

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Los Costos Industriales de Producción ante el estado de
emergencia del COVID-19**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

Autores:

Leydi Lisbeth Díaz Saavedra
Brissy Sthefhanie Machuca Rivera

Asesor:

CPC. Carlos Daniel Rosales Bardales

Tarapoto, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Carlos Daniel Rosales Bardales, de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“LOS COSTOS INDUSTRIALES DE PRODUCCIÓN ANTE EL ESTADO DE EMERGENCIA DEL COVID-19”** constituye la memoria que presenta los estudiante(es) Leydi Lisbeth Díaz Saavedra y Brissy Sthefhanie Machuca Rivera para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto, a los 17 días del mes de diciembre del año 2020



CPC. Carlos Daniel Rosales Bardales

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En San Martín, Tarapoto, Morales, a 17 día(s) del mes de diciembre del año 2020 siendo las 17:30 horas.

se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) presidente(a) Dr. Christian Daniel Vallejas Angulo

secretario(a) Mtro. Edison Eli Juna Risco y los demás miembros

CPC. Carlos Daniel Posales Bardalez

y el (la) asesor (a)

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: "Los costos: una mirada frente al COVID-19"

de los (las) egresados (as): a) Leydi Lisbeth Díaz Saavedra

b) Brissy Stephanie Machuca Rivera

conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en

Contabilidad y Gestión Tributaria

(Denominación del Grado Académico de Bachiller)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando a las candidato (a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por las candidato (a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): Leydi Lisbeth Díaz Saavedra

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobada</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Buena</u>

Candidato/a (b): Brissy Stephanie Machuca Rivera

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobada</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Buena</u>

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a las candidato (a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a

Am

Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Esta sustentación fue realizada de manera virtual u online sincrónica conforme el Reglamento General de Grados y Títulos.

Los Costos Industriales de Producción ante el estado de emergencia del COVID-19

Leydi Lisbeth Díaz Saavedra¹, Brissy Sthefhanie Machuca Rivera²

¹EP. Contabilidad, Universidad Peruana Unión Campus Tarapoto

Resumen

El objetivo de la presente investigación es describir los costos industriales de producción ante el estado de emergencia del COVID – 19, para ello se empleará la técnica de revisión analítica de la literatura, mediante el cual se obtendrá la información relevante para cumplir con el objetivo propuesto. El presente trabajo de investigación utilizará el método descriptivo porque se encargará de describir y explicar todas las referencias bibliográficas con respecto al tema. En conclusión, ante este cambio radical por el estado de emergencia por el COVID-19, nos ha enseñado la importancia de poder mantener nuestros costos actualizados, bien estructurados para no caer en crisis, contribuyendo con la productividad y competitividad de este sector, especialmente para las Micros y Pequeñas empresas ante posibles caídas económicas, como hoy lo estamos viviendo.

Abstract

The objective of this research is to describe the industrial production costs in the face of the state of emergency of COVID-19, for this the analytical literature review technique will be used, through which the relevant information will be obtained to meet the proposed objective. This research work will use the descriptive method because it will be in charge of describing and explaining all bibliographic references regarding the topic. In conclusion,

faced with this radical change due to the state of emergency due to COVID-19, it has taught us the importance of being able to keep our costs updated, well structured so as not to fall into crisis, contributing to the productivity and competitiveness of this sector, especially for Micros and Small companies in the face of possible economic downturns, as we are experiencing today.

Palabras clave: *Costos Industriales, Materia Prima, Mano de Obra, Gastos de Fabricación, Estado de emergencia COVID-19.*

Keywords: *Industrial Costs, Raw Material, Labor, Manufacturing Expenses, State of emergency COVID-19.*

1. Introducción

Actualmente, muchas entidades e instituciones en el ámbito económico-financiero tienen el problema de no poder elegir una clasificación de costos adecuada que responda a la necesidad de costear sus productos o servicios de manera confiable (Barraza, 2009). Frente a ello, las empresas de producción necesitan una nueva visión empresarial que les ayude a obtener beneficios que se considere como una buena opción a utilizar en los procesos de fabricación. Es un hecho que el impacto económico a nivel mundial que atraviesa a través de la SARVS COVID-19 y el actual estado de emergencia sanitaria en el país, son cada vez más palpables. Diversos sectores de la economía se están viendo afectados, en mayor o menor medida, como consecuencia de una coyuntura de aislamiento social e inamovilidad obligatoria, sin precedentes la reducción de la actividad económica que genera efectos negativos sobre la demanda interna (Puga & Mendoza, 2020,p.3).

La sociedad está en crisis y la economía está en picada. El fondo monetario internacional a revaluado las perspectivas de un crecimiento para el año 2020 y 2021 y ha señalado que hemos ingresado en una recesión, es por ello ante esta propagación COVID-19 debemos responder de manera resuelta, innovadora y conjunta para presentar un costo justo de gran escala de una manera multilateral que se muestren solidarios con el consumidor final (Guterres, 2020). La situación requiere un enfoque diferente de la forma habitual de hacer negocios, es por eso que muchas compañías peruanas adicionaron su objeto social en su línea de negocios ante esta situación (Conde Granados, 2020). Al ser el caso de las empresas productoras, existen varios factores, como la inflación de los productos de materia prima, que hacen que sus costos aumenten, produciendo así una baja rentabilidad. Por esta razón, aportamos con esta investigación en proporcionar dicha información.

La presente investigación tiene como finalidad contribuir con la productividad y competitividad de este sector, especialmente en las Micros y Pequeñas empresas. Asimismo, tiene por objetivo general describir los costos industriales de producción ante la propagación del COVID – 19, y para lograr el objetivo del artículo, el presente trabajo se divide en: Costos de producción para las industrias y para el mundo, contabilidad de costos en tiempos de COVID-19, componentes de costos industriales de producción, estructura del costo de producción y las normas internacionales de contabilidad (NIC).

2. Metodología

De acuerdo al objetivo planteado, el presente trabajo de investigación utilizará el método descriptivo porque se encargará de describir y explicar todas las referencias bibliográficas con respecto al tema. Para Arias (2012) menciona: “Los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen

hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación” (p. 25).

Para Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014) afirman: “Los estudios descriptivos buscan especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (p. 92).

3. Desarrollo

3.1. Costos de Producción

Los costos de producción se definen por 3 elementos claves para su desarrollo como:

a) Costos

Para Alfredo & Medina (2007), los costos son parte de nuestro entorno, lo utilizamos día a día en nuestras acciones: “Se entiende por costo la suma de los gastos en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de generar ingresos en el futuro” (p.9).

Al respecto se puede mencionar que estos costos son necesarios en el transcurso de nuestra vida en la sociedad.

b) Producción

Para Colín (2014), la producción es el proceso de transformar una materia prima para obtener un producto final: “Se generan en el proceso de transformación de materias primas en productos manufacturados. Hay tres

elementos que componen el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargas indirectas” (p.9).

En tal sentido concordamos con el autor al mencionar los 3 elementos que integran el costo de producción, porque, consideramos que sin ello no existiría dicho proceso.

c) Industria

Para Ferrari Caballero (2020) manifiesta, la industria es el departamento encargado de modificar materiales: “La industria es un sector, que tiene por actividad transformar materias primas en productos de consumo final o intermedio” (p.1).

Es así como la industria es la encargada de producir bienes o servicios en relación a la economía.

3.1.1. Costos de producción para las industrias

Para Ortiz, Minatta, & Manrique, (2013), los costos de producción siempre han estado enfocados hacia el campo de la industria dentro de una estructura: “La estructura de costos de producción es indispensable para entender temas de organización industrial, comercio y desarrollo” (p.20).

En efecto los costos para industrias están enfocada a Materiales directos, Gastos de Fabricación, Mano de Obra y Centro de Costo.

Tras la pandemia ocasionada por el COVID-19, ha generado grandes cambios para las industrias. Las empresas productoras, deben tener una visión diferente al interior de sus empresas y lo que pueden hacer para mejorarlas, estructurando los costos, el tiempo de aplicación de la gestión y las justificaciones económicas. (Didier, 2020).

En tal sentido, tenemos que cambiar los conceptos de comercialización, ir un paso más allá, de esa manera llegaremos al consumidor directamente.

3.1.2. Costos de producción en el mundo

El mundo está regido por grandes compañías productoras industriales, Gómez Niño, (2012) afirma:

La productividad de un país, industria o empresa está determinada por la cantidad de productos o servicios que genera con los insumos mínimos, es decir, la optimización de recursos produce un aumento en los niveles de eficiencia, expresada a través de procesos altamente productivos. (p.55)

Por ello las industrias están enfocadas en la transformación de la materia prima obteniendo un producto que beneficie a su entorno. De lo anteriormente expuestos, veamos lo que dicen diferentes 2 autores de los países más desarrollados en el ámbito productivo como:

- EE.UU

Los costos son parte de la fabricación de un producto final. Los costos de producción son costos que ocurren en las instalaciones de fabricación, conocidos como los costes de fabricación, los costos del producto, y de un fabricante costos inventariables (Averkamp, 2020). De igual importancia, sin estos costos no sería posible dicho proceso en la producción.

- Brasil

Los costos de producción identifican el valor de los productos manufacturados. El costo de producción es una herramienta ampliamente utilizada por las empresas en general, como un concepto que sirve de base para tomar decisiones sobre la sostenibilidad de una empresa determinada (Reis, 2020). Es así como, los costos de producción son un instrumento importante para el avance de las empresas de una manera satisfactoria.

3.2. Contabilidad de Costos en tiempos de COVID-19

Para tener una idea sobre contabilidad de costos, diferentes autores exponen sus opiniones respecto al tema:

Para Colin, (2014), manejar una contabilidad de costos, significa enriquecerse de información completa: “El Costo contable es un sistema de información que se utiliza para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, dirigir, interpretar y reportar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento” (p.8).

Zans Arimana, (2014) manifiesta:

La contabilidad de costos pertenece a la contabilidad general que recopila, registra, analiza y presenta información relacionada con los costos de producción de bienes, prestación de servicios o comercialización de mercancías. Esta información es utilizada por los administradores de la empresa (gerentes) para tomar decisiones. Por lo tanto, el uso de la información proporcionada por la contabilidad de costos es esencialmente interno. Su aplicación más amplia es la producción de bienes. (p. 15)

Para Palacios, (2013), la contabilidad de costos es prescindible para obtener una información precisa: “La contabilidad de costos es el complemento ampliado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene como objetivo brindar información fáctica en el momento adecuado para tomar decisiones sobre la maximización de beneficios o la minimización de costos” (p.26).

Para Horngren, (2012) la contabilidad de costos revela información precisa y concisa: “La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización” (p.26).

Respecto a las ideas anteriormente expuestas por los diferentes autores, podemos observar el nivel de coincidencia en sus conceptos. Ante ello, argumentamos que, la contabilidad de costos muy aparte de pertenecer a la contabilidad general, es la encargada de recoger, registrar, medir, analizar y presentar la información financiera y no financiera en relación con la producción de bienes o servicios. Dicha información sirve para la toma de decisiones para utilizar el recurso, maximizando los beneficios y minimizando los costos.

Ante la problemática del coronavirus en las empresas, la contabilidad de costos tuvo un cambio radical frente a la pandemia, diferentes autores exponen sus opiniones respecto al tema:

Los cambios son notables a la vista de cualquier persona, la situación nos ha llevado a tener otra mira frente a los negocios. Romero M., (2020) afirma:

En solo tres meses el mundo cambió radicalmente debido a la pandemia de coronavirus. Costos fijos que se acumulan sin poder cubrirlos, carteras vencidas que

cada día que pasa se vuelven más dificultoso de recuperar, más ingresos disminuidos significativamente por las restricciones de horas de atención y movilidad, están llevando a las empresas a presentar pérdidas importantes y otras a su desaparición. Son situaciones por las que atraviesan la mayoría de empresas de nuestro país y cuando las empresas pasan por estas situaciones es necesario tomar decisiones inmediatas. (p.1)

Ante esta situación amerita tener en cuenta la contabilidad de costos para nuestras empresas y no caer en perdidas, saber utilizar nuestros recursos y tener un pie adelante en la economía para que no nos sorprenda.

Para las empresas fue inevitable la paralización de sus negocios. Sumar, (2020) afirma:

Además de no ser costes en sentido estricto, las "pérdidas" producidas por Covid-19 son en gran parte necesarios. Incluso el famoso estudio del Imperial College de Londres que llevó al mundo entero a cerrar sus economías, dice que ambas estrategias, cerrar o no cerrar la economía, tienen grandes costos: "La supresión, aunque ha tenido éxito hasta la fecha en China y Corea del Sur conlleva enormes costos sociales y económicos que pueden tener enormes impactos en la salud y el bienestar a corto y largo plazo". (p.3)

Estas pérdidas, son actos catastróficos para la economía mundial, ante ello, se expone que al contar con unos buenos costos de producción siendo este un importante indicador para medir el nivel de tecnología y gestión empresarial, muchas empresas no hubiesen tenido grandes pérdidas.

3.3.Componentes de Costos Industriales de producción

Los componentes de los costos industriales se clasifican de acuerdo a la actividad industrial en:

3.3.1. Costos de Extracción

Los costos de extracción representan los precios a costos de la materia prima. Quispe, (2012) afirma:

Se utilizan en las industrias extractivas de riqueza animal, vegetal y mineral. En la industria extractiva no existe el concepto de materia prima, porque los productos extraídos de estas denominadas industrias básicas suelen ser materias primas de otras industrias secundarias. (p.23)

Así mismo, podemos decir que en los costos de extracción se suman 3 elementos importantes como son: materiales, mano de obra y gastos indirectos.

3.3.2. Costos de Transformación

Los costos de transformación se sintetizan en la transformación de materia prima para obtener un producto elaborado para el consumidor final. Quispe, (2012) afirma:

Son aquellas que elaboran materias primas para la industria primaria, para su transformación en objetos que satisfagan las necesidades humanas, y que pueden ser objeto de primera transformación, segunda transformación, tercera transformación como ocurre en las siguientes industrias: Alimentos, Vivienda, Confección, una referencia a salud y bienestar, y pasado o gran industria. (p.23)

Es por esta razón, que estos costos se basan más en la transformación del producto primario una y otra vez durante el proceso.

3.3.3. Costo de Servicio Industrial

Para Quispe, (2012), es un costo de una actividad intangible: “Se desarrollan en la industria del servicio y no existe transformación de materia prima física como tenemos: la industria de las telecomunicaciones de transporte, etc” (p.23).

Por ello, estas actividades están enfocadas por ser servicios industriales, principalmente para transformar materias primas en productos terminados.

3.4.Estructura del costo de producción

3.4.1. Materias primas

Para Jimènez & Espinoza, (2007), la materia prima es el componente principal para la elaboración de un producto industrial: “Se considera materia prima a todo el material que queda incorporado en el producto más los desperdicios técnicos provocados por el proceso (recortes, virutas, evaporaciones, etc.)” (p.13).

Por lo tanto, estas materias primas representan los bienes con los que se producirán ciertos productos. Ante esta pandemia, la materia prima entró en escasez y resultando con excedentes de costos.

3.4.1.1.Materia prima directa

Para Garcia Colín, (2014), son aquellas que sirven de base para la fabricación: “Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico y/o químico, que pueden ser identificados o cuantificados plenamente con los productos terminados” (p.29).

Es por esta razón que, sin las cuáles no es posible la elaboración, tiene un valor significativo por estar representada normalmente al principal costo a diferencia de la materia prima indirecta.

3.4.1.2.Materia prima indirecta

Para García Colín, (2014), son aquellas que tienen importancia secundaria dentro de la elaboración del producto: “Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación, para su cambio físico y/o químico, que no pueden ser identificados o cuantificados plenamente con los productos terminados” (p.29).

En tal sentido, son las que pueden ser remplazadas por otras manteniendo siempre el producto.

3.4.2. Mano de obra

Para Jiménez, (2008), la mano de obra está representada por el esfuerzo físico y mental de los trabajadores: “Se entiende por mano de obra todos los salarios, prestaciones sociales, aportaciones parafiscales y demás conceptos laborales, que se pagan a las personas que intervienen directa o indirectamente en la producción del bien o prestación del servicio” (p.60).

Es así como, la mano de obra se considera como el costo de los recursos humanos identificados como unidades específicas del producto. Frente a esta pandemia la mano de obra se ha visto expuesta en gran manera ante la propagación del virus, resultando un déficit considerable en la producción, así como en la rentabilidad de la empresa. Siendo reflejadas también en las planillas de los trabajadores al no tener liquidez para solventar dichos gastos.

3.4.2.1. Mano de obra directa

Para (Colin, 2014), es constituido por un grupo de trabajo físico: “Son los salarios, beneficios y obligaciones que proporcionan a todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar plenamente o cuantificar con los productos acabados” (p.29).

Así pues, son aquellos que transforman de manera directa los productos.

3.4.2.2. Mano de obra indirecta

Para (Jiménez, 2008), Es aquella que no amerita esfuerzo físico con el producto: “Es la mano de obra que no está en contacto directo con el proceso de fabricación de un determinado producto que la empresa tiene para producir” (p.64).

Entonces, son aquellas que trabajan indirectamente sin intervenir directamente en la fabricación del producto.

3.4.3. Gastos de fabricación

Los gastos de fabricación son aquellos que no se pueden identificar por ser costos indirectos.

Es la suma de los elementos indirectos del costo en que se incurre para producir determinado artículo, o sea, los gastos realizados en beneficio de la producción en su conjunto. Por lo mismo, no se pueden identificar con un producto en particular y no se puede medir con esfuerzo razonable para aplicarlos a las hojas de costos. (Barillas Corado, 2005, p. 4)

Es decir, estos gastos de fabricación se encuentran compuestos por materiales indirectos y la mano de obra indirecta, asimismo es la encargada de los gastos dentro de la fábrica. Es así como la pandemia ha ocasionado una recesión económica para las industrias, como consecuencia el cierre de establecimientos por los altos costos y falta de solvencia, pagos excesivos de rentas y/o mantenimiento de maquinarias inoperativas.

3.5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las (NIC) o International Accounting Standards (IAS), son un conjunto de normas que instituyen la información que deben facilitar los estados financieros. Estas normativas, fueron creadas por el IASC –International Accounting Standards Committee antecesor del actual IASB –International Accounting Standards Board.

3.5.1. NIC 1 Presentación de estados financieros

Esta norma manifiesta los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros. IASB, (2019) afirma:

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros con propósito general, para asegurar que sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requisitos generales para la presentación de estados financieros, lineamientos para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (p.1)

Ante ello, argumentamos que la NIC 1 presenta la estructura y requisitos para que los estados financieros sean presentados de una manera fiable de acuerdo a la base normativa.

3.5.2. NIC 2 Inventarios

Esta norma define la medición, reconocimiento y revelación de inventarios en el estado de situación financiera y en el estado de resultados. IASB, (2019) afirma:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el monto del costo que debe reconocerse como activo, por lo que se difiere hasta que se reconocen los ingresos correspondientes. Esta Norma proporciona una guía práctica para determinar ese costo, así como para el reconocimiento posterior como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor realizable neto. También proporciona orientación sobre las fórmulas de costos que se utilizan para atribuir costos a los inventarios. (p.1)

Asimismo, este estándar define los conceptos que califican para ser activados como inventarios y aquellos que no.

3.5.3. NIC 16 Propiedades, planta y equipo

Esta norma contable se basa en la depreciación separada de partes de elementos de propiedad, planta y equipo que tienen un costo significativo en relación al costo total de dicho elemento. IASB, (2019) afirma:

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan tener conocimiento de la información sobre la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que ha tenido en dicha inversión. Las dificultades primordiales que se presenta en el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación con los mismos. (p.1)

Dentro de este marco la NIC 16 se refiere como el Tratamiento contable de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo.

4. Conclusiones

En conclusión, tras la escasez de materiales directos a procesar que compone el costo primo la demanda ha ascendido y los costos iniciales de adquisición han aumentado. Afirmamos que se necesita considerar los costos industriales de producción para enfrentar esta pandemia.

Por otro lado, el costo de la mano de obra reflejada en las planillas no está siendo distribuidos por cada centro de producción, además de verse perjudicadas por la falta de liquidez para el pago de obreros y empleados, es decir, la mano de obra calificada se ha visto envuelta tras los contagios inminentes día a día, afectando directamente a la falta de producción, disminuyendo los pedidos y propiciando la baja rentabilidad en las inversiones empresariales.

De la misma manera, los gastos de fabricación no son distribuidos por centros de costos respecto a la producción porque generan costos elevados, asimismo, no fueron exceptos de esta pandemia, tras el decreto de un Estado de Emergencia que pone en aislamiento social obligatorio a toda la población y la paralización de la gran mayoría de actividades económicas, muchas industrias fueron obligadas a cerrar temporalmente sus establecimientos, lo cual con el paso de los días se prolongó y posteriormente el alquiler de los establecimientos, o mantenimiento de la maquinaria instalada que generan sobrecostos y en muchos casos el desalojo y/o la extinción de muchas empresas.

Ante ello, este cambio radical nos ha enseñado la importancia de poder mantener nuestros costos actualizados, bien estructurados para no caer en crisis, contribuyendo con la productividad y competitividad de este sector, especialmente para las Micros y Pequeñas empresas ante posibles caídas económicas, como hoy lo estamos viviendo.

5. Referencias Bibliográficas

- Alfredo, R., & Medina, R. (2007). *Sistema de Costos Un proceso para su Implementación*. Colombia.
- Arias, F. G. (2012). Title: El Proyecto de Investigación Introducción. In *Editorial Episteme* (6th ed., Vol. 6).
- Averkamp, H. (2020). ¿ *Cuáles son los costos de producción ?* 1–3. Retrieved from

- AccountingCoach.com.
- Barillas Corado, C. F. (2005). *Gastos de fabricación*. 17.
- Barraza, B. J. S. (2009). *PROBLEMÁTICA DE CONCEPTOS DE COSTOS Y CLASIFICACIÓN*. 16, 103–112.
- Colin, J. G. (2014). *Contabilidad de Costos. Tercera Edicion*.
- Conde Granados, J. L. (2020). *Licencias de funcionamiento : cambio de giro a propósito del covid-19 y su implicancia con el derecho societario y empresa*. 1–6.
- Didier, M. (2020). *Hipra realizó una charla virtual sobre el manejo de costos de producción en tiempos de COVID- Escribe : Actualidad porcina*.
- Ferrari Caballero, F. J. (2020). *Industria*. 1–7.
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos. Cuarta Edicion*.
- Gómez Niño, O. (2012). Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles. *Cuadernos de Administración*, 28(47), 53–64. <https://doi.org/10.25100/cdea.v28i47.73>
- Guterres, A. (2020). “La recuperación de la crisis de la COVID-19 deberá conducirnos a una economía diferente.” *Web*, 1–5. Retrieved from <https://www.un.org/es/coronavirus/articles/launch-report-socio-economic-impacts-covid-19>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigacion* (sexta).
- Horngrén, C. T. (2012). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial*.
- IASB, M. (2019a). *NIC 1 Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros Objetivo Alcance Definiciones* © IFRS Foundation © IFRS Foundation. 1–25.
- IASB, M. (2019b). *NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades , Planta y Equipo Objetivo Alcance Definiciones* © IFRS Foundation Reconocimiento Costos iniciales © IFRS Foundation. 1–13.
- IASB, M. (2019c). *NIC 2 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios Objetivo Alcance Definiciones* © IFRS Foundation Medición de los inventarios Costo de los inventarios © IFRS Foundation. 1(c), 1–6.
- Jiménez, F., & Espinoza, L. (2007). Costos Industriales. *Tecnológica de Costa Rica*, 580. Retrieved from https://books.google.com.mx/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA52&dq=PEPS+UEPS+ sistemas+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi-6dTLnK_1AhUBbKwKHe0XD1sQ6wEIMzAB#v=onepage&q=PEPS UEPS sistemas de inventarios&f=false%0A%0A

- Jiménez, W. (2008). *Costo y Estándares de Producción*.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Ortiz, A. M., Minatta, A., & Manrique, D. C. (2013). Estudio sobre los costos de producción de programa de transformación productiva. *Fedesarrollo*, 1–183.
Retrieved from
http://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/206/Repor_Noviembre_2013_Martinez_Minatta_y_Gomez.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Palacios, M. L. (2013). *Contabilidad de los Costos I I Dirección de Programas de Educación Superior a Distancia*.
- Puga, M., & Mendoza, Y. (2020). *Precios de Transferencia en tiempos de COVID-19 Sumario*. 15.
- Quispe, F. (2012). Marco teórico de los de costos. *Costos y Presupuestos*, 7–46. Retrieved from [https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos de Costos 7-46.pdf](https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf)[https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos de Costos 7-46.pdf](https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf)<https://www.mendeley.com/viewer/?fileId=4a3c1f9a-35c1-d6f1-0e95-95fd0570ac2b&docu>
- Reis, T. (2020). *Costo de producción : la contabilidad fundamental de una empresa* . 24.
- Romero M., J. (2020). *Gestión y reducción de costos en tiempos de crisis por COVID-19 Outsourcing contable*. 1–4.
- Sumar, O. (2020). *El verdadero costo del Covid-19: democracia y eficiencia (o por qué el modelo sueco es el mejor)*. 16.
- Zans Arimana, W. (2014). *Contabilidad de Costos I*.