto contribuye a la planificación estratégica a largo plazo y además se puede producir con costos bajos, estableciendo precios competitivos y contribuyendo a la toma de decisiones que es muy importante en toda empresa moderna.

La presente investigación tiene como objetivo, optimizar la gestión empresarial de las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable a través de la implementación de un sistema de costos, que se acomode a la forma de producción que se realiza en ellas y, creemos que el sistema de costos estimados es recomendable para este tipo de empresas, que necesitan el conocimiento de sus costos unitarios con cierta precisión y a la vez con oportunidad, dado que su implementación no es costosa y su utilidad es valiosa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Base Legal

a) Constitución Política del Perú de 1993 - Del Régimen Económico

En sus artículos siguientes dice:

Artículo 22º. “El trabajo es un deber y un derecho. Es base del bienestar social y un medio de realización de la persona”.

Artículo 58°. “La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción del empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura”.

Artículo 59°. “El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades”.

Artículo 60°. “El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa.

Solo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal”.

b) Decreto Supremo N°007-2008-TR- Publicado el 30 de Septiembre de 2008.

Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE.

Artículo 4°. La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto, desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se esta refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

Artículo 5º.- Características de las MYPE

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias. (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la pequeña empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

Artículo 7º.- Personería Jurídica

Para acogerse a la presente ley, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley.

c) Decreto Supremo Nº 008-2008-TR- Publicado el 30 de Septiembre de 2008.

Reglamento del Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente- Reglamento de la Ley MYPE.

Artículo 7º.- REGISTRO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

Para acceder a los beneficios de la Ley MYPE deberá tener el Certificado de Inscripción de la Reinscripción vigente en la REMYPE, de acuerdo con lo establecido en el Título VIII del presente Reglamento.

Artículo 64º.- DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA.

EL REMYPE, a cargo del MTPE, tiene por finalidad:

1. Acreditar que una micro o pequeña empresa cumple con las características establecidas en los artículos 4º y 5º de la Ley;
2. Autorizar el acogimiento de la micro y pequeña empresa a los beneficios que le correspondan conforme a la Ley y el presente Reglamento; y,
3. Registrar a las micro y pequeñas empresas.

La acreditación de una empresa como MYPE corresponde al MTPE y se realiza sobre la base de la información del monto de ventas anuales y el número total de trabajadores declarados ante la SUNAT. Dicha información es proporcionada por la SUNAT sin vulnerar la reserva tributaria.

La MYPE que recién inicia su actividad económica se presume acreditada como tal, debiendo el MTPE verificar el efectivo cumplimiento de las características establecidas en el artículo 5º de la Ley cuando haya transcurrido un (1) año desde el inicio de sus operaciones.

d. Decreto Ley 21621- LEY DE LA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.

FORMAS DE ORGANIZACIONES EMPRESARIALES

Artículo 1º.- La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, es una persona jurídica de derecho privada, constituida por voluntad

unipersonal, con patrimonio distinto al de su titular, tiene carácter mercantil.

DE LOS ORGANOS DE LA EMPRESA

Artículo 36º.- SON ÓRGANOS DE LA EMPRESA:

- a.- El Titular; y,
- b.- La Gerencia.

Artículo 37º

El titular, es el órgano máximo de la empresa

Artículo 43º

La Gerencia, es el órgano que tiene a su cargo la administración y representación de la Empresa.

Artículo 44º

La Gerencia es designada por el titular, tiene a su cargo la administración de la empresa.

Artículo 45º

El Titular puede asumir el cargo de Gerente, en cuyo caso asumirá las facultades, deberes y responsabilidades de ambos cargos, debiendo emplear para todos sus actos la denominación de "Titular-Gerente".

REGIMENES TRIBUTARIOS MYPES

- **NUEVO RUS.-** Texto del Nuevo Régimen Único simplificado. Decreto Legislativo N°937. Publicado el 14 de Noviembre de 2003. Actualizado el 29 de Diciembre de 2005.

Artículo 2º.- Creación

2.1. Crease el Nuevo Régimen Único Simplificado- Nuevo RUS, que comprende a:

- a. Las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas en el país, que exclusivamente obtengan rentas por realizar actividades empresariales.

Artículo 4º.- Impuestos comprendidos

El presente Régimen comprende el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las ventas y el Impuesto de Promoción Municipal en su calidad de contribuyente.

Artículo 7º Categorización

7.1 Los sujetos que deseen acogerse al presente Régimen deberán ubicarse en alguna de las categorías que se establecen en la siguiente tabla:

PARAMETROS

CATEGORÍAS	Total Ingresos Brutos Mensuales (Hasta S/.)	Total Adquisiciones Mensuales (Hasta S/.)
1	5,000	5,000
2	8,000	8,000
3	13,000	13,000
4	20,000	20,000
5	30,000	36,000

Artículo 8º.- Tabla de Cuotas mensuales

Los sujetos de este Régimen abonarán una cuota mensual cuyo importe se determinará aplicando la siguiente tabla:

CATEGORÍAS	CUOTA MENSUAL S/.
1	20
2	50
3	200
4	400
5	600

Artículo 20º.- De los libros y registros contables

Los sujetos de este Régimen no se encuentran obligados a llevar libros y registros contables.

- **Renta- Régimen Especial.-ER.-** Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N°179-2004-EF. Publicado el 08 de Diciembre de 2004. Actualizado el 15 de Marzo de 2007.

Artículo 117º.- Sujetos comprendidos

Podrán acogerse al Régimen Especial las personas naturales, sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas, domiciliadas en el país, que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de:

- a. Actividades de comercio y/o industria, entendiéndose por tales a la venta de los bienes que adquieran, produzcan o manufacturen, así como la de aquellos recursos naturales que extraigan, incluidos la cría y el cultivo.
- b. Actividades de servicios, entendiéndose por tales a cualquier actividad no señalada expresamente en el inciso anterior.

Para acogerse a este régimen tributario:

1. Los ingresos anuales no deben superar los S/.525, 000.
2. El valor de los activos fijos afectados a la actividad exceptuando predios y vehículos, no superar los S/.126, 000.
3. El personal afectado a la actividad no debe ser mayor a 10 personas por turno de trabajo.
4. El monto acumulado de adquisiciones al año no debe superar los S/525, 000.

DE LOS LIBROS Y REGISTROS CONTABLES

Artículo 3º Los contribuyentes del Régimen Especial del Impuesto a la Renta deberán registrar sus operaciones en los siguientes libros y registros contables:

- a. Registro de Ventas e Ingresos.
- b. Registro de Compras.
- c. Libro Diario de formato Simplificado.

Para acogerse a este régimen tributario:

1. Los ingresos anuales no deben superar los S/.525, 000.

2. El valor de los activos fijos afectados a la actividad exceptuando predios y vehículos, no superar los S/.126, 000.
3. El personal afectado a la actividad no debe ser mayor a 10 personas por turno de trabajo.
4. El monto acumulado de adquisiciones al año no debe superar los S/525, 000.

DE LOS LIBROS Y REGISTROS CONTABLES

Artículo 3º Los contribuyentes del Régimen Especial del Impuesto a la Renta deberán registrar sus operaciones en los siguientes libros y registros contables:

- a. Registro de Ventas e Ingresos.
 - b. Registro de Compras.
 - c. Libro Diario de formato Simplificado.
- **Renta – Régimen General.-** Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N°179- 2004-EF. Publicado el 08 de diciembre de 2004. Actualizado al 15 de Marzo de 2007.

Artículo 14º.- Son contribuyentes del impuesto las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hecho profesionales y similares y las personas jurídicas. También se considerarán contribuyentes a las sociedades conyugales que ejercieran la opción prevista en el Artículo 16º de esta Ley.

Para los efectos de esta Ley, se considerarán personas jurídicas, a las siguientes:

- a) Las sociedades anónimas, en comandita, colectivas, civiles, comerciales de responsabilidad limitada, constituidas en el país.
- b) Las cooperativas, incluidas las agrarias de producción.
- c) Las empresas de propiedad social.
- d) Las empresas de propiedad parcial o total del Estado.
- e) Las asociaciones, comunidades laborales incluidas las de compensación minera y las fundaciones no consideradas en el Artículo 18º.

- f) Las empresas unipersonales, las sociedades y las entidades de cualquier naturaleza, constituidas en el exterior, que en cualquier forma perciban renta de fuente peruana.
- g) Las empresas individuales de responsabilidad limitada, constituidas en el país.
- h) Las sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en el país de empresas unipersonales, sociedades y entidades de cualquier naturaleza constituidas en el exterior.
- i) Las sociedades agrícolas de interés social.
- j) Inciso derogado por la Primera Disposición Transitoria y Final de la Ley N°27804, publicada el 02 de agosto de 2002.
- k) (9) Las sociedades irregulares previstas en el Artículo 423° de la Ley General de Sociedades; la comunidad de bienes; Joint venture, consorcios y otros contratos de colaboración empresarial que lleven contabilidad independiente de la de sus socios o partes contratantes.
(9) Inciso incorporado por el artículo 2° de la Ley N° 27034, publicada el 30 de diciembre de 1998.
(10) El titular de la empresa unipersonal determinará y pagará el impuesto a la Renta sobre las rentas de las empresas unipersonales que le sean atribuidas, así como sobre la retribución que dichas empresas le asignen, conforme a las reglas aplicables a las personas jurídicas.

El sistema de Pago a Cuenta, existen dos sistemas para calcular sus pagos a cuenta del impuesto a la renta de todo el año.

Situación/ supuesto	Sistema
Si tuvo impuesto calculado en el ejercicio anterior.	A (Coeficiente)
Si inicia actividades en el año	B (Porcentaje)
Si no tuvo Impuesto calculado en el ejercicio anterior.	B (Porcentaje)

DE LOS LIBROS Y REGISTRO CONTABLES

Las empresas que no superen las 150 UITs, llevarán los Libros considerados para el RER. Llevarán contabilidad completa, las empresas que superen los 150UITs, los siguientes libros:

- Caja y Bancos
- Libro de Inventarios y Balances
- Libro Diario, Libro Mayor
- Registro de Compras y Registro de Venta.

2.2.2 Costos Estimados

Con relación al estudio y análisis de la variable independiente, tenemos los criterios de los diferentes autores como:

Reyes, E., (2005:15), en su obra *Contabilidad de Costos: Segundo Curso* define a los costos estimados como un **“costo predeterminado que se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo”**.

Los costos estimados fueron el primer paso para la determinación del costo de producción y tuvieron la finalidad de pronosticar el material, la mano de obra y los gastos indirectos a invertir en un producto determinado.

El objetivo inicial que se persiguió en la estimación del costo, fue el tener una base para cotizar precios de venta; posteriormente fue posible utilizar ese costo estimado con fines contables, dando nacimiento al sistema de costos estimados.

La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquellos deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque más al costo real, esto se logra teniendo un amplio conocimiento del sector industrial en que está ubicada la empresa y la experiencia adquirida en los años de gestión.

Horngren, Ch., (2007:1), en su obra *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*, afirma que “..., los gerentes deben entender el comportamiento de los costos de sus operaciones; de otra manera corren el riesgo de perder el control. La información sobre contabilidad de costos se utiliza para formular estrategias, para la investigación y el desarrollo, la presupuestación, la planificación de la producción, la fijación de los precios, y más”.

Esta cita ilustra cómo contar con un sistema de costos, ofrece a los responsables de la toma de decisiones la información oportuna para que tengan un desempeño extraordinario, los prepara para desempeñar papeles de liderazgo y los ayuda a lidiar con los desafíos que se les presente, ya que cuentan con la información proporcionada por la contabilidad de costos que les permitirá elegir una estrategia, comunicarla y determinar la mejor forma de ponerla en marcha. Esta estrategia debe estar orientada a mejorar la calidad y reducir el desperdicio, y esto se puede lograr capacitando a los trabajadores.

Eroles, A. (1998:134), en su obra *Su Empresa ¿De Clase Mundial?* en el que se refiere al costo estimado como: “... es un costo predeterminado; esto es, se trata del costo que debe tener un producto, de tal manera que sea posible analizar las desviaciones que se presenten con respecto a dicho costo. Las desviaciones representan una medida de desempeño. Estas desviaciones, llamadas variaciones por los contadores, pueden provenir del costo de adquisición de materiales, de los servicios utilizados en la fábrica, del volumen de producción, del costo y eficiencia de la mano de obra e incluso de los gastos generales de la empresa, siempre y cuando no se modifique el proceso general de manufactura.”

Para empresas que producen sobre pedido, es decir, de acuerdo a las especificaciones del cliente, el sistema de costos estimados es de

aplicación universal. Las desviaciones surgidas entre el costo estimado y el costo real son las variaciones. Por consiguiente, cualquiera sea el giro de la empresa, los costos estimados tienen grandes ventajas en aplicaciones como, obtener costos aproximados que permitan seleccionar la mejor alternativa de proceso de manufactura, para cotizar pedidos programados con variaciones de volumen y diseño, para cotizar pedidos de gran volumen en situaciones de alta competencia.

El costo estimado resulta especialmente útil para competir en el mercado, para decidir qué líneas de productos se deben reforzar, ordenar o abandonar, de acuerdo a sus costos y a la curva de madurez y potencial futuro, para analizar la viabilidad de proyectos de inversión, tanto de nuevos productos como mejorarlos.

Los costos estimados se deben actualizarse con frecuencia, para reducir la variación que pueda existir en los elementos del costo por diversas causas; subida de precios, diferencia del tipo de cambio, etc. así se elimina uno de los grandes inconvenientes de los costos históricos. Por su mayor simplicidad, los costos estimados no requieren tantos cálculos contables como los costos estándar, aunque esto representa también una desventaja, pues al no contarse con registros detallados de cada etapa del proceso, resulta difícil determinar las causas precisas de ineficiencias, desperdicios de materiales, tiempo y errores.

Álvarez, M., y Gutiérrez, F., (2010:24), en su obra *Contabilidad de Gestión*, consideran que “si los trabajos, productos y servicios son relativamente parecidos en la forma que consumen sus costos indirectos, si son semejantes entonces, un sistema de costo sencillo bastaría para los fines de cálculo de costes”.

Considere que en una empresa; como es el caso de estas microempresas que elabora productos similares y no muy variados, los costos de producción pueden asignarse fácilmente a los productos según sea su

consumo en materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en la elaboración de un bien, entonces el costo unitario puede obtenerse como el valor que estaría representado por el cociente resultante del costo total de producción entre el volumen de producción.

El sistema de costos estimados es recomendable para empresas pequeñas y microempresas que necesitan el conocimiento de sus costos unitarios con cierta precisión y a la vez con oportunidad. Su implementación no es costosa y su utilidad es valiosa. Sin embargo, se debe tener en cuenta la asignación de recursos en forma uniformes a los distintos productos que se fabrican para poder calcular los costos en forma correcta.

2.2.3 Gestión empresarial

Laborda, L., (2004:18), en su obra *Fundamentos de Gestión Empresarial*, para definir el término gestión recurre a la etimología siguiente: acción y efecto de gestionar, acción y efecto de administrar, y nos refiere que **“la gestión de la empresa puede ser analizada desde las ópticas de un proceso o un sistema, que reconocen la existencia de tres etapas, grupo de acciones o subsistemas planificación, dirección y control, en las cuales puede advertir que cada una de ellas implica un conjunto de funciones diferenciadas, todas vinculadas por un proceso que es continuo e ininterrumpido, y que advierte del gran trabajo previo que deben realizar quienes gestionan las empresas antes de ejecutar acciones a sus miembros”**.

La gestión empresarial consiste en realizar todas aquellas diligencias enfocadas a alcanzar aquellas metas y objetivos que se haya trazado la empresa, implica tomar en cuenta estas tres funciones: planificación, dirección y control. Quienes gestionan la empresa deben pensar primero qué es lo que quieren hacer, luego hacerlo, pero controlando que lo que están haciendo vaya coincidiendo con lo que se había pensado hacer, todo vinculado como un proceso, ordenado.

Es sensato aceptar este enfoque y reconocer que el sistema de gestión de la empresa debería estar compuesto por los sistemas señalados, en donde la dirección tiene que ver con la parte de hacer realidad lo planeado, es decir, influir en las personas para que se realicen las acciones necesarias para lograr los objetivos planificados.

Una vez que se logran los objetivos se puede decir que la empresa está yendo por buen camino, esto con el tiempo dará resultados favorables y productivos para los accionistas, quienes son los más interesados en el tema.

Betancourt, J. (1998:29), en su obra *Gestión Estratégica*, cita a Joel Barker, quien en su libro "Paradigmas" menciona que "Los tres elementos claves de la Gestión empresarial son: Excelencia, innovación y anticipación".

La Excelencia, es la base mínima de partida para competir, sin ella, la organización no tiene futuro. Es el fundamento básico de las organizaciones del siglo XXI, para poder estar en el mundo competitivo del mañana y competir en una economía global, tiene que estar por lo menos a ese nivel.

Una organización debe contar con una gerencia de la excelencia, que posea calidad humana y calidad de procesos, lo más importante es la calidad del individuo que realiza la tarea. Esto implica comenzar por un proceso de calidad y de reingeniería del ser humano sobre todo en el pensamiento, para poder enfrentar nuevos paradigmas de una manera fresca y creativa; si queremos estar incluidos en el futuro.

Cuando hablamos de calidad humana, nos referimos al desarrollo personal, autoestima, visión personal y profesionalismo. Que no significa necesariamente títulos; sino de entender el rol de las personas dentro de la organización con un sentido y visión, de profesión. Un elemento clave de la

calidad personal es que se debe proyectar la imagen de cambio, como individuo, como departamento, como organización o como empresa. Dado que los clientes tienen expectativas respecto a nosotros y se debe trabajar para superar esas expectativas.

Con respecto a la innovación tiene que ser una forma de vida, que involucra la creatividad y que deben ejercitarla todos y cada uno de los miembros de la organización para mejorar permanentemente, enfrentando los paradigmas que muchas veces pone freno a las ideas. Es necesario asumir el rol de líder.

El tercer elemento es la anticipación, las organizaciones deben ser proactivas, adelantándose y forzando situaciones que la lleven a ser competitivas en el futuro.

Así también **Udaondo, M. (1992:103)**, en su obra *Gestión de Calidad*, señala que **“El éxito en la gestión de sus empresas acude a las manos de algunas personas geniales; pero todas las que lo consiguen tienen características comunes: el tesón, la energía, los conocimientos y la visión para saber dónde encontrarlo”**.

La búsqueda y los intentos para alcanzar características, son los motores que alientan a las empresas, las dinamizan y le dan vitalidad. De manera, que día a día trabajan con una meta en mente, derivando las actividades cotidianas a producción continua.

La página web [gestión y administracion.com](http://gestion.y.administracion.com), dice que **“el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa; son cuatro funciones principales: planificación, organización, dirección y control”**.

Se refiere a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados.

En cuanto a la organización es la función en la que se agrupan todos los recursos con que cuenta la empresa, haciéndolos trabajar en conjunto, para lograr un mayor aprovechamiento de estos recursos y tener mayor posibilidad de obtener resultados, la dirección implica un elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los colaboradores, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los colaboradores y lograr un aumento en la rentabilidad de la empresa.

El control, permite cuantificar el progreso, en cuanto a los objetivos que se marcaron desde el principio. Aplicando una adecuada gestión se aumenta los niveles posibles de éxitos que se pueda tener en la empresa.

2.3 Definiciones conceptuales

- **Costos estimados**

Es la técnica más rudimentaria de los costos predeterminados, pero muy necesaria, dado que su cálculo se basa en la experiencia habida, en el conocimiento amplio del costo que se desea predeterminar. El costo estimado indica lo que puede costar fabricar algo, motivo por el cual luego se ajustará al Costo Real, ya que el pronóstico se realizó sobre bases empíricas.

- **Gestión**

Es la actividad que busca a través de las personas realizar las diligencias enfocadas a obtener algún beneficio y lograr los objetivos. Básicamente la gestión se encarga de ejecutar todas aquellas órdenes planificadas por la administración, en este caso, de empresas. La

gestión se divide en todas las áreas que comprende una empresa, ya que todos deben estar involucrados con la gestión empresarial. La definición de gestión también comprende a la gestión financiera y contable, ya que se encargaran de que dichos proyectos puedan concretarse.

- **Costo unitario**

El costo unitario se puede medir en función de su producción y distribución. Este costo es el que sirve para valuar las existencias que aparecen en el Balance General y en el Estado de Ganancias y Pérdidas en el renglón de los inventarios de producción en proceso y productos terminados. También puede medirse en relación con la posibilidad de aplicar directa o indirectamente a la unidad los gastos incurridos.

- **Cálculo del precio de venta**

Existe una variedad de métodos para el cálculo del precio de venta de los productos. Uno consiste en aplicar sobre el costo unitario un determinado margen de beneficio obteniendo así el precio de venta del producto.

Otro método es analizar cuánto están dispuestos los consumidores a pagar por el producto y/o servicio y fijar un precio de acuerdo con la percepción de valor por parte del cliente. Otro consiste en el cálculo de precios en base a la política de precios de los competidores y a la posición competitiva en el sector.

- **Costos reales**

Son costos históricos que se han incurrido en el periodo anterior o en la fabricación de un producto.

- **Rentabilidad**

Se refiere, a obtener más ganancias que pérdidas en un campo determinado. Cuando se refiere a la rentabilidad económica, se hace

referencia a que el proyecto de inversión de una empresa pueda generar suficientes beneficios para recuperar lo invertido y la tasa deseada por el inversionista.

- **Plan de producción**

Es un programa en el cual se detalla cómo se van a fabricar los productos que se han previsto vender. Su objetivo es conocer los recursos humanos y materiales que habrá que movilizar para llevar adelante el objetivo de la empresa. Se tiene que elaborar la descripción del proceso de fabricación de cada uno de los productos que desarrollará. Identificando las partes del proceso y decidiendo si esas etapas se realizarán dentro de la empresa o si subcontratará a terceros.

- **Negociación**

La negociación es el proceso en el que dos partes, con intereses comunes, por un lado, y en conflicto, por otro, se reúnen para proponer y discutir alternativas con el fin de llegar a un acuerdo. Para ello se debe practicar la escucha activa; ésta debe ser firme y sólida, estar seguro de sí mismo, ser flexible, presentar propuestas con entusiasmo, ser honesto, anticiparse a los acontecimientos, ser buen comunicador, persuasivo, observador, paciente, creativo, sociable, respetuoso, tener el gusto por negociar y aceptar el reto de llegar a un acuerdo y aceptar los riesgos.

2.4 Formulación de Hipótesis

2.4.1 Hipótesis principal

Si se implementa un sistema de costos estimados, mejorará la gestión empresarial de las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

2.4.2 Hipótesis secundarias

- a) Si se dispone de un costo unitario estimado, se mejorará el cálculo del precio de venta en las microempresa productora de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.
- b) Si se elabora un cuadro comparativo entre los costos estimados y los costos reales se conocerá como la variación incide en la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.
- c) Si se elabora un plan de producción se logrará una buena negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 Tipo de investigación

El presente estudio dado la naturaleza de las variables, responde al de una investigación aplicada, ya que utilizaremos conocimientos sobre costos estimados y costos reales.

3.1.2 Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis se usará la prueba Chi-Cuadrado, considerándose los siguientes pasos:

- a. Formular la hipótesis nula (H_0).
- b. Formular la hipótesis alternante (H_1).
- c. Fijar el nivel de significación (α), $5\% \leq \alpha \leq 10$, y está asociada al valor de la tabla Chi-Cuadrado que determina el punto crítico (X^2_t), específicamente el valor de la distribución es $X^2_{t(k-1), (r-1) gl.}$. Y se ubica en la Tabla Chi-Cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación y de rechazo tal como indica el gráfico; si X^2_c es $\geq X^2_t$ se rechazará la hipótesis nula.

d. Calcular la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2 / ei$$

Donde:

O_i = Valor observado.

e_i = Valor esperado.

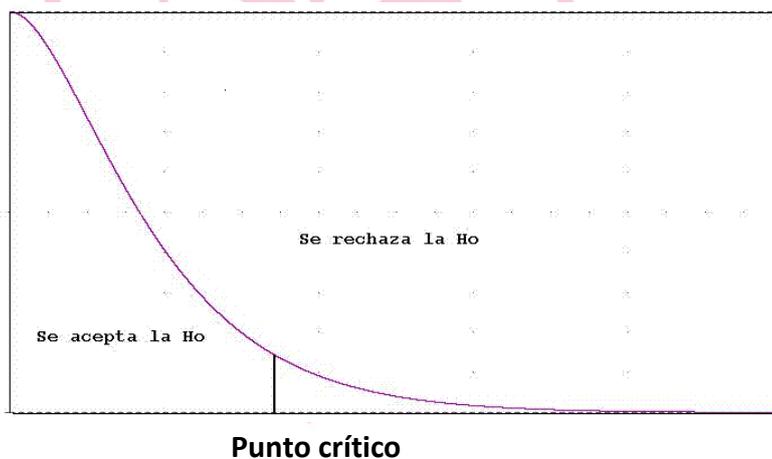
X²_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabaja y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la Tabla Chi Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso C.

X²_t = Valor del estadístico obtenido en la Tabla Chi Cuadrado.

K = Filas, **r** = Columnas, **gl** = Grados de libertad.

e. Toma de decisiones

Se debe comparar los valores de la Prueba con los valores de la tabla.



3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población motivo de esta investigación está conformada por un total 9 empresas, sin embargo fueron elegidas 3 entre ellas: Aceros E. Rojas EIRL, Hapevesa Inox EIRL e Inox Hogar EIRL, por lo similar de su producción, están localizadas en el distrito de

Ate, haciendo un total de **34** trabajadores entre damas y caballeros.

3.2.2 Muestra

La muestra ha sido determinada según el criterio del investigador, dado que se tratan de microempresas del sector metal mecánica que aún estando en el mismo sector producen diferentes productos de acero inoxidable, las tres empresa mencionadas anteriormente cumplen con las características necesarias que permitirá compararlas.

Es preciso mencionar que por tratarse de microempresas, no pueden superar el número de 10 trabajadores, de acuerdo a la ley de la Micro empresa N° 28015, publicada el 03 de Julio de 2003. Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa.

Para realizar el trabajo de campo es necesario tener una muestra, la cual se determina con la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(z^2 * p * q * N)}{\epsilon^2 (N-1) + (z^2 * p * q)}$$

Donde:

- Z: Valor de la normal estándar, asociado a un nivel de confianza, para el caso del problema, se ha considerado una confianza del 95%, le corresponde un Z= 1.96.
- P: Proporción de trabajadores hombres dedicados a la producción de vajilla de acero inoxidable, para el caso del presente trabajo p= 0.9
- Q: Proporción de trabajadores mujeres dedicados a la producción de vajilla de acero inoxidable, para el caso del presente trabajo p= 0.1

€: Máximo error permisible, en el presente trabajo, se considera un error de 5%.

N: Población N = 34.

Reemplazando valores tenemos:

$$n = (z^2 * p * q * N) / \epsilon^2 (N-1) + (z^2 * p * q)$$

$$n = [(1.96)^2 * 0.9 * 0.1 * 34] / [(0.05)^2 * 33] + [(1.96)^2 * 0.9 * 0.1]$$

$$n = 28$$

Con el tamaño de muestra se calcula el factor de distribución muestral (fdm) = n/N

$$(fdm) = 28/34 = 0.82$$

CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE LA MUESTRA

EMPRESA	POBLACIÓN	MUESTRA
Aceros E. Rojas EIRL	10	8
Hapevesa Inox EIRL	14	12
Inox Hogar EIRL	10	8
Total	34	28

Fuente: La población- información obtenida directamente de los titulares- Gerentes de cada empresa.

3.3 Operacionalización de variables

3.3.1 Variable independiente

X: Costos estimados

Definición

Conceptual Es un costo predeterminado, que se calcula antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo.

Definición X1. Costo Unitario Estimado

Operacional X2. Variación entre Costo Estimado y Real
X3. Plan de Producción

Escala Sí

Valorativa No
No sabe

3.3.2 Variable dependiente

Y: Gestión Empresarial

Definición Realizar todas aquellas diligencias enfocadas a alcanzar las metas y objetivos señaladas por la empresa.

Conceptual

Definición Y1. Cálculo de precio de venta

Operacional Y2. Rentabilidad
Y3. Negociación con proveedores

Escala Sí

No
No sabe

3.4 Técnica de recolección de datos

3.4.1 Descripción de los instrumentos

Los principales instrumentos que se utilizarán son la guía de entrevista dirigida al Titular-Gerente y al personal que labora en el área de producción y contabilidad, y el cuestionario dirigido a los jefes de área de producción y contabilidad.

3.4.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos elaborados fueron consultados a profesionales con la experiencia requerida, a manera de juicio de experto. Asimismo, para comprobar su confiabilidad se aplicó una encuesta piloto a 10 personas seleccionadas al azar, para comprobar la calidad de la información, obteniendo resultados óptimos.

3.5 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Se tabulará la información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 17, del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

3.6 Aspectos éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la gestión de las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable, en el distrito de Ate.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1 Resultados de la entrevista

Seguidamente se presenta los resultados de la entrevista efectuada a los Titulares- gerentes, contadores especialistas en el tema sobre: **INCIDENCIA DE LOS COSTOS ESTIMADOS EN LA MICROEMPRESA PRODUCTORA DE VAJILLA DE ACERO INOXIDABLE EN EL DISTRITO DE ATE.**

Primera pregunta: ¿Considera usted que mejoraría la situación de la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable si se aplica un sistema de costos?

Nuestros entrevistados manifestaron que estaban de acuerdo en que la implementación de un sistema de costos, porque les permitirá tener una herramienta que les facilitará ordenar y clasificarlos los gastos que realizan al producir un artículo y obtendrán el cálculo de un costo eficiente. Coincidieron también en que les permitirá ofrecer a sus clientes precios competitivos que les garantice la permanencia y fidelidad de éstos.

Segunda pregunta: ¿Cree usted que la aplicación correcta de los costos estimados mejoraría la gestión de la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?

La mayor parte de los entrevistados coincidieron en que una aplicación correcta de estos costos, les permitirá tener un mejor control interno les conducirá a adoptar políticas correctas en las funciones de ventas, compras, producción, dado que tendrán información oportuna.

Tercera pregunta: ¿Realmente cree usted que la aplicación del sistema del costo estimado tendría un efecto importante en la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?

Un altísimo porcentaje de nuestros entrevistados contesta que si tendría un efecto importante, dado que la empresa contaría con información oportuna sobre los costos de los productos fabricados, lo que le permitiría calcular el costo unitario y le pondría en mejor condición de tomar decisiones sobre ventas, compras y políticas de precios.

Cuarta pregunta: ¿Qué concepto tiene usted sobre la gestión empresarial?

Los entrevistados coincidieron en responder que la gestión empresarial son las acciones que toman los responsables de la empresa para planear y organizar las actividades que realizan y poder lograr los objetivos y metas que se han trazado.

Quinta pregunta: ¿Considera usted que la planificación y el presupuesto ayudaría a su empresa a mejorar y optimizar los recursos con que cuenta?

Nuestros entrevistados consideran que la planificación y el presupuesto les permitirían mejorar las posibilidades de que la empresa logre sus objetivos, identificando los eventos negativos, oportunidades y poder plantearse nuevas estrategias que les permita proyectarse y manejar los recursos asignados de forma eficiente.

Sexta pregunta: ¿Considera que con una adecuada política de precios la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable mejoraría su rentabilidad y su posición en el mercado?

La mayoría de nuestros entrevistados opinan que una adecuada política de precios le permitiría tener una mejor posición en el mercado por la gran competencia que existe no solo con sus competidores nacionales sino también con los importadores.

Séptima pregunta: ¿Considera que los costos en los que incurre la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable en la elaboración de sus productos le restan competitividad?

Mayoritariamente los entrevistados respondieron que si los microempresarios automatizarían el proceso productivo adquiriendo máquinas que aceleraran la producción como por ejemplo: la adquisición de una prensa hidráulica, agilizarían produciendo un promedio de 5 veces más lo que actualmente produce, y esto les permitiría ser más competitivos en el mercado global.

Otros consideran que los productos elaborados artesanalmente son más cotizados en el mercado.

Octava pregunta: ¿Qué expectativas tiene la empresa productora de vajilla de acero inoxidable con respecto a la globalización?

Consideran que deben mejorar sus condiciones de trabajo para poder permanecer compitiendo en el mercado, para ello planean aumentar su producción, mayor participación en el comercio vía internet, lograr identificar y satisfacer las expectativas de sus clientes.

Novena pregunta: ¿Considera usted que es importante la calidad del producto producido por la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable para lograr obtener la preferencia del cliente?

Nuestros entrevistados responden que el cliente actual es más exigente, por lo tanto espera obtener cuando compra un producto de calidad, y

esa es una oportunidad que tienen y que están aprovechando porque algunos productos importados que ingresan al país no cubren las expectativas de los clientes.

Décima pregunta: ¿Qué recomendaciones sugeriría, con la experiencia laboral que tiene en el sector para que la microempresa de vajilla de acero inoxidable sea competitiva?

Tienen que empezar a concebir sus planes pensando en el largo plazo, y no pensar en un negocio que solo le sirva para subsistir. Adquirir máquinas de última generación de lo contrario no podrá rebajar sus costos de producción. Por ejemplo:

Un tornero produce 100 tazas en un jornal de 8hrs. pero si tuviera una prensa hidráulica en 1 ½ hora produce lo mismo. Esto lo haría más competitivo. Claro está que es una gran inversión por lo que significa adquirir las matrices o moldes para embutir los productos, pero evaluando el costo – beneficio, en el largo plazo los beneficios que se obtendrán, superarán lo invertido.

4.2 Resultados de la encuesta

CUADRO N° 1

CARGO EN LA EMPRESA

1. ¿Qué cargo ocupa usted en su centro de labores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos jefe de producción	3	10,7	10,7	10,7
jefe de contabilidad	3	10,7	10,7	21,4
otros	22	78,6	78,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

En el cuadro se observa que el 78.6% de los encuestados, está en el nivel operativo y ocupa cargos como: pulidor de metales, operador de cizalla mecánica, soldador de Tic, tornero, el 10.7% corresponde a los jefes de producción quienes no necesariamente son profesionales y el 10.7% restante corresponde a los jefes de contabilidad, quienes si han acreditado tener un título profesional.

En este tipo de empresa, la mayor parte del personal está ubicado en el área de producción que es la más dinámica.

CUADRO N° 2

TIEMPO EN LA EMPRESA

2. ¿Cuánto tiempo viene laborando en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos De 1 a 5 años	17	60,7	60,7	60,7
De 5 a 10 años	8	28,6	28,6	89,3
De 10 años a más	3	10,7	12,0	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Se pudo observar que el 60.7%, viene laborando aproximadamente 5 años, el 28.6% entre 5 y 10 años y 10.7% de 10 años a más, lo que nos indica que tienen el conocimiento y la experiencia necesaria para responder las preguntas que les formulamos.

CUADRO N° 3

CAPACITACIÓN

3. ¿Usted ha sido capacitado para desempeñar el puesto que ocupa actualmente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	24	85,7	85,7	85,7
No	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

En este cuadro se aprecia que el 85.7% ha sido capacitado para ocupar el cargo que desempeña actualmente, mientras que solamente el 14.3% respondió que no, esto es porque al ingresar recibe instrucción por una semana de parte del dueño, luego el colaborador tiene que realizar su trabajo solo. En tanto en los que respondieron sí, lo hicieron así porque el colaborador que tiene más experiencia es a quien se le designa para encargarse de la capacitación de los nuevos colaboradores durante todo el tiempo que sea necesario, dado que no existe alguna entidad particular o del estado que brinde este servicio.

CUADRO N° 4

PROCESO DE PRODUCCIÓN

4. ¿Sabe usted que el costo estimado es lo que le costará producir un producto durante el proceso de producción?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos si	20	71,4	71,4	71,4
no	4	14,3	14,3	85,7
no responde	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Podemos determinar que el 71.4% respondió afirmativamente a la pregunta mientras que el 14.3% no sabía y el 14.3% restante no respondió a la pregunta. Esto se debe a que las personas que están ligadas a esta actividad, no tienen una adecuada preparación y todo lo que saben lo han adquirido a través de su experiencia en el trabajo.

CUADRO N° 5

EXPERIENCIA

5. ¿Está usted de acuerdo que para calcular el costo unitario estimado se requiere de una amplia experiencia en el negocio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	27	96,4	96,4	96,4
No sabe	1	3,6	3,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Los encuestados en un 96.4% manifestó que es necesario tener una amplia experiencia en el negocio para poder efectuar el cálculo del costo estimado, mientras que el 3.6% respondió que no sabía. Lo cierto es que para realizar este tipo de cálculo se requiere de mucha experiencia en el sector al que pertenece la empresa.

CUADRO N° 6

VARIACIONES

6. ¿Cree usted que al contrastar los costos estimados y los costos reales de un producto elaborado facilita el cálculo de las variaciones que resultan del proceso productivo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	13	46,4	46,4	46,4
No	2	7,1	7,1	53,6
No sabe	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e interpretación:

Al respecto el 46.4% de los encuestados respondió que sí sabía que al comparar los costos estimados y los costos reales se facilita el cálculo de las variaciones durante el proceso productivo de un bien. El 46.4% manifestó que no sabe y solamente el 7.1% contestó que no.

Efectivamente la característica especial del sistema de costos estimados es que al hacer la comparación con los costos reales, aquellos deben ajustarse a la realidad, siendo posible que con el tiempo lograr una predeterminación que se acerque más al costo real y que se reduzca la variación.

CUADRO N° 7

PLANIFICACIÓN

7. ¿El sistema de precios de costo estimado es un método preestablecido, que permite fijar con anticipación lo que costará un producto, si los costos son planificados correctamente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	27	85,7	85,7	85,7
No sabe	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Un altísimo 85.7% encuestado contesta que está totalmente de acuerdo en que el costo estimado, permite fijar con anticipación lo que costará un producto y solo el 14.3% responde que no sabe. Ciertamente es la definición que se da, adicionalmente su finalidad es pronosticar el material, la mano de obra y los gastos indirectos a invertir en la producción de un artículo determinado, lo que permitirá calcular lo que costará un producto.

CUADRO N° 8

SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS

8. ¿El sistema de costos estimados es el método ideal para el tipo de actividad como la que desarrollan las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	21	75,0	75,0	75,0
No sabe	7	25,0	25,0	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 75% de los encuestados ha llegado a conocer y manifestar que el sistema de costos estimados es el método ideal para el tipo de actividad que realizan las microempresas, por el contrario solo el 25% respondió no sabe. Realmente este sistema es recomendado para empresas pequeñas y medianas que necesitan el conocimiento de sus costos unitarios con cierta precisión y a la vez con oportunidad. Además su sistema de producción no es complejo. Su implementación no es onerosa y su utilidad es valiosa.

CUADRO N° 9

CÁLCULO DE PRECIOS

9. ¿Está usted de acuerdo en que el sistema de costo estimado permitiría mejorar el cálculo de precios de un producto en la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	27	96,4	96,4	96,4
No sabe	1	3,6	3,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

En el cuadro N° 9, que corresponde a la pregunta si el costo estimado permitiría mejorar el cálculo de precios en la microempresa, se obtuvo que el 96.4% respondiera afirmativamente a la pregunta, el 3.6% no sabe. Esto evidencia que efectivamente los encuestados tienen conocimiento que partiendo de los costos se puede definir precios competitivos, porque se tiene una base para cotizar precios de venta.

CUADRO N° 10

PRECIO DETALLADO DEL PRODUCTO

10. ¿El sistema de costos estimados está diseñado para el cálculo detallado del precio de un producto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	4	14,3	14,3	14,3
No	18	64,3	64,3	78,6
No sabe	6	21,4	21,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Según el cuadro N° 10 podemos observar que el 14.3% de los entrevistados manifiesta, que el costo estimado está diseñado para el cálculo detallado del producto, el 64.3% que corresponde a 18 encuestados responde que no, y el 21.4% manifestó que no sabe. Naturalmente como su nombre lo dice "Costo Estimado", este cálculo se basa en la experiencia adquirida y en el conocimiento amplio de la industria, estos cálculos no tienen base técnica, por ello luego es necesario hacer las correcciones para ajustarlos al costo real.

CUADRO N° 11

COSTO DEL PRODUCTO

11. ¿Este sistema de cálculo de precios está diseñado para efectuar revisiones de costo del producto, según las necesidades contables cuando se presenten variaciones importantes en la adquisición de materia prima?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	19	67,9	67,9	67,9
No sabe	9	32,1	32,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Los entrevistados al 67.9% responde que si, este sistema está diseñado para efectuar revisiones cuando se presenten variaciones importantes en la adquisición de la materia prima y para efectos contables, contra el 32.1% que no sabe. En efecto es necesario realizar revisiones, a los elementos del costo: Materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, ya que este sistema sirve de orientación a la dirección de la empresa al momento de fijar sus precios de venta, especialmente cuando los costos afectan la oferta.

CUADRO N° 12

VOLUMEN DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

12. ¿El sistema de costos estimados está diseñado para realizar revisiones cuando exista una variación en el volumen de producción y ventas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	20	71,4	71,4	71,4
No	2	7,1	7,1	78,6
No sabe	6	21,4	21,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

Siempre se tiene que efectuar ajustes al costo estimado, sobre todo cuando existe una variación en el precio de la materia prima o debido a la variación del tipo de cambio a la moneda de registro, o en los otros productos que intervienen para fabricar un producto, el desafío para la empresa consiste en realizar un mejoramiento de sus costos. Es en este contexto que se efectuó la pregunta y el resultado fue de 71.4% que efectivamente era así, 7.1% respondió que no y el 21.4% que no sabía.

CUADRO N° 13

RENTABILIDAD

13. ¿El costo unitario estimado tiene que ser calculado lo más aproximado al costo real para que la empresa obtenga rentabilidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	17	60,7	60,7	60,7
No sabe	11	39,3	39,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

Según el cuadro N° 13, podemos apreciar que 17 individuos que corresponde al 56% considera que, calcular los costos estimados lo más aproximado a los reales sí permitirá obtener rentabilidad y el 39.3% representa a los individuos que no sabe. Lo cual corrobora que es necesario capacitar a los colaboradores de la microempresa, dado que la mayoría no tiene conocimiento sobre este tema, efectivamente si el costo estimado es calculado por debajo del costo real su empresa generará pérdida.

CUADRO N° 14

GESTIÓN

14. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos estimados le permitirá contar con información que mejore la gestión de la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	28	100,0	100,0	100,0

Análisis e Interpretación

El 100% responde que mejoraría la gestión de la microempresas si se implementaría el sistema de costos estimados. Efectivamente el costo estimado es una herramienta de gestión que permitirá ordenar, adecuar y ensamblar las actividades que realiza la empresa; también facilita el control y el desempeño para lograr un nivel de utilidad acorde con los objetivos fijados por ésta.

CUADRO N° 15
PLAN DE PRODUCCIÓN

15. ¿Usted tiene conocimiento si en la sección de producción se elabora un plan de producción por producto o por periodo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	7	25,0	28,0	28,0
	No	17	60,7	60,7	85,7
	No sabe	4	14,3	14,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

En el cuadro N° 15 podemos afirmar que un alto 60.7% responde que la sección de producción no elabora un plan de producción por periodo o por producto, el 25% responde que si y el 14.3% no sabe. Es muy importante que se lleve este tipo de documentos que sirven como fuente de información y control al que se puede recurrir para posteriores cotizaciones. De lo contrario no se podrá efectuar un seguimiento de los cálculos a artículos fabricados con anterioridad, que servirían para alimentar la base de datos que debe tener la empresa.

CUADRO N° 16

RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

16. ¿Sabe usted si contar con un plan de producción le permitiría calcular la rentabilidad que podría obtener la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	23	82,1	82,1	82,1
No	2	7,1	7,1	89,3
No sabe	3	10,7	10,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

El plan de producción permite la coordinación entre ventas y producción, es además un pronóstico que efectivamente permitiría calcular la rentabilidad que podría obtener la microempresa. Como apreciamos en el cuadro estadístico el 82.1% está de acuerdo, mientras el 7.1% no lo está y 10.7% no sabe.

CUADRO N° 17

PLANIFICACIÓN

17. ¿El sistema de costo estimado permite la planificación del "día a día"?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	13	46,4	46,4	46,4
	No	1	3,6	3,6	50,0
	No sabe	14	50,0	50,0	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

Según muestra el cuadro 17, el 46.4% considera que el sistema del costo estimado permite la planificación del día a día, sólo un 3.6% opina lo contrario mientras que el 50% desconoce este tema. Lo cierto es que para la microempresa existe la necesidad de preparar estimados del costo para poder cotizar pedidos y determinar la cantidad a producir, dado que necesita obtener un costo unitario con cierta precisión y a la vez con oportunidad y mejorar la competitividad en su sector industrial.

CUADRO N°18
COSTO ESTIMADO

18. ¿Está usted de acuerdo que el primer procedimiento para el cálculo del costo estimado es separar los costos fijos y variables?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	19	67,9	67,9	67,9
No sabe	9	32,1	32,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

En el cuadro, que corresponde al procedimiento para el cálculo del costo estimado se obtuvo que de 28, el 64% que es 16 encuestados, manifestó estar de acuerdo en separar los costos fijos de los variables y 32.1% no tiene los elementos de juicio para responder. Es necesario separar los costos fijos de los variables para tener un mejor control del costo de cada unidad que se produce y que contablemente se registre esta información.

CUADRO N° 19

REVISIÓN PERIÓDICA

19. ¿Está usted de acuerdo en realizar una revisión periódica de los costos estimados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	24	85,7	85,7	85,7
No sabe	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

A la pregunta si está de acuerdo en realizar revisiones periódicas de los costos estimados el 85.7% respondieron que si, y el 14.3% no sabe. Lo cierto es que uno de los objetivos de este sistema, es servir como instrumento de control preventivo e interno, luego se debe realizar este procedimiento para evaluar y controlar que el costo de los insumos, especialmente si varía el precio se ajuste el costo unitario estimado.

CUADRO N° 20

TOMA DE DECISIONES

20. ¿Sabe usted que el Cálculo de precios basado en el sistema de costos estimados permite que los gerentes lleven a cabo estudios para la toma de decisiones en las negociaciones con los proveedores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	24	85,7	85,7	85,7
No sabe	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

Los entrevistados en un 85.7% responde que sí, y el 14.3% no sabe, efectivamente teniendo este importante dato oportunamente la administración tendrá un elemento de juicio en la toma de decisiones, ya que le suministrará información estimada pero confiable. Esto le permitirá adoptar políticas más acertadas en las funciones no solo de compra que permite coordinar y negociar con los proveedores sino también con las funciones de producción y distribución.

CUADRO N° 21

PROCEDIMIENTOS

21. ¿Los procedimientos que aplica usted para el cálculo de precios de los productos a producir le ha dado buenos resultados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Si	22	78,6	78,6	78,6
No sabe	6	21,4	21,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

En el cuadro N° 21, con respecto a los procedimientos que ha venido utilizando el conductor de la microempresa, la respuesta es sí al 78.6% mientras que el 21.4% no sabe. El procedimiento para el cálculo del costo a ellos les ha dado resultado hasta el momento. Por la experiencia que tienen en el negocio realizan un cálculo estimado considerando la materia prima, la mano de obra y el costo de otros insumos que utilizarán en el proceso de producción de un artículo, a esto le agregan el 50%, este resultado lo dividen entre las unidades a producir y obtienen como resultado el costo unitario estimado.

CUADRO N° 22

CADENA DE VALOR

22. ¿Sabe usted que la cadena de valor es una poderosa herramienta de gestión?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	13	46,4	46,4	46,4
No	2	10,7	10,7	57,01
No sabe	12	42,9	42,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

El 46.4% de encuestados respondió que la cadena de valor si es una herramienta de gestión, el 10.7% no y el 42.9% desconocía el tema. La cadena de valor es importantísima para la planificación estratégica, cuyo objetivo es maximizar la creación de valor y minimizar los costos sin sacrificar la calidad del producto, porque además otro de sus objetivos es generar valor para el cliente final.

CUADRO N° 23

ÁREA DE PRODUCCIÓN

23. ¿Sabe usted si el área de producción aplica la cadena de valor?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	7	25,0	25,0	25,0
No	11	39,3	39,3	64,3
No sabe	10	35,7	35,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

En el cuadro N° 23 con respecto a la pregunta formulada, el resultado fue, un 25% respondió que sí, el 39.3% que no y el 35.7% no tiene conocimiento sobre el tema. Es difícil implementar este tipo de herramienta en una microempresa porque son dirigidas por sus propietarios, quienes no están en la capacidad de hacerlo.

CUADRO N° 24

VENTAJA COMPETITIVA

24. ¿Tiene usted conocimiento que la cadena de valor le permite generar una ventaja competitiva?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	12	42,9	42,9	42,9
No	3	10,7	10,7	53,6
No sabe	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

A esta interrogante, un 42.9% responde que si, el 10.7% opina que no y el 46.4% no sabe, si la cadena de valor es una herramienta que permite generar una ventaja competitiva. Ciertamente esta herramienta le permite entre otras cosas minimizar los costos a través de un análisis de todas las actividades que realiza la empresa.

CUADRO N° 25

CALIDAD

25. ¿Considera que la calidad es uno de los factores importantes para lograr la fidelización del cliente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	27	96,4	96,4	96,4
No sabe	1	3,6	3,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

A la pregunta del cuadro N° 25 el 96.4% responde que efectivamente la calidad es importante para lograr fidelizar al cliente y el 3.6% no sabe. La calidad en el producto es muy importante para el cliente y quiere sentir la satisfacción que pagó por algo responde a sus expectativas.

CUADRO N° 26

MATERIA PRIMA

26. ¿Considera usted que para rebajar costos tiene que adquirir la materia prima a más bajo costo, sin importar la calidad de ésta?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	4	14,3	14,3	14,3
No	24	85,7	85,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

El 85.7% responde que no y 14.3% si puede adquirir materia prima a más bajo precio sin importar la calidad de ésta. Pero en el mercado global es muy importante tener cuidado con este atributo porque no solo se está compitiendo con los productos nacionales y si se quiere mantener y captar más clientes se le tiene que mejorar la calidad del producto.

CUADRO N° 27

CONTROL DE PRODUCCIÓN

27. ¿El área de producción lleva un control de la producción semanal o mensual?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	8	28,6	28,6	28,6
No	15	53,6	53,6	82,1
No sabe	5	17,9	17,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

En el cuadro N° 27, a la siguiente pregunta el 28.6% de los encuestados responde que si se lleva un control de producción, mientras que el 53.6% contestó que no se lleva este registro, el 17.9% contesta que no sabe. El no llevar registro de la producción ya sea mensual o semanal, coloca en una gran desventaja a las microempresas porque no llevan un control de la producción, y no tiene información que pueda consultar posteriormente.

CUADRO N° 28

DESPERDICIOS Y MERMAS

28. ¿El área de producción lleva un control de desperdicios y mermas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	5	17,9	17,9	17,9
No	18	64,3	64,3	82,1
No sabe	5	17,9	17,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

Los encuestados en un 17.9% contesta que el área de producción si lleva un control de desperdicios y mermas, el 64.3% responde que no y el 17.9% no sabe. Llevar un registro es muy importante porque permitirá conocer el impacto de esta pérdida de peso, unidades producidas y en qué etapa de la producción se produjo esta merma o desperdicio.

CUADRO N° 29

REPORTE DE LA PRODUCCIÓN

29. ¿El área de producción realiza un reporte de la producción mensual?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	6	21,4	21,4	21,4
No	18	64,3	64,3	85,7
No sabe	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

A esta pregunta los encuestados en un 21.4% contesta que el área de producción si realiza un reporte de producción mensual, mientras que el 64.3% responde que no lo efectúa y el 14.3% no sabe. El reporte es de gran importancia y utilidad en la toma de decisiones, debe estar alimentando una base de datos.

CUADRO N° 30

TOMA DE DECISIONES

30. ¿Los reportes del área de producción le sirven para tomar decisiones en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	6	21,4	21,4	21,4
No	16	64,3	64,3	85,7
No sabe	6	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación

En el cuadro N° 30, el 21.4% de encuestados responde que los reportes del área de producción sirven para tomar decisiones en la microempresa, el 64.3% considera que no y el 14.3% restante responde que no sabe. La toma de dediciones se realiza haciendo una elección entre varias opciones disponibles, para resolver un problema, y si no se tiene la información necesaria, se estaría resolviendo en un ambiente de incertidumbre, ya que no se tienen control de la situación porque se tiene información deficiente o nula.

4.3 Contrastación de la hipótesis

Las hipótesis han sido contrastadas a través de la prueba Chi-Cuadrado, y se muestra mediante los pasos siguientes:

Primera hipótesis

Si se dispone de un costo unitario estimado, se mejorará el cálculo del precio de venta en las microempresa productora de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

1. Se formuló la hipótesis nula (H_0)

Si se dispone de un costo unitario estimado, NO se mejorará el cálculo del precio de venta en las microempresa productora de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

2. Se formuló la hipótesis alternante (H_1)

Si se dispone de un costo unitario estimado, SI se mejorará el cálculo del precio de venta en las microempresa productora de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate

3. Se fijó el nivel de significación (α) = 5%

$$X^2_{t(k-1), (r-1) gl} =$$
$$X^2_{t(k1)} = 3,841$$

4. Se calculó la prueba estadística con la siguiente fórmula:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2 / ei$$
$$X^2_c = 28,000$$

Donde:

Oi = Valor observado

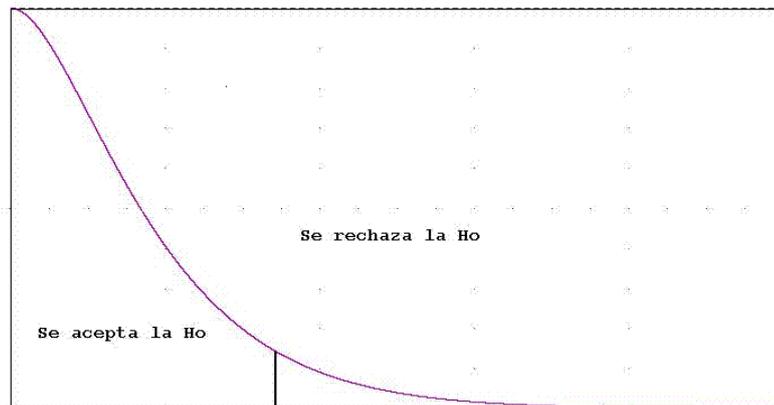
ei = Valor esperado

X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de la encuesta y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 17, los que se deben comparar con los

valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia N° 01

5. Toma de decisiones

Se comparó los valores de la Prueba con los valores de la Tabla.



$$X^2_{t(1)gl} = 3,841$$

$$X^2_c = 28,000$$

Interpretación:

Con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, concluyendo que SI se dispone de un costo unitario estimado, entonces se mejorará el cálculo de precios en las microempresa productora de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate. Para corroborar los resultados, se presentan las evidencias del resultado de la prueba estadística.

Tablas de contingencia N° 01

¿Está usted de acuerdo que para calcular el costo se requiere de una amplia experiencia en el negocio? *VERSUS* ¿Está usted de acuerdo en que el sistema de costo estimado permitiría mejorar el cálculo de precios de un producto en la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?

		9. ¿Está usted de acuerdo en que el sistema de costo estimado permitiría mejorar el cálculo de precios de un producto en la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?		
		Si	No sabe	Total
5. ¿Está usted de acuerdo que para calcular el costo unitario estimado se requiere de una amplia experiencia en el negocios?	Si	27	0	27
	No sabe	0	1	1
	Total	27	1	28

Pruebas del Chi- Cuadrado

	Valor	Gl	Significación Asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	28,000	1	,000		
Corrección de continuidad	6,491	1	,017		
Razón de verosimilitudes	8,628	1	,004		
Estadístico exacto de Fisher				,036	,036
Asociación lineal por lineal	27,000	1			
Número de casos válidos	28				

Segunda hipótesis

Si se elabora un cuadro comparativo entre los costos estimados y los costos reales se conocerá cómo la variación incide en la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

1. Se formuló la hipótesis nula (H_0)

Si se elabora un cuadro comparativo entre los costos estimados y los costos reales NO se conocerá cómo la variación incide en la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

2. Se formuló la hipótesis alternante

Si se elabora un cuadro comparativo entre los costos estimados y los costos reales SI se conocerá cómo la variación incide en la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

3. Se fijó el nivel de significación (α) = 5%

$$X^2_{t(k-1), (r-1) gl.} = 5,991$$

4. Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

$$X^2_c = 14,455$$

Donde:

O_i = Valor observado

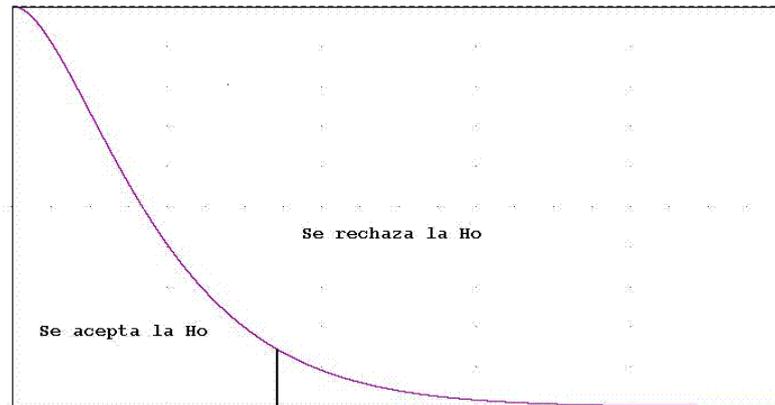
e_i = Valor esperado

X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de la encuesta y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 17, los que se deben comparar con los valores

asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de contingencia N° 02

5. Toma de decisiones

Se comparó los valores de la prueba con los valores de la Tabla



$$X^2_{t(2) gl} = 5,991$$

$$X^2_c = 14,455$$

Interpretación:

Con un nivel de significación del 5%, se concluye que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir que si se elabora un cuadro con las variaciones entre los costos estimados y los costos reales entonces SI se conocerá cómo inciden en la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable. Para corroborar los resultados se presenta las evidencias, en la Tabla de Contingencia N° 02, como por la prueba estadística Chi Cuadrado, precisando que la información ha sido procesada en el software estadístico SPSS versión 17.

Tabla de contingencia N° 02

¿Cree usted que al contrastar los costos estimados y los costos reales de un producto elaborado, facilita el cálculo de las variaciones que resultan del proceso productivo? *VERSUS* ¿El costo unitario estimado tiene que ser calculado lo más aproximado al costo real para que la empresa obtenga rentabilidad?

		13. ¿El costo unitario estimado tiene que ser calculado lo más aproximado al costo real para que la empresa obtenga rentabilidad?		
		Si	No sabe	Total
6. ¿Cree usted que al contrastar los costos estimados y los costos reales de un producto elaborado, facilita el cálculo de las variaciones que resultan del proceso productivo?	Si	12	1	12
	No	2	0	2
	No sabe	3	10	13
	Total	17	11	28

Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	Gl	Significación Asintótica (bilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	14,455	2	,001
Razón de verosimilitudes	16,424	2	,000
Asociación lineal por lineal	12,525	1	,000
Número de casos válidos	28		

Tercera hipótesis

Si se elabora un plan de producción, se logrará una buena negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

1. Se formuló la hipótesis nula (H₀)

Si se elabora un plan de producción, NO se logrará una buena negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

2. Se formuló la hipótesis alternante

Si se elabora un plan de producción, SI se logrará una buena negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.

3. Se fija el nivel de significación (α) = 5%

$$X^2_{t(k-1), (r-1) gl.} = 5,991$$

4. Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2 / ei$$

$$X^2_c = 23,917$$

Donde:

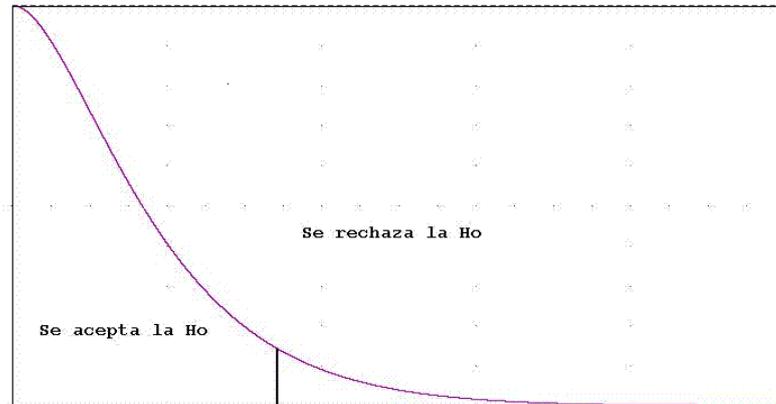
O_i = Valor observado

e_i = Valor esperado

X²_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de la encuesta y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 17. Los que se deben comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia N° 03.

5. Toma de decisiones

Se debe comparar los valores de la prueba con los valores de la Tabla.



$$X^2_{t(2)gl} = 5,991 \quad X^2_c = 23,917$$

Interpretación

Con un nivel de significancia del 5%, se concluye que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir que si se elabora un plan de producción valorizada, entonces SI se logrará una buena negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate, lo cual demuestra con las evidencias en la Tabla de Contingencia y el resultado de la prueba estadística Chi Cuadrado.

Tabla de Contingencia N° 03

¿Sabe usted si contar con un plan de producción le permitiría calcular la rentabilidad que podría obtener la empresa? *VERSUS* ¿Sabe usted que el Cálculo de precios basado en sistema de costos estimados permite que los gerentes lleven a cabo estudios para la toma de decisiones en las negociaciones con los proveedores?

		20. ¿Sabe usted que el Cálculo de precios basado en el sistema de costos estimados permite que los gerentes lleven a cabo estudios para la toma de decisiones en las Negociaciones con los proveedores?		
16. ¿Sabe usted si contar con un plan de producción le permitirá calcular la rentabilidad que podría obtener la empresa?		Si	No sabe	Total
	Si	23	0	23
	No	1	1	2
	No sabe	0	3	3
Total		24	4	28

Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	Gl	Significación Asintótica (bilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	23,917	2	,000
Razón de verosimilitudes	20,194	2	,000
Asociación lineal por lineal	23,063	1	,000
Número de casos válidos	28		

4.4 Caso Práctico

La implementación de un sistema de costos estimados, se considera como un elemento muy importante en la gestión de las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable, que contribuirá a tener un mejor control, de manera que los datos obtenidos al elaborar un producto, registrarlos, organizarlos y archivarlos cumplen con la finalidad de producir información y dar valor a las decisiones que tomen quienes las dirigen.

Este sistema bien implementado permite manejar eficiente y efectivamente las operaciones internas de la empresa, así estarán en la capacidad de conectarse con el entorno: los clientes, proveedores o distribuidores, los competidores, disponiendo de la información a tiempo, que es un recurso clave y muy importante.

Objetivos

- Mejorar la gestión de las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable, teniendo como sustento tomar decisión con la información, rápida, oportuna y confiable.
- Establecer un costo estimado unitario, para fijar los precios de venta, estableciendo máximos y mínimos, considerando los precios de mercado.
- Decidir sobre producir o no un artículo.
- Determinar anticipadamente las posibles utilidades a lograr, en relación al volumen a producir en un periodo.

EMPRESA ACEROS E. ROJAS E.I.R.L

ANTECEDENTES

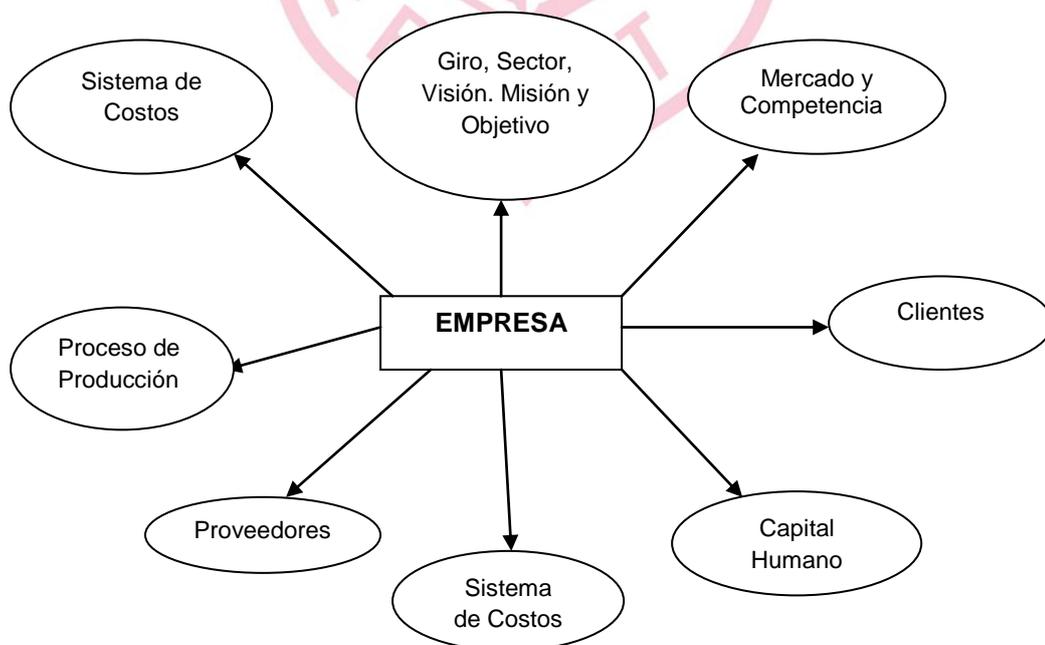
Fecha y Lugar de Constitución

Aceros E. Rojas EIRL es una empresa individual de responsabilidad limitada, constituida por escritura pública el 08 de Junio del 2000, ante el Notario Dr. Mario César Romero Valdivieso y se encuentra inscrita en la partida 11182036 del registro de personas jurídicas de Lima.

Objeto Social

Dedicarse a la fabricación, comercialización, representación comercial, reparación y servicios de: artículos, accesorios, y piezas de acero inoxidable, compra y venta de planchas de acero e insumos.

Gracias a las facilidades concedidas por la empresa "Aceros E. Rojas EIRL", se realizó un breve diagnóstico del periodo setiembre 2010 a octubre 2011, en el que se analizaron las principales actividades que se realizan en ella, con la finalidad de conocer cómo estaba organizada, y si las políticas empleadas hasta el momento les había resultado favorables, para el efecto, se elaboró el siguiente diagrama:



Sector y tamaño

Pertenece al sector metal mecánica, los materiales que utiliza como materia prima, son planchas de acero inoxidable y tubos de acero inoxidable.

De acuerdo con el Decreto Supremo N°007-2008-TR- Publicado el 30 de Septiembre de 2008 Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al empleo decente, por el número de trabajadores es una microempresa, dado que, está comprendida entre 1 y 10 trabajadores. La empresa cuenta con 10 trabajadores actualmente y sus ingresos anuales no superan las 150 UIT.

Visión

Ser reconocida como una de las mejores empresas peruanas líder en la fabricación de vajilla de acero inoxidable para uso doméstico e industrial, por el crecimiento de valor de nuestra participación en el mercado.

Misión

Poseer y potenciar la marca de nuestros productos con la más alta calidad, fabricados con los mejores materiales, con la finalidad de satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Objetivo

Ser una empresa líder en la fabricación de vajilla de acero inoxidable, para uso doméstico e industrial, elaboradas cuidando la calidad, mediante la innovación constante de nuestros productos y procesos que le permitan entregar un mejor producto, al mejor precio para satisfacción de nuestros clientes. Así como crear un ambiente donde nuestros colaboradores se sientan motivados a colaborar con los objetivos trazados. Mejorar el desarrollo personal de los mismos.

Participación en el mercado y su competencia

El titular- gerente nos manifestó que principalmente realizan sus ventas en Lima, a tiendas ubicadas en el mercado central y a nivel nacional por medio de distribuidoras que venden sus productos, con esto tendrían un 20% del mercado aproximadamente, ha recogido esta información de sus clientes, ya que no hay estadísticas sobre esto y es difícil hacer el cálculo porque hay microempresas informales que también compiten y de las que no se cuenta con información, porque no están registradas en ninguna entidad del Estado.

Clientes y proveedores

Clientes

Entre sus principales clientes cabe destacar:

1. Distribuidora D'Artidoro SRL.
2. Ku Cam Seng S.A.C.
3. Du Sou & Li S.A.C.
4. Distribuidora Import El andino EIRL.
5. L.G.Negocios SAC
6. La Casa Del Acero
7. Adrián Salazar Cruz
8. Almacenes El Gigante SAC

Proveedores

1. Jahesa S.A.
2. J.N. Aceros S.A.C.
3. Discovery Inox S.A.C



Plancha de acero inoxidable en lámina Plancha de acero Inoxidable en Bobina

Productos

Actualmente, elaboran unos 7 productos



Sistema de costos

La empresa tiene un cálculo para el costo que aplica empíricamente. La empresa registra en los libros contables de forma manual, como se trata de una microempresa comprendida en el Régimen Especial de Renta (RER) solo lleva los siguientes libros:

- Registro de compras
- Registro de ventas y
- Libro diario de formato Simplificado
- Libro bancos

A) Mediante la presentación de un ejercicio mostraremos que implementar el sistema de costos estimado permitirá a la empresa, llevar un adecuado registro y control del proceso de producción.

Durante la presente semana, la empresa **Aceros E. Rojas EIRL**, se tiene una orden de producción para el cliente: Distribuidora D'Artidoro SRL. Los datos anotados en las hojas son los siguientes:

Se requiere producir 288 unidades de bolo N°22, el pedido se realizó el 01/10/2011 y la entrega es requerida para el día 10/10/2011, se inicia la producción el 03/10/2011 y su fecha de término es el día 06/10/2011.

Se requiere:

Materia prima 09 planchas de acero Inox en 1/32 mm calidad 304 cada plancha tiene un costo de 98 dólares americanos el tipo de cambio que se usa es S/. 2.80, que hace un total de S/. 2,469.60

La mano de obra estimada en S/. 540.00

Los Costos indirectos de fabricación se estiman en S/.270.00

Se estima 150 para gastos administrativos y gastos de ventas.

	Orden N° 129
Proceso Inicial	S/.
Materia Prima	2,469.60
Mano de Obra	540.00
CIF	270.00

La Orden de Producción N° 129 fue terminada y enviada al almacén de productos terminados. Listas para ser remitidas al cliente.

B) Se efectúa las siguientes operaciones:

- a. La hoja de costos para la orden de fabricación 129, sabiendo que la misma se refiere a 288 unidades, que salen de las 9 planchas de acero inoxidable.
- b. Asientos en el diario para contabilizar las operaciones que cubran el ciclo de la contabilidad de costos en cuanto a la hoja de costo correspondiente a la presente semana en base al Plan Contable General Revisado.

SOLUCIÓN:**DISTRIBUIDORA D'ARTIDORO SRL****ORDEN DE TRABAJO N° 129****a) HOJA DE COSTOS A COSTO ESTIMADO**

Para: Distribuidora D'Artidoro SRL Descripción: 288 unidades bolo N°22 Fecha de término: 06/10/2011 Costo Total: S/.3,276.60		Orden n ° 129 Fecha de inicio: 03/10/2011 Pedido de Cliente: 004 Costo Unitario: S/.11.40	
Materiales Importe	Mano de Obra Importe	Costo Indirecto de Fabricación Importe	COSTO DE PRODUCCIÓN
2,469.60	540.00	270.00	Material 2,469.60 Mano de Obra 540.00 CIF 270.00
S/. 2,469.60	S/. 540.00	S/. 270.00	S/.3,279.60

Valorización de la producción terminada a costo estimado:

	Producción Estimada	Costo Unitario Estimado	Costo Estimado Global
Materia prima	288 unid.	8.58	2,469.60
Mano de Obra	288 unid.	1.88	540.00
Gastos Indirectos Fabricación	288 unid.	<u>0.94</u>	<u>270.00</u>
	Costo Unitario Estimado	S/. 11.40	3,279.60

c) Proceso Contable

- Se determina el costo incurrido en materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en la orden de producción.

- Se calcula el costo de los productos terminados de las órdenes de trabajo.
- Se determina el costo de la producción vendida de la orden terminada Nos. 129. Con la información anterior se ejecuta el registro contable en base al Plan de Cuentas vigente el país.

90. COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.	S/.
90.60 Materia Prima	2,469.60	
90.62 Mano de Obra	540.00	
90.63 Costo Indirecto	270.00	
79. CARGAS IMPUTABLES A COSTOS		3,279.60
x/x Por los costos de producción aplicados al proceso de fabricación de la orden de producción N°129.		
_____ X		
21. PRODUCTOS TERMINADOS	3,279.60	
71. PRODUCCIÓN ALMACENADA		3,279.60
x/x Para registrar el costo de producción de las órden N°129.		
_____ X		
69. COSTO DE VENTAS	3,279.60	
21. PRODUCTOS TERMINADOS		3,279.60
x/x Para registrar el costo de los productos vendidos.		

Se aprecia que existe una variación entre lo que costó el material en el costo real y el costo estimado. Cuadro N°1

ELEMENTOS DEL COSTO	COSTO ESTIMADO	COSTO REAL
MATERIA PRIMA	2,469.60	2,399.90
MANO DE OBRA	540.00	540.00
CIF	270.00	270.00
TOTAL	3,279.60	3,209.90

Cuadro N°1

Costo Mano de Obra Directa:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Costo Real}}{\text{Costo Estimado}} = \frac{2,399.90}{2,469.60} = 0.97177681$$

288 unidades producidas a Costo Real:

$$2399.90 / 288 = 8.33$$

288 unidades producidas a Costo Estimado

$$2469.60 / 288 = 8.58$$

El coeficiente para efectuar la corrección divide al costo real:

$$\frac{2399.90}{0.97177681} = 2,469.60$$

ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES DEL COSTO DE MATERIA PRIMA

Son el resultado del pago de menos de lo que se estimó, las causas pueden ser:

- condiciones de compra favorable.
- cambios imprevistos en los precios del mercado
- variación en el tipo de cambio

PARA EL CÁLCULO DEL PRECIO DE VENTA

El margen de utilidad o margen de contribución que se espera agregar es un 50% por los conceptos a cubrir como son: gratificaciones, vacaciones, CTS, ESSALUD.

Lo que significará un cálculo del precio venta estimada de:

Costos estimado Margen de contribución 50% Costo unitario de venta

11.40	+	(11.40x 50%)	=	
11.40	+	5.70	=	17.10

Si elaboramos el Estado de Ganancias y Pérdidas de la producción de bolos N° 22 de la orden N°129, según los datos anteriores, podemos calcular la utilidad estimada.

288 unidades producidas x 17.10 Costo Unitario de venta = S/.4924.80

El costo de ventas estimado es de S/.3,279.60

Gastos Administrativos y Gastos de Ventas

S/. 200.00

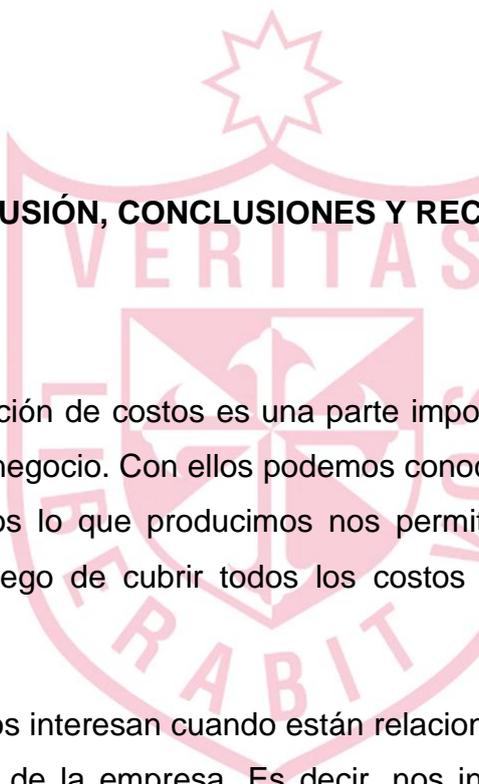
Estos resultados lo llevamos a:

Anexo 01

Estado de Ganancias y Pérdidas Proyectado

d) Ingreso Neto del mes

Ventas	S/. 4,925.00
Costo de Ventas	(3,280.00)
Utilidad Bruta	1,645.00
Gastos de venta y Administración	(200.00)
Utilidad Neta antes de impuesto	S/. 1,445.00



CAPÍTULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

La determinación de costos es una parte importante para lograr el éxito en cualquier negocio. Con ellos podemos conocer a tiempo si el precio al que vendemos lo que producimos nos permite lograr la obtención de beneficios, luego de cubrir todos los costos de funcionamiento de la empresa.

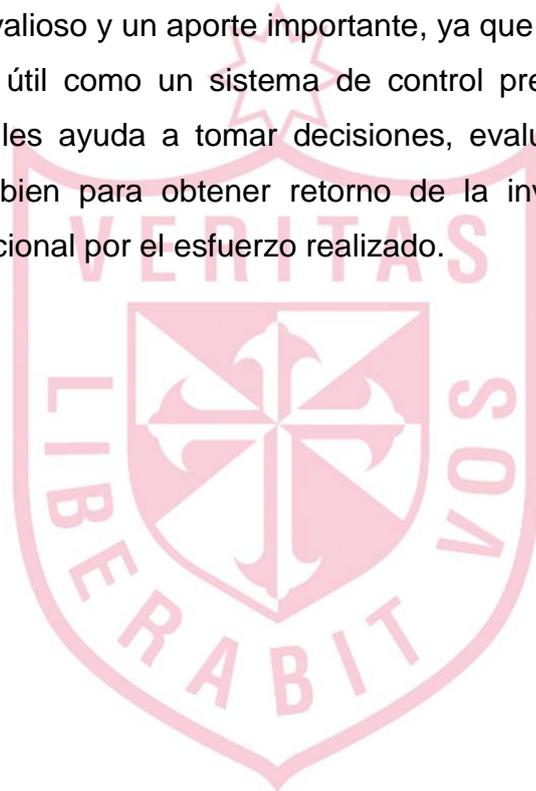
Los costos nos interesan cuando están relacionados directamente con la productividad de la empresa. Es decir, nos interesa particularmente el análisis de las relaciones entre los costos, los volúmenes de producción y las utilidades.

Teniendo en cuenta estas aseveraciones y los resultados del trabajo de campo de la presente investigación, se encontró que las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable del distrito de Ate calculan el costo unitario estimado empíricamente y no consideran separadamente los costos de los materiales y de las operaciones que le conducen a un cálculo eficiente de precios de venta. No se tiene un control de los costos, para analizar las desviaciones que ocurren en el proceso

productivo de los bienes, entre los costos estimados y reales afectando la rentabilidad de la empresa.

Es importante señalar que el sistema de costos estimados es ideal para este tipo de empresas porque no es muy costoso, y los empresarios tienen experiencia suficiente en el sector productivo para poder implementarlo.

De allí que la hipótesis es válida dado que el costo estimado es un instrumento valioso y un aporte importante, ya que este sistema de costo estimado es útil como un sistema de control preventivo, interno y de información, les ayuda a tomar decisiones, evaluar si se puede o no producir un bien para obtener retorno de la inversión y generar un beneficio adicional por el esfuerzo realizado.



5.2 Conclusiones

- a) Se encontró que las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable del distrito de Ate calculan su costo unitario estimado empíricamente lo que hace que influya en gran medida en el cálculo del precio de venta y que no puedan cubrir sus costos de operación.
- b) Se encontró que las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable del distrito de Ate no manejan un cuadro comparativo entre los costos reales y estimados lo que impide visualizar si las variaciones de cada elemento del costo, materia prima, mano de obra y gastos indirectos inciden en la determinación de la rentabilidad.
- c) Se encontró que las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable del distrito de Ate no elaboran un plan de producción, lo que les impide tener en detalle el volumen de materia prima que requieren para su producción y por ende obtener resultados favorables en la negociación con los proveedores.

5.3 Recomendaciones

- a) Se recomienda que el área de Contabilidad elabore un costo unitario estimado teniendo en cuenta todo el proceso productivo, esto implicaría una mejora en el cálculo de los precios y al mismo tiempo conllevaría a la implementación de un sistema de costos estimado cuya información facilitarían en los registros contables, el control de los materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, empleados en el proceso productivo.
- b) Se recomienda al área de contabilidad, cuidar que la gerencia disponga la información necesaria (cuadros comparativos), para la toma de decisiones. Con esto el área de contabilidad cobraría importancia por proporcionar información cuantitativa y cualitativa, que serviría para formular planes y estrategias de mediano y largo plazo.
- c) Se recomienda que la gerencia en coordinación con el departamento de producción y ventas, elaboren un plan de producción, ya que se constituiría en una herramienta clave para coordinar y supervisar posteriormente las posibles desviaciones que se puedan dar durante el proceso o un periodo de producción. Asimismo permitiría a los empresarios establecer mejoras que le permitan obtener resultados favorables en la negociación con sus proveedores, con respecto a plazos, condiciones de pago, descuento por volumen de adquisición, entre otros.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Fuentes bibliográficas

- Álvarez-Dardet, M. y Gutiérrez, F. (2010). *Contabilidad de Gestión*. Madrid. Editorial Pirámide.
- Eroles, A. (1998). *Su Empresa ¿De Clase Mundial?* México: Panorama Editorial, S.A.
- Horngren, Ch. Varios. (2007). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. 12^{ma} Edición. México: Editorial Pearson.
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de Costos: Segundo curso*. 4^{ta} Edición. México: Editorial Limusa S.A.
- Udaondo, M. (1992). *Gestión de Calidad*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Tesis

- Carrión, J. (2002). *Costos Estándares-ABC para la Industria de Plásticos-línea de tuberías y accesorios de PVC: (caso: Surplast SAC)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Facultad de...Tesis (Grado de Maestro en Contabilidad), Lima-Perú.
- Díaz, P. (2006), *Costos estándar, un enfoque gerencial para la toma de decisiones en las industrias lecheras*. Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Tesis (Grado de Maestro en Contabilidad). Lima-Perú.
- Martínez, E. (2008). Instituto Politécnico Nacional. Tesis (Grado de Maestría en Administración de Negocios). México.

Electrónicas

- <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/concepto-degestion.html>, revisado el 02/09/2010.
- Betancourt Tang, J.R.: (2006) Gestión Estratégica: Navegando Hacia El Cuarto Paradigma Edición electrónica. Texto completo en www.eumed.net/libros/2006c/220/, revisado el 12/09/2010.



ANEXOS

ANEXO N°01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

Incidencia de los Costos Estimados en la Gestión Empresarial de las Microempresas Productoras de Vajilla de Acero Inoxidable en el Distrito de Ate

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGÍA
-----------------	------------------	------------------	--	--------------------



<p>A: PRINCIPAL</p> <p>¿Cuál es la incidencia de los costos Estimados en la gestión empresarial en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate?</p> <p>B. SECUNDARIOS</p> <p>a) ¿Cómo el costo unitario estimado influye en el cálculo del precio de venta en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate?</p> <p>b) ¿Cómo un cuadro comparativo entre los costos estimados y reales mostrará si la variación incide en la determinación de</p>	<p>A. PRINCIPAL</p> <p>Determinar la incidencia de los costos estimados en la gestión empresarial en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p> <p>B. SECUNDARIOS</p> <p>a) Establecer en qué medida el costo unitario estimado influye en el cálculo del precio de venta en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p> <p>b) Establecer cómo un cuadro comparativo entre los costos estimados y reales mostrará si la variación incide en</p>	<p>A. PRINCIPAL</p> <p>Si se implementa un sistema de costos estimados, mejorará la gestión empresarial en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p> <p>B. SECUNDARIOS</p> <p>a) Si se dispone de un costo unitario estimado, se mejorará el cálculo del precio de venta en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p> <p>b) Si se elabora un cuadro comparativo entre los costos estimados y los costos reales se conocerá como la variación incide en la determinación de la</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X: COSTOS ESTIMADOS</p> <p>INDICADORES</p> <p>X1: Costo Unitario estimado</p> <p>X2: Variación entre Costos Estimados y Reales</p> <p>X3: Plan de producción</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y: GESTIÓN EMPRESARIAL</p> <p>Y1: Cálculo del precio de venta</p> <p>Y2: Rentabilidad</p> <p>Y3: Negociación con los proveedores</p>	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>2. Nivel de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo - Explicativo - Correlacional <p>3. Diseño</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental <p>4. Población</p> <p>34 personas que laboran en 3 empresas dedicadas a la producción de vajilla de acero inoxidable</p> <p>5. Muestra</p> <p>28 personas entre Titular-Gerentes, Jefe de Sección que laboran en 3 empresas dedicadas a la producción de vajilla de acero inoxidable</p> <p>6. Técnicas de Recolección de Datos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entrevista. - Encuestas - Análisis
---	--	---	--	---

<p>la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate?</p> <p>c) ¿En qué medida el plan de producción influye en el proceso de negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate?</p>	<p>la determinación de la rentabilidad en las microempresas productoras de vajilla de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p> <p>c) Analizar en qué medida el plan de producción influye en el proceso de negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p>	<p>rentabilidad en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p> <p>c) Si se elabora un plan de producción, se logrará una buena negociación con los proveedores en las microempresas productoras de vajillas de acero inoxidable en el distrito de Ate.</p>		<p>documental.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión Documental <p>7. Instrumentos de Recolección de Datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ficha Bibliográfica - Guía de entrevista. - Cuestionario
---	---	---	--	--

ANEXO Nº 02

GUÍA DE ENTREVISTA

La presente guía, tiene por finalidad recoger información sobre “INCIDENCIA DE LOS COSTOS ESTIMADOS EN LA GESTIÓN DE LA MICROEMPRESA PRODUCTORA DE VAJILLA DE ACERO INOXIDABLE EN EL DISTRITO DE ATE”, sobre el particular se le solicita que las preguntas que se detallan a continuación en la presente se sirva responder con sus propias palabras lo que considere pertinente, su opinión será muy importante para el estudio antes señalado, se recuerda que esta técnica es anónima y reservada. Se le agradece su participación.

- 1. ¿Considera usted que mejoraría la situación de la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable si se aplicara un sistema de costos?**

.....

.....

.....

.....

.....

- 2. ¿Cree usted que la aplicación correcta de los costos estimados mejoraría la gestión de la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?**

.....

.....

.....

.....

.....

3. ¿Realmente cree usted que la aplicación del sistema del costo estimado tendría un efecto importante en la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?

.....
.....
.....
.....
.....

4. ¿Qué concepto tiene usted sobre la Gestión Empresarial?

.....
.....
.....
.....
.....

5. ¿Considera usted que la planificación y el presupuesto ayudaría a su empresa a mejorar y optimizar los recursos con los que cuenta?

.....
.....
.....
.....
.....

6. ¿Considera que con una adecuada política de precios la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable mejoraría su rentabilidad y su posición en el mercado?

.....
.....
.....
.....
.....

7. ¿Considera que los costos en los que incurre la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable en la elaboración de sus productos le resta competitividad?

.....
.....
.....
.....
.....

8. ¿Qué expectativas tiene la empresa productora de vajilla de acero inoxidable con respecto a la globalización?

.....
.....
.....
.....
.....

9. ¿Considera usted que es importante la calidad del producto producido por la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable para lograr obtener la preferencia del cliente?

.....
.....
.....
.....
.....

10. ¿Qué recomendaciones sugeriría, con la experiencia laboral que tiene en el sector para que la microempresa de vajilla de acero inoxidable sea competitiva?

.....

.....

.....

.....

.....



10. ¿El sistema de costos estimados está diseñado para el cálculo detallado del precio de un producto?

Si ()

No ()

No sabe ()

11. ¿Este sistema de cálculo de precios está diseñado para efectuar revisiones de costo del producto, según las necesidades contables cuando se presenten variaciones importantes en la adquisición de materia prima?

Si ()

No ()

No sabe ()

12. ¿El sistema de costos estimados está diseñado para realizar revisiones cuando exista una variación en el volumen de producción y ventas?

Si ()

No ()

No sabe ()

13. ¿El costo unitario estimado tiene que ser calculado lo más aproximado al costo real para que la empresa obtenga rentabilidad?

Si ()

No ()

No sabe ()

14. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos estimados le permitirá contar con información que mejore la gestión de la microempresa productora de vajilla de acero inoxidable?

Si ()

No ()

No sabe ()

15. ¿Usted tiene conocimiento si en la sección de producción se elabora un plan de producción por producto o por periodo?

Si ()

No ()

No sabe ()

16. ¿Sabe usted si contar con un plan de producción le permitiría calcular la rentabilidad que puede obtener la empresa?

Si ()

No ()

No sabe ()

17. ¿El sistema de costo estimado permite la planificación del “día a día”?

Si ()

No ()

No sabe ()

18. ¿Está usted de acuerdo que el primer procedimiento para el cálculo del costo estimado es separar los costos fijos y costos variables?

Si ()

No ()

No sabe ()

19. ¿Está usted de acuerdo en realizar una revisión periódica de los costos estimados?

Si ()

No ()

No sabe ()

20. ¿Sabe usted que el Cálculo de precios basado en el sistema de costos estimados permite que los gerentes lleven a cabo estudios para la toma de decisiones en las negociaciones con los proveedores?

Si ()

No ()

No sabe ()

21. ¿Los procedimientos que aplica usted para el cálculo de precios de los productos a producir le ha dado buenos resultados?

Si ()

No ()

No sabe ()

22. ¿Sabe usted que la cadena de valor es una poderosa herramienta de gestión?

Si ()

No ()

No sabe ()

23. ¿Sabe usted si el área de producción aplica la cadena de valor?

Si ()

No ()

No sabe ()

24. ¿Tiene usted conocimiento que la cadena de valor le permite generar una ventaja competitiva?

Si ()

No ()

No sabe ()

25. ¿Considera que la calidad es uno de los factores importantes para lograr la fidelización del cliente?

Si ()

No ()

No sabe ()

26. ¿Considera usted que para rebajar costos tiene que adquirir la materia prima a más bajo costo, sin importar la calidad de ésta?

Si ()

No ()

No sabe ()

27. ¿El área de producción lleva un control de la producción semanal o mensual?

Si ()

No ()

No sabe ()

28. ¿El área de producción lleva un control de desperdicios y mermas?

Si ()

No ()

No sabe ()

29. ¿El área de producción realiza un reporte de la producción mensual?

Si ()

No ()

No sabe ()

30. ¿Los reportes del área de producción le sirven para tomar decisiones en la empresa?

Si ()

No ()

No sabe ()

