

Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A.

Valderrama B., Yosman J.; Colmenares, Loyda ; Colmenares, K. Darwing; Jaimes, Renny

Recibido: 06-07-15 - Revisado: 10-09-15 - Aceptado: 15-01-16

Valderrama B., Yosman J.
Licenciado en Contaduría Pública.
M.Sc en Gerencia Empresarial
Universidad de Los Andes. Núcleo "Rafael
Rangel" Trujillo, Venezuela
yosmanv@hotmail.com

Colmenares, Loyda
Doctora en Ciencias Gerenciales.
Universidad de Los Andes. Núcleo
"Rafael Rangel" Trujillo, Venezuela
loydacdc@ula.ve

Colmenares, K. Darwing
Licenciado en Contaduría Pública.
Asesor Contable en el Libre Ejercicio de la
Profesión.
kelydarwing@hotmail.com

Jaimes, Renny
Licenciado en Contaduría Pública.
Asesor Contable en el Libre Ejercicio de
la Profesión.
rennyjesus7790@hotmail.com

El presente estudio planteó analizar la efectividad de la determinación del costo de mano de obra en el proceso productivo de Industrias KEL, C.A., su tipología fue descriptiva, no experimental de campo, la población estuvo conformada por cuatro sujetos informantes de la unidad de análisis, particularmente jefes de departamentos, como técnica e instrumento de recolección de datos se acudió a la entrevista y la guía estructurada respectivamente. El análisis teórico siguió los autores Welsch y Gordón (2005), Molina (2004) y Polimeni y otros (1994). Como conclusión; la empresa presenta deficiencias en la determinación del costo de la mano de obra, originado por aplicación insuficiente de herramientas de medición y control de tiempo de labor, generando una inexactitud en el cálculo de los resultados económicos derivados del proceso productivo.

Palabras clave: Mano de obra; proceso productivo; empresa manufacturera; Industrias KEL; C.A.; costos.

RESUMEN

This study proposed to analyze the effectiveness of determining the cost of labor in the production process of Industrias Kel, CA. The typology was descriptive, not experimental field, the population consisted of four informants subject of the analysis unit, particularly chiefs of departments. As techniques and instruments of data collection were use some interviews and structured guides respectively. The theoretical analysis was taken from Welsch and Gordon (2005), Molina (2004) and Polimeni and others (1994). Conclusion: the company has deficiencies in determining the cost of labor management, caused by insufficient application of measurement tools and work time control, creating an inaccuracy in the calculation of derivative financial results of the production process.

Keywords: Labor; production process; manufacturing company; Industrias KEL; C.A.; costs.

ABSTRACT

1. Introduction

El sector manufacturero, al igual que los demás sectores productivos del mercado (servicios o comerciales), debe desarrollar sistemas de información administrativos, contables y gerenciales óptimos que contribuyan con el logro de los objetivos y metas de la entidad. De este modo, la medición de los activos que se posean, la representación de las obligaciones, así como, la determinación apropiada de los resultados de la entidad, son un asunto de cuidado para el mundo económico moderno.

Por tal razón, las entidades deben enfocar su atención en el desarrollo de políticas, procedimientos y sistemas, acordes con las necesidades del entorno, que satisfagan sus propias exigencias administrativas y contables. Siendo así, el establecimiento de estrategias de control son un asunto de importancia para las entidades, que se proyectan su rentabilidad y permanencia en el mercado a largo plazo.

De esta situación no escapan las entidades productivas, las cuales en el desarrollo de su actividad empresarial deben establecer controles que les permitan determinar, entre otros, los costos derivados de su gestión, que busque garantizar el proceso de toma de decisiones sobre la base de información contable y financiera que esta emita para una fecha o por un periodo determinado.

Dentro de este conjunto de costos de gestión, se puede

encontrar la mano de obra, la cual está representada por la fuerza laboral ocupada por la entidad, y sobre la que se espera obtener una rentabilidad futura de su labor, de esta manera, la mano de obra o fuerza laboral ocupada representa uno de los principales costos a los cuales las empresas productivas están sujetas, tomando en consideración que dentro de ella se deberá registrar los pagos al personal administrativo, obrero, operativo y gerencial que se encuentre al servicio de la entidad para el desarrollo de su actividad económica.

Siendo así, la presente investigación se planteó analizar la efectividad de la determinación del costo de mano de obra en el proceso productivo tomando como caso de estudio Industrias KEL, C.A., la cual es una entidad productiva ubicada en el estado Trujillo, cuyo desarrollo económico contribuye con su entorno de manera significativa al fabricar productos de primera necesidad, enfocados en el sector alimenticio, lo que arroja valor agregado a la compañía en el contexto económico venezolano, donde el incremento de la población y el aumento de las exigencias de vida hacen que el posicionamiento de los productos de esta empresa sea significativo en función de su competencia.

En este contexto, el estudio se estructuró en cinco partes, la primera las apreciaciones generalizadas del problema, en el cual se presenta a groso modo una visión científica de la problemática enfocada en la efectividad de la determinación de los costos de la gestión laboral; en la segunda se trataron aspectos metodológicos, que condujeron el desarrollo del aporte científico desarrollado por los investigadores; en la tercera fase, se determinaron los factores a estimar de la mano de obra, en este se discute el estado del desarrollo teórico enmarcado en la mano de obra; la cuarta etapa trató el análisis de los resultados, enfocado en revelar los resultados de la investigación al aplicar el instrumento de recolección de datos a la unidad de análisis; y la quinta las conclusiones, apartado en el que se presenta de manera resumida el aporte a la ciencia una vez alcanzado el objetivo de investigación planteado.

2. Apreciaciones generalizadas del problema

Todo proceso productivo constituye una cadena de actividades orientadas hacia la obtención de uno o más productos finales,

comienza con la captación de los recursos materiales y luego, los diferentes factores que intervienen en él sufrirán una transformación permitiendo la fabricación del producto. Este sistema productivo involucra la conversión de las materias primas en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de la fábrica (mano de obra) y del uso e implementación de los equipos de producción.

La mano de obra representa el factor humano de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera independientemente del grado de desarrollo de los procesos transformativos. Polimeni y otros (1994, p. 84), señalan que este elemento del costo de producción “es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto... representa la compensación que se paga a los empleados que trabajan en actividades relacionadas con la producción o fabricación”.

Bajo esta perspectiva, los autores antes mencionados enfatizan en el registro de los costos derivados del personal utilizado para el desarrollo y explotación del proceso de fabricación, cuya medición requiere la implementación de herramientas de gestión óptimas que busquen recolectar la información adecuada para la toma de decisiones en materia productiva del sector manufacturero o industrial que la ejecuta. Salas (2015), manifiesta que el sector industrial en Venezuela ha visto un descenso en su actividad productiva en los últimos quince años, cuya variación se acerca a 65% de sus operaciones, lo que ha producido una reducción en la producción nacional y cuyos resultados afectan a diario la economía del país.

Dichas estimaciones, muestran la relevancia en la determinación del ingreso empresarial, su posición financiera, así como la estimación del costo de la producción, en aras de garantizar la perdurabilidad de las industrias venezolanas y por ende contribuir a su recuperación económica. Allí surge la necesidad de llevar un manejo adecuado de todos los elementos que componen la fabricación, enfatizándose en este caso, en el control sobre la intervención del recurso humano en la transformación de la materia prima.

En consecuencia, a efectos de la presente investigación se seleccionó como unidad de análisis la empresa Industrias KEL,

C.A., ubicada en el Municipio San Rafael de Carvajal del estado Trujillo, dedicada a ofrecer al mercado productos de consumo masivo, dentro de los que se incluyen: harina integral de maíz, blanco y amarillo; harina precocida de arroz; entre otros, teniendo como misión fabricar y vender productos alimenticios integrados en una misma red de comercialización a nivel nacional.

Por tanto, tomando en cuenta el progreso empresarial y productivo de la región, cuyo desempeño industrial emergente incluye la fabricación, distribución y venta de productos para el consumo masivo industrial, haciendo énfasis en el sector alimenticio, se consideró Industrias Kell, C.A. por su posición competitiva en el estado, como organización dirigida al crecimiento continuo, consolidada, rentable, direccionada a la búsqueda del desarrollo y bienestar del territorio trujillano, sus trabajadores y clientes.

En virtud de lo antes expuesto, la investigación que se muestra tuvo como objetivo, analizar la efectividad de la determinación del costo de mano de obra en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana, tomando como caso Industrias KEL, C.A., a fin de dotar a la gerencia de información adecuada para la toma de decisiones en función de garantizar un control preciso, en la búsqueda de promover su productividad y competitividad en el sector alimenticio.

3. Aspectos metodológicos

En el presente estudio, se reflexionó sobre los postulados de Arias (2006), referente a los tipos de investigación y particularmente el descriptivo, el cual consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Asimismo, lo expuesto por Hurtado (2000), quien señala que estudios de este tipo tienen como propósito exponer el evento analizado haciendo una enumeración detallada de sus características, de manera que en los resultados se puedan obtener dos niveles de análisis, dependiendo del fenómeno y del propósito del investigador.

Tomando como referencia lo antes mencionado, se definió una investigación de tipología descriptiva aplicada, adoptándose como base el diseño de campo no experimental. Por otro lado, para obtener

la información, se utilizó una entrevista apoyada en una guía de entrevista estructurada, integrada originalmente por 22 ítems, de los cuales para la presente investigación se tomaron nueve (09) de ellos, cuyas respuestas presentaron cinco (05) alternativas para que los informantes suministraran los datos precisos de acuerdo a las características y condiciones de la empresa, utilizando la escala de Likert y estableciendo un rango de valoración de respuestas del 1 al 5. A efecto de mantener una coherencia metodológica, se utilizó un baremo que permitió el análisis de los resultados (Ver cuadro 1).

Cuadro 1
Baremo de análisis de los datos

Opción de respuesta	Valor	Categoría
Siempre	5	Favorable
Casi siempre	4	
Algunas veces	3	Desfavorable
Casi nunca	2	
Nunca	1	

Fuente: Autores de la investigación (2015)

4. Factores a estimar en la mano de obra

Refiriéndose a la fuerza laboral, Molina (2004), plantea que la mano de obra de una empresa manufacturera está compuesta por los trabajadores de producción, ventas y administración. Las personas que laboran dentro del proceso productivo, son los que se identifican como mano de obra. Por lo cual, es conveniente considerar los elementos vinculados con el seguimiento de la misma, a saber; clasificación y contabilización.

4.1. Clasificación de la mano de obra: para Molina (ibídem), la relación de los productos elaborados y la mano de obra puede ser: directa e indirecta. Así mismo, Welsch y Gordón (2005), señalan que la mano de obra representa el valor del trabajo realizado por los operarios que intervienen en el proceso de transformación de la materia prima, por lo tanto, es el factor humano de la producción sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera,

ésta representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto.

Dentro de este contexto, la mano de obra directa, según Polimeni y otros (1994, p. 84), “es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo”. Además, Sinisterra (2006), expresa que la mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con los procesos productivos, sea por acción manual o por operación de una maquina o equipo, razón por la cual, es el costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado.

Bajo esta perspectiva, se comprende que la mano de obra directa es aquella involucrada en la fabricación que puede asociarse a ésta con disposición y que representa un importante costo en la elaboración del producto final. Se puede identificar, asociar o cuantificar con relativa facilidad al mismo, o bien, a una actividad o departamento, constituye el segundo elemento del costo que contribuye en la determinación de las cuantías del proceso productivo.

En lo que respecta, a la mano de obra indirecta, se encuentra conformada por aquellos trabajadores que realizan labores de servicios o auxiliares de la producción y que su costo no se puede identificar, asociar o cuantificar a un producto, actividad o departamento. No intervienen directamente en los procesos de transformación de los materiales en productos terminados.

Molina (2004), señala que son trabajadores que no se relacionan de forma directa con productos particulares o con órdenes de producción específicas. Su costo se incluye dentro de la carga fabril. Este tipo de la mano de obra agrupa el pago de: supervisores de fábrica, personal del almacén, vigilantes, gastos de mantenimiento de la maquinaria utilizada en el proceso productivo, entre otros.

4.2. Contabilización de la mano de obra: según Polimeni y otros (ob. cit.), la contabilización de la mano de obra, usualmente comprende: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos de la nómina. Estas actividades deben

realizarse antes de incluir la nómina en los registros contables. Al respecto Molina (2004, p. 121), indica: “la contabilización de la mano de obra se divide en tres fases: registro del tiempo, cálculo de la nómina y distribución de los costos por nóminas”.

Los criterios señalados, conllevan a expresar que la contabilización de este elemento del costo de fabricación en una empresa comprende un conglomerado de actividades, dentro de las cuales se pueden mencionar; toma de tiempo, computo de la nómina total, y asignación de los costos derivados de la misma. Estas actividades deben realizarse anticipadamente al registro de los hechos contables que se originan durante la elaboración del producto, de tal modo que permitan sustentar los datos financieros que se presentaran en los reportes que respaldaran la toma de decisiones en materia productiva.

Dentro de esta perspectiva, Mosley y otros (2005), indican que el control y manejo de los sueldos y salarios, incumbe específicamente a los departamentos de talento humano y de contabilidad, auxiliados por los departamentos productivos. El departamento de talento humano, se encarga del control y manejo de los trabajadores en aspectos tales como, ingresos, egresos, cambios de ocupación, coordinación de los periodos de vacaciones, registros de asistencias, fijación de los salarios y elaboración de tarjetas de asistencia.

Los mismos autores, expresan que el departamento de talento humano también llevará un registro individual de cada trabajador, en donde se archivará toda documentación que sea de interés para él y la entidad contratante. Este registro incluirá una tarjeta de control que contendrá todos los datos personales, asignaciones a las que tiene derecho el trabajador, deducciones que se le deben aplicar de acuerdo a las leyes vigentes, y otros datos significativos para la organización.

Ahora bien, sobre el registro de tiempo, Molina (2004), indica que debe llevarse un control en el cual se hará la anotación del tiempo trabajado por los empleados de la empresa. Polimeni y otros (1994), opinan que la función del control de tiempo en una empresa es recopilar información relativa a las horas trabajadas por los empleados, mediante la aplicación de herramientas de gestión de personal como: la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

Atendiendo a estas consideraciones, la función del control del tiempo debe enfocarse en recolectar los datos necesarios para conocer las horas efectivamente laboradas por un trabajador de la fábrica, con el objeto de calcular los sueldos y salarios devengados, y poder realizar la carga de estos datos a las diferentes órdenes de trabajo, departamentos o productos. Así mismo, suministrar información necesaria para el pago de incentivos adicionales al salario estipulado, por lo cual el sistema de cronometraje debe ofrecer la información relacionada con las horas trabajadas durante el día, así como los datos requeridos para el adecuado registro, cálculo y distribución de la nómina.

En lo que respecta, al cálculo de la nómina, Mosley y otros (2005), indican que dentro del departamento de talento humano de las empresas manufactureras, existe un área relacionada al control de pagos de sueldos y salarios, cuya función es la elaboración de la nómina, para este propósito se utiliza un documento denominado tarjeta de reloj o asistencia que le permite conocer la concurrencia del trabajador diariamente a la compañía.

De acuerdo a los mismos autores, se utiliza una tarjeta por semana para cada trabajador en la que se anota el día y las horas de entrada y salida, bien sea a través de relojes marcadores o tarjetas magnéticas. La información contenida en estos instrumentos servirá de base para el cálculo de la nómina total semanal y para determinar la cantidad a pagar a los trabajadores después de las deducciones requeridas por las leyes correspondientes a los acuerdos con los empleados, adicional a las cuotas sindicales y demás descuentos que apliquen en cada caso. En rasgos generales, el registro de nómina debe contener: la identificación de cada trabajador, las especificaciones del trabajo, asignaciones, deducciones, fecha y/o duración del contrato y cualquier otra información requerida por la entidad o que a su juicio sea conveniente dejar constancia de ella.

Finalmente, en cuanto a la asignación de los costos de la nómina, Polimeni y otros (1994), expresan que con el registro de tiempo como guía, el departamento de contabilidad debe asignar los costos totales de la nómina a órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos. Algunas compañías hacen que el departamento de nómina prepare la asignación y la envíe al de

contabilidad, donde se registran los asientos apropiados del libro diario. De igual manera Molina (2004), concibe que la información proporcionada por el control de tiempo es usado para analizar y distribuir la nómina, entre las cuentas que indicarán si se trata de mano de obra directa (MOD), mano de obra indirecta (MOI), gastos de ventas (por la nómina del departamento de ventas o gastos de administración por la nómina de administración).

Para cumplir con la distribución de la nómina Reyes (2005), plantea que todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra indirecta son costos indirectos de fabricación y todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra directa deben distribuirse entre cada uno de los productos que la fábrica está procesando. En resumen, el costo total de la nómina para cualquier período debe ser igual a la suma de los costos de la mano de obra asignados a las órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos.

Ahora bien, Prieto y otros (2006), indican que desde el punto de vista del control y contabilidad para registrar los costos de mano de obra en la contabilidad, se utiliza la cuenta nómina por distribuir, la cual posteriormente se cierra cuando su monto es distribuido. Cuando se paga la nómina debe debitarse la cuenta de nómina de fábrica y acreditarse las respectivas deducciones y la cuenta de bancos.

5. Análisis y discusión de resultados

Una vez recolectados los datos, los mismos fueron analizados acudiendo al uso de la estadística descriptiva, presentando Cuadros contentivos de la frecuencia absoluta y relativa, así como, la media aritmética de cada indicador, considerando dicha información para su medición y determinación de las conclusiones relevantes. Los hallazgos se presentaron; luego de analizar la efectividad de la determinación del costo de mano de obra en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana, tomando como caso Industrias KEL, C.A., abordado en la presente investigación como "costo de la gestión laboral", denominando así a los costos derivados de la mano de obra utilizada en el proceso productivo de la empresa.

La variable objeto de análisis fue estudiada a través de dos

dimensiones; (1) clasificación de la mano de obra, donde los indicadores de acuerdo a los constructos teóricos fueron: Mano de obra directa y mano de obra indirecta; y (2) contabilización de la mano de obra, estudiada mediante los indicadores: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de costos. Los hallazgos de la investigación se presentan a continuación.

Cuadro 2
Mano de obra

Alternativas de respuestas	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr
Dentro de la mano de obra directa se identifican los trabajadores cuya labor está directamente asociada a un proceso productivo.	3	75	1	25	0	0	0	0	0	0	4	100
Media aritmética del ítem 4,75												
Los trabajadores cuya labor no está directamente asociada a la fabricación de un producto específico se identifican dentro de la mano de obra indirecta.	1	25	2	50	1	25	0	0	0	0	4	100
Media aritmética del ítem 4,00												

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2015)

En cuanto al análisis de la clasificación de la mano de obra, seguida por Industrias Kel, C.A., los datos recolectados sobre la mano de obra, indican que el personal puede claramente identificar los trabajadores que están directamente relacionados con el proceso productivo (mano de obra directa), así como, aquellos cuya labor no está directamente asociada a la fabricación de un producto específico (mano de obra indirecta). Lo cual se ajusta a los postulados teóricos antes mencionados sobre el tema y representa una situación favorable para la empresa analizada, puesto que el personal conoce el costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima, para convertirla en producto terminado, cuya situación se traduce en una determinación efectiva de los costos derivados de la MOD.

No obstante, aun cuando la media aritmética de los resultados (4,00) se ubica en una escala favorable para la empresa, los

hallazgos muestran que el seguimiento realizado por la entidad a la mano de obra indirecta no es efectivo, tomando en consideración la diversidad en las respuestas obtenidas, por tanto el costo de la elaboración de sus productos no garantiza una medición apropiada que permita conocer la rentabilidad de la organización y las condiciones productivas de la misma, desde el punto de vista de la medición de la carga fabril.

Cuadro 3
Control de tiempo

Alternativas de respuestas	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr
El registro de las horas laboradas por los trabajadores es llevado a través de una tarjeta que permite el control del tiempo de la mano de obra empleada.	0	0	0	0	0	0	0	0	4	100	4	100
La boleta de trabajo permite medir el tiempo de labor por cada empleado en una determinada orden de producción.	0	0	0	0	0	0	0	0	4	100	4	100
Media aritmética del ítem			1,00									

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2015)

De acuerdo a los datos que se observan en el cuadro 2 sobre el control del tiempo, en la Industria objeto de estudio no hacen uso de la tarjeta de control de tiempo, ni de la boleta de trabajo. Esta situación se estima desfavorable, no ajustándose a lo señalado por autores como Polimeni y otros (1994), los cuales establecen, que plantear una tarjeta de tiempo permite mantener un registro mecánico de las horas totales trabajadas cada día por los empleados. Además, al no hacer uso de la boleta de trabajo, Molina (2004), señala que no se revela el tiempo trabajado por cada empleado en una determinada orden de producción o trabajo específico, tampoco se indica el número de horas trabajadas, la tasa salarial y una descripción del trabajo realizado.

Antes tales hallazgos, la entidad estudiada se ubica en una categoría desfavorable de análisis, puesto que al no contar con el uso de herramientas de gestión como: tarjeta de tiempo, boleta de trabajo u otro elemento de control del tiempo, afecta el cómputo

apropiado de la nómina, por tanto, la misma puede perder objetividad, afectando de este modo a los trabajadores y la empresa. Este hecho, trae como consecuencia la falta de confiabilidad de los datos para calcular y registrar los costos de la mano de obra.

Cuadro 4
Calculo de la nómina total

Alternativas de respuestas	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr
La información contenida en las tarjetas de control de tiempo trabajado es utilizada para el cálculo de la nómina total.	0	0	0	0	0	0	0	0	4	100	4	100
La nómina del personal es elaborada tomando en consideración las deducciones por las retenciones de ley.	4	100	0	0	0	0	0	0	0	0	4	100
Los cálculos a la nómina toman en consideración las asignaciones producto de horas extras, trabajo nocturno, día feriado, día de descanso trabajado, primas, entre otras.	4	100	0	0	0	0	0	0	0	0	4	100
Media aritmética del ítem					3,67							

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2015)

Ahora bien, relacionado con el cálculo de la nómina total, de acuerdo a los resultados expuestos en el cuadro 4, se tiene que la empresa estudiada no toma en consideración para el cálculo de la nómina, datos relativos al registro de tiempo. No obstante, en el cómputo de la misma se especifican las asignaciones y deducciones que establece la ley, ajustándose a lo señalado por Molina (2004), cuando expresa, que la nómina total incluye la cantidad bruta ganada por el trabajador, conformada por el salario básico y las bonificaciones, haciéndole las deducciones que establece la normativa vigente. Lo cual es favorable para la empresa al no cometer infracciones que le produzcan sanciones, tomando en consideración el cumplimiento de deberes laborales.

No obstante, aun cuando la situación de la especificación de asignaciones y deducciones en el cálculo de la nómina es favorable para la empresa, el hecho de no considerar el registro de tiempo para el respectivo cálculo hace que la nómina pueda estar desfasada de la realidad laboral de la entidad, produciendo una ineficiencia en

la determinación de los costos incurridos en el proceso productivo y por tanto, el cálculo de sus resultados no muestran información objetiva para la toma de decisiones.

Cuadro 5
Asignación de los costos

Alternativas de respuestas	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr
La información recogida por la nómina es enviada al departamento de contabilidad para realizar la asignación de los costos en un nivel contable.	3	75	1	25	0	0	0	0	0	0	4	100
La cuenta nómina por distribuir es utilizada en el registro de los costos de mano de obra para posteriormente cerrarla cuando su monto sea asignado contablemente.	3	75	1	25	0	0	0	0	0	0	4	100
Media aritmética del ítem				4,75								

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2015)

Los datos que se observan en el cuadro 5, revelan como hallazgo que efectivamente en la empresa estudiada realizan la asignación de los costos en el ámbito contable y permiten la distribución apropiada de los mismos, ajustándose correctamente a lo señalado por Polimeni y otros (1994), al referirse a este punto expresan que algunas compañías hacen que el departamento de nómina prepare la asignación y la envíe al de contabilidad, donde se preparan los asientos apropiados del libro diario. Tal situación es favorable y trae beneficios a la empresa motivado a que el departamento de contabilidad, puede registrar oportunamente todas las cifras derivadas de la fabricación. Salvo, las restricciones a las cuales está sometida la entidad producto del escaso uso de controles, tal como se ha observado en resultados discutidos con anterioridad.

6. A modo de conclusión

La clasificación de la mano de obra, en la entidad estudiada identifica con facilidad los trabajadores estrechamente vinculados a la fabricación, por tanto, los costos derivados de su labor pueden ser asociados al inventario de productos en proceso, así como, al costo de producción y ventas de un periodo. En lo que respecta a la mano de obra indirecta, no son analizados efectivamente, por tanto

la distribución en el registro de la carga fabril, los gastos de ventas o de administración, puede ser objeto de cálculos improvisados y subjetivos, lo que incide en el computo efectivo del costo de la elaboración de los productos, trayendo como consecuencia, la reducción de la posibilidad de conocer con precisión la rentabilidad de la departamental de la entidad y las condiciones productivas bajo las cuales se está desarrollando la compañía.

Sobre la contabilización de la mano de obra, se conoció que no se hace uso de registros de tiempo de labor de los trabajadores, lo que genera inexactitud para determinar cuál es el rendimiento de la mano de obra para la elaboración de los productos, originando una insuficiencia en el control y medición de la gestión laboral, que deriva en problemas para realizar el cálculo de la nómina total, y produce un aumento en el esfuerzo para asignar correctamente los costos a las partidas contables que afectan. Ante tal situación, el cálculo de la nómina total, no se realiza de una manera objetiva motivado a que no se cuentan con información suficiente que garantice el tiempo empleado por cada trabajo en la fabricación de un producto. Contradictoriamente, en rasgos generales la elaboración de la nómina incluye la especificación de las asignaciones y las deducciones de cada trabajador de acuerdo a los parámetros legales que rigen la materia.

Finalmente, sobre la base de los hallazgos de investigación, se puede decir que la determinación de los costos de la gestión laboral aplicada en el proceso productivo de la empresa, no se realiza de una manera óptima, por cuanto, se trabaja sin información precisa sobre el tiempo de labor empleado por los trabajadores directos de la fábrica, y el análisis de los datos relativos al personal indirecto no es objetivo ya que no es medido eficientemente. Lo que se traduce, en reducidas políticas de control sobre la determinación de los costos de producción de la entidad, y por tanto, un desequilibrio en la información presentada para la toma de decisiones.

7. Referencias

Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (5ta ed.) Caracas: Episteme.

- Asociación de Comerciantes e Industriales de Valera [ACOINVA]. (2015). *Registro de empresas del estado Trujillo*. Recuperado de <http://www.acoinva.net/>. Consultado en fecha; 14/02/2015.
- Hernández, R., Fernández, C., y Batista, P. (1998). *Metodología de la investigación*. (2da ed.) México: McGraw – Hill.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. (1era ed.) Caracas: Ediciones SYPAL.
- Méndez, C. (2001). *Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación*. (3era ed.). Bogotá: McGraw – Hill.
- Molina, O. (2004). *Guía Teórica-Práctica de Contabilidad de Costos*. (2da ed.) Departamento de Publicaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes. Mérida Venezuela.
- Mosley, D., León, M., y Pietry, P. (2005). *Supervisión. La práctica de la empowerment, desarrollo de equipo de trabajo y su motivación*. (6ta ed.) México: Editores Thomson.
- Polimeni, R., Fabozzi, F. y Adelberg, A. (1994). *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. (3era ed.) Bogotá: McGraw-Hill.
- Prieto, B., Santidrián, A. y Aguilar, P. (2006). *Contabilidad de Costes y de Gestión. Un enfoque práctico*. (1era ed.) Madrid: Delta Publicaciones Universitarias.
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de Costos*. (4ta ed.) Noriega. Editorial Limusa.
- Salas, J. (2015). *En 65% sitúan reducción del parque industrial*. Documento en Línea. Disponible en: <http://elimpulso.com/articulo/en-65-situan-reduccion-del-parque-industrial#>. Consultado en fecha: 24/04/2015.
- Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de costos*. (1era ed.) Colombia: Eco Ediciones.
- Welsch, H., y Gordon, R. (2005). *Presupuestos Planificación y Control*. (6ta ed.) Naucalpan de Juárez. México: Pretince Hall INC.