

## Conocimiento en costos y presupuestos, y la gestión de empresarios de las MYPES de fabricación láctea, provincia de Cajamarca, 2010

Knowledge in costs and budgets, and the management of entrepreneurs of the MYPES in dairy manufacturing, province of Cajamarca, 2010

Doris Isabel Ruiz Salazar\*

Escuela de Posgrado, Programa Doctoral en Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional de Trujillo, Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

\* Autora correspondiente: [diruis@hotmail.com](mailto:diruis@hotmail.com) (D. Ruiz)

DOI: [10.17268/rev.cyt.2020.03.04](https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2020.03.04)

---

### RESUMEN

El objetivo de esta investigación es analizar la relación entre el conocimiento de costos de producción y presupuestos, y la gestión de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca. Es un estudio de carácter descriptivo, diseño no experimental transeccional correlacional. La muestra estuvo formada por 30 empresarios de las MYPES. El acopio de datos se obtuvo utilizando encuestas. Para evaluar la confiabilidad de cuestionarios se utilizó el coeficiente Alfa Cronbach. Los resultados revelan que el 70% conoce poco de costos de producción y presupuestos, manifestado en la escasa aplicación de estructuras de costos de producción y presupuestos base para la planificación, control y toma de decisiones; 6,7% conoce regular y solamente 23,3% conoce; y en gestión, 56,7% es deficiente, reflejada en la inadecuada toma de decisiones, al no usar herramientas técnicas, 30% regular y solo 13,3% buena. Se concluye, que el conocimiento de costos de producción y presupuestos están relacionados significativamente con la gestión de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, ya que estos conocimientos harían factible la aplicación de herramientas técnicas de gestión que coadyuven a tomar mejores decisiones.

**Palabras clave:** Conocimiento; costos de producción; presupuestos; gestión.

---

### ABSTRACT

The objective of this investigation is to analyze the relationship between the knowledge of production costs and pre-assumptions, and the management of the entrepreneurs of the dairy manufacturing MYPES in the province of Cajamarca. It is a descriptive study, non-experimental correlational transeccional design. The sample was made up of 30 MYPES businessmen. Data collection was obtained using surveys. To evaluate the reliability of questionnaires, the Alpha Cronbach coefficient was used. The results reveal that 70% know little about production costs and budgets, manifested in the scarce application of production cost structures and base budgets for planning, control and decision-making; 6,7% knows regular and only 23,3% knows; and in management, 56,7% is deficient, reflected in the inadequate decision-making, by not using technical tools, 30% regular and only 13,3% good. It is concluded that the knowledge of production costs and budgets are significantly related to the management of the entrepreneurs of the dairy manufacturing MYPES in the province of Cajamarca, since this knowledge would make feasible the application of technical management tools that contribute to make better decisions.

**Keywords:** Knowledge; production costs; budgets; management.

---

### 1. INTRODUCCIÓN

En el actual contexto de la modernidad, globalización y competitividad donde los cambios son permanentes, exigen un perfeccionamiento en todos los mecanismos de gestión de las micro y pequeñas empresas (MYPES); sin embargo, la cultura empresarial tradicional, aun arraigada en nuestro medio, no le da importancia a la ciencia y tecnología; definiendo tecnología como la aplicación práctica de los conocimientos científicos; es decir la aplicación de la ciencia, para hacer mejor y de distinta manera las cosas o para transformar algo; sin embargo, en el contexto de las MYPES, se la define, de la manera como las personas deben de trabajar en las empresas, empezando por el empresario, las que deben hacer uso de nuevos conocimientos para trabajar, no solo de distinta manera sino haciendo cada vez mejor de modo que adquiera mayor rendimiento;

y, que a su vez se puede diferenciar en tecnología tangible; referida a nuevas máquinas, nuevos equipos; y, tecnología intangible, referida a nuevas ideas, nuevos conocimientos; y en donde, uno de los mecanismos para transferencia de tecnología en las micro y pequeña empresa, es la capacitación, cuyo objetivo es formarle talento o disposición para comprender bien las cosas, es habilitarle para un eficaz desempeño en la ejecución de un trabajo, es prepararle o enseñarle a las personas que estén en mejores condiciones para que realice su trabajo, es instruirle un conjunto de conocimientos y de reglas que le permitan hacer bien algo. (Espinoza, 2008)

Los costos en general, más que ser un instrumento que al reducirse generan mayores utilidades, deben ser entendidos como una herramienta que al ser gestionada de una forma adecuada en las empresas de diferentes sectores económicos, pueden ir en pro de la generación de valor de una organización. (Correa, 2018)

Para que los empresarios de las MYPE de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca gestionen de manera adecuada, necesitan tener conocimiento de costos y presupuestos, los que son necesarios para que desarrollen estructuras mínimas de costos de producción y presupuestos, herramientas que les permite realizar la planeación, el control y la toma de decisiones adecuadas. El término costos de producción ha sido definido por varios especialistas, entre los que se encuentran, Rivero (2015), Wu (2018), entre otros; pero los autores coinciden con el emitido por Laporta (2016) como el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir en los centros de producción y/o operativos para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.

(Wu, 2018) argumenta que cuando necesitamos conocer cuánto es el costo de un producto, una máquina, un servicio o un proceso, lo realizamos para tomar decisiones, teniendo en cuenta a que a éstos últimos les podemos llamar objetos de costo, el que viene a ser todo aquello para lo que sea necesaria una medida de costos y cuando hablamos de estructura costos, nos referimos a un conjunto de procedimientos, llamados sistema de costos, quienes constituyen una herramienta fundamental en el proceso administrativo, porque permite la planeación, el control y la toma de decisiones, que tienen que ver con la determinación de los costos de los productos. Además, Garzón et al. (2008) sostienen que la acertada elaboración, aplicación y uso del sistema de costo servirá como punto de partida para evaluar la gestión estratégica de la misma en cuanto a: disminución de los costos, la calidad de los productos elaborados o servicios prestados, la evaluación del desempeño de las diversas áreas que intervienen en el proceso, la aplicación de técnicas novedosas en la planificación, registro, cálculo y análisis de los resultados obtenidos, de forma tal que se demuestre su nivel competitivo en el mercado mundial.

Arellano et al. (2017) indican que las empresas necesitan contar con una organización e información confiable, oportuna y exacta para determinar los costos de producción de los servicios y de los bienes que producen, a fin de tomar decisiones en la determinación del precio de venta.

Los conocimientos en costos deben ser reforzados con otra herramienta de gestión, llamada El presupuesto. Al respecto, Münch (2015) refiere que los presupuestos son un elemento indispensable al planear, ya que con ellos se proyectan, en forma cuantificada, los elementos necesarios para cumplir los objetivos. Su finalidad principal es determinar la mejor forma de utilizar y asignar los recursos, así como el control financiero de las actividades de la organización.

Rivero (2015) expresa que en todo tipo de organización los costos y presupuestos están presentes de una manera u otra, especialmente en las empresas industriales. Ambos temas apoyan a la gerencia, para la mejor toma de decisiones; los costos y presupuestos son herramientas de la administración, con ellos se controla y planifica los gastos e inversiones que realizan las empresas. Con los costos se mide la utilidad y se valorizan los inventarios, y con el presupuesto se calcula de manera anticipada los ingresos y los gastos que se espera tener en un periodo determinado. Es importante señalar que los costos son históricos, pero podemos anticiparnos a los hechos que quizá ocurran mediante la planificación de los costos y gastos. Dicha planificación se consigue a través del presupuesto, el cual es preparado en el presente para adelantarnos al futuro. Un presupuesto es un conjunto de suposiciones previas sobre partidas de costos y gastos. Las empresas suelen elaborar presupuestos anuales, realizando controles mensuales, que les permite determinar variaciones o desviaciones entre lo presupuestado y lo realizado, y sobre esta base puedan tomar decisiones que van desde eliminar una línea de producto que ya no sea rentable, hasta reestructurar los gastos en una empresa. Es decir, quién no planifica su futuro está destinado al fracaso.

Al hablar de costos y presupuestos, hay otro tema que está íntimamente ligado a ellos, y nos referimos a la gestión o administración, Münch (2015) indica que la administración es indispensable para el funcionamiento de cualquier empresa o grupo social e imprescindible para lograr la competitividad en un mundo globalizado; es un proceso por medio del cual se coordinan y optimizan los recursos de un grupo social, con el fin de lo-

gar la máxima eficiencia, competitividad, calidad y productividad en la consecución de sus objetivos. Por medio de las técnicas administrativas tales como planeación, organización, dirección, y control, se simplifica el trabajo y se establecen principios, métodos y procedimientos para lograr mayor productividad y eficiencia. Lo referido anteriormente nos lleva afirmar la relevancia que tiene los costos de producción y presupuestos para lograr una gestión que permita el sostenimiento y el desarrollo de las empresas en las que están inmersas las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca; que siguen manteniendo una cultura empresarial tradicional, arraigo que es difícil superar, ya que nacen por la necesidad de autoempleo, y en su gran mayoría son creadas por personas llamados emprendedores, quienes tienen características innatas, como pasión, creatividad e ideas innovadoras, lo que hace que sus empresas se mantengan en el mercado pero que no alcancen el desarrollo que ellos quisieran; como lo corrobora la investigación de Paredes (2009) quien manifiesta que las competencias personales y la calidad de la gestión de los empresarios de las micro empresas y pequeñas empresas de Chimbote corresponden a un nivel aceptable lo que les permite mantener la continuidad de sus negocios; los niveles de competencias personales influyen en los niveles de calidad de gestión de los micro empresarios y pequeños empresarios de Chimbote.

Quiñones (2005) asevera que existe una relación directa entre los factores que determinan la formación de las MYPES industriales y los resultados exitosos de gestión de estas. Es decir, que los factores formativos posibilitan que, los micro y pequeños empresarios puedan adquirir conocimientos y técnicas administrativas modernas. Teniendo en cuenta, que las MYPES son livianas en costos y de tener a gestores capacitados, tendrían las condiciones básicas para triunfar; así mismo, el 66% de las MYPES requiere de capacitación empresarial permanente. Esta investigación evidencia la similar situación con las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, referente al poco conocimiento técnico de los empresarios, para nuestra realidad en costos de producción y presupuestos específicamente, reflejado al establecer precios de venta de sus productos de manera artesanal, empírica o intuitiva y casi siempre basados solo en los precios de mercado o en los precios promedios de la competencia; y no logran comprender que deben tener conocimientos mínimos para determinar su propia estructura de costos y presupuestos que les posibilite establecer una política de precios y costos competitivos, que les permita mejorar la gestión.

En el ámbito local, no se cuenta con estudios relacionado con esta investigación; sin embargo hay un estudio desarrollado en gestión de MYPES, realizado por Cabanillas (2009) quien asevera que la gestión empresarial de las MYPES en el área urbana de Cajamarca mayormente es empírica; solamente un 42% de los empresarios tienen algún nivel de conocimiento sobre gestión empresarial, solo en un 30% se hace la planificación de las actividades empresariales, casi siempre (35%) se realizan actividades de control en la empresa, mientras que en un (52%) se favorece a algún pariente en las contrataciones de los servicios sin considerar la calificación profesional.

La presente investigación se justifica por que hace imperativo reevaluar los tradicionales esquemas de pensamiento y adquirir nuevas capacidades que permita comprender mejor la realidad y definir la ruta hacia el progreso, razón por la cual se aborda un problema que incide en el desarrollo de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, el cual se encuentra enmarcado en el escaso conocimiento del empresariado en costos de producción y presupuestos, para utilizar herramientas de gestión adecuada, pretendiendo mejorar estas falencias, a través de la capacitación en costos de producción y presupuestos como estrategia de desarrollo empresarial, debido a que las micro y pequeñas empresas constituyen la segunda fuerza en movimiento de capital de inversión y la primera en la promoción y generación de empleo y por su trascendencia representa el mejor esquema de desarrollo laboral y productivo en nuestro país con elevadas tasas de desempleo.

La problemática de la investigación; se formula con la interrogante ¿Cuál es la relación entre el conocimiento de costos de producción y presupuestos, y la gestión de los empresarios en las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca?; y en consecuencia, se plantea como objetivo general, analizar la relación entre el conocimiento en costos de producción y presupuestos, y la gestión de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea, provincia de Cajamarca.

## **2. MATERIALES Y MÉTODOS**

La investigación corresponde a un estudio de carácter descriptivo, de diseño no experimental transeccional correlacional.

Como muestra de estudio se consideró a toda la población, la que estuvo conformada por todos los empresarios de las 30 MYPES de fabricación láctea de la Provincia de Cajamarca, durante el periodo 2010, a partir de la base de datos proporcionados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) – Oficina Cajamarca.

Los métodos que se emplean son el método inductivo – deductivo y analítico – sintético, orientado a obtener información de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea. La unidad de observación estuvo dada por cada empresario dedicado a la fabricación láctea.

En el proceso de recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta. Los instrumentos de investigación fueron dos cuestionarios estructurados tomando en cuenta; el primero, la variable conocimiento en costos de producción y presupuestos; y el segundo, la variable gestión. La validación del contenido y del constructo de los instrumentos se realizó mediante el juicio de expertos, consultando a personas entendidas en la materia y para evaluar la confiabilidad de los mismos se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, el que es considerado confiable cuando su coeficiente es por lo menos 0.70; los resultados en conocimiento sobre costos de producción y presupuestos, el valor global es de 0.99; y, en gestión 0.993, de lo anterior se puede decir que los instrumentos que se utilizan son confiables.

Los procedimientos que se aplican en el presente estudio son, determinación de la población y de la muestra; elaboración de los cuestionarios relacionado al conocimiento de costos de producción y presupuestos, y al de gestión; validación de los cuestionarios; aplicación del cuestionario a los elementos de la muestra, tabulación e interpretación de resultados; análisis y discusión de resultados; elaboración de la propuesta de capacitación a los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca y redacción de las conclusiones.

Las técnicas de análisis de datos que se utilizan son cuadros de distribución de frecuencias unidimensionales y bidimensionales, con sus valores absolutos y relativos. Para determinar la existencia de la relación del conocimiento en costos de producción y presupuestos, y la de gestión empresarial, se utilizó la prueba de independencia de criterios  $\chi^2$  cuadrado ( $X^2$ ), considerando un nivel de significancia de 0.05. Se contó con el apoyo de una hoja de cálculo de Microsoft Excel.

### 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se presentan los resultados que permiten evidenciar el cumplimiento de los objetivos del presente estudio.

**Tabla 1.** Conocimiento en costos de producción y presupuestos en empresarios de MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca

<b>Conocimiento costos de producción y presupuestos</b>	<b>ni</b>	<b>%</b>
Conoce poco	21	70,0
Conoce regular	2	6,7
Conoce	7	23,3
Total	30	100,0

En la Tabla 1, se observa que el conocimiento de los empresarios en costos de producción y presupuestos el 70% conoce poco; el 6,7% conoce regular y solo el 23,3% conoce.

De los resultados obtenidos se puede afirmar que la mayoría de empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, que tienen poco a regular conocimiento, se manifiesta en la escasa estructura de costos, debido a que no diferencian lo que es un costo de un gasto, un costo de una pérdida, o un costo de una inversión; así mismo, tienen dificultad de reconocer y distribuir los costos indirectos de fabricación a cada uno de los productos que fabrica; además, no utiliza un sistema adecuado de costos; lo que conlleva, que los empresarios establezcan precios de venta de sus productos de manera artesanal, empírica o intuitiva y casi siempre basados solo en los precios de mercado o en los precios promedios de la competencia.

Los empresarios son emprendedores quienes tienen competencias personales en lo concerniente a crear e innovar, que hace posible que su empresa sobreviva en el mercado, pero que a la larga no permite el desarrollo de la misma; porque en la actualidad tiene que lidiar con un mercado altamente competitivo, siendo necesario y fundamental el conocimiento de costos de producción que le permita manejar información confiable, exacta y oportuna para que coadyuven a una adecuada toma de decisiones que le permitan establecer un precio competitivo de los productos que fabrica y le genere una rentabilidad adecuada, o para efectos de que reduzca costos en algún proceso, o para que abandone alguna línea de producción que no le sea rentable, entre otros.

Artieda (2015) argumenta que al entender el comportamiento de los sistemas de costos como herramienta estratégica en la gestión de las empresas y los procesos de competitividad, el estudio deriva de la revisión realizada que las pequeñas y medianas empresas desconocen la reciprocidad entre las causas y las actividades generadoras de valor que permita tomar decisiones en mercados tan competitivos con estrategias de posicionamiento de precio bajo.

Es indudable que las pequeñas y medianas empresas generan empleo, pero se diluye su rentabilidad en el tiempo al desconocer sistemas de costos que les permitan tomar decisiones sobre eficiencias en los costos, determinar procesos y actividades que generen valor agregado para los consumidores, determinar causa y efecto en los costos dentro de la cadena de valor.

Las pequeñas y medianas empresas no disponen de sistemas de información gerencial, que les permitan tomar decisiones desde el punto de vista estratégico sobre eficiencia, eficacia y productividad considerando el mercado objetivo en que se desenvuelven. Además, señala que las evidencias encontradas en la gestión de las pequeñas y medianas empresas, tienen que servir para implementar sistemas de costos que les permita tomar decisiones sobre los recursos tanto de materia prima, insumos y materiales, así como de los costos del mano de obra, costos indirectos de fabricación y los gastos de operación de la empresa a fin de maximizar la rentabilidad de la empresa.

Los empresarios deben tener conocimiento de costos de producción, para aplicarlo y gestionarlo, convirtiéndolo en herramienta técnica para tomar decisiones, López (2018) argumenta que la empresa Delcrosa S.A, no gestiona de la mejor manera los costos de producción, debiendo implementar estrategias y herramientas que mejoren el proceso de la gestión de costos en la producción mejorando la productividad, calidad y servicio, lo que permitirá determinar correctamente sus costos de venta considerando márgenes positivos para lograr el crecimiento empresarial sostenible en el tiempo, siendo competitiva en el mercado nacional e internacional. De la misma manera, Alcívar et al. (2018) afirman que, las microempresas comunitarias de Salinas de Bolívar, no cuentan con un sistema de costos para los productos que ofrece, por lo que es primordial que las instituciones cuenten con la metodología de un sistema de costeo ABC que les permitirá contar con la información necesaria para mejorar la toma de decisiones; las microempresas al no contar con el Sistema de costeo ABC, pierde la oportunidad de obtener el costo real de los productos que presta a los socios clientes, desconoce el costo de cada actividad y el costo de cada departamento, para conocer cuáles son más rentables. Con este estudio se ratifica que los empresarios deben tener conocimiento en costos para que implemente metodologías de sistemas de costos para obtener información adecuada para la toma de decisiones.

Con referencia a los resultados que los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, tienen poco conocimiento de presupuestos, podríamos decir que se ve reflejado en que no utilicen la planeación en el proceso administrativo, por lo que no pueden hacer frente a las incertidumbres que siempre están presentes en todos los aspectos de la economía y las finanzas que afectan en mayor o menor grado los planes y programas que se tengan para el desempeño de su empresa; y, menos puede realizar el control, el que requiere un proceso continuo de revisión pues al no tener seguimiento se pierde la esencia misma del proceso presupuestal en el cual se invierte recursos materiales, financieros y humanos. En ese sentido, Laporta (2016) afirma que el sistema presupuestario, obliga a los empresarios a planificar; provee de fuentes de información que puede ser utilizada para mejorar la toma de decisiones; permite el control de los recursos y del personal estableciendo puntos de referencia que pueden ser empleados para la evaluación de la gestión y desarrolla las funciones de comunicación y coordinación.

En referencia a la minoría de empresarios que conoce costos de producción y presupuestos, se ve reflejada en que mínimamente aplique una propia estructura de costos de producción, precios de venta y presupuestos, que les posibilite realizar la planeación y control, basados en información real, oportuna, relevante y confiable, la que permite una adecuada toma de decisiones.

**Tabla 2.** Gestión en empresarios de MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca

Gestión	ni	%
Deficiente	17	56,7
Regular	9	30,0
Buena	4	13,3
Total	30	100,0

En la Tabla 2, se observa que la gestión de los empresarios las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca el 56,7% es deficiente; el 30% regular y solo el 13,3% es buena.

De los resultados obtenidos referente a la variable gestión, se puede observar que la mayoría de los empresarios en las MYPES de fabricación láctea en la provincia de Cajamarca, realicen una gestión deficiente a regular, se evidencia al escaso uso de herramientas técnicas; tales como la planeación, al no establecer siempre la visión, misión, propósitos, objetivos, estrategias, políticas programas y presupuestos; la organización, al no considerar la división del trabajo, jerarquización, departamentalización, descripción de funciones, coordinación, definición de necesidades y requerimientos de los recursos, determinación de fuentes de abastecimiento, elección de proveedores; la dirección, en la incipiente toma de decisiones, motivación, supervisión, comunicación y liderazgo; y , el control, al no utilizar medición, corrección y retroalimentación; funciones inherentes al proceso de administración; propiciando que la gestión la realice de manera empírica; debido a que el empresario resuelve todo tipo de problemas relacionados con producción, ventas, finanzas y recursos de personal; en base a su experiencia o intuición; sin embargo, tiene que tener en consideración que se enfrenta a un mercado cuya tendencia es altamente competitiva, donde aumenta la necesidad de administrar con herramientas técnicas, porque la toma de decisiones son cada vez más complejas.

Mite (2018) realizó una revisión sistémica de algunas técnicas y herramientas aplicadas por la contabilidad de gestión en el segmento de pymes. Sin embargo, la escasez de conocimientos en la dirección de pymes subyace en la inclusión de objetivos para la sostenibilidad aplicando prácticas empresariales y éticas responsablemente solidarias, con el entorno en el cual desarrolla sus actividades, con los recursos humanos y capacidad instalada. Asimismo, contribuyendo a la cultura organizacional responsable, implementando sistemas de control para evaluar rendimiento, identificar oportunidades de crecimiento e innovar suponiendo aplicación de prácticas empresariales responsables socialmente.

En lo que respecta a los resultados obtenidos a la gestión buena, de la minoría de empresarios de las MYPES de fabricación láctea en la provincia de Cajamarca, se manifiesta en que ellos hacen uso de la planeación, organización, dirección y control propiciando realicen una adecuada gestión.

**Tabla 3.** Gestión según conocimiento de costos de producción y presupuestos en empresarios de MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca

Conocimiento costos producción y presupuestos	Gestión						Total
	Deficiente		Regular		Buena		
	Ni	%	ni	%	Ni	%	
Conoce poco	17	81,0	4	19,0	0	0,0	21
Conoce regular	0	0,0	2	100,0	0	0,0	2
Conoce	0	0,0	3	42,9	4	57,1	7
Total	17	56,7	9	30,0	4	13,3	30

$$X^2 = 16,813$$

$$P = 0,0002$$

En la Tabla 3, se observa que de los empresarios que conocen poco sobre costos de producción y presupuestos; el 81,0% tienen una gestión deficiente; un 19 % tienen una gestión regular y se observa que ninguno tenga una gestión buena. De los empresarios que tienen un conocimiento regular sobre costos de producción y presupuestos, ninguno presenta una gestión deficiente y el 100% evidencian una gestión regular. De los empresarios que conoce sobre costos de producción y presupuestos ninguno presenta una gestión deficiente; el 42,9% de ellos evidencian una gestión regular y el 57,1% evidencian una gestión buena. Al parecer conforme aumenta el conocimiento sobre costos de producción y presupuestos, se incrementa la frecuencia de empresarios con una gestión buena. Lo anteriormente descrito es corroborado por la prueba de independencia de criterios, dado que su valor de p es menor que 0,05.

Esta Tabla, refleja el cumplimiento del objetivo general, ya que hemos podido demostrar que existe relación significativa entre el conocimiento de costos de producción y presupuestos, y la gestión de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca.

En la relación entre el poco conocimiento en costos de producción y presupuestos, con la gestión deficiente de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, se evidencia en la existencia de una incipiente estructura de costos de producción y presupuestos la que no le permite contar con información necesaria para la toma de decisiones adecuadas como el fijar precios de venta competitivos, márgenes de rentabilidad; además, implemente el presupuesto integral que le sirva de herramienta de planeación y control, para lograr el crecimiento empresarial sostenible en el tiempo.

En lo que respecta a la relación de los que conoce costos de producción y presupuestos con la gestión buena de los empresarios, se manifiesta a través del uso de herramientas técnicas, las que le permiten obtener información real, oportuna y confiable para una adecuada toma de decisiones, siendo este, uno de los factores que ha propiciado lograr insertarse en el mercado nacional a través de sucursales y en tiendas por departamentos.

Los siguientes trabajos nos ratifica la relación de la implementación de herramientas técnicas de costos de producción y presupuestos, y la gestión; tal como lo señalan Meleán y Ferrer (2019) quienes manifiestan, que los procesos de producción, de los cuales deriva la información requerida para el análisis y gestión de los costos de producción, no se encuentran documentados de manera formal; es la experiencia del productor-gerente la que guía las actividades a desarrollar y las decisiones tomadas. Los costos de producción no se contabilizan, como consecuencia de la falta de registros productivos y contables, siendo evidente la inexistencia de sistemas de acumulación y metodologías de costeo específico, así como de estructura de costos que permitan tomar decisiones básicas sobre el eficiente uso de materiales, mano de obra y otros recursos indirectos asociados a la producción. Lo anterior, con implicaciones directas en la gestión organizacional; al no disponer de información precisa y concreta, el gerente o líder de la unidad de producción, apoya sus decisiones en la experiencia, o en información que de manera informal procede de los mercados o de otros medios. El hecho de trabajar con sistemas de información de costos, exigirá, para quienes lo decidan, el diseño, desarrollo e implementación de sistemas contables ajustados a los requerimientos y exigencias del sector en el cual se inserta la empresa. Por ello, se debe apostar a la consolidación y sustentabilidad no sólo de las actividades productivas, sino también del área administrativa y contable, donde la sistematización de procesos y actividades se constituye en base, el soporte para el diseño de plataformas administrativas, que arrojen información oportuna para la toma de decisiones organizacionales.

López (2016) afirma que la planeación no es una actividad exclusiva de las empresas grandes y que los presupuestos integrales realizados en las PyMES del sector comercial durante el periodo 2007-2011, mejoraron sensiblemente el desempeño de sus resultados económicos y financieros, del lado contrario nos llevó a evaluar que la ausencia de procesos de planificación financiera impacta en forma negativa en el desempeño económico y financiero. Existe una estrecha relación entre la implementación del presupuesto integral, como herramienta de control de gestión y la mejora del desempeño financiero y económico. El constante monitoreo de las variables del entorno socioeconómico brinda a las PyMES capacidad dinámica para responder a los cambios.

Del análisis de los resultados expuestos anteriormente, en el que se demuestra la relación de asociación significativa; en donde, conforme aumenta el conocimiento de costos de producción y presupuestos hay mejoría de la gestión de los empresarios llegando a ser buena; y viceversa. Esto corrobora la necesidad de mejorar los conocimientos de los empresarios y que se puede lograr a través del diseño de un programa de capacitación como estrategia de desarrollo de las MYPES.

#### **4. CONCLUSIONES**

El empresario de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, al no entender la importancia del conocimiento en costos de producción y presupuestos, como herramienta técnica en la gestión de su empresa y los procesos de competitividad, ha hecho poco o nada para mejorar dicho conocimiento; tal es así, que la mayoría de los empresarios muestran poco conocimiento en estos temas, reflejado en la escasa aplicación de estructuras de costos de producción y presupuestos.

La personalidad y forma de vida de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, hacen que la gestión la realicen de manera empírica, artesanal o intuitiva; evidenciándose en que la gestión, en la mayoría de empresarios es de deficiente a regular debido a que no utilizan herramientas técnicas; tales como planeación, organización, dirección y control, que les permita lograr mayor eficiencia, eficacia y productividad.

El conocimiento de costos de producción y presupuestos están relacionados directa y significativamente con la gestión de los empresarios de las MYPES de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, ya que este conocimiento harían factible la aplicación de herramientas técnicas de gestión que coadyuven a tomar mejores decisiones empresariales. Conforme aumenta el conocimiento de costos de producción y presupuestos hay mejoría de la gestión de los empresarios llegando a ser buena; y viceversa.

Creemos que el presente trabajo de investigación, será el inicio de futuras investigaciones, debido a que las MYPES del sector de fabricación láctea de la provincia de Cajamarca, necesita del apoyo de profesionales de las ciencias económicas para diseñar e implementar sistemas de información administrativa para mejorar la gestión, debido a que en los procesos y técnicas de fabricación láctea tiene el apoyo por parte del gobierno y de ONGs.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcívar, F.; Montalvan, J.; Alvarado, M. 2018. Modelo de costeo para producción de quesos en microempresas comunitarias. Salinas de Bolívar. Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento 2(1):393-412.
- Arellano, O.; Quispe, G.; Ayaviri, D.; Escobar, F. 2017. Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las Mypes del Ecuador. Revista de Investigaciones Altoandinas 19(1):33-46.
- Artieda, C. 2015. Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Revista Publicando 2(2): 90-113.
- Cabanillas, R. 2009. Cultura y gestión empresarial de las MYPES en el área urbana del distrito de Cajamarca. Tesis de Maestría. Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú.
- Correa, D.; Martínez, L.; Ruiz, M.; Yepes, M. 2018. Los indicadores de costos: Una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. Revista Estudios Gerenciales 34(147):190-199.
- Espinoza, N. 2008. Creación y gestión de PYMES: Las pequeñas y microempresas como alternativas de solución al problema del desempleo y de la pobreza en el Perú. Editor Nemesio Espinoza Herrera. Lima, Perú. 202 pp.
- Garzón, M.; Romaguera, D.; Taureau, E.; Carbonel, Y. 2008. Los sistemas de costos y su incidencia en la gestión económica de las empresas. Revista Hombre, ciencia y tecnología 12(2). Disponible en: <http://www.gtmo.inf.cu/index.php/http/article/view/401>
- Laporta, R. 2016. Costos y gestión empresarial. Editorial Ecoe Ediciones Ltda. Bogotá, Colombia. 260 pp.
- López, D. 2016. Planificación financiera: Elaboración de presupuestos integrales en las PyMES. Trabajo Final de Posgrado. Universidad de Buenos Aires. Disponible en: [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0616\\_LopezGomezDM.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0616_LopezGomezDM.pdf)
- López, J. 2018. Gestión de costos de producción en la empresa Delcrosa S.A., Cercado de Lima, 2018. Tesis de Maestría. Universidad Cesar Vallejo. Disponible en: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/20870>.
- Meleán, R.; Ferrer, M. 2019. Gestión de costos de producción en ganadería bovina del Municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. Revista de Ciencias Sociales 25(4):250-264.
- Mite, M. 2018. Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria. Revista Lasallista de Investigación 15(2):256-270.
- Münch, L. 2015. Administración: Proceso administrativo, clave del éxito empresarial. 3era Edición. Editorial Pearson Educación de México, S.A. de C.V. México. 320 pp.
- Paredes, A. 2009. Relación entre competencias personales y calidad de gestión de los micro y pequeños empresarios de Chimbote. Revista Ciencia y Tecnología 05(10):159-194.
- Quiñones, D. 2005. Factores que determinan la formación, competencias para la gestión exitosa de las micro y pequeñas empresas industriales en Trujillo. Tesis Doctoral. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú.
- Rivero, J. 2015. Costos y presupuestos: Reto de todos los días. Digitalizado y Distribuido por YoPublico S.A.C. Disponible en: <https://es.scribd.com/read/401874801/Costos-y-presupuestos-Reto-de-todos-los-dias>
- Wu, J. 2018. Contabilidad de costos. Editorial Gaceta Jurídica. Lima, Perú. 262 pp.