



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA.**

Tema:

**“Incidencia del Sistema de Costos en la Calidad de la
Información Financiera en la Fábrica de Lácteos Leito
durante el primer semestre del 2011”**

Autora: Elizabeth Alexandra Fernández Malliquinga

Tutor: Dr. Germán Salazar

AMBATO- ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Germán Marcelo Salazar Mosquera, con cédula de ciudadanía No 060180262-2, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: "INCIDENCIA DEL SISTEMA DE COSTOS EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA FÁBRICA DE LÁCTEOS LEITO DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011" desarrollado por Elizabeth Alexandra Fernández Malliquinga, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera Contabilidad y Auditoría considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por H. Consejo Directivo.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

EL TUTOR

.....
Dr. Germán Marcelo Salazar Mosquera

AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Elizabeth Alexandra Fernández Malliquinga, con cédula de ciudadanía N° 0503071524, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “Incidencia del sistema de costos en la calidad de la información financiera en la fábrica de Lácteos Leito durante el primer semestre del 2011”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad de contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de este tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

AUTORA

.....
Elizabeth Alexandra Fernández Malliquinga

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema “Incidencia del sistema de costos en la calidad de la información financiera en la fábrica de Lácteos Leito durante el primer semestre del 2011”, elaborado por Elizabeth Alexandra Fernández Malliquinga, estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 15 de noviembre del 2011

Para constancia firma

.....
DRA. GRACE LUCIA PARRA MIÑO

.....
DR. LUIS ALFREDO JARAMILLO ALVARO

.....
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El esfuerzo y el apoyo incondicional de mis padres está reflejado en el presente trabajo investigativo, agradezco a dios por regalarme seres nobles y sublimes que han hecho lo imposible por verme triunfar, a mis abuelitos por las palabras de aliento en momentos difíciles para que día a día sea mejor en base al sacrificio por que todo sacrificio tiene recompensa.

Me llena de satisfacción haber terminado una etapa más de mi vida esta vez en las aulas de mí querida Universidad que me abrió las puertas para realizarme como profesional.

Elizabeth

AGRADECIMIENTO

Es imprescindible enaltecer la labor de nuestros maestros y dejar constancia el agradecimiento por su calidad humana sobre todas las cosas, por el cumplimiento de su deber en la gran misión de nutrir la mente y el espíritu de los jóvenes de nuestra facultad en pos del desarrollo económico y social de las presentes y futuras generaciones.

Mi agradecimiento especialmente al Dr. Germán Salazar, Tutor de la tesis y a todas las personas que intervinieron para que esta investigación se lleve a cabo, y que han sido una herramienta clave en la construcción de nuestros conocimientos.

Elizabeth

ÍNDICE

| | |
|--|-------------|
| Portada | i |
| Aprobación del Tutor | ii |
| Autoría del Proyecto de Investigación | iii |
| Aprobación del Tribunal de Grado | iv |
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| Índice | vii-viii-ix |
| Indicé de Tablas | x |
| Indicé de Gráficos | xi |
| Resumen Ejecutivo | xii |
| | |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| CAPÍTULO I..... | 2 |
| El problema..... | 2 |
| Tema de investigación..... | 2 |
| Planteamiento del problema..... | 2 |
| Contextualización macro..... | 2 |
| Contextualización meso..... | 3 |
| Contextualización micro..... | 4 |
| Análisis crítico Árbol de problemas..... | 6 |
| Prognosis..... | 7 |
| Formulación del problema..... | 8 |
| Preguntas Directrices..... | 8 |
| Delimitación de Problemas..... | 8 |
| Justificación de la investigación..... | 9 |
| Objetivo general..... | 10 |
| Objetivos Específicos..... | 11 |
| CAPÍTULO II..... | 12 |
| Marco conceptual..... | 12 |
| Antecedentes investigativos..... | 12 |

| | |
|--|----|
| Fundamentación Filosófica..... | 14 |
| Fundamentación Legal..... | 15 |
| Marco Conceptual de la Variable Independiente..... | 34 |
| Marco Conceptual de la Variable Dependiente..... | 46 |
| Súper-ordinación conceptual..... | 58 |
| Subordinación conceptual..... | 59 |
| Hipótesis..... | 60 |
| Variable de hipótesis..... | 60 |
| CAPÍTULO III..... | 61 |
| Metodología..... | 61 |
| Modalidad básica de la investigación..... | 61 |
| De Campo..... | 61 |
| Bibliográfica – documental..... | 65 |
| Niveles o tipos de investigación..... | 66 |
| Exploratorio..... | 66 |
| Investigación Correlacional..... | 67 |
| Población y muestra..... | 68 |
| Población..... | 69 |
| Operacionalización de variables..... | 71 |
| Plan de Recolección de la Información..... | 73 |
| Procesamiento y análisis de la información..... | 74 |
| CAPÍTULO IV..... | 75 |
| Análisis e interpretación de los resultados..... | 75 |
| Verificación de hipótesis..... | 88 |
| Combinación de frecuencias..... | 89 |
| Grado de libertad y nivel de significancia..... | 90 |
| Cálculo del Ji-Cuadrado..... | 91 |
| Verificación de hipótesis(gráfica)..... | 92 |
| Conclusión..... | 92 |
| CAPÍTULO V..... | 93 |
| Conclusión..... | 93 |
| Recomendación..... | 94 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| CAPÍTULO VI..... | 96 |
| Propuesta..... | 96 |
| Datos informativos..... | 96 |
| Antecedentes de la propuesta..... | 96 |
| Justificación..... | 97 |
| Objetivo general..... | 98 |
| Objetivos específicos..... | 98 |
| Análisis de factibilidad..... | 99 |
| Fundamentación..... | 101 |
| Metodología Modelo operativo..... | 105 |
| Caso práctico..... | 110 |
| Administración..... | 120 |
| Previsión de la evaluación..... | 122 |
| Bibliografía..... | 124 |
| Anexos..... | 126 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|----------|--|-----|
| Tabla 1 | Unidades de observación..... | 68 |
| Tabla 2 | Tamaño de la muestra..... | 70 |
| Tabla 3 | Nivel de competitividad..... | 76 |
| Tabla 4 | Diferencia entre costos estimados y costos reales..... | 77 |
| Tabla 5 | Impacto de las variaciones la rentabilidad..... | 78 |
| Tabla 6 | Respaldos de la información financiera históricas sobre costos..... | 79 |
| Tabla 7 | Sistema de costos - Toma de decisiones..... | 80 |
| Tabla 8 | Sistema de costos para la toma de decisiones..... | 81 |
| Tabla 9 | Grado de metodologías modernas de costos..... | 82 |
| Tabla 10 | Información sobre costos a los clientes..... | 83 |
| Tabla 11 | Cierre mensual de las operaciones y emisión del Estado de producción y venta..... | 84 |
| Tabla 12 | Presupuestos actualizados..... | 85 |
| Tabla 13 | Conocimiento del personal encargado..... | 86 |
| Tabla 14 | Impacto de las políticas sobre costos y precios..... | 87 |
| Tabla 15 | Frecuencia Observada..... | 89 |
| Tabla 16 | Frecuencia Esperada..... | 89 |
| Tabla 17 | cuadro del Ji – cuadrado..... | 91 |
| Tabla 18 | Tabla de la variación del Ji – cuadrado..... | 92 |
| Tabla 19 | Estrategias..... | 122 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|------------|---|----|
| Gráfico 1 | Árbol de problemas..... | 6 |
| Gráfico 2 | Súper- ordinación conceptual..... | 58 |
| Gráfico 3 | Subordinación conceptual..... | 59 |
| Gráfico 4 | Nivel de competitividad..... | 76 |
| Gráfico 5 | Diferencia entre costos estimados y costos reales.... Impacto de las variaciones la rentabilidad sobre | 77 |
| Gráfico 6 | costos..... | 78 |
| Gráfico 7 | Respaldos de la información financiera históricas..... | 79 |
| Gráfico 8 | Sistema de costos - Toma de decisiones..... | 80 |
| Gráfico 9 | Sistema de costos para la toma de decisiones..... | 81 |
| Gráfico 10 | Grado de metodologías modernas de costos..... | 82 |
| Gráfico 11 | Información sobre costos a los clientes..... | 83 |
| Gráfico 12 | Cierre mensual de las operaciones y emisión del Estado de producción y venta | 84 |
| Gráfico 13 | Presupuestos actualizados..... | 85 |
| Gráfico 14 | Conocimiento del personal encargado..... | 86 |
| Gráfico 15 | Impacto de las políticas sobre costos y precios..... | 87 |
| Gráfico 16 | Verificación de la hipótesis..... | 92 |

RESUMEN EJECUTIVO

Las actividades de producción en nuestro país son muy variadas en las cuales la contabilidad de costos ocupa por sí misma un lugar predominante ya que ayuda a determinar el movimiento económico de la empresa.

La contabilidad de costos al no limitarse solo en la comprobación de los ingresos y los gastos para obtener un resultado, si no que proporciona información fiable permitiendo tomar decisiones que aseguran la continuidad de la empresa, permite un mejor empleo de recursos, consiguiendo valorar la eficiencia de diferentes alternativas dentro de la empresa, el rendimiento de sus secciones y de los márgenes obtenidos en los productos.

Por tal razón el presente sistema permite obtener un costo real unitario de producción para un control adecuado de los recursos y una medición precisa de la productividad dentro de la empresa de “Productos Lácteos Leito” ubicada en la ciudad de Salcedo.

El proceso consiste en registrar los datos de ingreso tanto de materia prima como de gastos indirectos de fabricación, registrar los datos provenientes del proceso incluyendo los gastos de mano de obra y la salida del producto terminado mediante hojas de costo, para de este modo poder cuantificar y obtener como resultado el costo unitario de cada producto, poder así facilitar la toma de decisiones relacionadas con la producción y utilización óptima de los recursos para mejorar los indicadores de ventas y aceptación en los diferentes clientes que existen.

INTRODUCCIÓN

La actividad económica comprende una serie de actos realizados por el hombre para la obtención de los bienes. Para la obtención de los bienes económicos hay que aplicar un trabajo y un capital al unir estos dos elementos básicos surge la empresa que es una unidad económica que genera o produce bienes y servicios.

Ligado a estos aparece la contabilidad que nos es otra casa que una herramienta empresarial que permite el registro y el control sistemático de las operaciones que se realicen en la empresa. Dentro de esta definición la contabilidad de costo juega por sí mismo un papel importante ya que ayuda a determinar el movimiento económico de la empresa en marcha.

Al realizar la investigación sobre este campo empezamos dando a conocer que el Sistema de Costos se le aplica en empresas industriales en la que su principal actividad es la transformación de materia prima que da como resultado un producto elaborado, que facilita el conocimiento del costo real que se emplea para la elaboración de las diferentes líneas a las que se encuentran enfocadas la producción.

La empresa de Productos Lácteos "LEITO" en su largo trayecto de la vida productiva no ha contado con este tipo de sistema y a manejado su proceso contable en forma general, por lo cual mediante la información obtenida acerca de proceso de producción, se lleva a cabo el diseño de sistema que permita llevar el control de los costos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Incidencia del sistema de costos en la calidad de la información financiera en la fábrica de lácteos Leito durante el primer semestre del 2011”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización macro

En la región central del Ecuador, existen 1,761 procesadores industriales y artesanales de productos lácteos, impulsando el desarrollo del país, obteniendo ganancias por la ejecución de las actividades, manteniendo vivo y despierto la competencia en este sector.

Se puede observar que estas industrias a pesar de manejar grandes cantidades de dinero también existe la posibilidad de que la concentración lleve a una tasa de innovación más eficiente, en algunas industrias se están desarrollando sin un adecuado control de costos en sus productos, sin tomar en cuenta que, un buen manejo contable permitirá a las Industrias establecer un control real de todos sus ingresos de dinero.

Actualmente las industrias dedicadas a producir lácteos también se dedican a la elaboración de naranjada y limonada; estas industrias se desenvuelven en un medio de alta competitividad la cual exige una orientación hacia una toma de decisiones para el buen funcionamiento empresarial.

El desconocimiento de los costos unitarios por la utilización de un sistema de costos por acumulación, en donde se conoce los costos reales totales y para el costo unitario se efectúa un estimado sin aplicar las técnicas de costos propuestas por los estudiosos de las ciencias contables y adecuados de acuerdo a las exigencias que el mundo moderno así lo requiere, pone en riesgo su competitividad y su estabilidad en el mercado; ésta razón obliga a las industrias dedicadas a la elaboración de productos lácteos a tomar decisiones sobre sus técnicas contables y a aprovechar el desarrollo tecnológico para poder optimizar el manejo en el área contable.

1.2.1.2 Contextualización meso

En la provincia de Cotopaxi uno de los problemas que enfrentan las empresas industriales que se dedican a la elaboración de productos lácteos, es la utilización de métodos de costos inadecuados, lo que ha ocasionado que estas empresas obtengan costos de los productos con poca confiabilidad para la toma de decisiones.

En algunas empresas de la provincia que se dedican a la elaboración de productos lácteos contratan personal sin capacidad ni experiencia para el manejo de maquinarias, por el solo hecho de que existen profesionales que laboran por el mínimo sueldo pero no están demostrando su capacidad profesional.

En algunas empresas se están desarrollando sus actividades administrativas sin una correcta revisión contable ni adecuadas políticas de costos para el buen funcionamiento, esto se debe a que no cuentan con un sistema de costos industriales para un mejor desarrollo y análisis de sus actividades financieras.

El crecimiento económico de las industrias pueden estar en riesgo por la utilización de un método de costos ineficaces y la falta de información contable para fines administrativos, esto puede producir desacuerdos entre departamentos con objetivos diferentes, si en últimas instancias la causa de disminución de la rentabilidad y una exposición mayor al riesgo de liquidez.

En este contexto se debe adoptar medidas inmediatas que presenten alternativas de solución a los problemas contables, con este propósito se debe tomar decisiones en el incremento y aprovechamiento de la tecnología a fin de que los administradores y dueños cuenten con una guía sobre el funcionamiento económico de la institución y así obtener rentabilidades futuras.

1.2.1.3 Contextualización micro

La investigación se centra en una empresa industrial denominada Productos Lácteos "LEITO" ubicada en la Panamericana norte Km. 3 Rumipamba Central en la ciudad de Salcedo, esta es una empresa dedicada a la producción de: leche, yogurt, quesos, naranjadas, limonadas, refrescos; los mismos que son distribuidos en diferentes puntos de venta en el territorio nacional.

Es una de las empresas que se ve afectadas por el deficiente método de costos en productos terminados lo que ha ocasionado costos irreales en cada producto.

Dentro de todos los productos elaborados por la fábrica Leito la naranjada, limonada y refresco constituye un 40% de sus ingresos ya que es el único producto que está gravado con IVA (12%), por sus diferentes ingredientes que son distribuidos por industrias importantes de todo el país y en cada pedido de materia prima está incluido el flete por cada envío.

La fábrica Leito por las condiciones del mercado laboral, esta forzada a contratar personal sin experiencia en el sector de la industria, la empresa también se ve afectado ya que debe hacer frente a los gastos de capacitación del personal en el tema de mantenimiento de maquinarias.

Uno de los errores en cuanto a los productos terminados es la preocupación del dueño si tiene ganancias o pérdidas en la naranjada, limonada y refrescos. En realidad, lo que debe preocupar al dueño de la empresa es mejorar en su sistema de costos y tomar en cuenta que un buen empresario es aquel que sabe ofrecer los productos de mejor calidad y a buen precio.

El desconocimiento de la contabilidad de costos y los costos irreales de los productos es uno de los aspectos de la contabilidad de costos; en muy pocas ocasiones es analizado, sin percatarse de los importantes recursos que esto implica, ni de los posibles y grandes beneficios que representa el contar un mejor método de costo de producción.

1.2.2 Análisis crítico

➤ Árbol de problemas

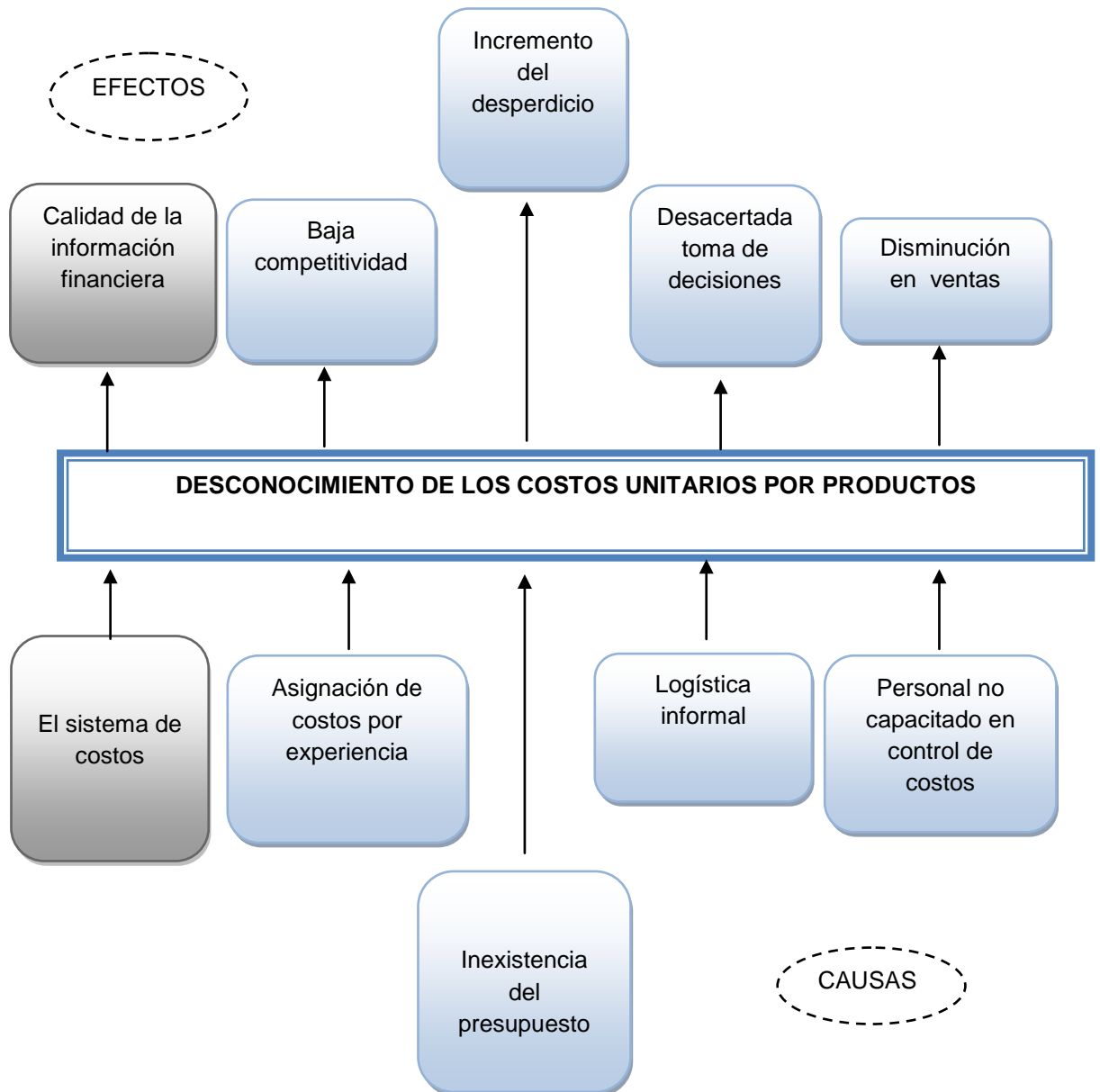


Gráfico 1: Árbol de problemas

Elaborado por: Elizabeth Fernández

RELACIÓN CAUSA – EFECTO

El problema principal que tiene la empresa de productos Lácteos “LEITO” es el desconocimiento de los costos unitarios de los productos terminados, la causa de esto es el sistema de costos lo que ha ocasionado una calidad de la información financiera. (Ver anexo 1)

1.2.3 Prognosis

Si la empresa sigue utilizando un sistema de costos inadecuados, la determinación de los costos unitarios de producción de las líneas de productos será inexactas, con lo cual ciertos productos absorberán costos que no correspondan mientras otros presentarán aparentemente márgenes de rentabilidad altos porque no se han asignado los costos que les corresponde de acuerdo a la complejidad de su elaboración.

Esto conducirá a la toma de decisiones equivocadas como la supresión de líneas con poca rentabilidad, ocasionando prejuicios económicos a la empresa.

Es necesario que se actualice el conocimiento de la contabilidad de costos y se mejore a la brevedad posible su sistema de costos para fortalecer la credibilidad de la información financiera, lo que producirá un incremento lento sobre la liquidez y del capital, poniendo en riesgo el desarrollo de la institución lo cual afectaría a sus dueños y empleados.

1.2.4 Formulación del Problema

¿Es la inaplicación de los sistemas de costos la principal causa del desconocimiento de los costos unitarios por productos, lo que perjudica a la fábrica de Lácteos “LEITO” y conlleva a una información financiera distorsionada durante el primer semestre del 2011?

1.2.5 Preguntas Directrices

- ¿Qué consecuencias tiene la aplicación de un sistema de costos por acumulación?
- ¿Cómo afecta a la administración de la fábrica el no poseer un sistema de costos actualizado?
- ¿Qué consecuencias tendrá el no tener un conocimiento de contabilidad de costos actualizado?
- ¿Cuál es la metodología de costos que permite obtener los costos unitarios con mayor aproximación a la realidad?

1.2.6 Delimitación de Problemas

Campo

Contabilidad

Área

Contabilidad de Costos

Aspecto

Sistema de costos

Delimitación espacial.- La presente investigación se realizará en la Fábrica de Productos Lácteos “LEITO”, en la provincia de Cotopaxi del

cantón Salcedo, específicamente en el departamento de contabilidad, las variables de estudio son: el sistemas de costos y la calidad de la información financiera. (Ver anexo 2)

Delimitación temporal.- Tiempo del problema: Primer semestre del 01 de enero al 30 de junio del 2011 y el tiempo de investigación: del 01 de enero al 31 de julio del 2011.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo de investigación justifica su importancia práctica y funcional en el ámbito local y porque no decir nacional, todo esto con lleva, a obtener buenos resultados que contribuirán para el desarrollo de la industria como para aquellas que se encuentren con los mismos problemas, debido a que puede ser considerada como una guía para el mejoramiento de un sistema de costos y obtener una administración contable y orientar el manejo del sistema de costos para obtener un mejor nivel en el mercado.

Toda industria dedicada a la elaboración de productos lácteos necesita de información constante, resumida y analizada sobre sus problemas de costos, por ésta razón el provecho de esta investigación se ve reflejada en el mejoramiento de un sistema de costos, que fortalecerá el manejo de ingresos, costos y gastos que permitirá obtener a la contadora información confiable y oportuna para tomar decisiones acertadas a fin de asegurar la continuidad de la fábrica.

La investigación que se propone se justifica por el impacto que ésta representa, debido a que la economía que se van alcanzar con el mejoramiento del sistema de costos y el correcto manejo del cobro de los

productos, se reflejará en el crecimiento del capital de la industria, que beneficiará al propietario como a sus empleados y les facilitará estabilidad económica y social que se manifestará en una mejor calidad de vida.

Finalmente la investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, pues se dispone del tiempo suficiente para su desarrollo, acceso a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo voluntad para cumplir con el trabajo.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

Estudiar la confiabilidad, relevancia y utilidad de los sistemas de costos y su incidencia en la información financiera distorsionada, para mejorar la toma de decisiones relacionada con gestión de costos y precios en la fábrica Leito.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Describir los sistemas de costos para guiar la investigación.
- Analizar la incidencia de la información financiera en la toma de decisiones para investigar alternativas de solución al problema.
- Proponer la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción a fin de viabilizar una gestión estratégica de costos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para calcular y explicar las causales de los costos relacionados con ciertas actividades productivas se requiere la implantación, implementación y ejecución de los procesos que configuran un sistema para la generación de la información que permita cumplir con los fines de la contabilidad de gestión.

Los costos son generados por sistemas de información y facilitan tomar decisiones para mejorar su control y esto a su vez incide en la eficiencia de la gestión empresarial.

La importancia cada vez mayor del estudio de los costos por la alta competitividad en la que se desenvuelven las empresas industriales, ha impulsado una serie de estudios relacionados con el tema, en nuestro medio también existen algunos documentos que permitirán orientar la investigación, entre ellos se incluyen:

Según **Walker Raúl Mejía Berona (Tesis 1105: 17)**, argumenta lo siguiente. “La actividad económica de la industria en estudio está relacionada directamente con la ganadería, el producto que fabrica es utilizado en alimento comestible”.

Según **Silvia Torres Freire (Tesis 1093: 27)** el diseño de un sistema de costos para la curtiembre cavaró, argumenta que la contabilidad financiera tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca

de la información del ente y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades.

Los informes relativos al costo afectan a ambos, ya que el costo de productos no vendidos se reflejan en el primero y el de los vendidos en el segundo. Por tanto el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas financieras

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, activos de planta y fondos gastados en actividades propias del proceso de fabricación, además de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos.

Según **la Lic. Maribel Tamayo (Tesis 1091: 27-28)** un diseño de la contabilidad de costos es el sistema de costos por conjuntos de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de la producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Los costos por ordenes de producción es un sistema de costos por ordenes de trabajo es un procedimiento que permite reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo, para cada trabajo en procesos en una fábrica o taller determinado.

Los costos por órdenes de producción o por órdenes específicas se refieren a los materiales, mano de obra y la carga fabril para completar una orden o lote específico de productos terminados. Estos productos pueden ser fabricados para un cliente determinado o para ser llevados al almacén. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en una orden de producción específica. Todos los costos de materiales,

mano de obra y carga fabril se acumulan y contabilizan teniendo en cuenta la cantidad usada en esta orden de producción.

2.2 Fundamentación Filosófica

La presente investigación tiene fundamentación filosófica del orden negativista porque tiene un enfoque cualitativo que se basa en datos reales de la fábrica.

Un trabajo investigado en internet el paradigma cualitativo surge como alternativa al paradigma racionalista puesto que hay cuestiones problemáticas y restricciones que no se pueden explicar ni comprender en toda su existencia desde la perspectiva cuantitativa, como por ejemplo los fenómenos culturales, que son más susceptibles a la descripción y análisis cualitativo que al cuantitativo.

Este nuevo planteamiento surge fundamentalmente de la antropología, la etnografía, el interaccionismo simbólico, etc.

Características del Paradigma Cualitativo.- La teoría constituye una reflexión en y desde la praxis, ya que la realidad está constituida no sólo por hechos observables y externos, sino por significados y símbolos e interpretaciones elaboradas por el propio sujeto a través de una interacción con los demás.

El objeto de la investigación de este paradigma es la construcción de teorías prácticas, configurados desde la misma praxis y constituida por reglas y no por leyes. (Identificación de las reglas que subyacen, siguen y gobiernan los fenómenos sociales).

Insiste en la relevancia del fenómeno, frente al rigor (validez interna) del enfoque racionalista.

Intenta comprender la realidad dentro de un contexto dado, por tanto, no puede fragmentarse ni dividirse en variables dependientes e independientes.

Describe el hecho en el que se desarrolla el acontecimiento, esto es optar por una metodología cualitativa basada en una rigurosa descripción contextual de un hecho o situación que garantice la máxima intersubjetividad en la captación de una realidad compleja mediante una recogida sistemática de datos que posibilite un análisis e interpretación del fenómeno en cuestión.

Aboga por la pluralidad de métodos y la adopción de estrategias de investigación específica, singular y propia de la acción humana. (Observación participativa, estudio de casos, investigación - acción).

Estudia con profundidad una situación concreta y profundiza en los diferentes motivos de los hechos.

2.3 Fundamentación Legal

En la legislación ecuatoriana y en el marco normativo internacional que rigen el control contable existen abundantes disposiciones legales, reglamentarias, ordenanzas municipales y normativas que configuran el marco legal para la presente investigación, entre las más importantes podemos mencionar:

Basándose en la **Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno** en el Título I, Capítulo IV (2009: 14, 15, 16), determina lo siguiente:

Art. 10. Deduciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen

con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1.- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;

2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.

3.- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario;

7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento.

Según la **Norma Internacional De Contabilidad Nic 2 (IASB)**:
Costo de los inventarios tenemos:

El Costo de adquisición:

La NIC 2 no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera. Este cambio, respecto de la versión anterior de la NIC 2, es consecuencia de la eliminación del tratamiento alternativo permitido de la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, consistente en la capitalización de determinadas diferencias de cambio.

Esta alternativa había quedado ampliamente restringida, en cuanto a sus posibilidades de aplicación, por la SIC-11, Variaciones de Cambio en Moneda Extranjera – Capitalización de Pérdidas Derivadas de Devaluaciones Muy Importantes. La SIC-11 ha quedado derogada como resultado de la revisión de la NIC 21 en 2003.

Fórmulas del costo

Uniformidad

Esta Norma incorpora los requerimientos de la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los inventarios, sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todas los inventarios que tengan naturaleza y uso similares para la entidad.

INVENTARIOS

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
 - las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de Construcción);
 - los instrumentos financieros; y
 - los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).
3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
 - Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos

costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

5. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable.- Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los para precios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable.- Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

6. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

7. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios).

Medición de los inventarios

8. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

9. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

10. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

11. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los

costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

12. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal.

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos.

En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

13.El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo.

La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal.

Otros costos

14.Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

15.En la NIC 23 Costos por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

16. En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Sistemas de medición de costos

17. Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

18. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. El porcentaje aplicado tendrá

en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original.

Valor neto realizable

19.El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

20.Las estimaciones del valor neto tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Según la **Norma Internacional De Contabilidad Nic 16 (IASB)** Medición inicial de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo.

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

Componentes del costo

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en

servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- a) El costo de preparación del emplazamiento físico;
- b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- c) los costos de instalación;
- d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros; y
- e) los costos estimados de desmantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como una provisión para gastos futuros.

Cuando se difiere el pago de un elemento integrante de las propiedades, planta y equipo, más allá de los plazos normales del crédito comercial, su costo será el precio equivalente al contado.

Los costos de administración, así como otros gastos indirectos de tipo general, no constituyen un componente del costo de las propiedades, planta y equipo, salvo que estuviesen relacionados directamente con la adquisición del activo, o bien con su puesta en servicio. De manera similar, los costos de puesta en marcha y otros similares, previos al comienzo de la producción, no forman parte del costo del activo, a menos que sean para poner el mismo en condiciones de servicio.

Las pérdidas iniciales de operación, surgidas antes de que el activo alcance el rendimiento pleno esperado, se registran como gastos del periodo correspondiente.

El costo de un activo construido por la propia empresa se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de las propiedades, planta y equipo adquirido al exterior. Si la empresa fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de sus operaciones, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2, Inventarios). Por tanto, se eliminarán cualesquiera beneficios internos para llegar al costo de adquisición de tales elementos. De forma similar, no se incluirán, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de material, mano de obra u otros factores empleados.

El costo de un activo que ha sido adquirido por el arrendador en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NIC 17, Arrendamientos.

Depreciación

La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del importe en libros de otro activo.

A medida que se van consumiendo los beneficios económicos incorporados a un activo, se reducirá el importe en libros del mismo, con el fin de reflejar dicho consumo, mediante cargos a resultados por depreciación. Tales cargos se harán, incluso, cuando el valor del activo exceda de su valor neto en libros.

Los beneficios económicos incorporados a un elemento de las propiedades, planta y equipo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través del uso del activo. No obstante, otros factores, tales como la insolencia técnica y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, a menudo producen una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo, deben tenerse en cuenta toda y cada uno de los factores siguientes:

- a) El uso deseado del activo por parte de la empresa, que debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espera del mismo;
- b) El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento de la empresa, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas;
- c) La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa puede implicar la venta de los elementos de las propiedades, planta y equipo después de un periodo específico de uso, o

tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos.

Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente. Los terrenos tienen, normalmente, una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Las construcciones tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un eventual incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación de la vida útil del edificio.

La base de depreciación de un activo se determinará deduciendo el valor residual del mismo. En la práctica, el valor residual de un activo es, con frecuencia, insignificante y por tanto puede prescindirse del mismo al calcular la base de depreciación. Si se adopta el tratamiento de referencia prescrito por esta Norma y además es probable que el valor residual sea significativo, tal importe será estimado en el momento de la adquisición y no se incrementará en periodos posteriores por el efecto de cambios en los precios. No obstante, cuando se adopte el tratamiento alternativo permitido, se llevará a cabo una nueva estimación del mismo a la fecha de cada revaluación subsiguiente del activo.

La nueva estimación estará basada en el valor residual vigente, a la fecha en cuestión, para activos similares que hayan terminado su vida útil y que hayan operado bajo condiciones similares a las de uso del activo que se está revaluando.

Es posible utilizar una amplia variedad de métodos de depreciación para distribuir, de forma sistemática, la base depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Entre tales métodos se encuentran el de depreciación lineal, el de tasa constante sobre valor neto en libros o el de suma de unidades producidas.

El método de depreciación lineal producirá un cargo por depreciación constante a lo largo de toda la vida del activo. El método de la tasa constante sobre valor neto en libros del activo producirá cargos que van decreciendo a lo largo de la vida del activo. El método de suma de unidades producidas supone un cargo que depende del uso deseado o de la producción efectiva del activo.

El método finalmente usado para cada activo se habrá de seleccionar tomando como base los patrones esperados de obtención de beneficios económicos, y se aplicara de forma sistemática de un periodo a otro, a menos que se produzca un cambio en los patrones esperados de obtención de beneficios económicos por tal activo.

Normalmente, el cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto del mismo. No obstante, en ciertas ocasiones, los beneficios económicos incorporados a un activo se aplican, por parte de la empresa, a la producción de otros activos y no dan lugar a un gasto del periodo.

En tal caso, los cargos por depreciación pasaran a formar parte del costo del otro activo, y se incluirán por tanto en su importe en libros. Por ejemplo, la depreciación del equipo de manufactura se incluirá en el costo de conversión de los inventarios (véase la NIC 2, Inventarios).

Revisión de la vida útil

La vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos a resultados del periodo corriente y de los futuros.

A lo largo de la vida de un activo, puede ponerse de manifiesto que la vida útil estimada resulta inapropiada. Por ejemplo, la vida útil puede alargarse por gastos posteriores a la adquisición que mejoran las condiciones del activo y las colocan por encima del nivel de rendimiento estimado en un principio. Alternativamente, ciertos cambios tecnológicos o cambios en el mercado de productos pueden reducir la vida útil del activo. En tales casos, la vida útil y, por ende, la tasa de depreciación, son objeto de ajuste tanto para el periodo corriente como para los futuros.

La política de mantenimiento y reparaciones de la empresa puede afectar también a la vida útil de los activos. Tal política puede redundar en una ampliación de la vida útil del activo o en un incremento de su valor residual. En cualquier caso, la adopción de una política como la descrita no resta validez a la necesidad de realizar cargos por depreciación de los activos.

Revisión del método de depreciación

El método de depreciación aplicado a los elementos que componen las propiedades, planta y equipo debe ser objeto de revisión periódicamente y, si ha habido un cambio significativo en el patrón esperado de generación de beneficios económicos de estos activos, debe cambiarse el método para que refleje el nuevo patrón.

Cuando tal modificación en el método de depreciación se haga, debe ser contabilizada como un cambio en una estimación contable, debiendo ajustarse los cargos por depreciación del periodo corriente y de los futuros.

No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo.

Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

De acuerdo al **Registro Oficial Municipal vigente desde (2004: 33)** acuerda en el título octavo del financiamiento que:

Art.46. **FUENTES DE FINANCIAMIENTO:** La escritura administrativa y logística, y los servicios ambientales que preste la autoridad ambiental municipal para la cabal aplicación de los mecanismos de control previos en esta ordenanza, serán financiados con cargo a:

- 1) El presupuesto anual que financia las actividades de la dependencia a la que se halle adscrita la autoridad ambiental.
- 2) Los ingresos percibidos por las tasas ambientales y desechos, así como por la recaudación de multas impuestas en la aplicación de esta ordenanza.
- 3) Cualquier otro ingreso que en calidad de donación o crédito, nacionales o internacionales, gestione y obtenga en el Municipio para este ámbito.

Dentro de la **Ordenanza Que Regula El Impuesto De Patente Municipal (2007: 1,2)** argumenta los siguientes artículos:

Art. 4.- Exenciones.- Están exentos de pago de su impuesto, únicamente de personas naturales o jurídicas expresamente determinados mediante Ley, conforme lo dispone en el Art. 32 del Código tributario.

Art. 6.- Deberes del sujeto pasivo.- las personas naturales o jurídicas que inician una actividad económica en la jurisdicción del cantón Salcedo, cumplirán con los deberes formales previsto en el Art. 96 del Código Tributario, y los siguientes:

1. Inscribirse en el registro de patentes durante los treinta días a partir de la iniciación de la participación económica, proporcionando los datos necesarios relativos de la misma.
2. Comunicar oportunamente los cambios que se operan dentro de los informes financieros.
3. Llevar la información financiera en libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano y en la moneda de curso legal.
4. Presentar la declaración del capital con se opera.

2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Visión Dialéctica de Conceptualización

2.4.1.1 Marco Conceptual de la Variable Independiente

Un trabajo revisado es de **David Noel Ramírez Padilla (2005: 13)** argumenta que la contabilidad administrativa o de gestión es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con

orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas. El análisis de todas sus actividades, así como los eslabones que las une, facilita detectar áreas de oportunidad para lograr una estrategia que asegure el éxito.

Desde que nació la contabilidad administrativa siempre ha estado ante a las demandas del entorno que vive las empresas. A principios del siglo XIX existía una fuerte preocupación por medir y cuantificar los costos indirectos de fabricación de la mano de obra, para transformar la materia prima en producto terminado. El objetivo es claro: controlar lo mejor posible los costos incurridos en dichos conceptos y de esta manera más utilidades. Esta situación se vivió mucho en los talleres textiles mecanizados.

A fines del siglo XIX las grandes compañías, sobre todo en el ramo del acero, iniciaron el costo a través de órdenes, con el fin de conocer lo mejor posible el costo de cada orden para fijar el precio correcto y utilizar al máximo la capacidad instalada. Así una vez más, la contabilidad administrativa respondió a una necesidad específica de los administradores.

A través de Internet y de manera automática, han cambiado las perspectivas de los negocios y han traído nuevos retos para la contabilidad administrativa. El esquema de negocios globalizado han puesto de manifiesto las necesidades de un mejor sistema de información para la determinación de los costos. En la actualidad, todavía en muchas empresas se usa una sola tasa de aplicación de los gastos de fabricación indirectos que son absorbidos por todos los productos.

Existe poca o nula cultura para determinar los costos incrementales que genera los pedidos de acuerdo con las especificaciones de los clientes, lo

cual crea sistemas engañosos. De esta manera los administradores han perdido el control de los costos incrementales.

En cambio, los países de la Cuenca del Pacífico cuentan con métodos adecuados para medir los costos incrementales y los costos identificables con cada proceso o actividad específica, con el fin de reducir los costos y evitar el subsidio de líneas, clientes, zonas o rutas, cuyos costos exactos se desconocen debido al empleo de un sistema de costos incorrectos, lo cual origina decisiones equivocadas.

Según Oscar Gómez Bravo (2001: 4), argumenta que la contabilidad de costos gerenciales en la actualidad, la gerencia estratégica de costos analizan una serie de elementos que causan el costo y que ninguna gerencia puede olvidar si pretende hacer una buena gestión de los recursos; estos elementos son entre otros: la tecnología, la infraestructura, el know how, el compromiso del recurso humano, las alianzas con proveedores y clientes, el diseño del producto, la calidad, etc. Tales elementos se resumen en dos clases de costos: operacionales y de estructura.

La Gestión Estratégica del Costo.- Es un proceso constante, continuo de formulación de estrategias, comunicación de estas estrategias, desarrollo y utilización de tácticas para implementarlas, el desarrollo y establecimiento de controles para supervisar el éxito de las etapas anteriores. Por ello la información contable sirve para cada etapa de este ciclo.

La información contable es la base para realizar el análisis financiero, el cual emerge como elemento del proceso de evaluación de estrategias alternativas. Los informes constituyen una de las formas importantes a través de las cuales estas estrategias se comunican a la organización en su conjunto.

En el desarrollo de las tácticas específicas que apoyan la estrategia en su conjunto y su implementación, los informes financieros confeccionados sobre la base de la información contable, son uno de los elementos que sirve de sustento a las tácticas, para lograr que se cumplan con los objetivos deseados.

Se podría definir de otra forma a la GEC como el área que tiene bajo su responsabilidad la búsqueda del conocimiento sofisticado de la estructura de costos de la empresa, con la finalidad de lograr ventajas competitivas sostenibles y continuas en el tiempo. En ella la contabilidad se utiliza básicamente para facilitar el desarrollo y la implementación de la estrategia del negocio.

¿Cuáles son los componentes básicos de la GEC?

Son tres:

1. Análisis de la cadena de valor.
2. Análisis del posicionamiento estratégico.
3. Análisis de las causales de costos.

Cada unidad de negocio debe desarrollar una ventaja competitiva continua, basándose en el costo, en la diferenciación o en ambas cosas.

El análisis de la cadena de valor comienza con el reconocimiento de que cada empresa o unidad de negocios, es "una serie de actividades que se llevan a cabo para diseñar, producir, comercializar, entregar y apoyar su producto". Al analizar cada actividad de valor separadamente, los administradores pueden juzgar el valor que tiene cada actividad, con el fin de hallar una ventaja competitiva sostenible para la empresa.

Al identificar y analizar las actividades de valor de la empresa, los administradores operan con los elementos esenciales de su ventaja

competitiva, ya que la eficiencia y eficacia de cada una de las actividades afecta el éxito de la empresa en su estrategia, ya sea bajos costos, diferenciación o enfoque.

Las actividades se pueden dividir en dos tipos:

- Las principales; son la logística interna, operaciones, logística externa, marketing, y el servicio.

Estas se pueden imaginar como una corriente de actividades relacionadas, empezando desde la llegada y el almacenamiento de las materias primas o insumos para los procesos de producción, su transformación en productos finales, las actividades de comercialización y venta para identificar, alcanzar y motivar a los clientes y las actividades de servicio para prestar apoyo al cliente y/o al producto después de la compra.

- Las de apoyo; prestan un respaldo general y especializado a las actividades primarias.

Estas son la administración, de compras, de recursos humanos, el desarrollo tecnológico, y la infraestructura.

Se deben considerar a éstas como funciones empresariales, ya que sin ellas no existiría una organización y, junto al grado de vinculación con las principales, conforman lo que se denomina el análisis de la cadena de valor, que como herramienta en la formulación de estrategias, exige que los administradores no sólo analicen por separado cada actividad de valor con todo detalle, sino que también examinen las vinculaciones críticas entre las actividades internas.

Posicionamiento Estratégico

La relación existente entre costos y las estrategias, se resuelve por la influencia que tienen en cada tipo de estrategia elegida, la generación de costos y por consiguiente el control que se debe efectuar en el proceso gerencial.

Las estrategias difieren en los diversos tipos de organización y los controles deberán adaptarse a los requerimientos de las estrategias elegidas.

La relación entre los controles y las estrategias tienen su origen en las siguientes ideas:

- Para una ejecución eficaz, las diferentes estrategias requieren diferentes prioridades de tareas, factores claves para el éxito, experiencias, perspectivas y comportamientos.
- El análisis estratégico se basa en los conceptos mencionados, relativos a la Visión, Misión, Objetivos, y Estrategias que operan a modo de vértice principal en la elaboración de controles y de la posibilidad de obtener ventajas competitivas sostenibles y cuidado en la cadena de valor.
- Uniendo conceptos se debe insistir en que el control gerencial depende de la estrategia elegida para obtener la ventaja competitiva y de las opciones que se escojan respecto a la cadena de valor.
- Es decir, una empresa cuya misión está definida dentro del marco de un mercado maduro, con productos no diferenciados y con una estrategia de liderar en costos, debiendo ser los costos del diseño del producto o servicio, una herramienta de importancia fundamental

Causales del costo

En la contabilidad gerencial, el costo es una función exclusiva del volumen de producción. De ahí se desprenden una serie de análisis relativos a este factor, dentro del cual se mencionan a modo de ejemplo los siguientes, la división entre costo fijo y variable, la relación volumen - costo - utilidad, el control presupuestario, etc.

Es aquí donde la GEC genera la novedad de no considerar al volumen de producción como causal del costo sino que además incorpora una serie de modelos más avanzados en la relación de la causalidad del costo, como se vio anteriormente.

A modo de mención, las causales son divididas en dos:

- Causales estructurales.
- De ejecución.

Un trabajo revisado de **Ralph S. Polimeni y otros (1994: 3-4)**, argumenta que la contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para el uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. El aspecto clave para recordar es que las medidas financieras generadas pueden adoptar cualquier forma que la gerencia considere relevante para fines internos. Con frecuencia, la información histórica se utiliza en los sistemas de contabilidad de costos, y a menudo también se incluyen estimados de los costos o beneficios futuros. Sin embargo, el nivel de detalle acerca de algunas líneas de productos y divisiones se determina por las necesidades de la gerencia.

No puede hacerse demasiado énfasis en que el diseño de un sistema de contabilidad de costos o gerencial se basa en las necesidades de la gerencia. Se explicarán los procedimientos empleados por muchas firmas en el desarrollo de sus sistemas, pero recuérdese que si puede desarrollarse uno mejor para la contabilidad de costos o gerencial, el contador de costos solo necesita obtener permisos de la alta gerencia para cambiarlo.

La firma no requiere la opinión de un auditor externo para que le informe si el nuevo sistema está de acuerdo con las PCGA. De hecho, la comprensión de las necesidades de los gerentes internos por parte del auditor externo generalmente se encuentra limitado. En la práctica hemos visto que muchos auditores externos sugieren sistemas que no solo tienen poco valor para los propósitos internos, sino que suministran información errónea.

La importancia de adaptar la contabilidad de costos para satisfacer las necesidades de nuevos ambientes comerciales es clara a partir del actual desafío que enfrentan los contadores de costos. Los sistemas tradicionales de la contabilidad de costos no están diseñados para medir la calidad; como resultados, poco se conoce acerca de cómo se puede reducir estos costos de calidad.

Según **García Colín (2001: 8)** define: “La Contabilidad de Costos industriales es un sistema información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución administración y financiamiento. La Contabilidad de Costos sirve para que basados en la información que nos proporciona el sistema tomen decisiones más convenientes para la entidad.

Según Ralph S. Polimeni y otros (1994: 59), argumenta que la Aplicación de la Contabilidad de Costos hace muchos años los conceptos y las técnicas de la contabilidad de costos se aplicaron inicialmente a las operaciones de producción. Después la contabilidad de costos se estableció firmemente en la producción y se aplicó en diversas funciones como distribución, almacenamiento y administración.

Con el fin de maximizar el desempeño de la administración, se desarrollaron estándares para pro las remesas de los clientes, girar cheques y registrar ciertos tipos de asientos. Más tarde la contabilidad de costos se aplico a los costos de las actividades de preparación de órdenes, como visitas de ventas y gastos de viaje.

Infortunadamente, en la actualidad muchas personas todavía piensan que la contabilidad de costos es aplicable sola a la manufactura. Sin embargo, casi todo tipo de actividad puede beneficiarse de las técnicas de contabilidad de costos.

Los últimos años los conceptos de contabilidad de costos, estándares y control de costos se han aplicado a muchos tipos de funciones y operaciones individuales en una amplia variedad de empresas, que incluye bancos, compañías financieras, compañías de seguros, de ferrocarriles, aerolíneas, líneas de buses, compañías de barcos, hospitales, universidades y agencias del gobierno federal, estatal y local.

Las industrias de servicios en particular pueden beneficiarse del uso de un sistema de contabilidad de costos. Las firmas de contadores y abogados con frecuencia acumulan su costo en un sistema modificado de costos por órdenes de trabajo. Un contrato de auditoría de un cliente por parte de una firma de contadores se considera un trabajo.

Los mismos elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos) que se encontraron en una operación de manufactura también deben contabilizarse en un contrato de auditoría.

Por lo general, los materiales directos que se requieren por compromiso son mínimos y a menudo se incluyen como parte de los costos indirectos. Los costos indirectos se aplican a cada trabajo para cubrir los costos de una secretaria, alquiler de oficina, teléfono, etc.

Casi toda industria de servicios puede beneficiarse del uso de los principios de la contabilidad de costos. Aun una pequeña empresa de servicios para cortar el césped debe ser capaz de estimar los costos en forma adecuada a fin de ofrecer con éxito nuevos servicios y mantener este negocio en estado rentable.

Según **Oscar Gómez Bravo (2001: 6-7)**, argumenta que el sistema de costos de acuerdo a las necesidades de la empresa, los costos se pueden dividir en dos grandes sistemas:

1. Costos por órdenes de fabricación. Este sistema, también conocido como costos por pedidos, opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados, como sería el caso de empresa que fabrican muebles, zapatos, etc.

Es característica de este sistema que en cualquier momento se pueda identificar específicamente una parte del artículo que se está elaborando. Asimismo, se puede suspender el trabajo y luego reanudarlo, sin que por ello se perjudique la producción del lote que se está haciendo, o sea que se trata de una producción intermitente.

2. Costos por procesos. El empleo de este sistema, con datos históricos o predeterminados, se justifica en aquellas empresas cuya producción es continua, en donde las partes específicas del artículo, o el mismo artículo, se producen en forma continúa en un

determinado periodo. Por ejemplo industrias textiles, fábricas de vidrio, etc., utilizan este sistema en la contabilización de sus costos de manufactura.

Estos dos sistemas pueden ser empleados dentro de una misma empresa, según los requerimientos propios de las diferentes fases de la producción, como sucede en una gran industria siderúrgica o en una textilera, en donde se trabaja en determinados momentos con base en los costos por procesos.

Según **Charles T. Horngren (1975: 93, 94, 95)**; argumenta que los sistemas de contabilidad de ordenes de producción o costos por ordenes las usan aquellas compañías cuyos productos son identificados fácilmente por unidades o lotes individuales cada uno de los cuales reciben varios grados de atención y habilidad, las industrias que generalmente usan los métodos de costos por ordenes de producción son la de construcción de artes graficas

La distinción entre los sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos principalmente en la forma en que se lleva a cabo el costo por procesos que tiene que ver con promedios generales y grandes masas de unidades similares, la peculiaridad esencial del sistema de costo por ordenes de producción persigue aplicar los costos a ordenes especificas las que pueden constar de una sola unidad física como un sofá hecho a la orden o unidades iguales como una docena de mesas que formen un lote determinado.

La producción perfectamente identificado nuevamente debe uno distinguir entre los costo para control y los costos de productos ya sea que se use un sistema de costos por procesos o por ordenes de producción los

costos deben acumularse por centros de costos o departamentos para efectos de control.

El documento básico que se utiliza para acumular los costos de productos se llama órdenes de producción u hoja de costos de orden de producción. El archivo de órdenes de producción no terminadas constituye el mayor auxiliar para el proceso de las ordenes de producción generalmente atienden a varias de las ordenes que simultáneamente pasan a través de la planta, típicamente cada orden requiere diferentes clases de material y de esfuerzo departamental. Así las órdenes pueden tener diferentes operaciones y diferentes tiempos requeridos para su terminación, se usan las requisiciones al almacén para cargar el material directo utilizado a las hojas de costos.

Tomando en cuenta el trabajo realizado de **Ernesto Reyes (1986: 23)**, argumenta que los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir, que el sistema contable, deberá adoptarse a las necesidades de la empresa en cuestión.

Las industrias extractivas las que obtienen el producto de la naturaleza en su estado primario. Ejemplo la industria petrolera minera. Son industrias de transformación aquellas que modifican la materia prima por medio por medio de adición, mezcla o yuxtaposición de otros materiales hasta obtener un producto manufacturado.

2.4.1.2 Marco Conceptual de la Variable Dependiente

Las empresas de servicios no han hecho más que empezar aplicar los nuevos conceptos de costos. En algunos campos como, por ejemplo, los laboratorios de investigación, en los que la productividad es casi imposible

de medir, siempre podemos basarnos en la valoración y el juicio personal más que en la medición objetiva.

Pero la mayoría del trabajo basado en el conocimiento y en los servicios, tendríamos que desarrollar en los próximos diez o quince años herramientas fiables para medir y gestionar los costos, y para relacionar esos costos con los resultados.

Uno de los trabajos revisados es el de **Giovanni E. Gómez (2001: Internet)** argumenta lo siguiente. La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos.

A fin de tomar las decisiones adecuadas es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar, debido a que el objetivo facilita un marco para una óptima toma de decisiones financieras. Existen, a tal efecto, dos amplios enfoques:

1. LA MAXIMIZACIÓN DE BENEFICIOS COMO CRITERIO DE DECISIÓN

La racionalidad detrás de la maximización del beneficio como una guía para la toma de decisiones financieras es simple. El beneficio es un examen de eficiencia económica. Facilita un referente para juzgar el rendimiento económico y además, conduce a una eficiente asignación de recursos, cuando éstos tienden a ser dirigidos a usos que son los más deseables en términos de rentabilidad.

La gestión financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera.

Sin embargo, el criterio de maximización del beneficio ha sido cuestionado y criticado en base a la dificultad de su aplicación en las situaciones del mundo real. Las principales razones de esta crítica son las siguientes:

Ambigüedad fundamental.- Una dificultad práctica con el criterio de maximización del beneficio es que el término beneficio es un concepto vago y ambiguo, es decir, no goza de una connotación precisa.

Es susceptible de diferentes interpretaciones para diferentes personas. Los estudiosos del tema argumentan que el beneficio puede ser a corto plazo o a largo plazo; puede ser beneficio total; antes o después de impuestos; puede estar en relación con el capital utilizado, total activos o capital de los accionistas, etc.

Si la maximización del beneficio es el objetivo, surge la cuestión de cuál de esas variantes de beneficio debería tratar de maximizar una empresa. Obviamente, una expresión imprecisa como el beneficio no puede constituir la base de una gestión financiera operativa.

Desde la conformación de la empresa como ente social es conveniente distinguir entre los objetivos de la empresa considerados desde la perspectiva de la gestión financiera y desde el ángulo de la teoría económica

Periodicidad de los beneficios.- Una objeción técnica más importante a la maximización del beneficio, como una guía para la toma de decisiones financieras, es que ignora las diferencias de beneficios recibidos en diferentes períodos derivados de propuestas de inversión o cursos de acción. Es decir, la decisión es adoptada sobre el total de beneficios recibidos, con independencia de cuándo se reciben.

Calidad de los beneficios.- Probablemente la limitación técnica más importante de la maximización del beneficio, como un objetivo operativo,

es que ignora el aspecto de calidad de los beneficios asociada con un curso de acción financiero.

El término calidad se refiere al grado de certeza con el que se pueden esperar los beneficios. Como regla general, mientras más cierta sea la expectativa de beneficios, más alta será la calidad de los mismos. Inversamente, mientras más baja será la calidad de los beneficios, pues implicarán riesgos para los inversores.

El problema de la incertidumbre hace inadecuada la maximización del beneficio, como un criterio operativo para la gestión financiera, pues sólo se considera el tamaño de los beneficios y no se pondera el nivel de incertidumbre de los beneficios futuros.

Desventajas frente a los objetivos organizacionales.- El criterio de maximización del beneficio es inapropiado e inadecuado como objetivo operativo de las decisiones de inversión, financiación y dividendos de una empresa. No es sólo vago y ambiguo, sino que también ignora dos importantes dimensiones del análisis financiero: el riesgo y el valor en el tiempo del dinero.

En consecuencia, un criterio operativo apropiado para toma de decisiones financieras debería:

- a) Ser preciso y exacto;
- b) Considerar las dimensiones de cantidad y calidad de los beneficios,
y
- c) Reconocer el valor en el tiempo del dinero.

La alternativa a la maximización del beneficio es la maximización de la riqueza, que cumple con las tres condiciones anteriores.

2.- LA MAXIMIZACIÓN DE LA RIQUEZA COMO CRITERIO DE DECISIÓN

El valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede producir, debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce menos el coste de llevarlo a cabo es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él.

El criterio de maximización de la riqueza es basado en el concepto de los flujos de efectivo generados por la decisión más bien que por el beneficio contable, el cual es la base de medida del beneficio en el caso del criterio de maximización del beneficio.

El flujo de efectivo es un concepto preciso con una connotación definida en contraste con el beneficio contable, se podría decir que en algunas ocasiones es conceptualmente vago y susceptible de variadas interpretaciones frente a la medida de los beneficios contables. Este es el primer rasgo operativo del criterio de maximización de la riqueza.

En la aplicación del criterio de maximización de la riqueza, esto debe contemplarse en términos de maximización de valor para los accionistas, esto pone de manifiesto que la gestión financiera debe enfocar sus esfuerzos primordialmente en la creación de valor para los propietarios.

Por las razones anteriormente expuestas, "la maximización de la riqueza es superior a la maximización del beneficio como objetivo operativo", en consecuencia, para los administradores financieros resulta como criterio de decisión aplicar el concepto de maximización de riqueza en cuanto al valor que este le da a su labor, ya que en realidad en la gestión financiera lo relevante no es el objetivo global de la empresa, sino el criterio que se tenga para decidir en el momento justo sobre las operaciones financieras adecuadas.

Otro de los trabajos revisados es de **Yusneidys Paz Ramírez (2007: Internet)**, argumenta que el análisis financiero es el que permite interpretar los hechos financieros en base a un conjunto de técnicas que

conducen a la toma de decisiones, además estudia la capacidad de financiación e inversión de una empresa a partir de los estados financieros

Para el análisis e interpretación de los Estados Financieros utilizaremos las razones financieras, las que permiten un rápido diagnóstico de la situación económica y financiera de la entidad. El análisis a través de las razones consiste en determinar las diferentes relaciones de dependencias que existen al comparar las cifras de dos o más conceptos que integran el contenido de los estados financieros.

Una sola razón generalmente no ofrece la información neta para conocer cómo funciona la entidad, teniendo en cuenta esto se utilizara un grupo de razones que permitirá determinar la situación financiera de la empresa.

Capital de Trabajo: El empleo del capital neto de trabajo en la utilización de fondos se basa en la idea de que los activos circulantes disponibles, que por definición pueden convertirse en efectivo en un periodo breve, pueden destinarse a sí mismo al pago de las deudas u obligaciones presentes, tal y como suele hacerse con el efectivo. El motivo del uso del capital neto de trabajo (y otras razones de liquidez) para evaluar la liquidez de la empresa, se halla en la idea de que en cuanto mayor sea el margen en el que los activos de una empresa cubren sus obligaciones a corto plazo (pasivos a corto plazo), más capacidad de pago generará para pagar sus deudas en el momento de su vencimiento.

Esta expectativa se basa en la creencia de que los activos circulantes son fuentes de entradas de efectivo en tanto que los pasivos son fuentes de desembolso de efectivo. En la mayoría de las empresas los influjos o entradas, y los desembolsos o salidas de dinero en efectivo no se hallan sincronizadas; por ello se cuenta con cierto nivel de capital neto de trabajo.

Las salidas de efectivo resultantes de pasivos a corto plazo son hasta cierto punto impredecible, la misma que se aplica a los documentos y pasivos acumulados por pagar. Entre más predecibles sean las entradas a caja, tanto menos capital neto de trabajo requerirá una empresa.

Las empresas con entradas de efectivo más inciertas deben mantener niveles de activo circulante adecuados para cubrir los pasivos a corto plazo. Dado que la mayoría de las empresas no pueden hacer coincidir las recepciones de dinero con los desembolsos de éste, son las fuentes de entradas que superen a los desembolsos.

Al pensar con mayor claridad en el costo de los servicios es el medio de generar nuevas percepciones sobre el análisis de los costos, lograr clientes y seguir manteniéndose en toda clase de negocios.

Los costos basados en la actividad muestran, o al menos lo intentan sujetarse al impacto de los cambios en los costos y rendimientos de cada actividad en los resultados totales.

Un trabajo realizado por **María Augusta Garay Zurita, otros (2009: Internet)**, argumenta que la alta complejidad y competitividad de los mercados, producto ello de cambios continuos, profundos y acelerados en un entorno globalizado, requiere de un máximo de eficacia y eficiencia en el manejo de las empresas. Asegurar niveles mínimos de rentabilidad implica hoy día la necesidad de un alto aporte de creatividad destinado a encontrar nuevas formas de garantizar el éxito.

Lo primero que debe comprenderse dentro de este nuevo contexto es la interrelación entre los diversos sectores y procesos de la empresa. Analizar y pensar en función de éstas relaciones es pensar en forma o de manera sistémica.

Quedarse sólo con índices financieros sin saber la razón de ser de ellos ya no sirve. Actualmente se requiere de un trabajo en equipo que

involucre tanto en la planificación, como en las demás funciones administrativas a todos y cada uno de los sectores o áreas de la corporación.

Así al conformarse un presupuesto financiero el mismo deberá tener claramente en cuenta los diversos sectores, procesos y actividades que inciden y componen el funcionamiento organizacional. Por tal motivo no sólo tendrán que tenerse en consideración los índices y ratios financieros, sino también los de carácter operativo, pues éstos últimos son fundamentalmente la razón de ser de los primeros.

Además deberá interrelacionarse el presupuesto financiero con las condiciones tanto previstas como reales, a los efectos de monitorear la evolución de tales indicadores y adoptar las medidas preventivas y reactivas apropiadas, teniendo siempre como base los objetivos financieros, los cuales son cuatro fundamentales de toda organización:

- a. La máxima rentabilidad sobre la inversión;
- b. El mayor valor agregado por empleado;
- c. El mayor nivel de satisfacción para los clientes y consumidores; y,
- d. La mayor participación de mercado.

El área de finanzas es la que se encarga de lograr estos objetivos y del óptimo control, manejo de recursos económicos y financieros de la empresa, esto incluye la obtención de recursos financieros tanto internos como externos, para alcanzar los objetivos y metas empresariales y al mismo tiempo velar por que los recursos externos requeridos por la empresa sean adquiridos a plazos e intereses favorables.

El ámbito de estudio de las finanzas abarca tanto la valoración de activos como el análisis de las decisiones financieras tendentes a crear valor. La interrelación existente entre el análisis de la decisión a tomar y la

valoración viene dada desde el momento en que un activo cualquiera sólo debería ser adquirido si se cumple la condición de que su valor sea superior a su coste (ésta condición no es suficiente porque puede haber otros activos que generen más valor para la empresa).

Bajo el nombre de finanzas podemos contemplar tres áreas importantes:

Las

Finanzas Corporativas, la Inversión Financiera y los Mercados Financieros y los Intermediarios.

Según **Valdez, Humberto (2001)**, conceptúa a las Finanzas como: “La planeación de los recursos económicos para que su aplicación sea de la forma más óptima posible, además de investigar sobre las fuentes de financiamiento para la captación de recursos cuando la empresa tenga necesidades de los mismos, busca la reducción de la incertidumbre de la inversión, todo esto con la finalidad de obtener las máximas utilidades por acción o la rentabilidad de una empresa”.

Según **Zamorano, Enrique (2004)**, dice: “Es el arte, la ciencia de administrar dinero, casi todos los individuos y organizaciones ganan u obtienen dinero y gastan o invierten dinero. Las finanzas se relacionan con el proceso, las instituciones, los mercados y los instrumentos que participan en la transferencia de dinero entre personas, como empresas y gobiernos.

Otros trabajo revisado de **Ramírez Padilla, David. (2003)**, la define “El uso optimo de recursos, en cuanto a cantidad, calidad y oportunidad, tanto de las fuentes que suministran los fondos como del empleo que de ellos se hacen”.

En este sentido podemos manifestar que las Finanzas es: “Una disciplina que estudia el flujo del dinero entre empresas o estados. Es una rama de la economía que estudia la obtención y gestión por parte de una

compañía o individuo de los fondos que necesita para sus objetivos y de los criterios con que dispone de sus activos.

Las finanzas tratan, por lo tanto, de las condiciones y oportunidades en que se consigue el capital, de los usos de éste y de los pagos e intereses que se cargan a las transacciones en dinero. También suele conceptuarse como la ciencia y el arte de administrar el dinero.

Según **Ralph S. Polimeni y otros (1994: 3)**, Argumenta que la contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la firma. Entre los proveedores de fondo se incluyen los accionistas. Los inversionistas y aquellos que le ayudan a asimilar la información, los análisis financieros, también se interesan en los informes financieros.

Los principios contables utilizados por las personas que elaboran los estados financieros son los principios contables generalmente aceptados (PCGA), según lo estipulado, aunque existe un grado de flexibilidad en la contabilidad financiera sobre las decisiones de ciertas transacciones, cualquier desviación de la PCGA, exponen al contador a un pleito potencial. Bajo los PCGA, la elaboración de los informes financieros se basa en datos histórico, la información financiera se limita a las operaciones de la firma como una totalidad, que hace referencia a las operaciones de cada uno de las líneas de productos y divisiones.

Tomando en cuenta el trabajo realizado por **Octavio Rolando Lara Martínez (2004: Internet)** dice que; los estados financieros se limitan a proporcionar una información financiera obtenida del registro de las operaciones de la empresa bajo juicios personales y principios de

contabilidad, aun cuando generalmente sea una situación distinta a la situación real del valor de la empresa.

Al hablar del valor pensamos en una estimación sujeta a múltiples factores económicos que no están regidos por principios de contabilidad. En el mundo en que vivimos, en el que los valores están continuamente sujetos a fluctuaciones como consecuencia de guerras y factores políticos y sociales, resulta casi imposible pretender que la situación financiera coincida con la situación real o económica de la empresa.

La moneda, que es un instrumento de medida de la contabilidad, carece de estabilidad, ya que su poder adquisitivo cambia constantemente; por tanto, las cifras contenidas en los estados financieros no representan valores absolutos y la información que presentan no es la exacta de su situación ni de su productividad.

Las diferencias que existen entre las cifras que presentan los estados financieros y nos emiten información financiera basada en costos históricos y el valor real son originadas por lo menos por los siguientes factores:

- a) Pérdida del poder adquisitivo de la moneda.
- b) Oferta y demanda.
- c) plusvalía
- d) Estimación defectuosa de la vida probable de los bienes (Activos fijos).

La pérdida del poder adquisitivo de la moneda es provocada por la inflación, que es el aumento sostenido y generalizado en el nivel de precios.

El registro de las operaciones se hace en unidades monetarias con el poder adquisitivo que tiene el momento en que se adquieren los bienes y

servicios; es decir las transacciones se registran al costo de acuerdo con principios de contabilidad.

Esto tiene como consecuencia, en una economía inflacionaria, que dichas operaciones con el transcurso del tiempo queden expresadas a costos de años anteriores, aun cuando su valor equivalente en unidades monetarias actuales sea superior, de tal suerte que los estados financieros preparados con base en el costo no representan su valor actual.

La información financiera que se presenta en el estado de situación financiera se ve distorsionada fundamentalmente en las inversiones presentadas por bienes, que fueron registrados a su costo de adquisición y cuyo precio ha variado con el transcurso del tiempo.

Generalmente los inventarios muestran diferencias de relativa importancia debido a la rotación que tienen ya que su valuación se encuentra más o menos actualizada. Las inversiones de carácter permanente, como son terrenos, edificios, maquinaria y equipo en general, cuyo precio de adquisición ha quedado estático en el tiempo, generalmente muestran diferencias importantes en relación con su valor actual.

Por otra parte, el capital de las empresas pierde su poder de compra con el transcurso del tiempo debido a la pérdida paulatina del poder adquisitivo de la moneda. Desde el punto de vista de la información financiera de los resultados de operaciones de la empresa, tenemos deficiencias originadas principalmente por la falta de actualización del valor de los inventarios y de la intervención de una depreciación real.

Todo esto da origen a una incertidumbre para la toma de decisiones porque se carece de información financiera actualizada y, si no se tiene la política de separar de las utilidades como mínimo una cantidad que sumada al capital, dé como resultado un poder de compra por lo menos igual al del año anterior, la consecuencia será la descapitalización de la empresa y, con el transcurso del tiempo, su desaparición.

De ahí la importancia de re expresión de los estados financieros, la re expresión de la información financiera es presentar los estados financieros de una empresa en cifras o unidades monetarias del poder adquisitivo a la fecha de cierre del último ejercicio. Debido a que los estados financieros se formulan de acuerdo con el principio de base o valor histórico, en el que se establece que el valor es igual al costo, las operaciones se registran en unidades monetarias en las fechas en que se realizan y, por tanto, estamos sumando monedas con diferente poder adquisitivo.

2.4.1 Súper-ordinación conceptual

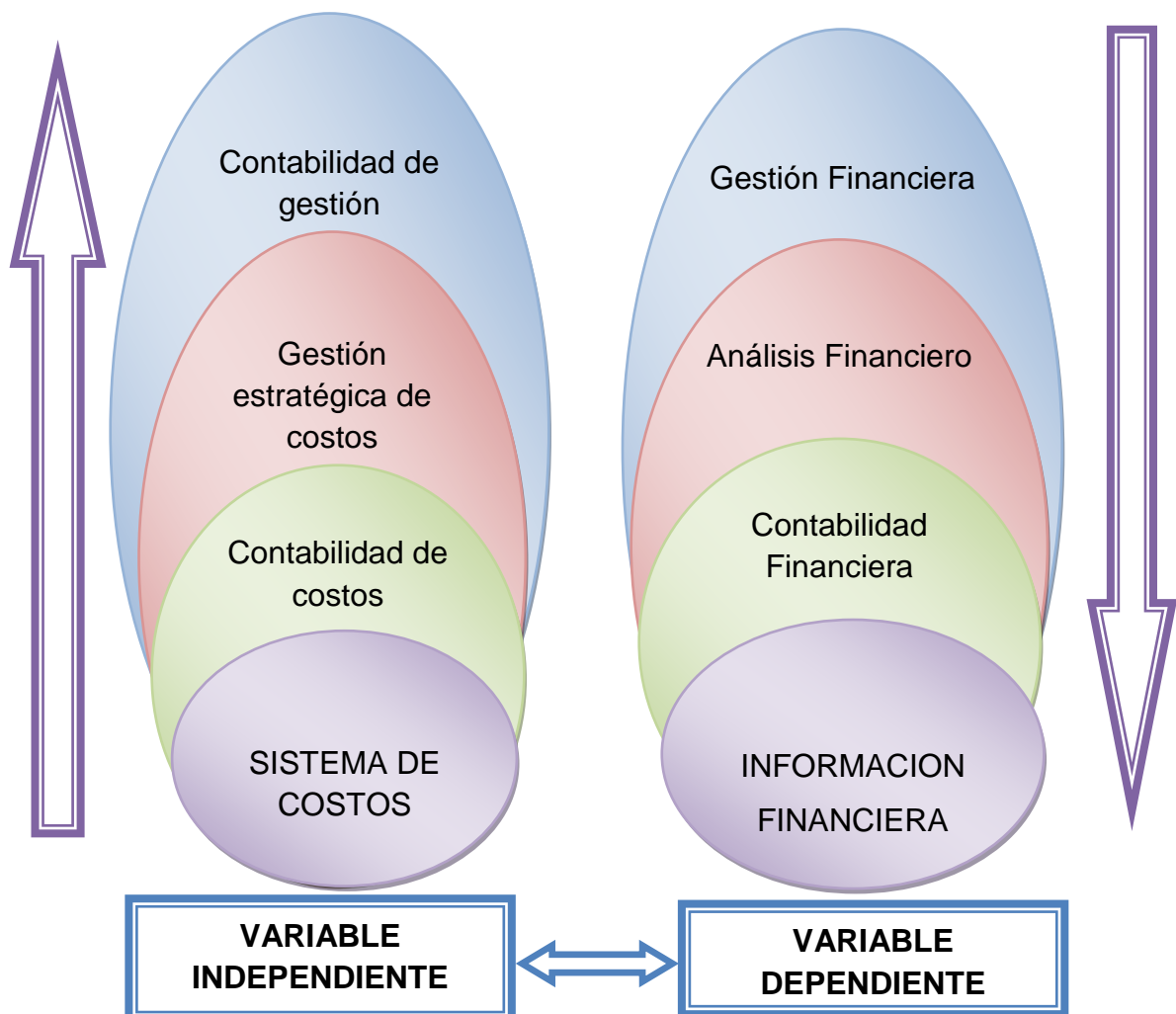


Gráfico 2: Súper-ordinación conceptual

Elaborado por: Elizabeth Fernández

2.4.2 Subordinación conceptual

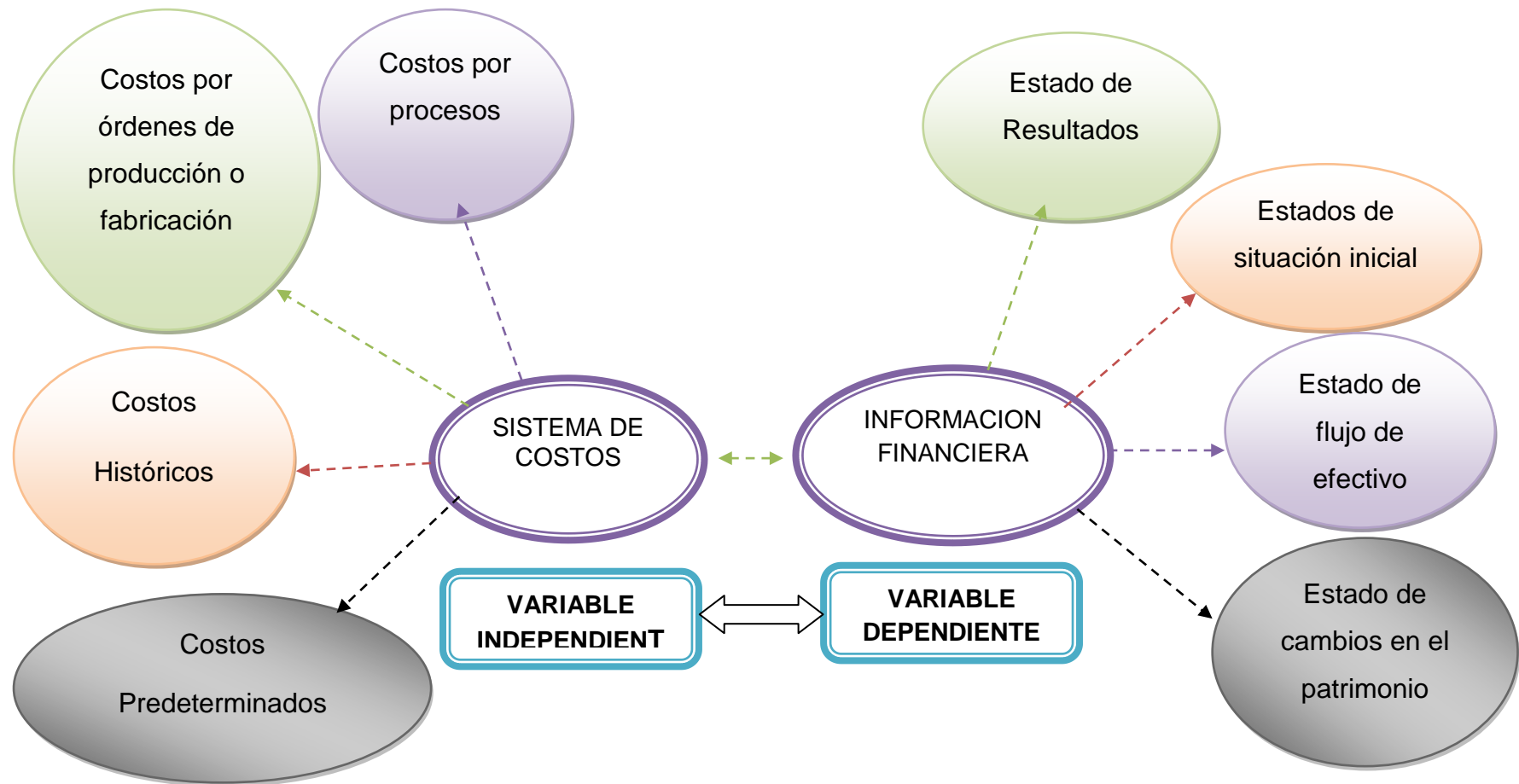


Gráfico 3: Subordinación conceptual

2.5 HIPOTESIS

La calidad de la información financiera depende de la eficiencia del sistema de costos en la Fábrica de Lácteos Leito en la ciudad de Salcedo.

2.6 VARIABLES DE HIPOTESIS

Variable Independiente.- El sistema de costos

Variable Dependiente.- Calidad de la información financiera

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene fundamentación filosófica basada en el paradigma positivista y tiene un enfoque cuantitativo porque se basa en todo tipo de información del desenvolvimiento económico de la empresa, esta investigación estará enmarcada dentro de las siguientes modalidades:

3.1.2 De Campo

La Investigación de campo asume las formas de la exploración y la observación del terreno, la encuesta, la observación participante y el experimento. La primera se caracteriza por el contacto directo con el objeto de estudio, del modo que trabajan el arqueólogo y el topógrafo. La encuesta consiste en el acopio de testimonios orales y escritos de personas vivas. La observación participante combina los procedimientos de las dos primeras.

En ocasiones, el observador oculta su verdadera identidad para facilitar su inmersión en el fenómeno del estudio y la comunicación con los afectados.

El trabajo de campo se apoya en los documentos para la planeación del trabajo y la interpretación de la información recolectada por otros medios.

Técnicas de investigación de campo.- Después de haber establecido con toda precisión la hipótesis y haber definido las variables operacionalmente, mediante diversos recursos de recolección de datos y con base en el tipo de investigación, se está en el momento mismo de definir la Técnica de investigación de campo correspondiente, esto es, desarrollar el tipo de instrumentos ex profeso, así como la forma y condiciones en que habrán de recolectarse los datos para cada caso.

Luego diseñar el instrumento adecuado y establecer la forma y condiciones en que se levantarían los datos, es una actividad por demás importantísima que requiere de toda la atención, no puede errarse en tal actividad, porque como se dice comúnmente: Los errores cuestan; es decir prever las consecuencias que habría en caso de equivoco en la elección del instrumento y en su estructuración, puesto que el tipo de datos esperados, y los tiempos de su aplicación deben ser los requeridos para medir el comportamiento de las variables, y en consecuencia poder probar la hipótesis.

Esta investigación se lo aplicara en el área específica de contabilidad de la Fábrica de Productos Lácteos Leito para analizar el sistema de costos y su incidencia en la calidad de la información financiera, también se ha utilizado la técnica de observación para conocer cómo funciona el proceso de recolección de información

Técnicas de recopilación en la investigación de campo.- En los apartados posteriores se describen diversos instrumentos para la recolección de datos, sus características y diversas recomendaciones para su estructuración y aplicación.

Observación: La observación es una técnica fundamental de obtención de datos de la realidad, toda vez que consiste en obtener información

mediante la percepción intencionada y selectiva, ilustrada e interpretativa de un objeto o de un fenómeno determinado.

Existen diversos tipos y clases de observación, éstos dependen de la naturaleza del objeto o fenómeno a observar, y de las condiciones en que ésta se ha de llevar a cabo, modalidad, estilo e instrumentos.

La observación es un acto en el que entran en una estrecha y simultánea relación el observador (sujeto) y el objeto; dependiendo del tipo de investigación el objeto tomaría el lugar del sujeto(s) observable(s).

Este método tiene como principal ventaja, que los datos se recogen directamente de los objetos o fenómenos percibidos mediante registros caracterizados por la sistematicidad de la recolección y por la maleabilidad de las condiciones en que se proyecta realizarla.

La observación tiene la característica de ser un hecho irrepitible en el área de las ciencias sociales, de ahí que el acontecimiento deba ser registrado en el acto, y sólo en ese momento, pro que los acontecimientos de la realidad social, nunca son iguales, aun cuando el escenario aparentemente sea el mismo, los sujetos observables nunca serán los mismos ni su circunstancia.

Como método de recolección de datos la observación consiste en mirar detenidamente las particularidades del objeto de estudio para cuantificarlas. En las ciencias sociales el objeto de estudio lo constituyen conductas manifiestas por uno o varios individuos en su contexto.

La investigación de campo se divide en cuatro tipos:

- Observación Directa
- Observación Indirecta
- Observación por entrevista
- Observación por encuestas

En esta investigación se aplicara la observación por encuesta:

Observación por Encuesta

La encuesta es un proceso interrogativo que finca su valor científico en las reglas de su procedimiento, se le utiliza para conocer lo que opina la gente sobre una situación o problema que lo involucra, y puesto que la única manera de saberlo, es preguntárselo, luego entonces se procede a encuestar a quienes involucra, pero cuando se trata de una población muy numerosa, sólo se le aplica este a un subconjunto, y aquí lo importante está en saber elegir a las personas que serán encuestadas para que toda la población esté representada en la muestra; otro punto a considerar y tratar cuidadosamente, son las preguntas que se les hará.

El tipo de información que se recoge por este medio por general, corresponde a: opiniones, actitudes y creencias, etc.; por lo tanto, se trata de un sondeo de opinión. Sólo cuando las entidades gubernamentales requieren de la opinión de toda la población, acuden al referéndum o levantamiento de un censo.

3.1.3 Bibliográfica – Documental

La investigación bibliográfica es aquella etapa de la investigación científica donde se explora qué se ha escrito en la comunidad científica

sobre un determinado tema o problema. ¿Qué hay que consultar, y cómo hacerlo?

La investigación bibliográfica.- Esta indagación permite, entre otras cosas, apoyar la investigación que se desea realizar, evitar emprender investigaciones ya realizadas, tomar conocimiento de experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones interrumpidas o incompletas, buscar información sugerente, seleccionar un marco teórico, etc.

A la hora de resolver este problema, debemos diferenciar tres niveles de bibliografía, de acuerdo al tipo de destinatario para el que fue diseñada: la bibliografía para el público en general, la bibliografía para aprendices o alumnos, y la bibliografía para profesionales e investigadores.

La investigación documental se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes. Utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc.

Realiza un proceso de abstracción científica, generalizando sobre la base de lo fundamental.

También se realiza una recopilación adecuada de datos que permiten redescubrir hechos, sugerir problemas, orientar hacia otras fuentes de investigación, orientar formas para elaborar instrumentos de investigación, elaborar hipótesis, etc. Puede considerarse como parte fundamental de un proceso de investigación científica, mucho más amplio y acabado.

Es una investigación que se realiza en forma ordenada y con objetivos precisos, con la finalidad de ser base a la construcción de conocimientos. Se basa en la utilización de diferentes técnicas de: localización y fijación de datos, análisis de documentos y de contenidos.

La investigación documental en concreto es un proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresas (documentos escritos). Es decir, se realiza una investigación bibliográfica especializada para producir nuevos asientos bibliográficos sobre el particular.

La investigación bibliográfica, aclaramos, es un cuerpo de investigación documental. Asumimos la bibliografía como un tipo específico de documento, pero no como el Documento.

3.2 NIVELES O TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para el presente estudio se aplicará una investigación de tipo exploratorio, en cuanto se buscará datos documentados para contextualizar, pasará por el nivel descriptivo en la medida en que las variables del problema observadas serán caracterizadas en sí mismas y en su relación. La investigación culminará en el nivel de asociación de variable, al establecer una conexión entre la inaplicación de los sistemas de costos y la información financiera que presenta.

3.2.1 Exploratorio

Según **Roberto Hernández Sampiery (2006; Internet)** indica que el tipo de investigación, independientemente del objeto al que se aplique, tiene como objetivo solucionar problemas. Si no existen investigaciones previas sobre nuestro objeto de estudio, y por lo tanto se requiere explorar e indagar, con el fin de alcanzar el objetivo planteado, se utilizará el tipo investigación exploratoria. Según esto se puede definir este tipo de exploración de la siguiente manera:

La investigación exploratoria significa incursionar en un territorio desconocido. Por lo tanto, emprenderemos una investigación exploratoria cuando no conocemos el tema por investigar, o cuando nuestro

conocimiento es tan vago e impreciso que nos impide sacar las más provisorias conclusiones sobre qué aspectos son relevantes y cuáles no.

Se puede tener una gran voluntad y entusiasmo para estudiar o investigar cualquier tema, pero si se desconoce el mismo se debe iniciar un estudio exploratorio para empezar a conocerlo y familiarizarse con él, para precisar mejor el problema que interesa resolver o para comenzar a dar forma a alguna hipótesis previa que sobre la cuestión tengamos.

Para explorar un tema relativamente desconocido disponemos de un amplio espectro de medios para recolectar datos en diferentes ciencias: bibliografía especializada, entrevistas y cuestionarios hacia personas, observación participante (y no participante) y seguimiento de casos.

La investigación exploratoria terminará cuando, a partir de los datos recolectados, adquirimos el suficiente conocimiento como para saber qué factores son relevantes al problema y cuáles no. Hasta ese momento, se está en condiciones de encarar un análisis de los datos obtenidos de donde surgen las conclusiones y recomendaciones sobre la investigación.

3.2.3 Investigación Correlacional

Un trabajo revisado por **Tevni Grajales G (2000; Internet)** como interactúan dos o más variables entre sí. Estas relaciones se establecen dentro de un mismo contexto, y a partir de los mismos sujetos en la mayoría de los casos.

En caso de existir una correlación entre variables, se tiene que, cuando una de ellas varía, la otra también experimenta alguna forma de cambio a partir de una regularidad que permite anticipar la manera cómo se comportará una por medio de los cambios que sufra la otra.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población o universo es el conjunto o agregado total de unidades estadísticas al que se extenderán las conclusiones de un estudio.

Las **unidades de observación** determinadas en la delimitación del problema son:

Tabla N. 1
UNIDADES DE OBSERVACIÓN

| CLIENTES | UNIDADES DE OBSERVACIÓN |
|------------------|---|
| Cientes Externos | Compradores de los productos fabricados |

Elaborado por: Elizabeth Fernández

Para desarrollar la presente investigación, analizaremos a los clientes activos de la fábrica de productos Lácteos Leito.

Como se puede concluir la población de estudio es finita en lo referente al área operativa y se debe aplicar la técnica del muestreo, con el objetivo de llevar a cabo la entrevista al personal involucrado en el proceso analizado.

3.3.2 Muestra

La muestra, es una parte o subconjunto representativo de la población. Para la obtención de la muestra de los clientes externos, se procedió a

aplicar un muestreo probabilístico, ya que se considera que todos los miembros del universo tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra, utilizando el método aleatorio simple en donde que ser tomadas al azar de entre la totalidad del universo sin consideraciones de ninguna clase, obteniendo resultados aceptables dentro del nivel de confianza.

Cálculo del tamaño de la muestra

Para la realización de la investigación se utilizará la presente fórmula:

$$n = \frac{N * \sigma^2 * Z^2}{(N-1) * E^2 + \sigma^2 * Z^2}$$
$$n = \frac{70 * 0.25 * (1.96)^2}{(70-1) * (0.05)^2 + (0.25) * (1.96)^2}$$
$$n = \frac{67.23}{0.1725 + 0.9604}$$
$$n = \frac{67.23}{1.1329}$$
$$n = \quad \quad \quad \mathbf{59.34}$$

La muestra que se trabajará en la recolección de la información está representada por 59 clientes.

En donde:

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población

σ^2 = varianza de la población

Z = nivel de confianza

E = error admisible

Tabla N. 2

TAMAÑO DE LA MUESTRA

| CLIENTES | UNIDADES DE OBSERVACIÓN | POBLACIÓN | MUESTRA | TÉCNICA |
|------------------|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Cientes Externos | Cientes de la fábrica | 70 | 59 | Encuesta |

Elaborado por: Elizabeth Fernández

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.4.1 Operacionalización de Variable Independiente: El sistemas de costos

| CONCEPTO | CATEGORÍAS | INDICADORES | ITEMS BÁSICOS | TÉCNICAS INSTRUMENTOS |
|---|---|--|--|---|
| <p>Los sistemas de costos se conceptualizan como:</p> <p>Condicionados a las industrias con características de producción, lo que quiere decir, que el sistema de costos contable, deberá adoptarse a las necesidades de la empresa.</p> <p>Sistema de costo por ordenes de producción persigue aplicar los costos a ordenes especificas que pueden constar de una sola unidad física</p> | <p>Normas.</p> <p>Contabilidad de costos</p> <p>Variaciones</p> <p>Determinación del costo unitario</p> | <p>Nivel de observancia de las políticas de costos y precios.</p> <p>Calidad de la información.</p> <p>Variación total</p> <p>Variación de presupuesto</p> <p>Variación de capacidad</p> <p>Correlación entre el precio y el costo</p> | <p>¿Cuál es el impacto de las políticas sobre costos y precios en la relación empresa cliente?</p> <p>¿Cuál es la contribución de la contabilidad de costos de la empresa en la toma de decisiones?</p> <p>¿Cuál es el impacto de las variaciones en la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Cuál es el nivel de competitividad de la empresa en calidad y precios?</p> | <p>Encuesta a los clientes de la fábrica (cuestionario)</p> |

Elaborado por: Elizabeth Fernández

3.4.2 Operacionalización de Variable Dependiente: Calidad de la

| CONCEPTO | CATEGORÍAS | INDICADORES | ITEMS BÁSICOS | TÉCNICAS INSTRUMENTOS |
|--|--|--|--|---|
| <p>Información Financiera se conceptúan como:</p> <p>Los estados financieros se limitan a proporcionar información financiera obtenida del registro de las operaciones de la empresa bajo juicios personales y principios de contabilidad aun cuando esta sea una situación distinta a la situación real y sus presupuestos estén en riesgo.</p> | <p>Oportunidad</p> <p>Objetividad</p> <p>Integridad</p> <p>Seguridad</p> <p>Gestión del cambio</p> | <p>Días de retraso</p> <p>Calidad de estimaciones</p> <p>Respaldo</p> <p>Conocimientos de metodologías de costeo</p> | <p>¿Cuál es el tiempo que transcurre entre el cierre mensual de las operaciones reales y la emisión del estado de costo de producción y ventas?</p> <p>¿Qué diferencias existen entre los costos estimados y los costos reales?</p> <p>¿Cómo se obtienen y conservan los respaldos de la información histórica sobre costos y gastos?</p> <p>¿Cuál es el grado de aplicación de las metodologías modernas de costos?</p> | <p>Encuesta al cliente de la fabrica (cuestionario)</p> |

información Financiera

Elaborado por: Elizabeth Fernández

3.5 Plan de Recolección de la Información

| PREGUNTAS BÁSICAS | EXPLICACIÓN |
|---------------------------------|--|
| 1. ¿Para qué? | Para alcanzar los objetivos de la investigación realizada |
| 2. ¿De qué persona? | De los clientes de la Fábrica de Productos Lácteos “Leito”, quienes son clientes activos |
| 3. ¿Sobre qué aspecto? | Inaplicación del sistemas de costos y la Información Financiera |
| 4. ¿Quién? | Investigadora: Elizabeth Alexandra Fernández Malliquinga |
| 5. ¿Cuándo? | Semestre: Enero 2011 – Julio 2011 |
| 6. ¿Dónde? | Fábrica de Productos Lácteos “Leito” |
| 7. ¿Cuántas veces? | Durante todo el semestre: Enero 2011 – Julio 2011 |
| 8. ¿Qué técnica de recolección? | Encuestas |
| 9. ¿Con qué? | Cuestionario estructurado |

En la recolección de la información del presente trabajo se utilizó la técnica de la encuesta. La encuesta es una técnica que al igual que la observación, está destinada a recopilar información; no se debe ver a estas técnicas como competidoras, sino más como complementarias, que el investigador combinará en función al tipo de estudio que se propone realizar.

Encuesta: La encuesta es un medio de conocer como están integrados los costos y procesos a través de una serie de cuestiones relativas al objeto de la investigación, y que son aplicables en una muestra.

Para la presente investigación se ha diseñado una encuesta, dirigida especialmente a conocer los procesos que se lleva a cabo para el área de contabilidad, las que se aplicarán a los clientes activos que son beneficiados del producto, esta encuesta se realizará apoyada en cuestionarios estructurados previamente revisados.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.6.1 Plan de procesamiento de la información

Para procesar la información recolectada se procederá de la siguiente manera:

- Análisis, revisión y clasificación de la información recolectada.
- Verificar y comparar datos repetidos para evitar cualquier error

3.6.2 Plan de análisis

- Analizar y tabular los datos obtenidos. La tabulación se realizará de forma manual, según variables de hipótesis y objetivos.
- Elaboración de cuadros estadísticos que permitan interpretar los resultados tabulados de las encuestas realizadas

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. / 4.2. Análisis e interpretación de los resultados

Una vez que se han aplicado los instrumentos de recolección de datos, procedemos a organizar, interpretar, analizar y discutir los resultados obtenidos.

El proceso de la tabulación de los datos se realizó utilizando las herramientas de estadística descriptiva con el apoyo de paquetes utilitarios como la hoja electrónica en Excel V, la misma que nos permite procesar los datos y generar cuadros y gráficos estadísticos.

El análisis se realizó aplicando los métodos de estadística descriptiva para estructurar el análisis cualitativo. Los mismos que son presentados en doce (12) cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en cada componente del cuestionario realizado.

Cada cuadro es acompañado con su respectivo gráfico estadístico, los mismos que están reflejados en valores absolutos y relativos.

En este capítulo se presentará el análisis de los resultados que se desprende de la información obtenida con la tabulación de la información.

Pregunta N.- 1

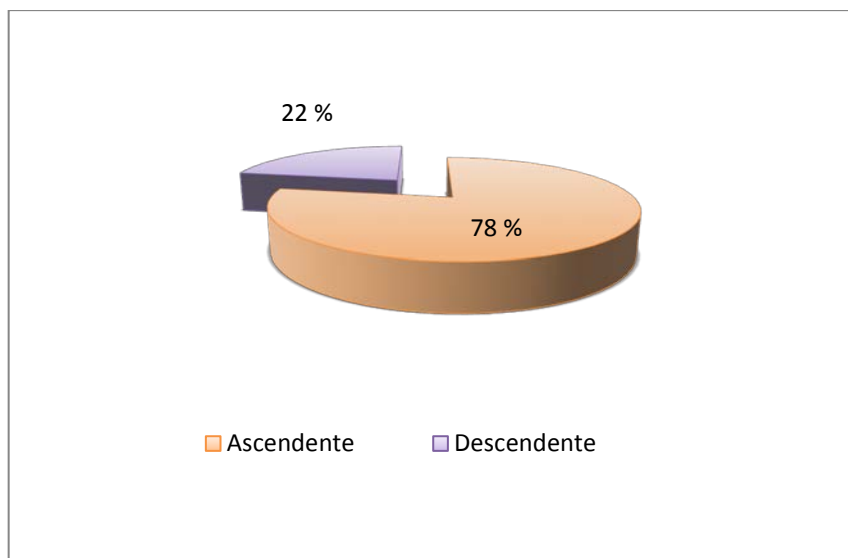
1.- Cuál es el nivel de competitividad de la empresa en calidad y precio:

Tabla 3: Nivel de competitividad

| RESPUESTAS | f | f (%) |
|-------------------|-----------|--------------|
| Ascendente | 46 | 77,97 |
| Descendente | 13 | 22,03 |
| Diagonal | 0 | 0,00 |
| Multidireccional | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 59 | 100 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Gráfico 4: Nivel de competitividad



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 3

Del total de los encuestados el 78 % corresponde a 46 personas que consideran que el nivel de competitividad en calidad y precio es ascendente, mientras que 13 encuestados equivale al 22 % de las personas encuestadas manifestando que es descendente.

Pregunta N.- 2

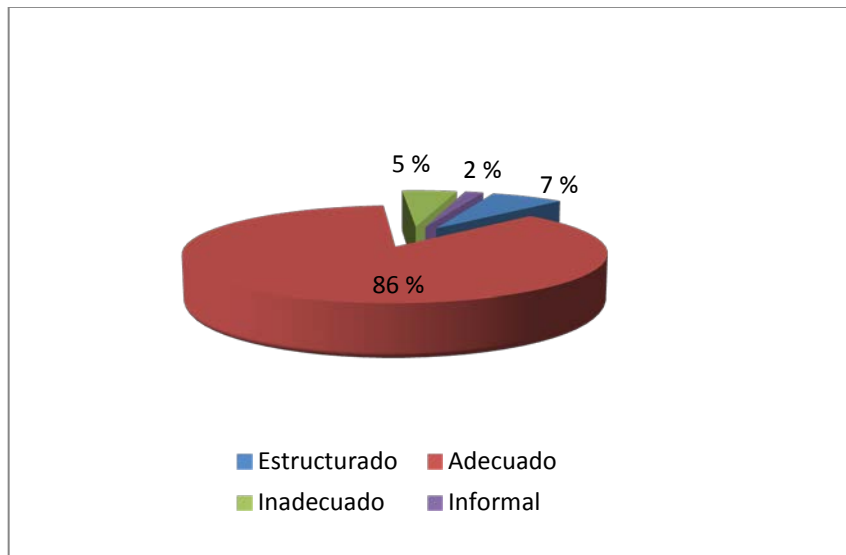
2.- Qué diferencia existe entre los costos estimados y costos reales:

Tabla 4: Costos estimados y costos reales

| RESPUESTAS | f | f (%) |
|--------------|-----------|------------|
| Estructurado | 4 | 6,78 |
| Adecuado | 51 | 86,44 |
| Inadecuado | 3 | 5,08 |
| Informal | 1 | 1,69 |
| TOTAL | 59 | 100 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Gráfico 5: Costos estimados y costos reales



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 4

De las 59 personas encuestadas, el 86 % dicen que los costos estimados y los costos reales son adecuados, mientras que el 7 % es estructurado lo que corresponde a 4 personas encuestadas, el 5 % inadecuado y el 2 % informal.

Pregunta N.- 3

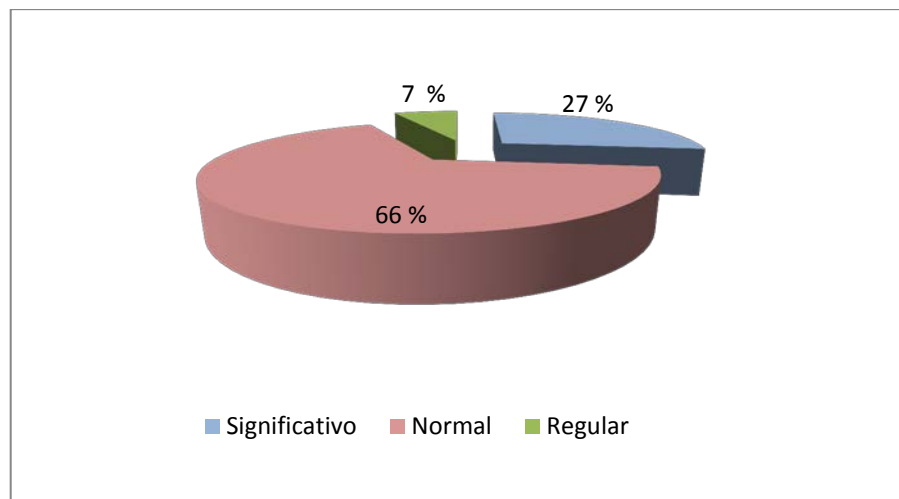
3.-Cuál es el impacto de las variaciones en la rentabilidad de la empresa:

Tabla 5: Impacto de las variaciones en la rentabilidad

| RESPUESTAS | F | f (%) |
|-------------------|-----------|---------------|
| Significativa | 16 | 27,12 |
| Normal | 39 | 66,10 |
| Regular | 4 | 6,78 |
| Nula | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 59 | 100,00 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Grafico 6: Impacto de las variaciones en la rentabilidad



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 5

Del total de los encuestados un 66 % representa un 39 clientes señalando que la variación en la rentabilidad son normales, mientras que el 27 % la variación es significativa y un 7 % señala que las variaciones son regulares.

Pregunta N.- 4

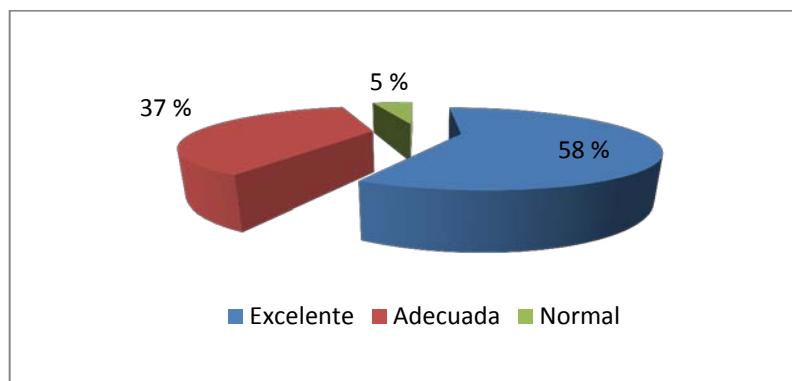
4.- Cómo se obtienen y conservan los respaldos de la información financiera histórica sobre costos y gastos:

Tabla 6: Respaldos de la información financiera histórica sobre costos y gastos:

| RESPUESTAS | f | f (%) |
|--------------|-----------|---------------|
| Excelente | 34 | 57,63 |
| Adecuada | 22 | 37,29 |
| Normal | 3 | 5,08 |
| Inadecuada | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 59 | 100,00 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Gráfico 7: Respaldos de la información financiera histórica sobre costos y gastos:



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 6

Los clientes encuestados opinan que los respaldos de la información financiera son excelentes en un 58 %, el 37 % de los encuestados piensan que los respaldos son adecuados y el 5 % considera que es normal.

Pregunta N.- 5

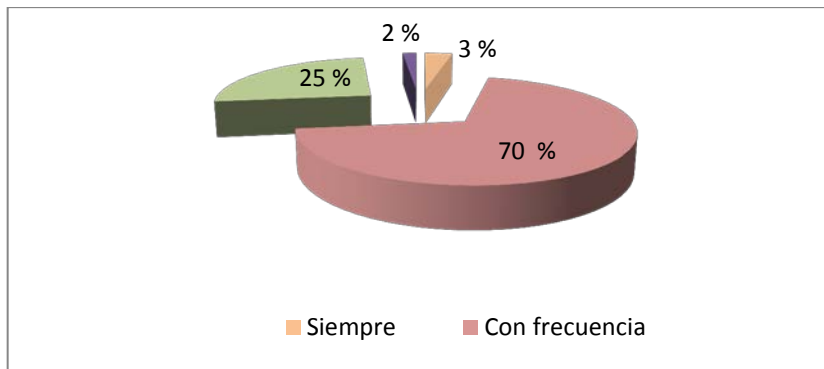
5.- El sistema de costos utilizados permite obtener información al cliente para la toma de decisiones:

Tabla 7: Sistema de costos utilizado – Información al cliente

| RESPUESTAS | F | f (%) |
|-------------------|-----------|---------------|
| Siempre | 2 | 3,39 |
| Con frecuencia | 41 | 69,49 |
| Ocasionalmente | 15 | 25,42 |
| Rara vez | 1 | 1,69 |
| TOTAL | 59 | 100,00 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Gráfico 8: Sistema de costos utilizado – Información al cliente



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 7

De 59 personas encuestadas, 41 de ellas aseguran que el sistema de costos utilizados le permite al cliente obtener información con frecuencia para una buena toma de decisiones lo que representan el 70 %, 15 de ellas les permite obtener información ocasionalmente y representa un 25 %, mientras que un 3% obtiene información para la toma de decisiones siempre y finalmente a 1 persona encuestada le permite obtener información rara vez lo que significa el 2 %.

Pregunta N.- 6

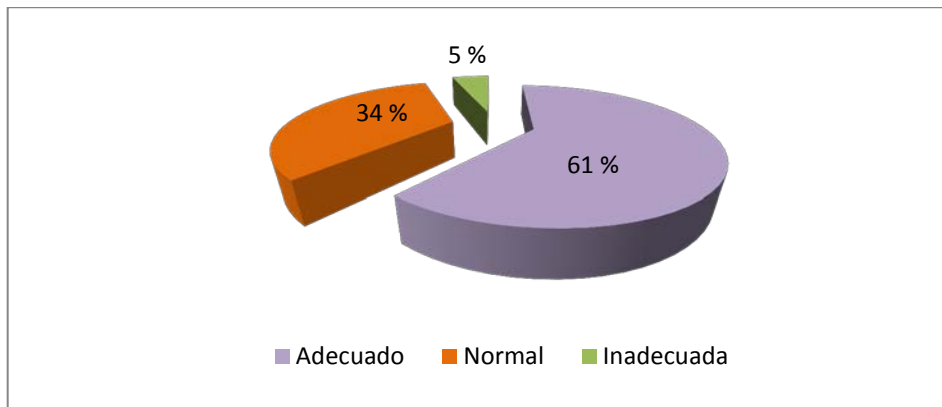
6.- Cuál es la contribución de la contabilidad de costos de la empresa en la toma de decisiones:

Tabla 8: Contabilidad de costos para la toma de decisiones

| RESPUESTAS | F | f (%) |
|--------------|-----------|---------------|
| Excelente | 0 | 0,00 |
| Adecuada | 36 | 61,02 |
| Normal | 20 | 33,90 |
| Inadecuada | 3 | 5,08 |
| TOTAL | 59 | 100,00 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Gráfico 9: Contabilidad de costos para la toma de decisiones



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 8

El 61 % de los encuestados aseguran que la contabilidad de costos en la toma de decisiones es adecuada, el 34 % equivale a 20 personas asegurando que es normal, de acuerdo a las encuestas realizadas 3 de las personas dicen que es inadecuado lo que significa un 5 %.

Pregunta N.- 7

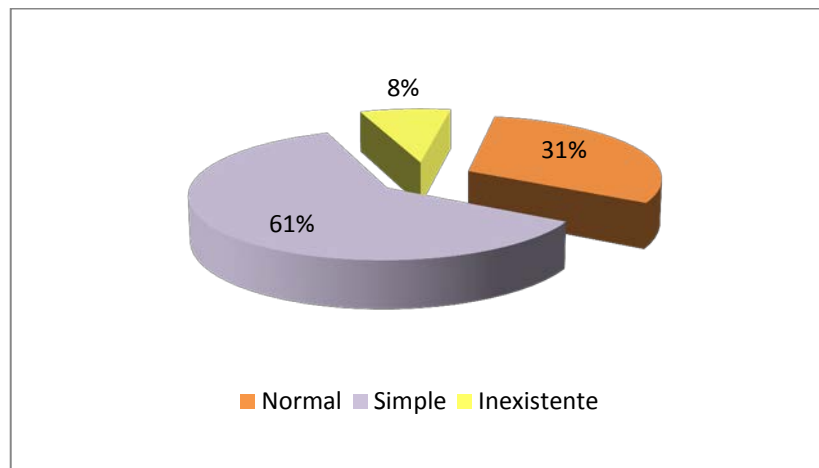
7.- Cuál es el grado de aplicación de las metodologías modernas de costos:

Tabla 9: Grado de las metodologías modernas de costos

| RESPUESTAS | f | f (%) |
|--------------|-----------|------------|
| Complejo | 0 | 0,00 |
| Normal | 18 | 30,51 |
| Simple | 36 | 61,02 |
| Inexistente | 5 | 8,47 |
| TOTAL | 59 | 100 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Grafico 10: Grado de las metodologías modernas de costos



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 9

De las personas encuestadas 36 de ellas opinan que el grado de metodología moderna de costos utilizado es simple lo que significa un 61 %, 18 personas asegura que el grado de metodología es normal lo que representa un 31 %, mientras que 5 personas encuestadas aseguran que el grado de metodología moderna de costos es inexistente lo que es un 8 %.

Pregunta N.- 8

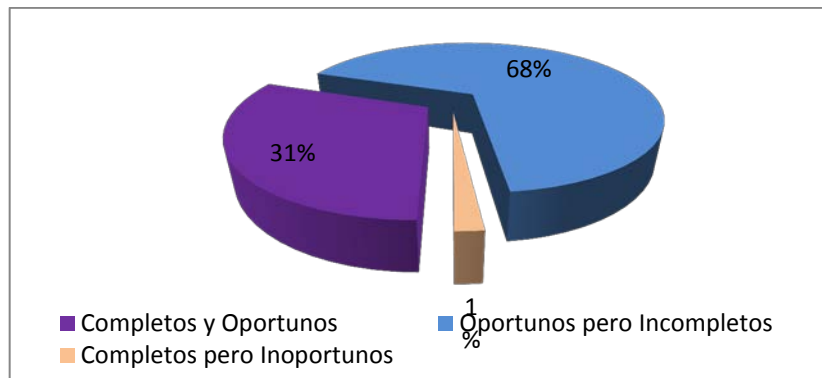
8.- Los informes sobre los costos a los clientes son:

Tabla 10: Información sobre costos a clientes

| RESPUESTAS | F | f (%) |
|----------------------------|-----------|------------|
| Completos y Oportunos | 18 | 30,51 |
| Oportunos pero Incompletos | 40 | 67,80 |
| Completos pero Inoportunos | 1 | 1,69 |
| Incompletos e Inoportunos | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 59 | 100 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Grafico 11: Información sobre costos a clientes



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 10

De los 59 encuestados, 40 personas perciben que la información a los clientes sobre costos son oportunos pero incompletos lo que significa un 68%, el 31% corresponde a 18 personas aseguran que la información es completa y oportuna, mientras 1 persona encuestada representa el 1% que la información son completos pero inoportunos.

Pregunta N.- 9

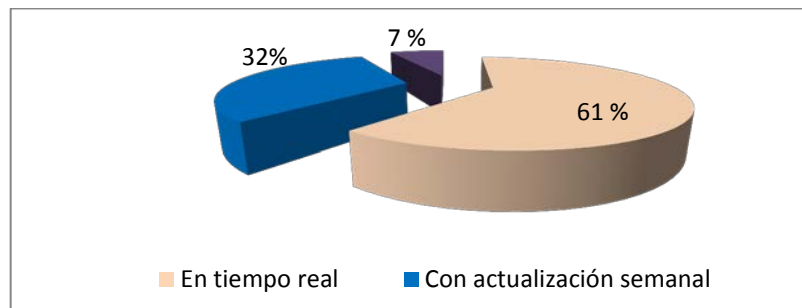
9.- En que tiempo transcurre el cierre mensual de las operaciones reales y la emisión del estado de costos de producción y ventas:

Tabla 11: Cierre mensual de las operaciones reales y emisión del estado de producción y ventas

| RESPUESTAS | f | f (%) |
|---------------------------|-----------|---------------|
| En tiempo real | 36 | 61,02 |
| Con actualización semanal | 19 | 32,20 |
| No se suministra | 4 | 6,78 |
| TOTAL | 59 | 100,00 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Grafico 12: Cierre mensual de las operaciones reales y emisión del estado de producción y ventas



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 11

El 61% representa a 36 personas encuestadas asegurando que el cierre mensual de las operaciones reales y emisión del estado de producción es en tiempo real, el 32% pertenece a 19 personas encuestadas diciendo que el cierre mensual se realiza con actualizaciones semanales, mientras que 4 personas encuestadas afirman que los cierres mensuales no se suministran.

Pregunta N.- 10

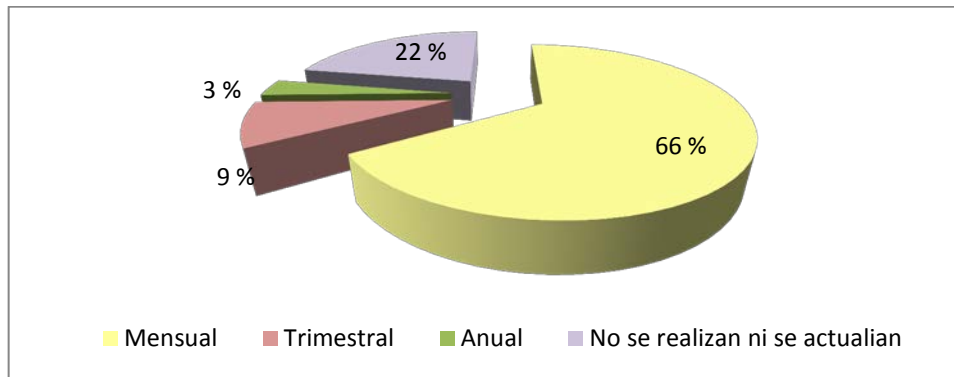
10.- Los presupuestos son actualizados

Tabla 12: Presupuestos actualizados

| RESPUESTAS | F | f (%) |
|---------------------------------|-----------|------------|
| Mensual | 39 | 66,10 |
| Trimestral | 5 | 8,47 |
| Anual | 2 | 3,39 |
| No se realizan ni se actualizan | 13 | 22,03 |
| TOTAL | 59 | 100 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Grafico 13: Presupuestos actualizados



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 12

Con los datos recolectados, el 66 % representado por 39 clientes dicen que los presupuestos son actualizados mensualmente, el 22 % declara que no se han realizado actualizaciones, el 9 % cree que lo realizan trimestralmente y la diferencia del 3 % señalan que se realizan anualmente.

Pregunta N.- 11

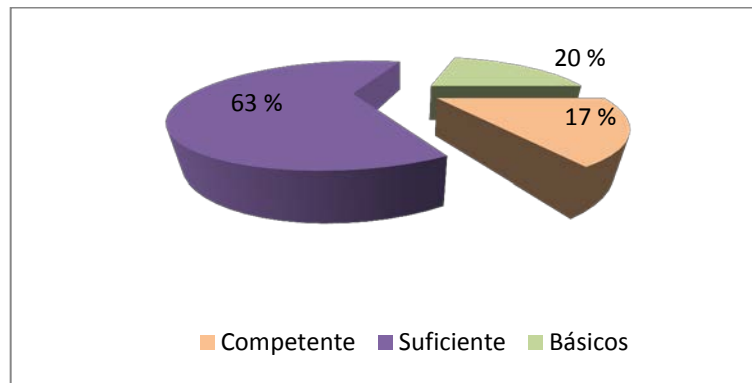
11.- El personal encargado de suministrar la información de costos informa cual es el precio de cada producto y tiene conocimientos:

Tabla 13: Conocimientos del personal encargado

| RESPUESTAS | f | f (%) |
|---------------|-----------|------------|
| Competentes | 10 | 16,95 |
| Suficientes | 37 | 62,71 |
| Básicos | 12 | 20,34 |
| Insuficientes | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 59 | 100 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Grafico 14: Conocimientos del personal encargado



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 13

Con los datos recolectados en las encuestas nos revela que un 63 % de los encuestados creen que el personal encargado tiene conocimientos suficientes, el 20 % piensan que los conocimientos son básicos y un 17 % declaran que son competentes.

Pregunta N.- 12

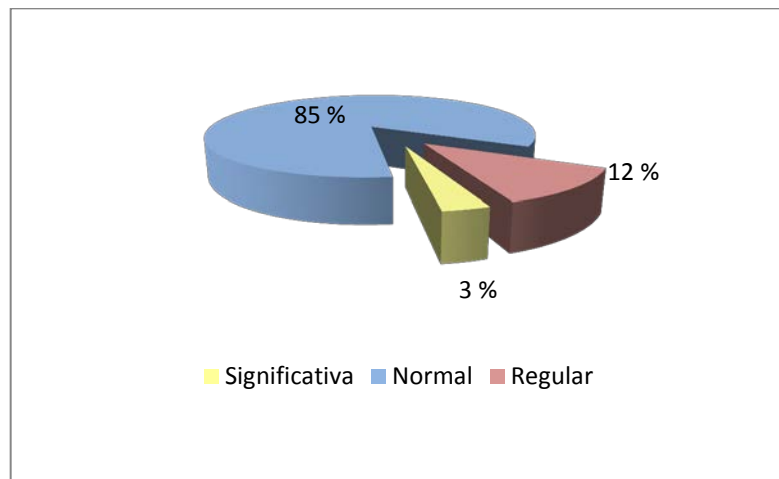
12.- Cuál es el impacto de las políticas sobre los costos y precios en relación empresa - cliente:

Tabla 14: Impacto de las políticas sobre costos y precios

| RESPUESTAS | F | f (%) |
|---------------|-----------|------------|
| Significativa | 2 | 3,39 |
| Normal | 50 | 84,75 |
| Regular | 7 | 11,86 |
| Nula | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 59 | 100 |

Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Encuesta

Grafico 15: Impacto de las políticas sobre costos y precios



Elaborado por: Fernández Elizabeth
Fuente: Tabla 14

Con los resultados obtenidos en las encuestas realizadas 50 personas consideran que el impacto de las políticas sobre costos y precio son normales lo que representa un 85 %, el 12 % piensa que es regular y un 3 % es significativa lo que representa a 2 personas encuestadas.

4.3 Verificación de hipótesis

Después de establecer el problema encontrado y realizar la investigación correspondiente, se procederá a proyectar la hipótesis determinada en el problema.

Para la verificación de hipótesis se utilizará el Ji-cuadrado, que nos permita establecer valores esperados y observados obtenidos en las encuestas realizadas a los clientes, y se establece las siguientes hipótesis:

4.3.1 Hipótesis

Para la presente investigación se utilizaran dos hipótesis las cuales serán una negativa y otra positiva.

Ho: La calidad de la información financiera no depende de la eficiencia del sistema de costos la Fábrica de Lácteos Leito en la ciudad de Salcedo.

Ha: La calidad de la información financiera depende de la eficiencia del sistema de costos la Fábrica de Lácteos Leito en la ciudad de Salcedo.

4.3.2. Combinación de frecuencias

Tabla 15: Frecuencia Observada

| Pregunta 4 y Pregunta 6 | Excelente | Adecuado | Normal | Inadecuada | Total |
|--|------------------|-----------------|---------------|-------------------|--------------|
| Excelente | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Adecuado | 0 | 2 | 5 | 5 | 12 |
| Normal | 2 | 3 | 4 | 4 | 13 |
| Inadecuado | 1 | 3 | 8 | 21 | 33 |
| Total | 4 | 8 | 17 | 30 | 59 |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernández Elizabeth

4.3.3 Frecuencias esperadas

TABLA 16

| Pregunta 4 y Pregunta 6 | Excelente | Adecuado | Normal | Inadecuada | Total |
|--|------------------|-----------------|---------------|-------------------|--------------|
| Excelente | 0,07 | 0,14 | 0,28 | 0,51 | 1 |
| Adecuado | 0,81 | 1,63 | 3,46 | 6,10 | 12 |
| Normal | 0,88 | 1,76 | 3,75 | 6,61 | 13 |
| Inadecuado | 2,24 | 4,47 | 9,51 | 16,78 | 33 |
| Total | 4 | 8 | 17 | 30 | 59 |

Fuente: Tabla 15
Elaborado por: Fernández Elizabeth

4.3.4 Especificación del modelo estadístico

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$f_e = \frac{(TF)(TC)}{TM}$$

En donde:

fo: Frecuencia observada

TF: Total de la fila

fe: Frecuencia esperada
columna

TC: Total de la

X²: Ji - cuadrada
muestra

TM: Total de la

4.3.5 Grado de libertad y nivel de significancia

Para determinar el grado de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$Gl = (n-1) (m-1)$$

$$Gl = (4-1) (4-1)$$

$$Gl = 3 * 3$$

$$Gl = 9$$

En donde:

n = el número de filas

m = número de columnas

Se utilizara un grado de significancia del 5%; $\alpha = 0.05$

4.3.6 Cálculo del Ji-Cuadrado

Este cálculo estadístico se utiliza generalmente para establecer una relación entre variables cualitativas, este cálculo es aplicable cuando la variable está compuesta por dos o más categorías.

TABLA 17: Calculo del Ji – cuadrado

| fo | fe | fo - fe | (fo – fe) ² | (fo – fe) ² /fe |
|----------------------------|-------|---------|------------------------|----------------------------|
| 1 | 0,07 | 0,93 | 0,86 | 12,29 |
| 0 | 0,14 | 0,14 | 0,02 | 0,14 |
| 0 | 0,28 | 0,28 | 0,08 | 0,28 |
| 0 | 0,51 | 0,51 | 0,26 | 0,51 |
| 0 | 0,81 | 0,81 | 0,66 | 0,81 |
| 2 | 1,63 | 0,37 | 0,14 | 0,22 |
| 5 | 3,46 | 1,54 | 2,37 | 0,68 |
| 5 | 6,10 | 1,1 | 1,21 | 0,20 |
| 2 | 0,88 | 1,12 | 1,25 | 1,42 |
| 3 | 1,76 | 1,24 | 1,54 | 0,88 |
| 4 | 3,75 | 0,25 | 0,06 | 0,02 |
| 4 | 6,61 | 2,61 | 6,81 | 1,03 |
| 1 | 2,24 | 1,24 | 1,54 | 0,69 |
| 3 | 4,47 | 1,47 | 2,16 | 0,48 |
| 8 | 9,51 | 1,51 | 2,28 | 0,24 |
| 21 | 16,78 | 4,22 | 17,81 | 1,06 |
| TOTAL X² | | | | 20,95 |

Fuente: Tabla 15 - 16

Elaborado por: Fernández Elizabeth

4.3.7 Verificación de hipótesis

Grafico 16

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

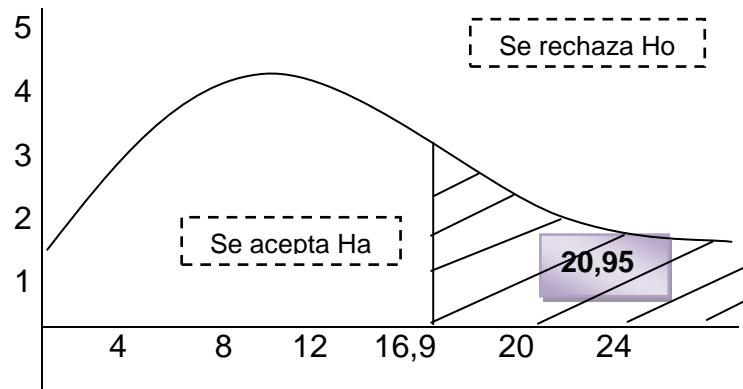


Tabla 18

TABLA DE VERIFICACIÓN DEL CHI-CUADRADO

| ÁREAS EN LA COLA SUPERIOR | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|-------|------|-------|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|
| G.I | 0.005 | 0.01 | 0.025 | 0.05 | 0.1 | 0.5 | 1.00 | 1.50 | 1.80 | 1.90 | 1.95 | 1.98 | 1.99 |
| 8 | 22.0 | 20.1 | 17.54 | 15.5 | 13.4 | 10.20 | 7.34 | 5.07 | 3.49 | 2.73 | 2.18 | 1.65 | 1.34 |
| 9 | 23.6 | 21.7 | 19.02 | 16.9 | 14.7 | 11.40 | 8.34 | 5.90 | 4.17 | 3.33 | 2.70 | 2.09 | 1.73 |

4.3.8 Conclusión

El valor de $X^2_t = 16.9 < X^2_c = 30.95$ con esta conclusión se acepta la hipótesis alternativa, se confirma que el sistema de costos utilizado no es el correcto para la fábrica lo que quiere decir que si pueden tener un sistema de costos dentro de la empresa de productos lácteos Leito para obtener mejores resultados al momento de poner a la venta los productos.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- El análisis del sistema de contabilidad de costos, permite conocer las bondades y limitaciones de la información suministrada sobre costos unitarios y totales por la fábrica de productos lácteos “LEITO” y su relación con el proceso de toma de decisiones para obtener alternativas de solución.
- La empresa aplica un sistema de costos incompleto e informal que no permite conocer con oportunidad los costos unitarios de producción, además la información es extemporánea con lo cual el producto se vende antes de conocer su costo, no se conoce la diferencia entre precio de venta y costos variables para gestionarlos estratégicamente.
- La técnica contable ha desarrollado el sistema de costos por ordenes de producción y el sistema de costos por procesos, para contabilizar, valorar e informar sobre los costos unitarios y los costos totales, en la empresa el que más se puede adaptar a las características del negocio es el sistema por ordenes de producción porque permitirá conocer la información de cada lote y compararlos diariamente para determinar su evolución y tomar decisiones para mejorar la productividad.
- La información financiera generada por el sistema actual es irrelevante para la toma de decisiones, estas se adoptan por intuición o experiencia, en un negocio con bajos márgenes de rentabilidad la información exacta sobre costos es esencial para evaluar el grado de competitividad.

- Los respaldos de la información financiera sobre costos y gastos son importantes porque por medio de ellos se puede comparar información financiera de años anteriores, saber cuál es la productividad y cuáles son las ganancias o pérdidas que posee la fábrica.
- La información compartida con los clientes sobre costos se deben impartir con frecuencia para que cada cliente pueda tomar decisiones adecuadas con respecto a costos que presenta en cada producto elaborado, cada información debe ser completa y oportuna para ser analizada detenidamente al momento de adquirir el producto elaborado.

5.2 Recomendaciones.

- Se deben diseñar estrategias que permitan incorporar los cambios del entorno científico y tecnológico al sistema de costo utilizado para generar información financiera confiable y oportuna que permite mejorar la eficiencia y eficacia de las decisiones adoptadas en base a la información del sistema de costos.
- La empresa debe aplicar un sistema de costos acorde a las necesidades de información del proceso de fabricación que permita determinar con una aproximación razonable los costos unitarios de producción.
- Que el personal encargado del proceso contable debe analizar a profundidad el sistema de costos por órdenes de producción para obtener información exacta de cada lote y continuar comparando resultados diariamente para seguir mejorando la productividad de la empresa láctea.
- Que la información financiera generada por el sistema de costos utilizado debe emitir información financiera correcta para una buena toma de decisiones

- Que todos los respaldos extraídos del sistema deben ser resguardados para posteriormente ser comparados y generar información financiera real sobre costos y gastos, y, asegurar la integridad de la información.
- Que toda información relacionada con costos impartida a los clientes sean sobre la base de costos reales para lograr incrementar los índices de fidelidad.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos informativos

| | | |
|------------------------------------|---|-----------------|
| Título: | “Aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en la fábrica de productos lácteos LÉITO” | |
| Institución Ejecutora: | Fabrica de productos lácteos Léito | |
| Beneficiarios: | Gerencia – Departamento de Contabilidad | |
| Ubicación: | Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, Dirección Rumipamba Central Km 3 | |
| Tiempo estimado para la ejecución: | Inicio: Enero 2011 | Fin: Julio 2011 |
| Equipo técnico responsable: | Dr. Germán Salazar, Ing. Edison Espíndola, Ing. Hernán Garzón y La investigadora. | |
| Costo: | El costo estimado para la realización de la propuesta es de \$ 1.400, 00 | |

6.2. Antecedentes de la propuesta

Debido a los cambios en los procesos de fabricación y a la diversificación de la producción se llega a la conclusión que el sistema de costos utilizado en la empresa no permite la determinación de los costos reales de cada producto elaborado y por esa razón la administración de la empresa analiza la factibilidad de implementar un sistema de costos por

ordenes de producción que permite conocer el monto invertido en cada lote elaborado y facilita el cálculo de los costos unitarios.

El estudio de la técnica contable ha desarrollado el sistema de costos por ordenes de producción y el sistema de costos por procesos, para contabilizar, valorar e informar sobre los costos unitarios y los costos totales, en la empresa el que más se puede adaptar a las características del negocio es el sistema por ordenes de producción porque permitirá conocer la información de cada lote y compararlos diariamente para determinar su evolución y tomar decisiones para mejorar la productividad, tomando en cuenta que el personal encargado en la parte contable debe analizar a profundidad la información obtenida comparando diariamente los resultados para identificar factores críticos que permitan emprender programas de mejoramiento continuo.

6.3. Justificación

El aplicación de la propuesta permite al gerente y al departamento de contabilidad tomar decisiones relacionadas con la administración de costos respecto a cada producto elaborado y conocer si el producto en exhibición tiene el costo real para delinear estrategias de costos o diferenciación.

En la empresa de productos lácteos LEITO será un paso importante implementar el sistema de costos por órdenes de producción porque permite conocer la información de cada lote y compararlos diariamente para determinar su evolución y tomar decisiones para mejorar la productividad.

El interés de implementar esta propuesta es el determinar con un grado de aproximación razonable los costos unitarios de producción, esto

permitirá tomar decisiones adecuadas respecto a la cantidad de materia prima y recursos destinados a cada línea de producción. El conocimiento de los costos de cada lote diario permitirá mejorar la calidad y aplicabilidad de las decisiones lo cual incidirá en el incremento de la rentabilidad de la empresa. Al incrementarse la rentabilidad la empresa crece se generan más plazas de trabajo y se contribuye de mejor manera al desarrollo del país con las contribuciones obligatorias denominadas impuestos.

6.4. Objetivo general

Aplicar el sistema de costos por órdenes de producción que permita conocer con un grado razonable de aproximación los costos por lotes y por unidades para generar información financiera confiable para la toma decisiones.

6.4.1. Objetivos específicos

- Identificar el proceso de producción mediante un diagrama de flujo para determinar la duración en la fabricación de cada lote.
- Analizar las características del producto para identificar sus componentes.
- Calcular y contabilizar los costos incurridos para obtener los costos totales de cada lote.
- Analizar la tendencia de los costos para identificar las causas de las variaciones.

6.5. Análisis de factibilidad

La política de la empresa es que cualquier producto elaborado salido de la fábrica no tendrá devolución si el producto es dañado por causa de refrigeración.

La empresa productora está relacionado con lo Socio – Cultural en forma beneficiosa para los individuos que necesitan de su colaboración y está dispuesto a estar presente en cada acto que soliciten su ayuda.

La fábrica de productos lácteos consta de tecnológica adecuada para implementar el costeo por órdenes de producción, se utilizan hojas de cálculo como el Excel todo tipo de empresas tienen instaladas en sus computadoras. Si queremos implementar el costo por órdenes de producción, como un sistema que permita saber cuál es el costo real por lotes, es necesario desarrollar software especializado.

En lo ambiental con el presente plan se pretende optimizar la utilización de los recursos, para lograr disminuir los niveles de desperdicio de productos elaborados, al aplicar la propuesta estaremos ayudando a proteger el medio ambiente sin alterar ningún costo adicional y obteniendo costos reales.

Económico, La inversión que representa, la implementación del sistema de costos por ordenes de producción está considerada dentro del presupuesto de la entidad, considerando que la inversión será un gran beneficio para la misma tomando en cuenta que nos permitirá obtener costos reales de cada producto elaborado.

De acuerdo al **Registro Oficial Municipal vigente desde (2004: 33)** acuerda en el título octavo del financiamiento que:

Art.46. **FUENTES DE FINANCIAMIENTO:** La escritura administrativa y logística, y los servicios ambientales que preste la autoridad ambiental

municipal para la cabal aplicación de los mecanismos de control previos en esta ordenanza, serán financiados con cargo a:

- 4) El presupuesto anual que financia las actividades de la dependencia a la que se halle adscrita la autoridad ambiental.
- 5) Los ingresos percibidos por las tasas ambientales y desechos, así como por la recaudación de multas impuestas en la aplicación de esta ordenanza.
- 6) Cualquier otro ingreso que en calidad de donación o crédito, nacionales o internacionales, gestione y obtenga en el Municipio para este ámbito.

Dentro de la **Ordenanza Que Regula El Impuesto De Patente Municipal (2007: 1,2)** argumenta los siguientes artículos:

Art. 4.- Exenciones.- Están exentos de pago de su impuesto, únicamente de personas naturales o jurídicas expresamente determinados mediante Ley, conforme lo dispone en el Art. 32 del Código tributario.

Art. 6.- Deberes del sujeto pasivo.- las personas naturales o jurídicas que inician una actividad económica en la jurisdicción del cantón Salcedo, cumplirán con los deberes formales previsto en el Art. 96 del Código Tributario, y los siguientes:

5. Inscribirse en el registro de patentes durante los treinta días a partir de la iniciación de la participación económica, proporcionando los datos de necesarios relativos de la misma.
6. Comunicar oportunamente los cambios que se operan dentro de los informes financieros.
7. Llevar la información financiera en libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano y en la moneda de curso legal.
8. Presentar la declaración del capital con se opera.

Al implementar un sistema de costos por órdenes de producción se mejoraran los indicadores de cumplimiento de las disposiciones para la conservación del medio ambiente, porque en el análisis de costos también se incluirá el impacto ambiental.

6.6. Fundamentación

La contabilidad de costos evolucionó igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas, se habla de costos conjuntos. Se comenzó a contabilizar y controlar el ciclo de las materias primas, partiendo de las compras, MO, compatibilizándola con otros productos llegando a los costos indirectos de fabricación. Emerson, habla de dos métodos para obtener costos: los costos se obtienen cuando el trabajo está terminado, y los costos se calculan cuando el trabajo está terminado.

La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos.

Se aplica a las empresas industriales, pero sus procedimientos a todo tipo de empresa.

Es esencialmente analítica (partidas que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al CT y unitario de cada producto).

La síntesis finaliza al informar la sección de costos, al cierre del período y al contabilizar en los libros de la contabilidad financiera, los costos totales de producción en proceso y terminada.

El sistema de la contabilidad de costos se desarrolla sobre la base de las cuentas colectivas o de control.

Finalidad u objetivo de la contabilidad de costos

- Suministrar información para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados.
- Suministrar información para el planeamiento y control de las operaciones de la empresa.
- Suministrar información para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones.

Los costos por órdenes de producción es un procedimiento que permite reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo, para cada trabajo en procesos en una fábrica o taller determinado.

Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Para el control de cada partida de artículos se requiere, por consiguiente, la emisión de una orden de producción.

En este procedimiento cada persona produce a través de órdenes y generalmente se hace por lotes, lo que hace que la identificación de costos sea más específica.

Los costos por órdenes de producción o por órdenes específicas se refieren a los materiales, mano de obra y la carga fabril para completar una orden o lote específico de productos terminados.

Estos productos pueden ser fabricados para un cliente determinado o para ser llevados al almacén. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en una orden de producción específica. Todos los costos de materiales, mano de obra y carga fabril se acumulan y contabilizan teniendo en cuenta la cantidad usada en esta orden de producción.

Es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable generalmente a industrias que fabrican sus productos por medio de ensamble, por lotes, y demás características.

Se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales, o que fabrican productos sobre pedido y también en aquellas en las cuales es posible separar los costos de material directo y de la labor directa empleados en cada orden de fabricación.

Este procedimiento se caracteriza por la posibilidad de lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades graduales establecidas por la dirección de la empresa, o más concretamente, por el departamento de planeación de la elaboración y control de inventarios.

Ventajas: Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo. Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.

Desventajas: Su costo administrativo es alto, a causa de la gran minucia que se requiere para obtener los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.

En virtud de esa labor meticulosa, se requiere mayor tiempo para precisar costos de producción, razón por la cual los que se proporcionan a la

dirección posiblemente resulten extemporáneos, cuando se usa la técnica de valuación histórica, únicamente.

Se utilizan las siguientes cuentas: producción en proceso, almacén de materiales, sueldos y salarios por aplicar, almacén de artículos terminados, e inventario de producción en proceso.

Se elabora el estado de conjunto de costo de producción y de costo de producción de lo vendido. Y algunos informes propios de este procedimiento son, el documento mismo que ampara cada orden de producción y reportes que se hagan acerca de las órdenes de producción trabajadas, cuales están terminadas, y cuales quedaron en proceso.

El procedimiento de control por clases, es aquel en el que se emplean los mismos métodos que en el procedimiento por ordenes de producción, ya que es su derivación, pero estos van dirigidos no a un solo tipo de productos, sino a un grupo de artículos similares en cuanto a su forma de elaboración, presentación, y costo, sobre todo con referencia a esto último.

Economiza tiempo, pues los artículos se han condensado en grupos, por clases o líneas. Ahorra gastos de operación, proporcionalmente a la reducción de grupos habida, da lugar al empleo de menos personal, menos papelería, etc.

Desventajas, si la clasificación de los artículos no es atinada, puede originar que se falsee el costo unitario, este procedimiento es menos exacto que el de ordenes de producción, respecto del costo unitario.

6.7. Metodología. Modelo operativo

El proyecto factible consiste en la aplicación de un sistema de costos, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la fábrica de productos lácteos “LEITO” de la ciudad de Salcedo.

La investigación se realizó a través de la revisión de una serie de documentos, textos, información personal, concernientes para la aplicación del sistema de costos por ordenes de producción para mejorar el control de los recursos de mano de obra y recursos administrativos de la empresa.

La comercialización de los productos en la empresa es al por mayor, al por menor y precio de fábrica, los pedidos son entregados en los vehículos que cuenta la empresa ya que se encarga de entregar a los diferentes puntos de distribución ubicados en distintas partes del Ecuador.

La empresa siempre ha mantenido una relación directa con los ganaderos que trabajan con ordeño mecánico y manual, cuentan con tanques fríos para que la leche este en excelente calidad;

El sistema de costos es la herramienta más importante que debe tener la fábrica de productos lácteos “Léito” porque ayudara a mejorar el control de la producción y por ende los recursos económicos de la misma.

La empresa de productos lácteos “Léito” tiene como principal producto el yogurt; requiere de la utilización de un sistema de costos por órdenes de producción para obtener el costo del producto con mayor exactitud.

Este sistema facilita la toma de decisiones porque podemos conocer con exactitud lo que cuesta producir un producto, a la vez se puede controlar

la materia prima para que sea utilizada de una mejor forma o en muchos de los casos disminuirla o eliminarla para evitar desperdicios.

La mano de obra de producción que está directamente comprometida con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está directamente comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta que se convierte en parte de los costos indirectos de fabricación.

Bajo la iniciativa de sus fundadores y la necesidad del mercado deciden brindar una gama de productos para el consumo de toda la familia creando así Yogurt, Queso, Leche y Bebidas Refrescantes.

La fábrica de productos Lácteos "Léito", presenta cuatro líneas productivas fundamentales:

1. Fundas de leche en presentaciones de 1 litro y $\frac{1}{2}$ litro.
2. Queso fresco y mozzarella en presentación de 500 gramos.
3. Yogurt en presentación de $\frac{1}{2}$, 1, 2, 4 litros y en frascos de 100, 150, 200 y 250 ml.
4. Producción de refrescos en presentaciones de botella de varios sabores.

Diagrama de flujo del proceso de elaboración del queso

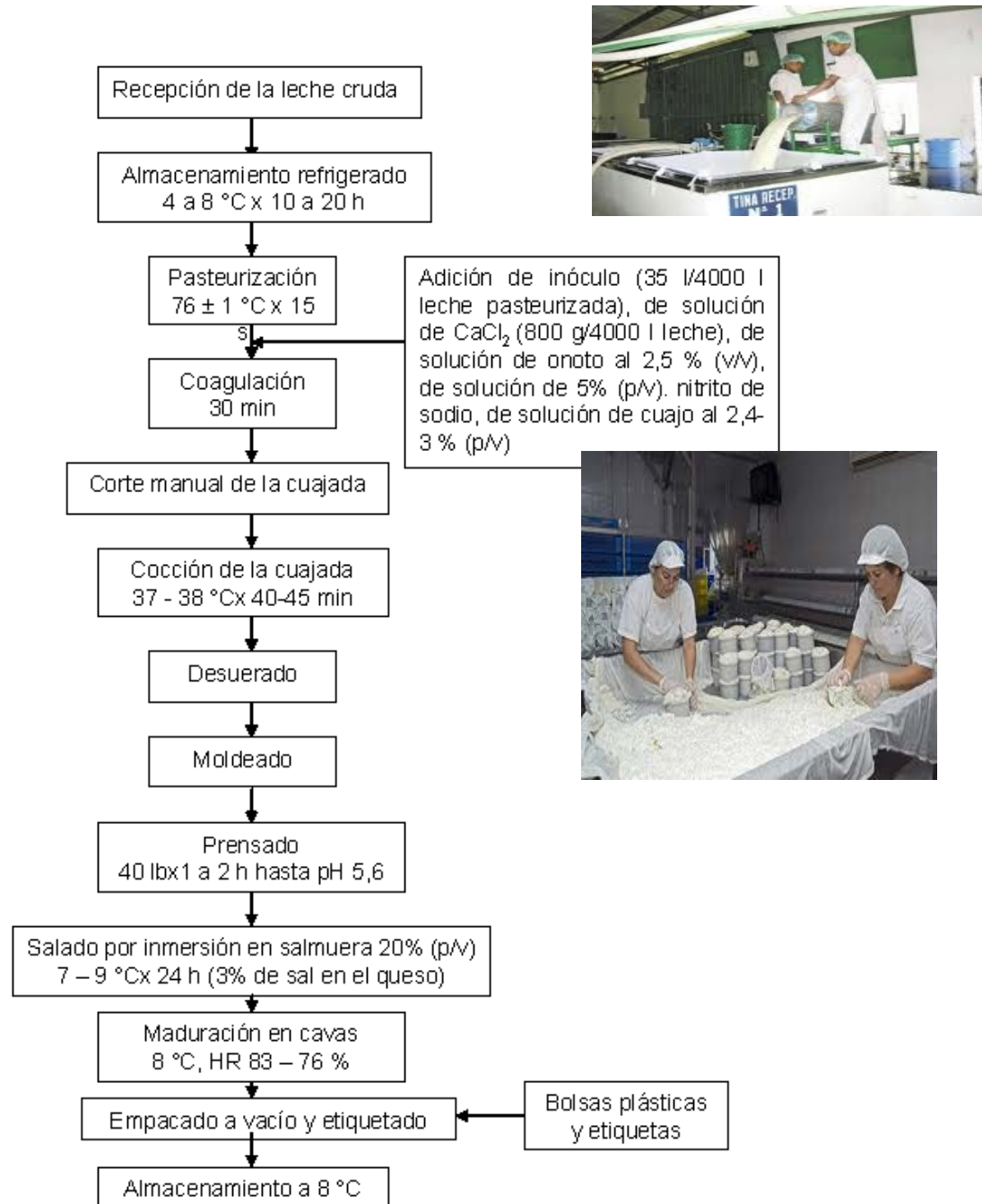
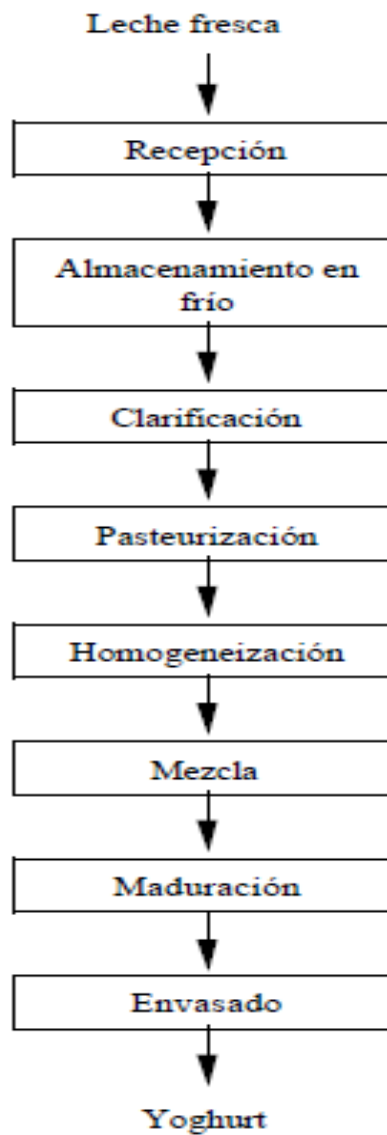


Diagrama de flujo del proceso de elaboración del yogurt



Contenido de la producción de refrescos

El 70 % del cuerpo humano es agua, por lo tanto es uno de los elementos naturales más importantes para la salud del ser humano. Es el medio ideal para el transporte de sustancias, por ello es indispensable en los procesos de digestión, absorción, distribución de nutrientes, transporte y desecho de elementos tóxicos.

Los productos elaborados por la fábrica Léito son el mejor complemento para acompañar la comida o refrescarse durante el día. Elaborados con las más ricas esencias naturales de limón, naranja, maracuyá, naranjilla, son una excelente opción para la colación de sus hijos, o para el adulto que quiere recordar los imborrables momentos de su niñez.



Limonada y
Naranjada

CASO PRACTICO

Pasos:

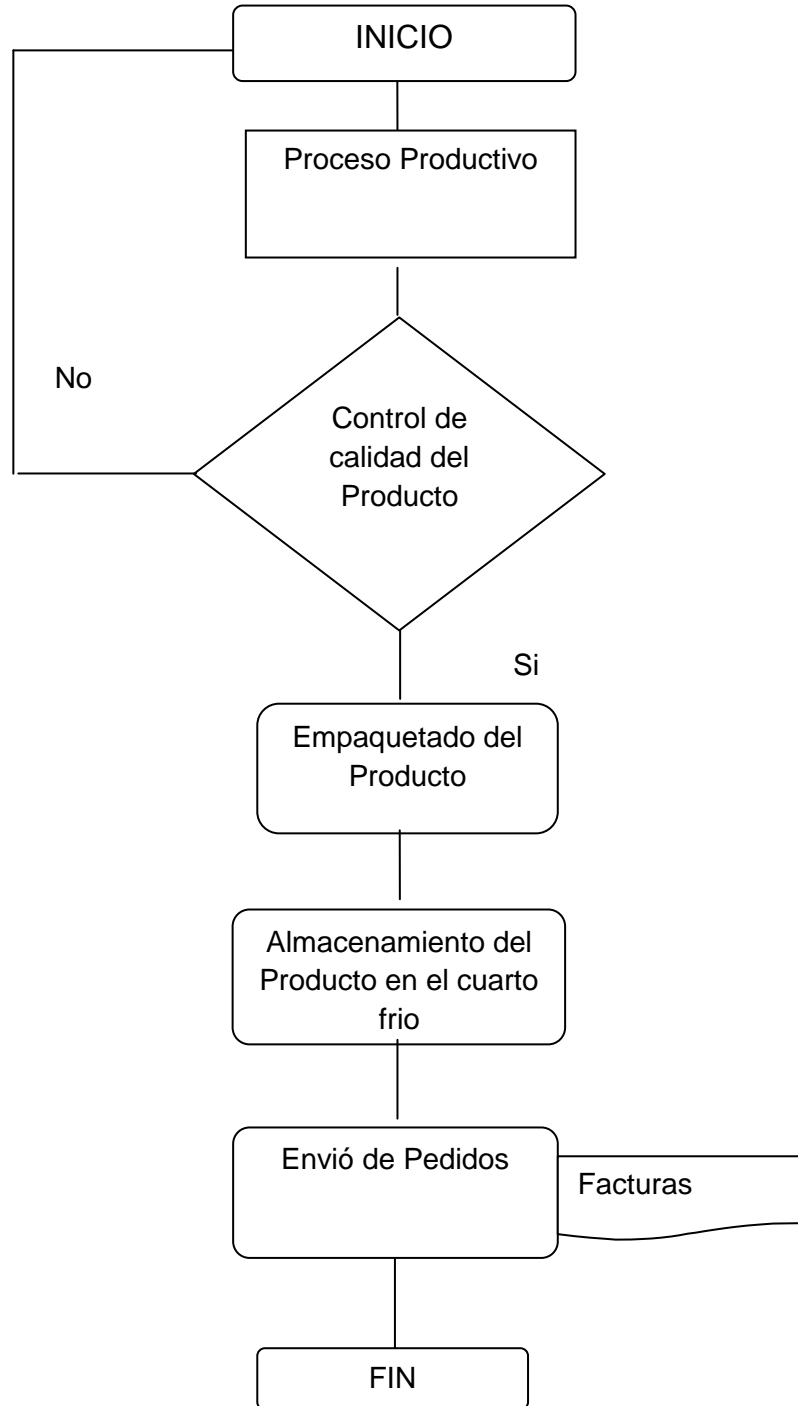
1. Diagnostico Preliminar
2. Esquema del Proceso Productivo y actividades en la elaboración del producto a ser vendido.
3. Esquema del funcionamiento de costos en la elaboración de un producto ejecutado.
4. Descripción de los elementos del costo.
 - Materia Prima
 - Mano de Obra`
 - Costos Indirectos de Fabricación
5. Contabilizar y controlar los Materiales.
6. Estado de Costos de Productos Vendidos

DESARROLLO:

1.- Diagnostico Preliminar:

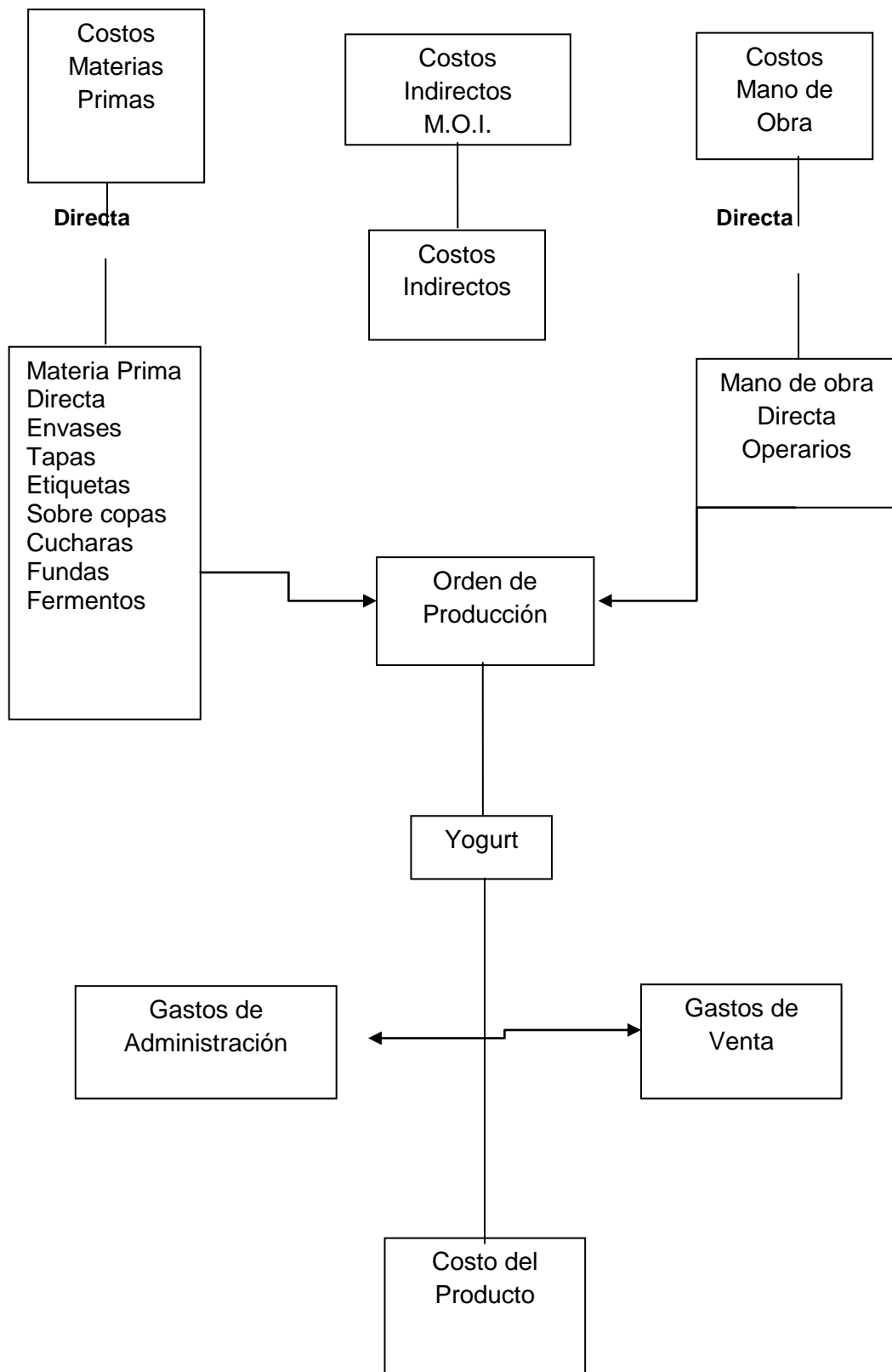
En la visita que se realizo a las instalaciones de la fábrica se pudo observar que no cuentan con una estructura bien determinada de los procesos productivos los cuales no han sido definidos de manera clara y ha llevado a la aplicación del Sistema de Costos Ordenes de Producción la cual se llevara a cabo dependiendo de la complejidad de las fases y así poder saber cuál es el costo real al producir cada producto.

2.- Esquema del Proceso Productivo y actividades en la elaboración del producto a ser vendido.





3.- Esquema del funcionamiento de costos en la elaboración de un producto ejecutado.



4.- Descripción de los elementos del costo.

El cliente de la fabrica realiza una orden de pedido, para el cálculo del ejercicio práctico es un pedido de 100 unidades de yogurt de todos los sabores solicitadas en el mes de junio.

Para la elaboración del yogurt se necesita lo siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA

| N | MATERIAL | TIPO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | CANT. TOTAL | PRECIO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|--------------|-------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|--------------|
| 1 | Frutas | | Libra | 100 | 1.00 | 100 |
| 2 | Conservante | Polvo Blanco | Kilogramos | 240 | 1.25 | 300 |
| 3 | Leche cruda | Liquido | Litros | 10.000 | 0.45 | 4,500 |
| 4 | Fermentos | Polvo | Centímetros | 10 | 2.00 | 20 |
| TOTAL | | | | | | 4,920 |

MANO DE OBRA DIRECTA

| N | DESCRIPCION | COSTO HORA | T. HORAS TRABAJADAS | COSTO |
|--------------|-------------|------------|---------------------|--------------|
| 2 | Envasado | 2.50 | 80 | 400 |
| 1 | Etiquetado | 2.50 | 80 | 200 |
| 2 | Planchado | 2.50 | 80 | 400 |
| 2 | Empacado | 2.50 | 80 | 400 |
| TOTAL | | | | 1,400 |

MATERIA PRIMA INDIRECTA

| N | MATERIAL INDIRECTO | TIPO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | CANT. TOTAL | PRECIO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|--------------|--------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
| 1 | Fundas | Plastico | Unidad | 5.000 | 0.01 | 50 |
| 2 | Envases | Plastico | Unidad | 100 | 2.50 | 250 |
| 3 | Cucharas | | Unidad | 100 | 0.25 | 25 |
| 4 | Etiquetas | | Unidad | 100 | 0.10 | 10 |
| 5 | Vasos | Plastico | Unidad | 100 | 1.50 | 150 |
| TOTAL | | | | | | 485 |

GASTOS INDIRECTOS

| CONCEPTO | IMPORTE MENSUAL |
|------------------------|-----------------|
| Servicios basicos | 84.48 |
| Suministros de fabrica | 40.00 |
| Envasadora | 80.00 |
| TOTAL | 204.48 |

5.- Contabilizar y controlar los Materiales

PRODUCTOS LÁCTEOS "LÉITO"



ORDEN DE PRODUCCION: 001

CLIENTE: Carrillo Zoila

FECHA: 25 de Junio del 2011

ARTICULO: Yogurt

CANTIDAD: 100

INFORMACIÓN

SECCION: Envasado

ESPECIFICACIONES: De tres sabores (Fresa, Mora y Durazno)

Fecha de Inicio: 26 de Junio del 2011 del 2011

Fecha de Ped. 25 de Junio

Fecha de Entrega: 29 de Junio del 2011

OBSERVACIÓN.....

JEFE DE PRODUCCIÓN

**PRODUCTOS LÁCTEOS “LÉITO”
ORDEN DE REQUISICIÓN**



Fecha: 15 de Julio

N.- 100

| CONCEPTO | CANTIDAD | UNID. MEDIDA | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|---------------------------|----------|-----------------------|-------------|--------------|
| Frutas | 100 | Libra | 1.00 | 100 |
| Conservante | 240 | Kilogramos | 1.25 | 300 |
| Leche cruda | 10.000 | Litros | 0.45 | 4,500 |
| Fermentos | 10 | Centímetros | 2.00 | 20 |
| TOTAL | | | | 4,920 |
| Requerido por: Producción | | Entregado por: Bodega | | |

**PRODUCTOS LÁCTEOS “LÉITO”
MANO DE OBRA PAGADA**



| N. TRABAJ. | TOTAL DE HORAS TRABAJ. | COSTO HORA | ORDEN DE PRODUCCION | VALOR TOTAL |
|------------|------------------------|------------|---------------------|--------------|
| 2 | 80 | 2.50 | 001 | 400 |
| 1 | 80 | 2.50 | 001 | 200 |
| 2 | 80 | 2.50 | 001 | 400 |
| 2 | 80 | 2.50 | 001 | 400 |
| | | | TOTAL | 1,400 |

PRODUCTOS LÁCTEOS “LÉITO”



PRESUPUESTO DEL COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

| DENOMINACIÓN (C. VARAB.) | CLASIFICACIÓN | VALOR |
|--------------------------|------------------|---------------|
| Mano de obra indirecta | Costo Común | 80.00 |
| Materiales indirectos | Costo Especifico | 485.00 |
| Suministros de fabrica | Costo Especifico | 40.00 |
| Energía eléctrica | Costo Común | 84.48 |
| TOTAL | | 689.48 |

PRODUCTOS LÁCTEOS “LÉITO”



HOJA DE COSTOS

Cliente: Carrillo Zoila

Orden de Producción: 001

Producto: Yogurt

Fecha de Pedido: 25 de Junio del 2011

Cantidad: 100 unidades

Fecha de Inicio: 26 de Junio del 2011

Especificación: De tres sabores

Fecha de Terminación: 29/06/2011

(Fresa, Mora y Durazno)

Costo Unitario: 70.09

| FECHA | MATERIALES DIRECTOS | MANO DE OBRA DIRECTA | COST. IND. FAB. (CIF) |
|--------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 29/06/2011 | 4,920.00 | 1,400.00 | 689.48 |
| TOTAL | 4,920.00 | 1,400.00 | 689.48 |

RESUMEN:

| | | | |
|------------------------|-----------------|-----------------|-------|
| Materia prima directa: | 4,920.00 | Precio de venta | 72 |
| Mano de obra directa | 1,400.00 | Costo unitario | 70.09 |
| CIF- Aplicado | 689.48 | Utilidad bruta | 1,91 |
| Costo de Fabricación | 7,009.48 | | |

6.- Estado de Costos de Productos Vendidos

PRODUCTOS LÁCTEOS "LÉITO"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 1 JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2011



| | | |
|-----|----------------------------|----------|
| | MATERIALES DIRECTOS | 4,920.00 |
| | INVENTARIO INICIAL | 0.00 |
| (+) | COMPRAS NETAS | 4,920.00 |
| | MATERIA PRIMA | |
| (=) | DISPONIBLE | 4,920.00 |
| (-) | INVENTARIO FINAL | 0.00 |
| (+) | MANO DE OBRA DIRECTA | 1,400.00 |
| (=) | COSTO PRIMO | 6,320.00 |
| | COSTOS INDIRECTOS DE | |
| (+) | FABRICACION | 689.48 |
| (=) | COSTO DE PRODUCCION | 7,009.48 |
| | INV. INICIAL PRODUCTOS EN | |
| (+) | PROCESO | 0.00 |
| | COSTO DE PRODUCTOS EN | |
| (=) | PROCESO | 7,009.48 |
| | INV.FINAL DE PRODUCTOS EN | |
| (-) | PROCESO | 0.00 |
| | COSTO DE PRODUCTOS | |
| (=) | TERMINADOS | 7,009.48 |
| | INV. INICIAL PRODUCTOS | |
| (+) | TERMINADOS | 0.00 |
| | COSTO DE | |
| (=) | PRODUC.DISP.PARA LA VENTA | 7,009.48 |
| | INV.FINAL DE PRODUCTOS | |
| (-) | TERMINADOS | 0.00 |
| | COSTO DE PRODUCTOS | |
| (=) | VENDIDOS | 7,009.48 |
| | VARIACION COSTOS | |
| (+) | INDIRECTOS | 0.00 |
| | COSTO DE PRODUCTOS | |
| | VENDIDOS REAL | 7,009.48 |

GERENTE

CONTADOR

6.8. Administración

Misión

Somos un gremio representante de los intereses del agro que busca impulsar su desarrollo competitivo y sustentable, con responsabilidad social a través de la gestión política y la prestación de servicios a sus afiliados.

Visión

Ser el gremio líder del agro, representativo y de reconocido prestigio, que responda a las necesidades de sus actores e impulse su desarrollo e integración.

Principios

La Cámara de Agricultura administrará www.agroecuador.com bajo los preceptos de transparencia, ética y equidad en la recolección, elaboración y difusión de la información agropecuaria, mantendrá firme su propósito de servicio al sector, impulsará el desarrollo y fortalecimiento de sus actores y se reservará el derecho de vetar o retirar de la misma cualquier información que atente contra los principios morales y éticos.

Políticas

- Suministrar productos lácteos de calidad para satisfacción del cliente.
- Crear un ambiente de cultura y excelencia en el interior de la empresa para una mejor atención y trato al cliente de modo que se logre satisfacer al mismo.
- Llevar un control diario de los ingresos por ventas y poder así tomar decisiones en el momento oportuno.

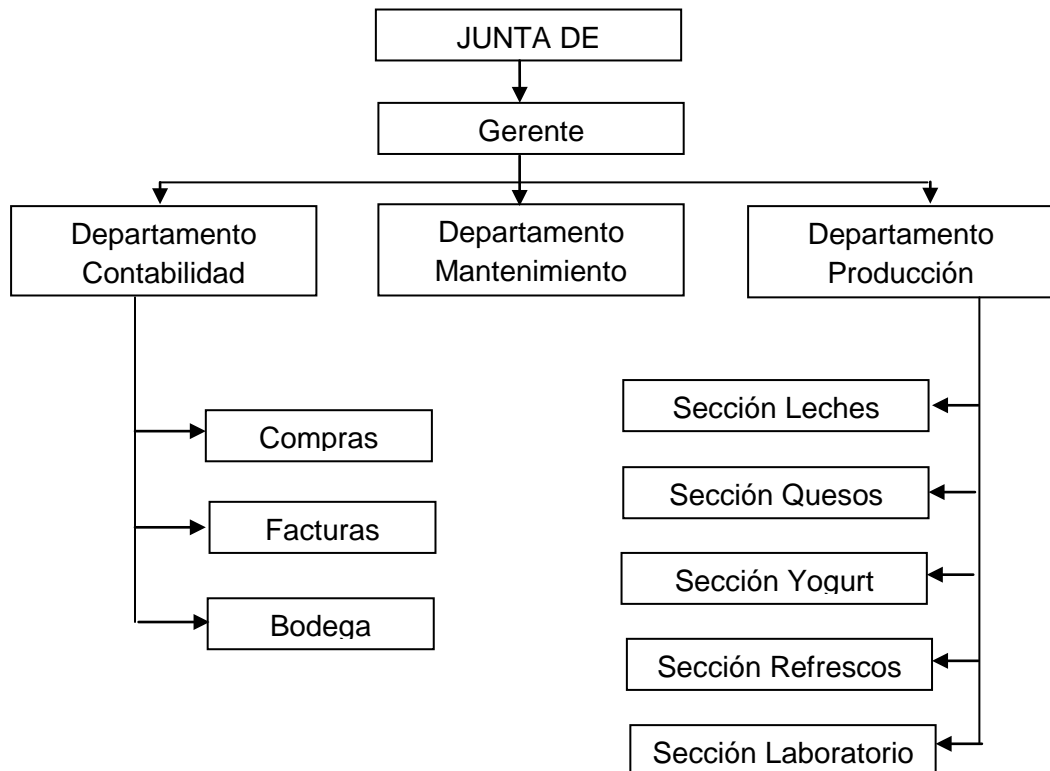
Valores

- Calidad
- Eficiencia
- Eficacia
- Liderazgo
- Honradez
- Solidaridad

Filosofía Empresarial

Innovación, Confianza, Calidad y Competitividad serán nuestros pilares de crecimiento para la empresa.

Estructura organizativa



Fuente: Fabrica de productos lácteos "LÉITO"
Elaborado: Fernández Elizabeth

6.9. Previsión de la evaluación

Tabla 19: Estrategias

| FACTORES CRÍTICOS | ESTRATEGIAS OPERATIVAS | RESPONSABLE | RECURSOS | TIEMPO (AÑOS) | | | | | COSTO (USD) | RESULTADOS ESPERADOS |
|---------------------|---|-----------------------------|--|---------------|----|----|----|----|-------------|--|
| | | | | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | | |
| Gestión Empresarial | Elaborar un plan estratégico. | Gerente | Equipo de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina | X | | | | | \$ 1.500,00 | Direccionamiento estratégico a las ventas y al área financiera para alcanzar las metas y el desarrollo organizacional. |
| Liderazgo | Definir políticas de liderazgo participativo Elevar el nivel de compromiso mediante reuniones de trabajo. Emprender tareas comparativas | Gerente | Equipo de Ventas | X | X | X | X | X | | Fomentar una fuerza de venta integral dirigido a la participación organizacional. |
| Organización | Establecer un diseño organizacional que promueva el conocimiento de funciones y responsabilidades | Gerente | Equipo de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina | X | | | | | \$ 1.000,00 | Establecer el manual de funciones para lograr la responsabilidad del personal en la empresa. |
| Comunicación | Elaborar instructivos informativos de comunicación horizontal y transversal. Reuniones de trabajo y capacitación para analizar temas de interés, colectivo, social y de unidades administrativas y técnicas. | Gerente Equipo de Ventas | Equipo de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina | X | X | X | X | X | \$ 500,00 | Generación de compromiso de los empleados con la organización y viceversa. |

Elaborado: Fernández Elizabeth

Tabla 19: Estrategias (Continuación)

| FACTORES CRÍTICOS | ESTRATEGIAS OPERATIVAS | RESPONSABLE | RECURSOS | TIEMPO (AÑOS) | | | | | COSTO (USD) | RESULTADOS ESPERADOS |
|---|--|-----------------------------|--|---------------|----|----|----|----|-------------|---|
| | | | | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | | |
| Rendimiento Laboral | Elaborar un programa de motivación para que el personal eleve la autoestima y se valore como un emprendedor y generador de buenas ideas y aptitudes para el desempeño del trabajo. | Gerente | Equipo de Ventas 2 Equipo de Cómputo Materiales de oficina | X | X | X | X | X | \$ 1.000,00 | Incremento en las ventas. |
| Competitividad | Dotar de equipos e instrumentos con nuevas tecnologías. | Gerente | Equipo de Ventas 2 Equipo de Cómputo Muebles de oficina | X | X | X | X | X | \$ 3.000,00 | Innovación tecnológica y satisfacción del cliente. |
| Administración eficiente del inventario | Mantener un stock mínimo sin que afecte a la demanda. | Gerente | Contador Analista financiero 1 Equipo de Computo | | X | | | | \$ 1.000,00 | Establecer mensualmente el lote óptimo de compra y el punto de reorden. |
| Calidad de servicio | Diseñar un programa de aseguramiento de la calidad de servicio. | Gerente Equipo de Ventas | Equipo de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina | X | X | X | X | X | \$ 1.500,00 | Fidelización del cliente. |

Elaborado: Fernández Elizabeth

BIBLIOGRAFÍA

REYES PÉREZ Ernesto (1968): Contabilidad de Costos, Segunda Edición, Editorial Limusa, Colombia.

CHARLES T. Horngren (1975): La Contabilidad de Costos en la Dirección de Empresas, Segunda Edición, Editorial Balderas, Bogotá Colombia.

GOMEZ BRAVO Oscar (2001): Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Editorial Enma Ariza, Bogotá Colombia.

POLIMENI Ralph S. y otros (1994): Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Editorial Nomas S.A, Santa Fe Bogotá.

HARGADON Bernard J. y otros (1985): Contabilidad de Costos, Segunda Edición, Editorial Norma, Bogotá Colombia.

DÁVALOS Nelson y CÓRDOVA Geovanny (2003): Diccionario Contable y Mas, Editorial Ecuador, Quito.

CONSULTAS

<http://es.scribd.com/doc/4994446/Documento-de-contabilidad-de-costos>

<http://www.hospitalolavarria.com.ar/Investigaci%C3%B3n%20bibliogr%C3%A1fica.htm>

http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/489/1/52T00130.pdf>

<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/analisis-a-problemas-financieros.htm>

<http://www.gestiopolis.com/canales2/finanzas/1/efinffin.htm>

http://cpn.mef.gob.pe/cpn/Libro3/nics/NIC02_04.pdf

<http://www.kva.com.ec/imagesFTP/8076.NIC16.pdf>

ANEXOS

Anexo 1

Matriz De Análisis De Situación (MAS)

| SITUACION ACTUAL REAL NEGATIVA | IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA A SER INVESTIGADO | SITUACION FUTURA DESEADA POSITIVA | PROPUESTA DE SOLUCION AL PROBLEMA PLANTEADO |
|--|---|--|---|
| La fábrica de productos lácteos "LEITO" del cantón salcedo después de analizar muy detenidamente a sus costos no cumplen con un sistema de costos. | Desconocimiento de los costos unitarios de los productos. | Los productos a la venta con costos reales. | Implementación de un sistema de costos para que cada producto salga a la venta con costos reales. |
| Falta de planificación para la creación de un sistema de costos. | | Planificación estructurada y determinada para cada departamento | Proponer un manual de políticas y procedimientos de costos. |
| Ausencia de una contadora de planta para dar posibles soluciones contables. | | Contar con una contadora de planta para tomar decisiones correctas. | Verificar en cada momento que la contadora que se ha seleccionado está cumpliendo con sus funciones determinadas. |
| Debilidad de la fábrica frente a la competencia por la inexistencia sistema contable. | | Competitividad en el mercado | Capacitar constantemente al personal que labora en la fábrica LEITO y así obtener información financiera confiable. |
| Desinterés por parte del gerente de la fábrica en incrementar sistema de costos. | | Buena relación entre administrativos y empleados para un correcto desenvolvimiento contable. | |

Elaborado por: Elizabeth Fernández

Anexo 2

RUC DE LA EMPRESA

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES




SRI
Le hace bien el p...

NUMERO RUC: 950118997011

APELLIDOS Y NOMBRES: POZO YEPEZ CESAR GERMAN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | | | | |
|---|-----|---------|--------|--------|-------------------|------------|
| Nº ESTABLECIMIENTO: | 001 | ESTADO: | ABERTO | MATRIZ | FEC. INICIO ACT.: | 23/11/2016 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | | | FEC. CIERRE: | |
| ACTIVIDADES ECONOMICAS: | | | | | FEC. RENUNCIO: | |
| PRODUCCION DE LECHE CRUDA DE GANADO VACUNO PRODUCCION DE QUESO ELABORACION DE YOGURT ELABORACION DE REFRESCOS ELABORACION DE MANJAR DE LECHE PASTEURIZACION, HOMOGENEIZACION Y ENVASADO DE LA LECHE | | | | | | |
| DIRECCION ESTABLECIMIENTO: | | | | | | |
| Provincia: COTOPAXI Calle: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Barrio: RUMIPAMBA CENTRAL, Caba: PANAMERICANA NORTE Numero: 54 Referencia: A CINCUENTA METROS DE LA GASOLINERA RUMIPAMBA Numero: 3 Telefono: Tels: 052725221 | | | | | | |
| Nº ESTABLECIMIENTO: | 001 | ESTADO: | ABERTO | | FEC. INICIO ACT.: | 21/06/1991 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | | | FEC. CIERRE: | |
| ACTIVIDADES ECONOMICAS: | | | | | FEC. RENUNCIO: | |
| SERVICIO DE TRANSPORTE EN CAMION PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN INGENIERIA EN ALIMENTOS | | | | | | |
| DIRECCION ESTABLECIMIENTO: | | | | | | |
| Provincia: COTOPAXI Calle: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL, Cudeña: RUMIPAMBA DE LAS POSAS Calle: C. Numero: 01 Referencia: A UNA CUADRA DEL COLEGIO PASTORA TERESA DE NAVEGAR, Telefono: Telefono: 052727142 Caba: | | | | | | |
| Nº ESTABLECIMIENTO: | 001 | ESTADO: | ABERTO | | FEC. INICIO ACT.: | 21/06/2011 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | | | FEC. CIERRE: | |
| ACTIVIDADES ECONOMICAS: | | | | | FEC. RENUNCIO: | |
| CULTIVO DE TUBERCULOS PRODUCCION DE ALFALFA PRODUCCION DE LECHE CRUDA DE GANADO VACUNO | | | | | | |
| DIRECCION ESTABLECIMIENTO: | | | | | | |
| Provincia: COTOPAXI Calle: SALCEDO Parroquia: MULTISAN JOSE GUANO Y SAN JOSE EL VINO GUANO Calle: PRINCIPAL Numero: 54 Referencia: A CINCUENTA METROS DE LA CARRETERA DE LOS RIOS | | | | | | |

Titular del Contribuyente: _____ Servicio de Registro Mercantil
 Lugar de emisión: CAYASANGUAYE SANCHEZ Fecha y hora: 04/06/2017



PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0501189997001
 APELLIDOS Y NOMBRES: POZO YEPEZ CESAR GERMAN
 NOMBRE COMERCIAL:
 CLASE CONTRIBUYENTE: CTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CALIFICACION ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 01/12/1962 FEC. ACTUALIZACION: 04/08/2010
 FEC. REGO ACTIVIDADES: 24/09/1999 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:
 FEC. INSCRIPCION: 24/09/1999 FEC. CANCELACION ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ELABORACION DE YACURTH

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: QUITIPAMBI Calle: SAN PEDRO Principal SAN MIGUEL, Calle: C. Número: 44 Intersección: MANZANA,
 Referencia: URBANIZACION BUMPANBA DE LAS ROSAS, A UNA CUADRA DEL COLEGIO PASTORA TURRALDE
 Teléfono: 0527271192

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- ANEXO DE COMPNAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: 04 001 de 003 ABIERTOS: 3
 JURISDICCION: REGIONAL DENTRO DE QUITIPAMBI CERRADOS: 1



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Lugar de emisión: LATACUNGA CALLE RAMON PLO (Fecha y hora: 04/08/2010)

Anexo 3

NOMINA DE CLIENTES ACTIVOS DE LA FÁBRICA DE PRODUCTOS LACTEOS “LEITO”

| LISTADO DE CLIENTES | | |
|---------------------|------------------------------------|----------------------|
| No. | Nombres Completos | Cédulas de Identidad |
| 1 | ALMACHE BOMBON JORGE SEGUNDO | 0501969844 |
| 2 | ALMACHE ACOSTA HERNAN | 1707458152 |
| 3 | ALMEIDA CARRASCO WALTER FREDDY | 1803420612 |
| 4 | ANCHALUIZA MARIA JOSEFINA | 0501499701 |
| 5 | ANGULO MOSQUERA WALTHER | 0800443194 |
| 6 | ANGULO ORDOÑEZ JEFFERSON | 0801922543 |
| 7 | ARCOS ARCOS LUIS RODRIGO | 0502756901 |
| 8 | BAQUE QUINCHE TATIANA | 1724295940 |
| 9 | BARBA VITE JESSENIA GEOMAYRA | 1310076359 |
| 10 | BORJA IZA ESTHELA JEANETH | 0502242183 |
| 11 | CAICEDO BASAG MIRTHA | 0800807166 |
| 12 | CARCHI LUIS | 0101194090 |
| 13 | CARRILLO FRANCO FAUSTO ANIBAL | 1801885243 |
| 14 | CARRILLO FRANCO ZOILA CRUZ | 1802135986 |
| 15 | CEVALLOS ACOSTA JOSE XAVIER | 0501444491 |
| 16 | CHASILIQUIN MORALES MARCO POLO | 0500149257 |
| 17 | CHILUIZA GUAMAN EDWIN PATRICIO | 0501854780 |
| 18 | CHIMBOLEMA MIRANDA WILLIAM BRAULIO | 1803127131 |
| 19 | CHUGCHILAN VEGA DIEGO SALVADOR | 0502942147 |
| 20 | COCHA FERNANDO | 0801551532 |
| 21 | COQUE VELASCO LUIS RAUL | 0501384903 |
| 22 | CORTEZ CORTEZ PRECIDIA ESMERALDA | 0802708743 |
| 23 | CORTEZ FERRIN YOLANDA | 0802187922 |
| 24 | CULQUI SONIA MONICA | 0502006307 |
| 25 | CRIOLLO LOPEZ EDGAR VIDAL | 1719580159 |
| 26 | CRUZ CRUZ LUIS | 0502967342 |
| 27 | DAMACELA ANALUISA CARLOS ALFREDO | 0501249981 |
| 28 | FLORES CALDERON JOSHUA ANDRES | 1717554180 |
| 29 | FLORES OSWALDO | 0501695985 |
| 30 | FUENTES SAN FELIPE S.A | 0590055328 |
| 31 | GALEAS MORA MENTOR AUGUSTO | 0201534864 |
| 32 | GRACIA ALMEIDA JOSE | 0802255158 |
| 33 | GUALOTUÑA SUSANA | 1710820299 |
| 34 | HINOJOSA GUZMAN MARTHA ALICIA | 0603200494 |
| 35 | HOLGUIN MOREIRA ADRIANA VANESSA | 0802921171 |
| 36 | IZA MOLINA EFREN EDUARDO | 0501140354 |
| 37 | JIMENEZ MENDOZA NATIVIDAD | 1202969760 |
| 38 | LA FINCA | 0590008478 |
| 39 | LEMA MAYGUA EDWIN ORLANDO | 0503060428 |
| 40 | LEMA TIPANTUÑA SEGUNDO FERNANDO | 0502762107 |
| 41 | LIGER ZAPATA LILIA AMPARO | 0501599591 |
| 42 | LOOR MARGARITA | 1710290816 |
| 43 | LOPEZ MAYORGA JOSE LUIS | 1803420304 |

| | | |
|----|----------------------------------|------------|
| 44 | MACHUCA GUACHI LUIS FERNANDO | 1802981835 |
| 45 | MARQUEZ CRUEL VENUS CRISTOBALINA | 0801843632 |
| 46 | MOREIRA SALOME DENNIS ARASELY | 1309447165 |
| 47 | MOYA DAVID GUIDO | 1800944835 |
| 48 | MOYA LOPEZ GERMAN MARCELO | 1802475895 |
| 49 | NUÑEZ ROMERO LENIN RAUL | 0501977656 |
| 50 | OCHOA ESPIN ANGELA JOHANNA | 0502402860 |
| 51 | OROZCO MEJIA NANCY XIMENA | 0502372782 |
| 52 | PADILLA SORIA GEOVANA ELIZABETH | 1803634060 |
| 53 | PALOMINO CORTEZ KARLA | 0803521780 |
| 54 | PATIÑO GUZMAN MAYRA PATRICIA | 1719615278 |
| 55 | POZO CHAMORRO ARTURO GERMAN | 0500086129 |
| 56 | PRECIADO DOMINGA | 0801120957 |
| 57 | PULLOPAXI DEFAZ WASHINTONG | 1703931848 |
| 58 | REINA REYES MILTHON GEOVANY | 0801852682 |
| 59 | REYES VILLAMAR JAIRO LORENZO | 1306867043 |
| 60 | ROCHA PROAÑO MARIO RAMIRO | 1803420600 |
| 61 | SANCHEZ VERONICA | 1710515139 |
| 62 | SEGOVIA RECALDE GALO LEONIDAS | 0500541966 |
| 63 | TORRES PATRICIA | 0502282783 |
| 64 | ULCO ALDAZ MENTOR OLMEDO | 1802067403 |
| 65 | VALDEZ GUAMAN JULIA | 0800877045 |
| 66 | VIDAL ZAMBRANO MARLON | 1717695124 |
| 67 | YAMBAY SANGA MARIA TERESA | 0602102063 |
| 68 | ZAMBRANO RODRIGUEZ FREDINA | 1306504596 |
| 69 | ZURITA SACON DIANA | 0802770461 |
| 70 | ZURITA TAPIA HECTOR | 0503615783 |

Anexo 4

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PRODUCTOS LACTEOS LEITO

ENCUESTA: La presente encuesta tiene como finalidad determinar las verdaderas causas de la inaplicación de los sistemas de costos.

1.- Cual es el nivel de competitividad de la empresa en calidad y precio:

- a) Ascendente
- b) Descendente
- c) Diagonal
- d) Lateral
- e) Multidireccional

2.- Que diferencia existe entre los costos estimados y costos reales:

- a) Estructurado
- b) Adecuado
- c) Inadecuado
- d) Informal

3.- Cual es el impacto de las variaciones en la rentabilidad de la empresa:

- a) Significativa
- b) Normal
- c) Regular
- d) Nula

4.- Como se obtiene y conservan los respaldos de la información financiera histórica sobre costos y gastos:

- a) Excelente
- b) Adecuada
- c) Normal
- d) Inadecuada

5.- El sistema de costos utilizados permite obtener información al cliente para la toma de decisiones:

- a) Siempre
- b) Con frecuencia
- c) Ocasionalmente
- d) Rara vez

6.- Cual es la contribución de la contabilidad de costos de la empresa en la toma de decisiones:

- a) Excelente
- b) Adecuado
- c) Normal
- d) Inadecuado

7.- Cual es el grado de aplicación de las metodologías modernas de costos:

- a) Complejo
- b) Normal
- c) Simple
- d) Inexistente

8.- Los informes sobre los costos a los clientes son:

- a) Completos y oportunos
- b) Oportunos pero incompletos
- c) Completos pero inoportunos
- d) Incompletos e inoportunos

9.- En que tiempo transcurre el cierre mensual de las operaciones reales y la emisión del estado de costos de producción y ventas:

- a) En tiempo real
- b) Con actualización semanal
- c) En forma desordenada
- d) No se suministra.

10.- Los presupuestos son actualizados:

- a) Mensualmente
- b) Trimestralmente
- c) Anualmente
- d) No se realizan ni se actualizan

11.- El personal encargado de suministrar la información de costos informa cual es el precio de cada producto y tiene conocimientos:

- a) Competente
- b) Suficientes
- c) Básicos
- d) Insuficientes.

12.- Cual es el impacto de las políticas sobre costos y precios en relación empresa cliente:

- a) Significativa
- b) Normal
- c) Regular
- d) Nula