



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“Los costos y niveles de producción en las asociaciones del Programa Hilando el
Desarrollo en la Economía Social y Solidaria”**

Autor: Coque Ramón, Walter Iván

Tutor: Dr. Coba Molina, Edison Marcelo

Ambato - Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Edison Marcelo Coba Molina, con cédula de ciudadanía No. 180316150-2, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: “**LOS COSTOS Y NIVELES DE PRODUCCIÓN EN LAS ASOCIACIONES DEL PROGRAMA HILANDO EL DESARROLLO EN LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA**”, desarrollado por Walter Iván Coque Ramón, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizó la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Abril de 2016

EL TUTOR



C.I. 180316150-2

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Walter Iván Coque Ramón, con cédula de ciudadanía No. 050364426-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“LOS COSTOS Y NIVELES DE PRODUCCIÓN EN LAS ASOCIACIONES DEL PROGRAMA HILANDO EL DESARROLLO EN LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril de 2016

AUTOR



.....
Walter Iván Coque Ramón

C.I. 050364426-2

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Abril de 2016

AUTOR



Walter Iván Coque Ramón

C.I. 050364426-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO


El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**LOS COSTOS Y NIVELES DE PRODUCCIÓN EN LAS ASOCIACIONES DEL PROGRAMA HILANDO EL DESARROLLO EN LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA**”, elaborado por Walter Iván Coque Ramón estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Abril de 2016



Eco. Mg. Diego Proaño C.

PRESIDENTE



Dra. Cecilia Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

La presente investigación dedico a Dios, por bendecirme y darme sabiduría en cada paso que doy en mi carrera.

A mis padres que son un pilar fundamental en los logros que cosecho día a día, debido a que son amigos y concejeros, en quienes he podido confiar y apoyarme en los momentos difíciles que he atravesado en mi vida.

A mis hermanos y familiares, quienes me han apoyado dándome muestras de afecto para no declinar en las adversidades.

Iván

AGRADECIMIENTO

A la prestigiosa Institución como lo es la Universidad Técnica de Ambato, que me abrió las puertas para poder formarme como profesional en Contabilidad y Auditoría.

A mis maestros quienes impartieron sabias enseñanzas que me ayudaron a consolidar mis conocimientos, para de esta manera poder llegar a la meta, sobretodo un especial agradecimiento al Dr. Edison Coba por compartir sus conocimientos catedráticos, y por saber guiarme con paciencia en el trabajo de investigación.

A mis padres que hicieron posible con su esfuerzo a que pueda culminar mi carrera como estudiante.

Iván

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LOS COSTOS Y NIVELES DE PRODUCCIÓN EN LAS ASOCIACIONES DEL PROGRAMA HILANDO EL DESARROLLO EN LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA”

AUTOR: Walter Iván Coque Ramón

TUTOR: Dr. Edisson Marcelo Coba Molina

FECHA: Abril 2016

RESUMEN EJECUTIVO

La Economía Social y Solidaria aparece en Europa en el siglo XIX y en Latinoamérica asocian con otros términos, esta economía crea tendencias debido a que es un vínculo de acciones y organizaciones que tienen el principio de solidaridad, por lo que piden que sea un tema de análisis entre lo social y lo económico. En la actualidad los países están adoptando este tipo de economía, un caso de estos es el Ecuador que a partir del 2007 mediante programas practica la Economía Social y Solidaria; es así que se crea el Programa Hilando el Desarrollo. Este programa se creó con la finalidad de generar trabajo a los pequeños artesanos con la confección de uniformes, mediante la inclusión económica y social que consiste en la asociatividad. Los talleres textiles como están confeccionando diariamente están obligados a saber cuánto producen y cuál es su margen de utilidad; es por eso que para estos talleres es esencial conocer sobre costos, debido a que deben analizar sus costos y niveles de producción para tomar decisiones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA, ASOCIATIVIDAD, PROGRAMA HILANDO EL DESARROLLO, COSTOS, NIVELES DE PRODUCCIÓN

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
SPECIALTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “THE COST AND LEVELS OF PRODUCTION IN THE PROGRAM’S HILANDO EL DESARROLLO IN THE SOCIAL AND SOLIDARY ECONOMY”

AUTHOR: Walter Iván Coque Ramón

TUTOR: Dr. Edisson Marcelo Coba Molina

DATE: April 2016

ABSTRACT

The Social and Solidarity Economy appears in Europe in the nineteenth century and in Latin America associated with other terms, this economy creates trends due to that is a link of actions and organizations that have the principle of solidarity, by what they ask for that to be a topic of discussion among the social and economic. At present countries are adopting this type of economy, a case of these is the Ecuador that from 2007 through programs practiced the Social and Solidarity Economy; it is so that the schedule is created spinning development. This program was created with the purpose of generating job to small artisans with the manufacture of uniforms, through the economic and social inclusion which consists in the associativity. The textile workshops as they are making daily are obliged to know how much produce and what is its profit margin; this is why to these workshops is essential to know about costs, because they must analyze their costs and production levels to make decisions.

KEYWORDS: SOCIAL AND SOLIDARY ECONOMY, ASSOCIATIVITY, PROGRAM HILANDO EL DESARROLLO, COST, LEVELS OF PRODUCTION

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINAS
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Descripción y formulación del problema.....	3
1.1.1 Descripción del problema.....	3
1.1.2 Formulación del problema.....	5
1.2 Justificación.....	5
1.3 Objetivos.....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos.....	6

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes Investigativos	7
2.1.1 Lugares en los que aparece la contabilidad:.....	7
2.1.2 Etapas de la contabilidad.....	7
2.1.3 Primeros libros con respecto a la partida doble en contabilidad.....	9
2.1.4 Escuelas científicas	10
2.2 Fundamentación científico-técnica	10
2.2.1 Contabilidad	10
2.2.2 Contabilidad de Costos	12
2.2.3 El Costo.....	12
2.2.4 Clasificación de los costos	14
2.2.5 Técnicas de Costeo.....	17
2.2.5.1 Costeo Absorbente o Total.....	17
2.2.5.2 Costeo Variable, Marginal o directo	17
2.2.5.3 Ventajas del Costeo Directo.....	18
2.2.5.4 Diferencias entre los métodos Absorbente y Variable.....	19
2.2.6 Producción.....	19
2.2.7 Sistemas de producción.....	19
2.2.8 Niveles de Producción.....	21
2.2.9 Casos de Empresas en Costos	22
2.2.10 Economía Social y Solidaria	25
2.2.11 Asociatividad.....	26
2.2.12 Cooperativismo	27
2.2.13 La Economía Social en el Ecuador	29
2.2.14 Hilando el Desarrollo	30
2.3 Hipótesis.....	32

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA.....	33
3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación.	33
3.1.1. Enfoque	33
3.1.2. Modalidad básica de la investigación	33

3.1.3. Nivel o Tipo de Investigación	36
3.2 Población, muestra y unidad de investigación	36
3.3 Operacionalización de las Variables	38
3.3.1 Variable Independiente	38
3.3.2 Variable Dependiente.....	41
3.4 Descripción de tallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.	46

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS	47
4.1 Principales Resultados	47
4.2 Limitaciones del Estudio.....	55
4.3 Conclusiones	57
4.4 Recomendaciones.....	59
Referencias Bibliográficas	61
Anexos.....	67

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINAS
Tabla nº 01: Primeros libros de la partida doble	9
Tabla nº 02: Escuelas científicas	10
Tabla nº 03: Diferencia entre los métodos absorbente y Variable	19
Tabla nº 04: Sistemas de producción	20
Tabla nº 05: Operacionalización de la variable Independiente	38
Tabla nº 06: Operacionalización de la variable Dependiente	41
Tabla nº 07: Estadísticas de Fiabilidad	46
Tabla nº 08: Control contable vs Información Financiera en Asociaciones	48
Tabla nº 09: Modo de producción vs Mercado de comercialización	49
Tabla nº 10: Margen de Utilidad vs la asociatividad reduce costos de producción ...	51
Tabla nº 11: Productividad alcanzada vs Problemas por desperdicios, demoras o fallas	52
Tabla nº 12: Distribución de beneficios vs Ingresos Beneficios	53
Tabla nº 13: Cuadro de correlación de Spearman	54
Tabla nº 14: Matriz de Propuesta	60

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINAS
Figura n° 01: Lugares en que aparece la contabilidad.....	7
Figura n° 02: Clasificación CIF.....	14
Figura n° 03: Ventajas del Costeo Directo.....	18

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINAS
Gráfico n° 01: Información Financiera en Asociaciones	47
Gráfico n° 02: Mercado de Comercialización	48
Gráfico n° 03: La asociatividad reduce costos de producción	50
Gráfico n° 04: Problemas por desperdicios, demoras o productos con fallas	51
Gráfico n° 05: Ingresos Beneficios.....	52

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se lo ha realizado con el objeto de estudiar los costos y niveles de producción en las asociaciones del Programa Hilando el Desarrollo en la Economía Social y Solidaria, que es una economía que se ha implementado en el Ecuador a partir del año 2007. Para realizar este estudio se lo realiza en los talleres de textiles del Programa Hilando el Desarrollo en la provincia de Tungurahua.

Capítulo I es el análisis y descripción del problema de investigación, se encuentra detallada la descripción del problema que tienen los artesanos respecto a los costos de producción con la asociatividad. También se encuentra la justificación que es la razón del por qué se ha necesitado realizar la investigación, y por último tenemos los objetivos que deseamos alcanzar en la investigación. Toda esta información sustenta el tema de investigación que se está realizando.

Capítulo II es el marco teórico, para desarrollar este capítulo se ha procedido a consultar información de libros, revistas y sitios web acerca de la contabilidad y la asociatividad, esta información sirvió para estructurar la teoría que se ha venido manejando con respecto al tema de investigación. Esta información hace referencia a los antecedentes investigativos que significa en este caso la historia de la contabilidad desde tiempos antiguos. También se realizó la fundamentación científico-técnica que es la información en donde se sustenta el tema de investigación que se lo está desarrollando.

Capítulo III es la metodología de la investigación, en el cual se procedió a establecer el enfoque al que se adecúa la investigación que se realiza, y este enfoque se denominó cuantitativo. También se procedió a identificar la modalidad básica de la investigación como lo son: observacional, prospectivo, transversal, analítico, que cada una de las modalidades tiene un significado dentro de la investigación. Por otro lado se precisó el nivel o tipo de investigación que dio como resultado un nivel de investigación relacional. La operacionalización de las variables es otro punto que se lo realizó con la finalidad de separar las variables e identificar en cada una de estas las categorías, definición operacional, indicadores, ítems básicos, características de la

variable y las técnicas e instrumentos que se tuvo que utilizar en la investigación. Y por último en este capítulo se ejecutó una descripción del tratamiento de la información de las fuentes primarias y secundarias que ayudó con la investigación, en esta parte se detallaron puntos como por ejemplo la fecha que se realizó la encuesta y a quienes, también como se procesó esta información para posteriormente analizar.

Capítulo IV es los resultados, para analizar estos resultados lo primero que se hizo es recolectar la información que se obtuvo por medio de las encuestas a los integrantes del Programa Hilando el Desarrollo. Por último se procedió a emitir conclusiones y recomendaciones que se lo hizo mediante el análisis de la información; una de las conclusiones fue que en el estudio realizado la información financiera es una herramienta clave para el 82% de los artesanos del Programa Hilando el Desarrollo debido a que tienen información oportuna. Otra conclusión fue que la asociatividad tiene ventajas que ayuda a las pequeñas y medianas empresas a ser competitivas en el mercado, aprovechando al máximo los recursos que estas disponen.

CAPÍTULO I

1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción y formulación del problema

1.1.1 Descripción del problema

En la actualidad las empresas medianas y pequeñas buscan alternativas para competir con las grandes empresas tanto en el ámbito nacional como internacional, debido a que no cuentan con los recursos necesarios para poder ser competitivos en la actividad que desarrollan. Es por eso que están buscando alternativas que les ayude a crecer para hacer frente a la competencia que existe en el mercado actual.

Una de las estrategias que se está implantando en la economía actual para competir es la asociatividad, que es un método que las empresas pequeñas y medianas están aplicando para reducir sus recursos y de esta forma minimizar costos, permitiendo que las empresas asociadas logren cumplir sus objetivos trazados grupalmente. La asociatividad trata de implantar la cooperación entre los que integran la sociedad para buscar el bien común.

En el Ecuador se adoptó la Economía Social y Solidaria para la economía del país que trata de asociar a los pequeños productores a través de programas de emprendimiento que el gobierno de Rafael Correa lo viene realizando como lo es el programa Hilando el Desarrollo que consiste en unir a los artesanos del sector textil que tienen un fin común para la elaboración de uniformes escolares. Esto ayudará a que millones de niños de escuelas y colegios se beneficien con este programa que fue creado con la coordinación del Instituto de Economía Social y Solidaria y la participación del Ministerio de Educación.

Las empresas hoy en día promueven la asociatividad, digno a que es una forma de crecer y surgir en medio del comercio competitivo que es el causante de que empresas se estén liquidando por no saber crear alianzas con otros entes para aprovechar los recursos entre los integrantes.

Al momento de asociarse es necesario que se lleve una adecuada contabilidad debido a que la contabilidad de costos es una herramienta que toda empresa debe utilizar para tener una mejor administración de su producción y poder definir otros factores como los costos fijos, costos variables, materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, e incluso la capacidad de producción que tiene la empresa, en otras palabras analizar los costos que genera producir o transformar un bien.

Los costos de producción permiten a las empresas conocer si tiene ganancia o pérdida al final de cada período de producción. También ayuda a fijar un precio al bien que acaba de ser producido.

Actualmente en el programa Hilando el Desarrollo existen talleres textiles inscritos como unidades económicas populares que forman parte de la elaboración de uniformes. Sin embargo al no estar asociados, sus niveles de producción no han alcanzado lo suficiente para disminuir sus costos totales. Debido a esto, en la presente investigación se analiza el impacto de la asociatividad en los niveles de producción adquiridos al asociarse.

En los talleres del programa Hilando el Desarrollo desconocen las ventajas que tienen sobre los costos de producción al asociarse como es el caso de disminución de costos al elaborar y la maximización de producción ahorrando recursos y tiempo en todas las áreas de producción.

Los talleres se ven afectados debido a que al no estar asociados no pueden producir más de lo están dispuestos a confeccionar, y por este motivo pierden la oportunidad de adquirir contratos que les traería mejores beneficios a los talleres.

1.1.2 Formulación del problema

¿Cómo incide la asociatividad en los costos y niveles de producción en el programa hilando el desarrollo en la Economía Social Y Solidaria?

1.2 Justificación

Los autores Coraggio, Arancibia & Deux (2010) afirman que la Economía Social y Solidaria es el conjunto de actividades entre instituciones y organizaciones para desarrollar tareas de producción, distribución, circulación con el fin de dar solución a las necesidades de los trabajadores y comunidades. Esta economía trata de inmiscuir a la sociedad en general y así establecer relaciones sociales.

El investigador se ha visto en la necesidad de realizar una investigación minuciosa acerca de los costos y niveles de producción en las asociaciones del programa Hilando el Desarrollo para ayudar a los integrantes de este programa a que puedan determinar sus costos con los diferentes niveles de producción adquiridos al momento de asociarse.

Debido a que los integrantes no cuentan con suficientes conocimientos contables desconocen la capacidad que tiene su asociación para producir y por tal motivo desconocen que están perdiendo tiempo y dinero, en consecuencia disminuyendo la utilidad.

Esta investigación se realiza para conocer el avance del programa Hilando el Desarrollo y las ventajas que han obtenido sus miembros sobre los costos y niveles de producción.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Analizar el impacto de la asociatividad en la capacidad y costos de producción de las asociaciones y unidades económicas populares del programa Hilando el Desarrollo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Describir la relación de los costos y los niveles de producción.
- Identificar las ventajas del programa hilando el desarrollo y la asociatividad de unidades económicas populares.
- Analizar la percepción del impacto de los costos en los niveles de producción entre los talleres asociados y no asociados

CAPÍTULO II

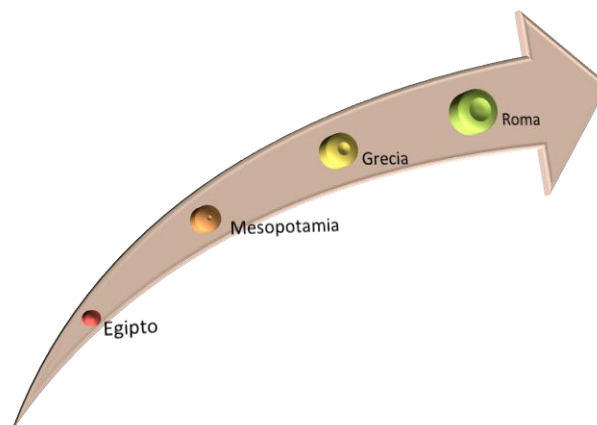
2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

La contabilidad tiene muchos años de ser una actividad antigua incluso más que la misma humanidad, debido a que el hombre siempre ha necesitado tener las cuentas cuando cazaban o recolectaban alimentos (Hernández, 2002). Para Luciani (2007) asevera que comenzó hace 6000 año A.C. y aparece con el trueque, debido a esto el hombre necesitaba de símbolos para presentar cuentas sobre esta actividad.

2.1.1 Lugares en los que aparece la contabilidad:

Figura nº 01: Lugares en que aparece la contabilidad



Fuente: Elaboración propia a partir de (Luciani, 2007)

2.1.2 Etapas de la contabilidad

➤ Período Empírico

El período empírico llega hasta la última etapa del siglo XIII (Ortiz, 2013), constan transacciones que han realizado civilizaciones antiguas, una más avanzada que la otra como es el caso de las civilizaciones Sumeria y

Babilónica entre otras, que han ido puliendo con el pasar del tiempo, debido a la actividad que llevaban se registra operaciones bancarias en el Templo Rojo de Uruk (Pérez, 2009; Gerz, 1990).

➤ La Partida Doble

En el siglo XV se comienza a debatir de la palabra contabilidad, que tiene un sistema de partida doble aunque ya era manejado por mercaderes de esa época y crearon lineamientos para la utilización de libros con el objetivo de rendir cuentas a los propietarios (Laya, 2011). De acuerdo a Vlaemminck (1961) alega que inicio la actividad comercial en Italia hacia el norte y Flandes, con el comercio de Oriente.

En este período inicia la acumulación de capital y no solo la acumulación de bienes dando como resultado el capital mercantil lo cual requiere de una organización en la información y por consecuencia formando el sistema de partida doble (Ortiz, 2013).

➤ Difusión e Implantación de la Partida Doble

En este período se amplía el conocimiento de la partida doble (Ortiz, 2013). Se desarrolló hasta el siglo XIX y existen escuelas de pensamiento contable que surgieron en el siglo XVII en Francia. En este período la obra de Luca Pacioli realizó un cambio respecto a la contabilidad, ayudó a seguir desarrollando y perfeccionando la técnica para la presentación de la información (Méndez & Ribeiro, 2012).

En este período se logran propagar la teoría llamado Método empírico veneciano que consistía en apartar al propietario de su negocio (Ariza, 2012).

2.1.3 Primeros libros con respecto a la partida doble en contabilidad

Tabla nº 01: Primeros libros de la partida doble

Autor	Obra	Año	Descripción
Benedetto Cotrugli	Della Mercatura et del mercante perfetto	1458	Propone el uso de borrador el libro diario y mayor, pero este libro no es el primero en contribuir a la historia de la contabilidad
Fray Luca Bartolomeo de Pacioli	Summa de aritmética, geometría, Proportioni et proportinalita	1494	Detalla la técnica de la partida doble para registrar las transacciones y es el primer libro en la historia de la contabilidad
Domenico Manzoni	Quaderno doppio colsuo giornale, novamente composto, e diligentissimamente ordinato secondo ilcostume de Venetia	1544	Colocó el método de Pacioli pero le incluyó a este libro actividades didácticas que ayudó a su entendimiento
Bartolomé Salvador de Solórzano	Libro de Caxa y Manual de Cuentas de mercaderes y otras personas con la declaración dellos.	1590	Fue el primer libro escrito en español que tenía por objeto inyectar conocimientos sobre cómo llevar las cuentas en contabilidad

Fuente: Elaboración propia a partir de (Acosta, 2012).

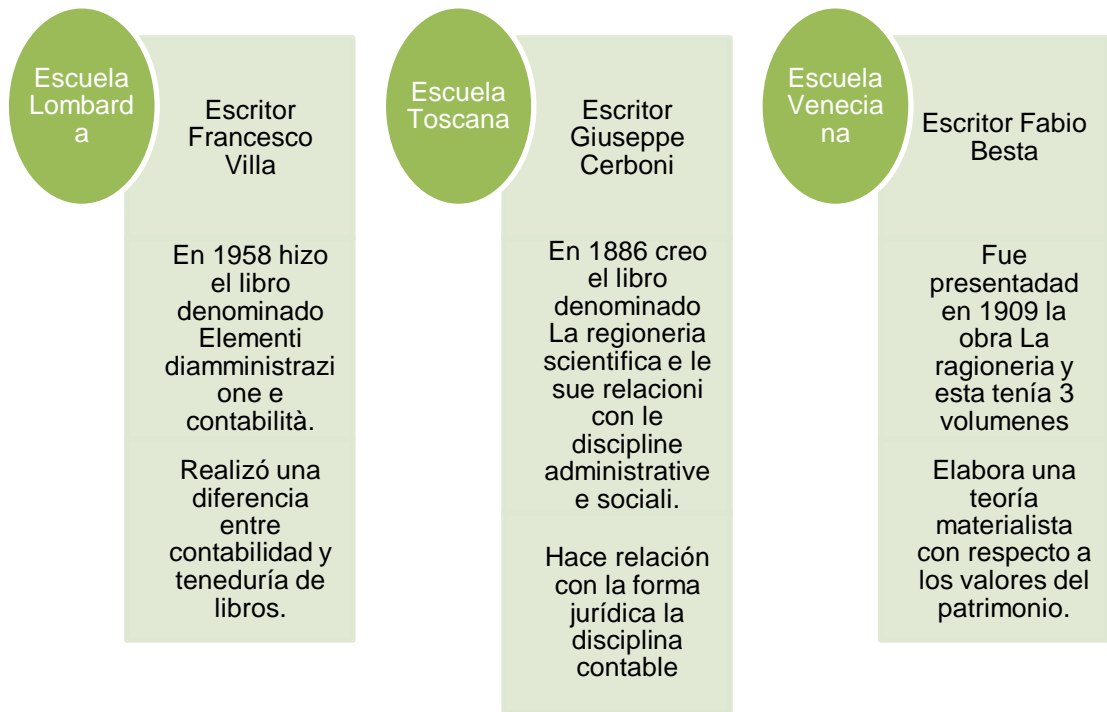
➤ El Período Científico

El período inicia desde el siglo XIX y perdura hasta la actualidad (Méndez & Ribeiro, 2012). De acuerdo a Tua (2004) afirma que las escuelas clásicas son las primeras escuelas científicas dentro del siglo XIX en

Italia. Con la revolución industrial en 1760 se afianza este período (Ortiz, 2013).

2.1.4 Escuelas científicas

Tabla nº 02: Escuelas científicas



Fuente: Elaboración propia a partir de (Méndez & Ribeiro, 2012).

En este período establecen un debate sobre el objetivo de la información contable y el incremento de información para la toma de decisiones (Tau, 1989).

2.2 Fundamentación científico-técnica

2.2.1 Contabilidad

Es una ciencia que forma parte de la economía (Cañibano, 1997). También es un instrumento auxiliar para la estructura económica (García, 1997), que ayuda a identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar y evaluar (Sánchez, 2003) las operaciones que incurren en la empresa (Institute of accounting Standards Board, IASB, 2009) de forma monetaria, con el fin de

emitir información financiera para tomar decisiones (Arens, Elder & Beasley, 2007).

La información contable es de suma importancia para los gerentes en cualquier tipo de negocio, debido a que utilizan la información en las labores a corto y largo plazo para la toma de decisiones (Juma'h, 2015). En la actualidad las empresas manejan gran cantidad de información tanto económicas como de otros tipos. Desde una empresa pequeña necesita interpretar la información económica para tomar decisiones acertadas, y la información contable es la adecuada para esta necesidad (Alcarria, 2008).

Ramas que facilitan el conocimiento de los estados financieros

- Contabilidad financiera.- Este tipo de contabilidad presenta una información de la empresa en un tiempo determinado pero resumida (Guzmán, Guzmán, & Romero, 2005). También se le conoce con el nombre de contabilidad general o externa (Ena & Delgado, 2010), genera datos útiles y convincentes para los usuarios externos hacia la organización (Solorio, 2012).
- Contabilidad Administrativa.- Este tipo de contabilidad realiza una evaluación de lo planeado con lo ejecutado en forma cuantitativa (Guzmán, Guzmán, & Romero, 2005). Según Solorio (2012) argumenta que la contabilidad administrativa es un sistema que ayuda a la administración interna en el control y planeación, así también en la toma de decisiones.
- Contabilidad de Costos.- Este tipo de contabilidad ayuda a saber el coste de producción (Solorio, 2012) analizando el proceso productivo (Déniz, Bona, Pérez, & Suárez, 2008) y asignando correctamente los costos a las unidades producidas. También ayuda a calcular la eficiencia y productividad (Guzmán, Guzmán, & Romero, 2005).

2.2.2 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un sistema que se enfoca en obtener los costos de los bienes o servicios que oferta la empresa (Haydée & Rincón de Parra, 2008). De acuerdo a Kaplan y Kooper (1999) este sistema ayuda a planificar, mejorar, tomar decisiones, negociar y estructurar procesos en la producción para que satisfaga a los clientes en el producto y de esta manera también ayudará a vender en el mercado con una utilidad.

El autor Yardin (2002) define que la contabilidad de costos es una técnica que registra las actividades relacionadas con los costos y tiene 3 objetivos planteados que son: el cálculo de los costos de los productos o servicios, el control de la gestión y el análisis económico y por último la toma de decisiones (Margerin & Ausset, 1982).

2.2.3 El Costo

Es el valor en que se incurre para obtener bienes o servicios que posteriormente serán medidos en forma monetaria mediante la disminución de activos o la incursión de los pasivos cuando se obtiene el beneficio (Polimeni, 1994).

Los autores Hansen y Mowen (1996) afirman que para presentar los costos en un balance existen 2 clases de costos que son: los costos de producción y los costos de no producción. Los costos de producción son los que incurren en la transformación de la materia prima en productos terminados y en este costo está incorporada la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (Rojas, 2007). Los materiales directos son los costos que se incurre para la compra de los materiales que en un futuro formaran parte del producto terminado, uno de los ejemplos de materiales es el aluminio que utiliza Pepsi para el envase de lata (Horngren, Datar, & Foster, 2007). Para Mallo et al (2000) afirma que los materiales son la suma de los pedidos realizados por producción que pasan a formar parte del producto terminado y constituye un porcentaje alto sobre el costo. El autor Rojas (2007) afirma que la mano de obra es la remuneración por el

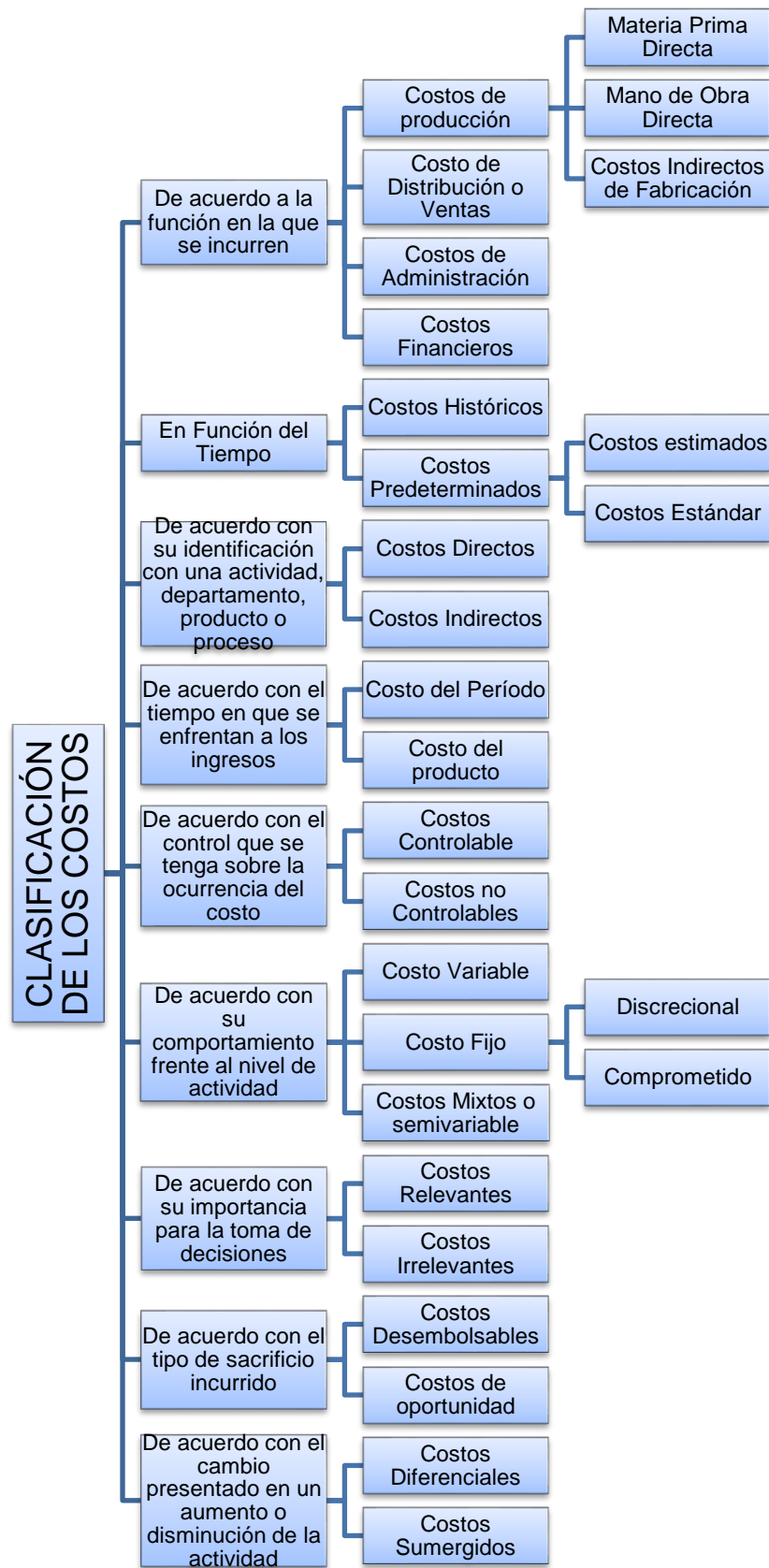
trabajo que realiza el personal para transformar la materia prima en productos terminados. De acuerdo a los autores Horgren, Datar & Foster (2007) afirman que unos ejemplos son salarios y prestaciones pagados a los operadores de la maquinaria y a los trabajadores de la línea de montaje. Los costos indirectos de fabricación son los que no se puede identificar al finalizar un producto es por eso que deben ser prorrateados para los bienes o servicios que se haya producido, además contiene 3 elementos que son: materiales indirectos que son insumos que no tienen mucha representatividad en el proceso, mano de obra indirecta que es el personal que no interviene directamente en la producción del bien, y por último están otros costos indirectos de fabricación que viene hacer la depreciación , los arriendos entre otros (Rivero, 2013).

Los costos indirectos de fabricación se dividen en subelementos que son: presupuestados, aplicados y reales. Los costos indirectos de fabricación presupuestados son estimaciones que se realiza entre los costos y gastos que se puede generar en un tiempo corto o largo, esto se lo realiza entre las áreas de finanzas y coordinación (Rivero, 2013).

Los costos de no producción están vinculados con las ventas y la administración. Los costos de ventas que se necesita para poder comercializar el bien o servicio un ejemplo de esto puede ser las comisiones a los vendedores, publicidad. Los costos de administración son valores que incurre en la dirección de las actividades, para que se encamine a cumplir con los objetivos establecidos a nivel de la empresa (Rincón, 2001).

2.2.4 Clasificación de los costos

(Figura nº 02: Clasificación CIF)



Fuente: Elaboración propia a partir de (Berrío & Castrillón, 2008)

En la clasificación de los costos existe la primera clasificación que es de acuerdo a la función en la que se incurre y esta se subdivide en costos de producción, costos de distribución o ventas costos de administración y costos financieros. Los costos de producción se subdividen en materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (Berrío & Castrillón, 2008).

La segunda clasificación es en función del tiempo y esta se subdivide en costos históricos y costos predeterminados. Los costos históricos son costos reales que se calculan después de haber incurrido en los costos (Giral, Eroles, Estivill, Lapuente, & Viesca, 1998). Los costos predeterminados son los que se realiza el cálculo previo a la producción de bienes, se subdivide en costos estimados son los que se encuentran calculados en base a experiencias pasadas o cálculos realizados por personas expertas en la materia para poder asignar un valor en un futuro a un producto, y los costos estándar es lo que debe costar un producto basándose en la información estudiada en la producción (Berrío & Castrillón, 2008).

La tercera clasificación es de acuerdo con su identificación con una actividad, departamento, producto o proceso y se subdivide en costos directos y costos indirectos. Los costos directos es coste que se encuentra vinculado de forma directa con la producción y los costos indirectos son los que no se pueden medir al momento de implementar al producto (Juma'h, 2015).

La cuarta clasificación es de acuerdo con el tiempo en que se enfrentan a los ingresos y se subdivide en costo del período y costo del producto El costo del período son gastos que ocurre durante el período de transformación del producto y estos no ingresan al inventario. Los costos del producto son los bienes producidos o comprados para posteriormente revender, estos costos forman parte del inventario y posteriormente se transforman en gasto en forma de costo de ventas cuando se vende el producto (Horngren, Datar, & Foster, 2007).

La quinta clasificación es de acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia del costo y se subdivide en costos controlables y costos no controlables. Los costos controlables son los costes que un nivel departamental puede influenciar directamente en ese período sobre tal costo y los costos no controlables son los que en un nivel departamental no puede influenciar sobre el costo (Gutiérrez, 2006).

La sexta clasificación de acuerdo con su comportamiento frente al nivel de actividad y se subdivide en costo variable, costo fijo y costos mixtos o semivARIABLES. Los costos fijos son los que no se mantienen y no se afectan así se modifique la capacidad total (Jiménez & Espinoza, 2007). Los costos fijos se subdividen en discrecional y comprometido; los discretionales son los costos que pueden sufrir un cambio por la gerencia y los comprometidos son los que no pueden sufrir cambios por la gerencia debido a que ya tomaron la decisión en años anteriores (Berrío & Castrillón, 2008). Los costos variables es el coste que cambia de acuerdo al volumen de producción (Escobar, 2003). Los costos semivARIABLES o mixtos son los que constan de un costo fijo y un variable (Berrío & Castrillón, 2008).

La séptima clasificación es de acuerdo con su importancia para la toma de decisiones y se subdivide en costos relevantes y costos irrelevantes. Los costos relevantes son costes que se ve afectado por una decisión futura y son considerados como costos relevantes los variables e incrementales (Keat & Young, 2004). Los costos irrelevantes son los costes que no influyen al momento que se toma una decisión debido a que ese coste siempre se mantiene (Reyes, 2005).

La octava clasificación es de acuerdo con el tipo de sacrificio incurrido y se subdivide en costos desembolsables y costos de oportunidad. Los costos desembolsables son desembolsos en efectivo que deben ser pagados en un futuro. Los costos de oportunidad es un costo en el cual se incide para poder elegir una decisión (Berrío & Castrillón, 2008).

La última clasificación es de acuerdo con el cambio presentado en un aumento o disminución de la actividad y se subdivide en costos diferenciales y costos sumergidos. Los costos diferenciales son los costes que varían cuando existen otras alternativas pero estos no son costos variables (Sapag, 2007). Los costos sumergidos es el coste que se ha efectuado en tiempos anteriores y no afecta en el presente al momento de calcular los costos (Sullivan, Wicks, & Luxhoj, 2004).

2.2.5 Técnicas de Costeo

Antes del progreso industrial y tecnológico se conocía en la materia de costos de producción solo el costo primo que es la suma de la materia prima y la mano de obra. Después aparece un costo que es conocido como costos indirectos de fabricación los cuales fue importante diferenciar entre directos e indirectos entre los últimos sobresalen los fijos y variables. Con el progreso de las técnicas de gestión existen métodos para determinar los costos de un producto que son: costeo Absorbente o Total y el costeo variable, marginal o variable (Mendoza, 2004).

2.2.5.1 Costeo Absorbente o Total

Es nombrado absorbente a la técnica que agrupa los costos y gastos en la valoración del costo de un bien o servicio (Álvarez, 2004). Para los autores Sinisterra & Polanco (2007) argumenta que el nombre de costeo absorbente o total se da cuando suma los 3 elementos del costo como lo es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación fijos y variables, sin que importe el volumen de actividad. Este método es utilizado para entregar información a los usuarios externos a través de los estados financieros.

2.2.5.2 Costeo Variable, Marginal o directo

El método costeo variable también se le denomina como marginal o directo, éste método toma únicamente los costos de producción variables, en otras palabras se dice que se toma los elementos como lo es la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos variables (Sinisterra &

Polanco, 2007). Para el autor Álvarez (2004) afirma que el costeo marginal consiste en asignar como costos de producción los costos variables sin importar si son directos o indirectos y posteriormente los costos fijos serán cargados al período.

2.2.5.3 Ventajas del Costeo Directo

Figura nº 03: Ventajas del Costeo Directo



Fuente: Elaboración propia a partir de (Reyes, 2005).

2.2.5.4 Diferencias entre los métodos Absorbente y Variable

Tabla nº 03: Diferencia entre los métodos absorbente y Variable

Costeo Absorbente	Costeo Variable
Distribuye entre las unidades producidas	Considera los costos fijos de producción como costos del período
Para valorar los inventarios incluye los dos costos	Para valorar los inventarios solo incluye los variables
La utilidad es mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción	La utilidad es mayor si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción
La producción y los inventarios de los artículos terminados disminuyen	La producción y los inventarios de los artículos terminados aumentan
Es adecuado para uso externo	Es adecuado para uso interno

Fuente: Elaboración propia a partir de (Mendoza, 2004).

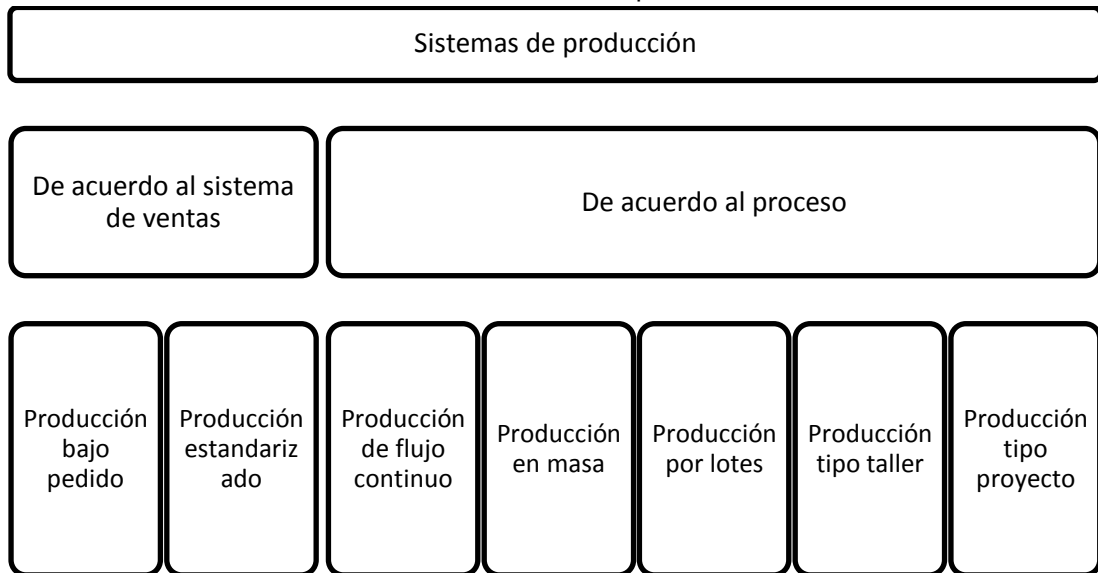
2.2.6 Producción

La producción es la acción de realizar un proceso para la transformación de bienes, o hacer que los bienes tengan una mejor utilidad de la que ya tienen, esto se realiza en las empresas (García, Parra, & Rojo, 2007). Para los autores Juran, Gryna & Bingham (1983) afirman que la producción es la actividad en la que se utiliza maquinaria y herramientas siguiendo un proceso, para ejecutar actividades manuales y mentales con la finalidad de obtener un producto con la fusión de materiales.

2.2.7 Sistemas de producción

Los sistemas de producción son los inputs en que se incurre para poder procesar y obtener los outputs que es el producto terminado (Mallo & Rocafort, 2013). Para los autores Iborra, Dasí & Dolz (2014) afirman que para iniciar un sistema de producción primero se escoge el bien o servicio que se realizará debido a que las decisiones se toman de acuerdo a este factor.

Tabla nº 04: Sistemas de producción



Fuente: Elaboración propia a partir de (Muñoz, 2009).

El autor Muñoz (2009) afirma que el sistema de producción se divide en dos grupos, el primero es de acuerdo al sistema de ventas y el mismo se divide en producción bajo pedido y producción estandarizada. La producción bajo pedido es la producción de productos que los clientes solicitan con especificaciones diferentes a otros productos, para el autor González afirma que se comienza esta producción cuando el cliente realiza el pedido, en ese momento se emite una orden de producción por la persona encargada para poder realizar, dicha orden contendrá las especificaciones del producto, equipos que utilizarán y otras especificaciones que lo requieran. La producción estandarizada se produce en gran cantidad y se guardan en el inventario para posteriormente satisfacer las necesidades del cliente.

El segundo grupo es de acuerdo al proceso y este se divide en producción de flujo continuo, producción en masa, producción por lotes, producción tipo taller y producción tipo proyecto. La producción de flujo continuo tiene una característica principal que consiste en producir variedades de productos con pocos materiales (Cuatrecasas, 2012). Para el autor Rajadell & Sánchez (2011) afirma que flujo continuo consiste en que el producto siga su proceso y no tenga ninguna paralización y así obtener el producto terminado.

La producción en masa puede ayudar a mejorar la productividad a través de la división de trabajos y los equipos especializados debido a que disminuye los costos unitarios mediante las economías a escala (Micheli, 1994). De acuerdo a Krajewski & Ritzman (2000) argumenta que las economías a escalas consiste en disminuir el costos unitario del bien o servicio cuando el índice de producción aumenta.

La producción por lotes es crear el mismo producto pero la diferencia está en que realizan modelos diferentes y eso conlleva más costos por la modificación de las instalaciones para crear otros lotes. La producción tipo taller es dividir el taller en secciones para poder realizar un proceso diferente, estos tipos de proceso se utiliza en industrias de textiles. La producción tipo proyecto es cuando se realiza por solicitud del cliente y una sola vez debido a que sus materiales son difíciles de conseguir para la producción (Muñoz, 2009).

2.2.8 Niveles de Producción

Capacidad Instalada.- Es el conjunto de recursos que tiene y utiliza la empresa para poder producir. Al referirse a los recursos estos pueden ser tecnológicos, materiales, económicos entre otros que ayudan a la producción en beneficio de la empresa (Vargas, 2006).

Capacidad Teórica.- Se denomina capacidad máxima o potencial y es muy difícil de alcanzar (Jiménez & Villaluenga, 2011). Es la tasa de la capacidad máxima que tiene un proceso utilizando sus recursos en su totalidad durante un tiempo determinado (Muñoz, 2009).

Capacidad normal.- Es la cantidad de demanda que la empresa puede cumplir teniendo en cuenta algunos factores como lo son los climáticos y la cantidad de pedidos que se le puede complicar (Jiménez & Villaluenga, 2011). Para la AECA (1993) es una medida de producción que se necesita alcanzar para abastecer a los clientes en el mercado mediante un año.

Capacidad Ociosa.- Es la producción instalada pero que no se ocupa y se puede incrementar al proceso de producción sin tener la necesidad de invertir nuevamente (Vargas, 2006).

2.2.9 Casos de Empresas en Costos

PROULA Medicamentos C. A., es una institución que pertenece a la Universidad de los Andes dedicada a la comercialización y producción de medicamentos genéricos. Es la única empresa que rige en Venezuela con carácter de Universitario y el socio mayoritario es la Universidad, cuenta con un capital social suscrito de 42 millones de Bolívares. En la actualidad existen distribuidas 42 fórmulas de calidad en 52 presentaciones que tienen gran acogida en el mercado, estos productos tienen 3 presentaciones que son: sólidos, líquidos y antibióticos no estériles. En lo que respecta a sus costos de producción la institución distribuye el total de los costos fijos y variables a los productos es por este motivo que utilizan el método de Costeo Absorbente para el cálculo de costos. También utilizan el sistema de costos estimados debido a que realizan presupuestos en base a datos históricos, la forma de producción es por lotes en las diferentes líneas que tiene la producción. La empresa para calcular los costos indirectos de fabricación lo hace a través de una tasa predeterminada tomando como base los costos por horas hombre. En base a los cálculos de los costos pueden fijar precios y elaborar estados financieros para la planificación y toma de decisiones. (Haydée & Rincón de Parra, 2008).

Un estudio de las Cooperativas Agrícolas ubicadas en el Municipio Urdaneta del Estado Trujillo presentó los siguientes resultados acotando que para reducir sus costos de producción, el 100% de encuestados lo realizan con herramientas e implementos de uso fácil para la siembra de hortalizas. Para poder cumplir con los pedidos el 100% de los encuestados supo decir que sembraban todos los meses del año para tener diversidad de hortalizas y poder mantener una producción continua de las hortalizas. En el estudio realizado el 100% recalcó que llevaban el registro de los costos de producción durante el proceso pero no todos lo realizan de una forma

correcta debido a que el 25% de asociaciones en el costo de producción incluyen los gastos de administración, ventas y distribución. Todos tienen claro la forma de clasificar los insumos directos y la mano de obra, con respecto a la mano de obra toman en cuenta desde el período inicial como lo es el arador, el sembrador entre otros, en cuanto a los costos indirectos toman en cuenta la depreciación de la yunta, fletes, personal especializado entre otros, de esta forma se puede conocer que saben distribuir de una manera correcta los tres elementos del costo (Montilla & López, 2012).

La empresa FURESA se dedica a producir estaño metálico, este producto es utilizado por otras empresas como materia prima. Para fabricar estaño existen 2 procesos importantes como lo es la fundición y la refinación, de la misma forma existen materiales importantes que es el concentrado de estaño. La empresa cuenta con dos hornos para evitar los tiempos muertos y para la producción de lotes de metal crudo líquido utilizan carbón que es de Perú, al momento en que se llega al proceso de fundición es dividido por campañas y estas en lotes. La empresa puede laborar con una capacidad cercana a la máxima debido a que tiene una capacidad promedio de 65.000 toneladas al año y su fabricación es de 40.000 toneladas al año (Martínez, Cabrejos, & Mejía, 2013).

Arcor inició sus actividades en un pueblo al centro oeste de Santa Fé en el año de 1946 con la razón social de Sasort, esta empresa fue creada por Fulvio Pagani y un conjunto de socios, esta empresa fue instalada con maquinaria que adquirieron a una empresa que quebró, más adelante como esta maquinaria no les ayudaba a la producción Pagani propuso comprar maquinaria que ayudaría a la productividad de la empresa, algunos se opusieron a esta idea por lo que retiraron sus acciones. Crean una nueva empresa Arcor como se la llamó posteriormente, es competitiva debido a la superioridad técnica y produce más en menos tiempo, pero esto no le permitió a que estuviera a la par con otras empresas de Alemania e Italia en las cuales la producción ya no era manual, para solucionar este inconveniente adquirieron maquinaria de los países de Alemania y Francia,

permitiendo incrementar la producción de 5.000 a 60.000 kg de caramelos. La producción de caramelos lo realizan mediante maquinarias que permiten un flujo continuo en los insumos, la materia prima principal para elaborar los caramelos es la glucosa y el azúcar que posteriormente se combina en una proporción dependiendo del caramelo, con respecto a la mano de obra en la empresa anterior la se necesitaba de 10 a 15 obreros para el empaclado, en 10 horas eran empacados 10.000 caramelos por 10 obreros. Con respecto a Arcor la nueva maquinaria ayudó a minimizar la cantidad de desperdicio en la producción de masa para elaborar el caramelo, la mano de obra ya no era prescindible debido a que la maquinaria era la encargada de cortar y envolver, este proceso la maquinaria lo realizaba en media hora con la supervisión de un trabajador, estos factores le sirvió a la empresa a disminuir el costo salarial y a contratar mano de obra que no sea calificada, pero lo que más le ayudo a la empresa a aumentar la producción fue la instalación de la planta de glucosa debido a que este insumo es el más importante en la producción de caramelo (Baudino, 2009).

En un estudio realizado a 52 empresas de Bucaramanga que se dedican a la confección infantil se dedujo que el proceso que realizan estas empresas es de manera artesanal y muy poco es utilizada la tecnología, las debilidades de estas empresas están enfocadas en los costos, la capacidad instalada y otros factores. El 88% de las empresas son definidas como micro y pequeñas empresas que tienen limitaciones en la capacidad instalada, estas empresas laboran con la capacidad práctica. Estas empresas para establecer el costeo de los productos lo realizan a partir de las experiencias aunque son tomados como costos la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, pero no tienen un sistema de costos establecido. El 31% de las empresas fija los precios de venta basándose en costos estimados pero el 23% lo realiza en función de los costos estimados y la competencia. En la investigación se constató que en la fabricación de los productos tiene un promedio de producción que no sobrepasa los \$30.000 pesos y es fijado el precio de venta de acuerdo a este valor, los precios promedio que manejan la mayoría de empresas es de \$15.000 y \$30.000

pesos y estos valores representan a un costeo total al que incluyen los costos fijos y costos variables al costo del producto (Gómez, 2012).

2.2.10 Economía Social y Solidaria

En el siglo XIX aparece la economía solidaria en Europa, pero en Latinoamérica adjuntan conceptos como Economía Social y Solidaria, Economía Popular y Solidaria, en este mismo siglo aparecen tendencias respecto a esta economía, que piensan podría ser una alternativa a la economía de mercado en base a que esta solo busca la utilidad. El término Economía Social es utilizado por Owen y Fourier que son los primeros en utilizarlos y a estos se suman otros miembros que piden que esta economía sea un tema de análisis que asocie la problemática social con lo económico. (Jácome, 2013).

Los autores Coraggio, Arancibia & Deux (2010) afirman que Economía Social y Solidaria es el vínculo de acciones y organizaciones que están regidas por el principio de solidaridad para tener a disposición recursos para la producción, distribución, circulación, financiamiento y consumo de bienes y servicios debido a que no busca un lucro enriquecido, más bien busca dar solución a toda necesidad que tienen los trabajadores y sus familias. También trata de incorporar las relaciones sociales y no sólo que se realice la actividad de compra venta debido a que este sistema verifica que esté acorde al entorno del Buen Vivir.

El autor Razeto (1993) afirma que en Chile desde que existió iniciativa de la economía popular se detectó que en las partes urbanas había grupos con la mentalidad de emprender organizaciones económicas utilizando recursos propios, para unirlos y trabajar en operaciones de solidaridad y cooperación con el fin de satisfacer sus necesidades de sustento diario. Algunas de estas llegaron a crecer en lo económico y mejorar su calidad de vida.

2.2.11 Asociatividad

Es un conjunto de cooperación entre las empresas que integran la asociatividad pero siempre teniendo cada uno autonomía administrativa y siendo capaces de tomar la decisión si se unen al conjunto, para llegar a un objetivo en común acuerdo (Rosales, 1997).

Los beneficios de la asociatividad son: a nivel de capital humano que se refiere a que los miembros pueden llegar a tener información y asesorías de otras empresas; a nivel de capital social en los territorios, esto hace referencia a que pueden llegar a ocupar nuevos mercados y obtener otros beneficios como créditos y asistencia técnica a menor costo, otro beneficio también es realizar una sociedad directamente con los gobiernos autónomos o el gobierno central; A nivel de resultados técnicos, productivos, económicos que se refiere a que tienen acceso a la capacitación y a disminuir el valor de los insumos así como a la opción de proveer a los mercados con sus productos; a nivel macro hace referencia a que se puede vender los productos y generar mejores ingresos (Amézaga, Rodríguez, Núñez, & Herrera, 2013).

En un estudio realizado por Berdegué (2003) a las ECAS (Constitución de Empresas Campesinas Asociadas), estas están constituidas legalmente como asociaciones o cooperativas por campesinos o productores a pequeña escala, que se dedican a la producción y comercialización de un bien agropecuario. En Chile las ECAS demuestran que tienen éxito las que mantienen un desempeño institucional mediante las normas de gobierno entre los socios.

Los autores Liendo & Martínez (2001) afirman que en Italia existen varios casos de éxito de asociatividad. Una de estas experiencias la conforma 300 consorcios dedicados a la exportación conformados por 5000 empresas que en conjunto se denominaba federexport y la sede se encuentra ubicada en Roma. En España es otro país en donde se han asociado las empresas para

favorecer el comercio exterior mediante las exportaciones (Fuster, Martínez & Pardo, 2008).

En Colombia se observa algunos casos de éxito al asociarse en los sectores industriales, agroindustriales, comercio y servicio. Una asociación que ha tenido éxito es la Alianza Sinertic que se conformó con 24 empresas de Colombia inicio su proceso en el año 2002 y ha empleado a 1200 personas y cuenta con 3500 clientes (Ortiz, 2006). De acuerdo al Consejo Nacional Lácteo (2013) afirma que el Consejo Nacional Lácteo lo conforman 5 asociaciones lácteas y 3 ministerios, esta asociación se dedica a la transformación y comercialización de plantas medicinales, aromáticas y condimentarias en el mercado nacional e internacional (Bello, 2008).

Existe otra Asociación de Colombia que ha tenido éxito es la Asociación de Entidades del Sector Electrónico que se conforma de 60 empresas las cuales son medianas y pequeñas. Se creó en el año de 1986 y mantiene alianza con los sectores gubernamentales para fijar políticas en beneficio del desarrollo del sector (ASESEL, 2013).

2.2.12 Cooperativismo

Las cooperaciones son estrategias que surgen con el objetivo de que las empresas puedan explotar sus competencias en las que se distinguen y por otro lado poder hacer uso de la eficiencia de otras empresas que tendrán otras áreas en las que se especializaron (Campos, 1993). El autor Fernández (1991) afirma que la cooperación es una forma de hacer un pacto entre dos empresas independientes uniendo sus capacidades y recursos sin tener la obligación de fusionarse para poder alcanzar la ventaja competitiva.

Los contratos se los realiza de forma múltiple y esto ayuda a generar costos de transacciones y niveles de riesgo bajos (Faulkner, 1991). Los autores Coriat (1993), Costa (1989), Faulkner (1991) afirman que la cooperación no es un factor que los dejará fuera del mercado ni tampoco los separará de la competencia, es así que las cooperativas para tener una efectiva

competencia tienen que mejorar sus recursos y capacidades cooperando en las etapas precompetitivas como así también en la etapa de ejecución.

Los autores Drimer y Kaplan (2004) afirman que las cooperativas es una agrupación en el cual reina la democracia y la igualdad de derechos, de este modo logran asignar las actividades administrativas y los miembros que pueden representar a la sociedad a que estos pertenecen, sus excedentes se reparten en base a las actividades realizadas por sus integrantes y no por la cantidad de dinero que este aportará. Las cooperativas de bienes y servicios son organizaciones que tienen un fin común y se dedican a la misma actividad o similares, ocupando sus propios recursos para luego vender los artículos realizados, y sus excedentes se dividen entre los miembros (Silva, 2004).

En un informe de Coonfecoop las cooperativas que pertenecen al subsector agropecuario representan el 7,6% entre el total de cooperativas, este sector está integrado por 140.415 asociados y han generado 12.013 empleos. Las cifras revelan que es una buena estrategia tener modelos asociativos solidarios para las regiones agropecuarias en Colombia. Un ejemplo es la Cooperativa lechera de Antioquia Colanta, esta asociación tiene 39 años y es considerada como una cooperativa más grande del país de Colombia con un ingreso de 1 billón y medio de pesos y posicionándose en un segundo lugar en sentido de patrimonio con un valor de 340.399 millones de pesos. Lo que le da sentido a la empresa es que siempre hubo el espíritu solidario (Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, 2012).

Las cooperativas de leche en Europa tienen una intervención especialmente en Holanda, y en Nueva Zelanda con una aceptación del 97%, en Australia existe una cooperativa con el 30% de intervención en este tipo de mercado. En otras partes de Europa es baja la intervención de cooperativas en este mercado como lo es en Francia o el Reino Unido (FAO, 2012).

2.2.13 La Economía Social en el Ecuador

En el año 2006 el Ecuador se plasma una nueva política que es la Revolución Ciudadana que estipula el modelo del Buen Vivir y tiene como principio optimizar la forma de vida (Jácome, 2013). De acuerdo a Dávalos (2012) afirma que esto ayudará a superar la pobreza y mejorar el desarrollo aunque incurra en costos altos. Para esto se crea la constitución del Ecuador en el año 2008 que en su artículo 283 dice que el sistema económico del país es Social y Solidario argumentando que el modelo de organización es Economía Popular y Solidaria. También se crean otras Instituciones y Reglamentos como es el caso de la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y el Sector Financiero Popular y Solidario (Jácome, 2013).

Cuando ya se crearon algunas leyes proceden a crear el Plan Nacional del Buen Vivir (2009-2013) que en uno de sus objetivos establece crear un Sistema de Economía Social y Solidaria, debido a esto ha obligado a que los gobiernos autónomos creen otras instituciones o secretarías para que sean las encargadas del sector pero con la modificación del Plan Nacional del Buen Vivir (2013-2017) en uno de sus objetivos estipula la consolidación del Sistema de Economía Social y Solidaria que brinda solidez a lo elaborado en la Economía Popular y Solidaria del País (Jácome, 2013).

El Ecuador desde la creación de la constitución del 2008 ha sufrido cambios en sus estructura política y económica por lo que ha creado instituciones que ayuden a la administración del gobierno central tal es el caso que se crearon las siguientes instituciones: Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES), Ministerio Coordinador de Desarrollo Social (MCDS), Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS), Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio e Integración. Estas instituciones apoyan al cambio en la estructura del país e involucra a la participación ciudadana trabajando en conjunto con las instituciones del Ecuador (Jácome, 2013).

El Salinerito que está ubicado en la provincia de Bolívar es una forma de hacer asociación, a un principio este sector era uno de los más pobres del Ecuador, tenía índices de mortalidad infantil muy altos y no contaban con los servicios básicos, su trabajo para poder subsistir era laborar en las minas de sal que consistía en grandes procesos para poder comercializar el producto, pero en el año de 1970 llega el Padre Antonio Polo con la idea de ayudar a que el pueblo salga de la pobreza en conjunto para lo cual trajo misioneros italianos y buscaron alternativas para generar empleo y que mejor en el sector agropecuario de esta forma de a poco desarrollaron la transformación de productos naturales, los productos de cultivo y hasta la forma de vivir, siempre todos en forma conjunta. También tuvieron que sufrir con sus errores como al comprar lana y vender a menor precio, años después llegó un personaje de apellido Dubach que era asesor de la Cooperación Técnica Suiza, con el trabajo de emprendimiento de producir queso con los recursos que contaban a la mano, es así que comenzó las queseras e incentivó a ser proveedores directos de queso con la tienda El Salinerito en la ciudad de Quito, de este personaje aprendieron cosas importantes para elaborar los procesos de forma ordenada y su comercialización. En años posteriores se crearon cooperativas de ahorro y crédito, todos pensaron que era hora de organizarse y crearon una entidad llamada Unión de Salinas de Guaranda que era el ente rector. La parroquia tiene principios de cooperativismo, economía solidaria en su desarrollo, y se basa en la producción comunitaria, colaboración colectiva y la no distribución individual de utilidades, de esta forma se estipula un modelo de asociatividad entre las organizaciones (Jácome W. , 2014).

2.2.14 Hilando el Desarrollo

El Ecuador ha creado una Agenda de la Revolución de la Economía Popular y Solidaria que rige desde el año (2011-2013) y que todos los sectores vinculados con el ESS y EPS han creado proyectos de desarrollo y estos van incluyendo circuitos socioeconómicos. El gobierno ha invertido en el año (2007-2012), \$165.4 millones para los circuitos socioeconómicos tanto en los emprendimientos individuales como asociativos, favoreciendo a 222.352

proyectos de desarrollo y a 1'075.285 integrantes generando 236.588 empleos en estos proyectos (Jácome V. , 2013).

Hilando el Desarrollo es un programa que busca la inserción económica de artesanos que laboran en el sector de textiles de la Economía Popular y Solidaria. Para poder ser partícipes de este proyecto deben constituirse como organizaciones con un mínimo de 10 integrantes y un capital mínimo de 3 salarios básicos, esto es debido a que se les adjudica los contratos a los que son afiliados a la EPS (IEPS, 2015). La autora Miranda (2015) afirma que el programa hilando el desarrollo incentiva la asociatividad y genera estabilidad económica y social de los trabajadores y las familias.

El programa es seguro, y esto lo corroboran basándose a que cuando inicio el proyecto los pequeños artesanos iniciaron realizando un crédito en el Banco Nacional de Fomento y ahora esto ya no es necesario, debido a que los proveedores les brindan créditos para los materiales que necesiten y esto lo hacen porque los contratos que realizan con el estado si cumple (ANDES, 2015).

Hilando el Desarrollo es un programa que aparece con la idea del Gobierno Nacional en el año 2007, en ese año los contratos no tenían inclusión es así que para el año 2011 se realiza los contratos directos en base a una Feria Inclusiva en el cual los productores no ofertaban precios sino la capacidad de producción debido a que el gobierno estipuló los precios que debían ser equitativos entre los miembros que integran la Economía Popular y Solidaria. El 7 de marzo inicia el proyecto Hilando el Desarrollo en Pichincha con los 358 artesanos de la confección y 156 nuevos actores de la Economía Popular y Solidaria, para poner en marcha este programa se invirtió \$2.000.000 beneficiando a 29.547 niñas y niños que se dotarán de uniformes y educación gratuita, así se creó este proyecto que favorece a la colectividad especialmente a los artesanos de textiles que se transforman en uno de los proveedores directos con el Estado y a la misma vez apoyan al Buen Vivir (IEPS, 2014).

Para dar paso al proceso de inclusión de micro y pequeños empresarios y los actores de la Economía Popular y Solidaria, el Servicio de Contratación Pública realizó una Feria Inclusiva del Programa Hilando el Desarrollo que permitirá participar en el año 2014 en la creación de 637 mil uniformes teniendo una inversión de \$18'517.000 (El Telégrafo, 2014).

El autor Velasco (2015) afirma que los trabajos de artesanos que se dedican a la sastrería no se para casi todo el año debido a que existen 162 contratos con el Estado mediante el Programa Hilando el Desarrollo, estos artesanos se dedican a la confección de uniformes escolares, para la provincia de los Tsáchilas se trabaja desde noviembre en la entrega de 51.000 kits que contiene la falda, el pantalón, el buso, la camiseta, entre otros accesorios. Los artesanos también se dedican a la confección de uniformes para empresas públicas y privadas, cuando ya se realizan las entregas ingresan a la feria de uniformes que posteriormente son vendidos a precio de fábrica. En la provincia de los Tsáchilas existen organizaciones que son: Asolán, Nueva Era y la Asociación de Textil Artesanal Tsáchila; esta asociación crea los uniformes con 62 integrantes.

2.3 Hipótesis

La asociatividad permitirá reducir los costos de producción en los talleres del programa Hilando el Desarrollo

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación.

3.1.1. Enfoque

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo ya que el diseño de investigación involucra el uso de la estadística para comprobar hipótesis relacionales entre las variables de estudio. Como lo mencionan Sampieri, Hernandez, Collado, & Baptista (2010), este enfoque es secuencial y probatorio, lo que sugiere que cada etapa preceda a la siguiente y no eludir sus pasos ya que exige un orden riguroso. De igual manera Gómez (2008) respecto a este enfoque de investigación sugiere que “parte de una idea que se va acotándose de una vez delimitada, se derivan objetos y preguntas de investigación, se revisa literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica”.

Por lo antes mencionado la presente investigación dispone de una planificada secuencia de pasos, que nos permiten analizar las conjeturas, contestar las preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente confiando en la medición numérica, el conteo y en el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en la población objeto de estudio.

3.1.2. Modalidad básica de la investigación

Existen diferentes criterios en cuanto a los tipos de investigación, aquí se debe asumir aquella que permita la ubicación de la metodología seleccionada en cualquiera de las tipologías propuestas.

➤ **Observacional**

Trata de estudios donde el investigador no manipula deliberadamente las variables, es decir solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

Los estudios observacionales o también conocidos como no experimentales no generan contextos, sino que observan los ya existentes que no han sido voluntariamente provocados por el investigador ya que las variables ocurren independientemente y no existe la posibilidad de manipularlas. (Samperi, Hernandez, Collado, & Baptista, 2010).

Con esta modalidad de investigación en el presente estudio los sujetos a ser investigados de acuerdo a la población corresponden a 117 actores de la economía social y solidaria que conforma el Programa Hilando el Desarrollo de la Provincia de Tungurahua durante los últimos 3 años. En esta parte lo que se quiere es analizar la información de los costos y niveles de producción de los participantes del Programa Hilando el desarrollo para saber la forma en que llevan la contabilidad en las asociaciones. También de esta manera analizar la asociatividad y sus ventajas que tiene, como lo es reducir los costos y aumentar la productividad en las asociaciones con respecto a la producción.

➤ **Prospectivo**

En su publicación el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación Productiva de Argentina, (2009) alude que en la metodología prospectiva trata de construir múltiples historias, denominadas escenarios, que describen distintos modelos verosímiles sobre el futuro mismas que no se conciben extrapolando datos del pasado sino mediante un proceso interactivo que combinan análisis con percepción. Es decir, ser capaces de pensar que también lo imposible es una posibilidad y aceptar que la única estabilidad está en aceptar la incertidumbre.

En la presente investigación se realizará encuestas con el propósito de obtener información de los miembros que conforman el programa Hilando el Desarrollo de la Provincia de Tungurahua y de esta manera poder enmarcar posibles escenarios de acción a futuro que permitan al IEPS intervenir y fortalecer a los grupos asociados con un adecuado control de costos y niveles de producción en las asociaciones.

➤ **Trasversal**

Samperi, Hernandez, Collado, & Baptista (2010) manifiestan que este tipo de investigación recolecta datos en un solo momento (en un tiempo único) con el mero propósito de describir variables y analizar su incidencia en un momento dado.

Este tipo de investigación permitirá estimar la magnitud y distribución de las variables objeto de estudio en la unidad investigada admitiendo conocer a todos los talleres del programa Hilando el Desarrollo con una cierta condición en un momento dado, sin importar por cuanto tiempo mantendrán esta característica ni tampoco cuando lo adquirieron.

La ejecución de este tipo de investigación se efectuó mediante un cuestionario de encuesta aplicado a los 117 talleres (asociados, en procesos de asociación y no asociados) del programa Hilando el Desarrollo en los últimos 3 años, las mismas que se aplicaron del 8 al 19 de enero del 2016.

➤ **Analítico**

La investigación analítica es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Este tipo de investigación implica la manipulación de variables específicas pero no directamente; sino, mediante un procedimiento de selección.

Se aplica este nivel de investigación para detectar las relaciones que existe entre las variables involucradas, que en nuestro caso es la información de la

asociatividad en el Programa Hilando el Desarrollo y su influencia con los costos y niveles de producción en dichas asociaciones.

En la presente investigación se efectuará un análisis entre las variables antes mencionadas con el propósito de determinar las posibles relaciones entre ellas y que permitan llegar a conclusiones sobre los costos y niveles de producción en los miembros del programa Hilando el Desarrollo.

3.1.3. Nivel o Tipo de Investigación

Los estudios relacionales se distinguen porque evalúan el grado de relación entre dos variables, pudiéndose incluir varios pares de evaluaciones de esa naturaleza en una única investigación. (Samperi, Hernandez, Collado, & Baptista, 2010).

Se empleará un nivel de investigación relacional en la investigación para determinar cómo se relaciona la asociatividad con los costos y niveles de producción en los miembros del programa Hilando el Desarrollo.

3.2 Población, muestra y unidad de investigación

Para la presente investigación se ha considerado como unidad de investigación a los integrantes del Programa Hilando el Desarrollo que han participado en los últimos 3 años en la provincia de Tungurahua. Para los cual el IEPS nos facilitó un marco muestral de 136 actores o talleres individuales, que en algunos casos se encontraban asociados, en otros casos en proceso de asociación y por ultimo talleres que no han decidido asociarse.

Debido a que la población se encontraba en la provincia de Tungurahua, se decidió aplicar las encuestas a todos los actores por su accesibilidad y no se requería de mucho tiempo en recolectar los datos. Por esta razón no se decidió seleccionar una muestra para la presente investigación. Sin embargo al aplicar las encuestas se tuvieron algunos inconvenientes como:

direcciones equivocadas, los encuestados no contestaban el teléfono, o ya no residían en el lugar que el IEPS tenía registrado. Teniendo al final un índice de respuesta del 86% que equivalen a 117 encuestas válidas.

3.3 Operacionalización de las Variables

3.3.1 Variable Independiente: Asociatividad

Tabla nº 05: Operacionalización de la variable Independiente

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	CARACTERÍSTICAS DE LA VARIABLE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
"Se entiende a la forma de organización económica, donde sus integrantes, individual o colectivamente, organizan y desarrollan procesos de producción, intercambio, comercialización, financiamiento y consumo de bienes y servicios, para satisfacer necesidades y generar ingresos, basadas en relaciones de solidaridad, cooperación y reciprocidad, privilegiando al trabajo y al ser humano como sujeto y fin de su actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la naturaleza, por sobre la apropiación, el lucro y la acumulación de capital."	Características del asociado	Aquellos aspectos y cualidades importantes de los miembros de la asociación.	Número de trabajadores asalariados	Número de trabajadores asalariados en su taller	Numérica	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo
			Monto de activos del taller	Activos de su taller	Numérica	
			Monto de la utilidad en el año determinado	Utilidad del Ejercicio de su taller	Numérica	
			Monto de ventas anuales	Ventas anuales de su taller	Numérica	
			Porcentaje de incremento en las ventas	Porcentaje de incremento en ventas luego de asociarse	Numérica Porcentual	
			Número de familiares que trabajen	Número de familiares que trabajan en su taller	Numérica	
	Ventajas de la asociación	Beneficios y condiciones favorables que determinados sujetos obtienen de una organización por las diversas actividades	Nivel de importancia de compartir recursos	Compartir recursos	Politómica Ordinal	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo

		desempeñadas.	Nivel de importancia de compartir conocimientos	Compartir conocimientos	Política Ordinal	
			Nivel de importancia del acceso a financiamiento	Acceso a financiamiento	Política Ordinal	
			Nivel de importancia del acceso a tecnologías	Mejor acceso a tecnologías	Política Ordinal	
			Nivel de importancia del poder de negociación con los proveedores	Mayor poder de negociación con los proveedores de materiales	Política Ordinal	
			Nivel de importancia del acceso a contratos con el sector público	Mejor acceso a contratos con las instituciones públicas	Política Ordinal	
			Nivel de importancia del acceso a contratos con el sector privado	Mejor acceso a contratos con empresas privadas, redes y alianzas	Política Ordinal	
			Nivel de importancia de la infraestructura	Mejor infraestructura		

			Nivel de importancia del acceso al mercado	Mejor acceso al mercado	Politémica Ordinal	
			Nivel de importancia de los ingresos	Mejora en el nivel de ingresos	Politémica Ordinal	
			Nivel de importancia de las fuentes de empleo	Generación de nuevos empleos	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de fuentes de empleo	¿Considera que la asociatividad mejorará las fuentes de empleo (familiares, personas cercanas, personas recomendadas o personas con necesidades especiales)?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de satisfacción personal	¿Considera que la asociatividad mejorará las condiciones de vida de sus miembros?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de trabajo equitativo	¿Considera que la asociatividad ha generado trabajo de manera equitativa para todos sus miembros?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de equidad de beneficios	¿Considera usted justa la distribución de los beneficios obtenidos en la asociación?	Politémica Ordinal	

			Frecuencia de poder negociación	¿Considera que la asociatividad ha permitido mejorar el poder de negociación con los proveedores?	Politémica Ordinal	
	Barreras de la asociación	Inconvenientes originados por malas gestiones administrativas.	Frecuencia de inconvenientes en los productos	Con que frecuencia se presentan en la asociación problemas por desperdicio, demoras, productos con falla	Politémica Ordinal	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo

Fuente: Investigador

3.3.2 Variable Dependiente: Costos y Niveles de producción

Tabla nº 06: Operacionalización de la variable Dependiente

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	CARACTERÍSTICAS DE LA VARIABLE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Los costos es el valor en que se incurre para obtener bienes o servicios que posteriormente serán medidos en forma monetaria (Polimeni, 1994). Los niveles de producción es la capacidad que dispone una	Control Financiero	Análisis y evaluación de los resultados reales de una organización, permite comparar los objetivos, planes y programas institucionales a corto, mediano y largo plazo.	Frecuencia en la oportunidad de la información	¿Cree usted que la oportuna información financiera es indispensable para el éxito de la asociación?	Politémica Ordinal	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo
			Frecuencia de control de recursos	¿Considera que la asociación dispone de adecuadas herramientas y reportes para el control de sus recursos?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción del control	¿Cómo calificaría Ud. el control administrativo y financiero de la asociación?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de satisfacción de beneficios	¿Se encuentra satisfecho con los ingresos-beneficios generados en la asociación?	Politémica Ordinal	

empresa para producir los bienes o servicios que oferta en el mercado.			Grado de satisfacción del control contable	¿Cómo calificaría el control contable que se lleva en la asociación?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de satisfacción de beneficios	Considera usted que en el programa Hilando el Desarrollo ha obtenido un margen de utilidad aceptable?	Politémica Ordinal	
Producción	Actividad económica que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios.		Grado de satisfacción del proceso de producción	¿Cómo calificaría el proceso de producción de su asociación?	Politémica Ordinal	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo
			Frecuencia de reducción de costos	¿Considera que la asociatividad ha permitido reducir los costos de producción?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción de fabricación	¿Cómo calificaría el proceso de producción de su asociación?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción en la calidad de fabricación	¿Cómo estimaría la calidad de los bienes confeccionados por la asociación?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción de producción y mercadeo asociativo	¿Qué resultados considera usted que se alcanzarán en la producción y el mercadeo al asociarse los emprendimientos textiles?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción en la calidad de materia prima adquirida	¿Cómo considera usted la calidad de la materia prima adquirida de los proveedores?	Politémica Ordinal	

			Grado de satisfacción de productividad	¿Cómo calificaría la productividad alcanzada con la asociación?	Politémica Ordinal	
Comercialización	Conjunto de actividades desarrolladas con el objetivo de facilitar la venta de un determinado producto o servicio.		Grado de satisfacción en la elección de proveedores	¿Cómo calificaría la selección de proveedores por parte de la asociación?	Politémica Ordinal	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo
			Grado de satisfacción de las estrategias de comercialización asociativas	¿Cómo calificaría las estrategias de comercialización utilizadas por la asociación (promoción, publicidad, plan de mercadeo, distribución)?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción en la entrega de pedidos	¿Cómo calificaría la entrega de los pedidos a los clientes de la asociación?	Politémica Ordinal	
Medidas de Fomento	Acción administrativa que gestiona ayudas directamente destinadas a ampliar la esfera de derechos de los miembros a quienes se dirigen.		Frecuencia de desarrollo económico por compras públicas	¿Considera usted que las compras públicas ayudan al desarrollo económico de las asociaciones que participan en el programa Hilando el Desarrollo?	Politémica Ordinal	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo
			Frecuencia de herramienta como desarrollo económico	¿Considera usted que las compras públicas son una herramienta de desarrollo económico para las asociaciones que participan en el programa Hilando el Desarrollo?	Politémica Ordinal	

			Frecuencia del asesoramiento IEPS	¿Ud. recibe asesoramiento por parte del IEPS para formar y mantener la asociatividad?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de participación en el proceso de compras públicas	¿Cree usted que la participación de la asociación en el proceso de compras públicas ha sido fácil, interactiva y productiva?	Politémica Ordinal	
	Estructura organizativa	Forma de gestionar una organización, identificando y clasificando diversas actividades para la consecución de objetivos.	Frecuencia de la participación democrática	¿En la asociación, se garantiza la equidad y democracia en cada uno de sus miembros?	Politémica Ordinal	Encuesta a beneficiarios del Programa Hilando el desarrollo
			Grado de satisfacción de la estructura directiva	Cómo calificaría la estructura directiva de la asociación?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de rendición de cuentas	¿Cada qué tiempo los directivos dan informes sobre las actividades de la asociación?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de la administración de recursos y la democracia	¿Cree usted que la estructura de un gobierno corporativo en la asociación ayudará a la adecuada administración de recursos y a la democracia dentro de la asociación?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción de la estructura asociativa	¿Cree que el espacio que usa para desarrollar su actividad es el más adecuado?	Politémica Ordinal	

			Grado de comunicación interna	¿Cómo calificaría la comunicación de los dirigentes a los miembros de la asociación?	Politémica Ordinal	
			Grado de satisfacción de la distribución de trabajo	¿Cómo calificaría la asignación de actividades a los miembros de la asociación?	Politémica Ordinal	
			Frecuencia de legislación sancionatoria	Existen normativas o reglamentos que sancionen las conductas o comportamientos contrarios a los fines de la asociación?	Politémica Ordinal	

Fuente: Investigador

3.4 Descripción de tallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.

Para la estructura de la presente investigación se utilizó información de fuentes primarias que se recolectó a través de encuestas aplicadas a los integrantes del Programa Hilando el Desarrollo. La aplicación del cuestionario se llevó a cabo durante los días 8 al 19 de enero del 2016. Para contactarse con los propietarios de los talleres se contó con información proporcionada por el IEPS como dirección, número telefónico y email. El tiempo estimado de cada encuesta fue en promedio de 7 a 10 minutos. La aplicación del cuestionario fue auto administrado a los propietarios de los talleres y en los casos que ameritaba realizar alguna aclaración se lo hacía por parte del encuestador.

Una vez recolectada la información se procedió a codificar cada encuesta con un número secuencial, posteriormente ingresarlo al paquete estadístico SPSS (Statical Software for Social Science) versión PASW Statics 18.0 para Windows. Con la ayuda del software se pudo obtener tablas de frecuencias, gráficos con descripción estadística. De igual manera con el uso del software se realizó el cruce de las variables de estudio para analizar su asociación mediante la prueba estadística de correlación de Spearman.

A su vez mostramos que la encuesta dispone de un coeficiente fiabilidad de 0.919 de Alfa de Cronbach. Lo que nos permite confiar en los resultados arrojados por el cuestionario utilizado.

Tabla nº 07: Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,919	44

Fuente: Investigador

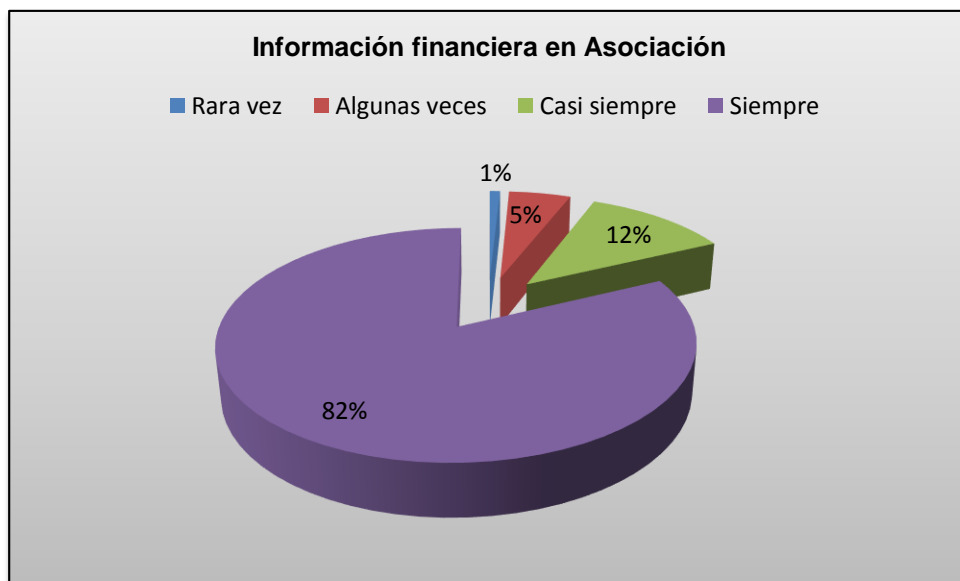
CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1 Principales Resultados

Pregunta n° 01: ¿Cree usted que la oportuna información financiera es indispensable para el éxito de la asociación?

Gráfico n° 01: Información Financiera en Asociaciones



Fuente: Investigador

Como se observa en el gráfico 01, la mayor parte de los involucrados del Programa Hilando el Desarrollo saben que siempre es necesaria la información financiera. Esto es debido a que ayuda a llevar un registro ordenado de las actividades que realiza la asociación, y sobre todo genera información al instante para tomar decisiones. Esto podemos sustentar en que el 71% de los involucrados tienen un buen control contable en la asociación como se muestra en la Tabla 08.

En el marco teórico Montilla & López (2012) expresan que en las Cooperativas ubicadas en el Municipio de Urdaneta del Estado de Trujillo el

100% de los encuestados manifestó que llevaban un registro de los costos de producción mientras duraba en proceso de producción. En este proceso consta la clasificación de los insumos y la mano de obra para su registro, y por último los costos indirectos de fabricación. De acuerdo a Haydee & Rincón de Parra (2008), expresa que en la empresa Proula Medicamentos C.A. la información contable es relevante para la planificación y toma de decisiones de la empresa.

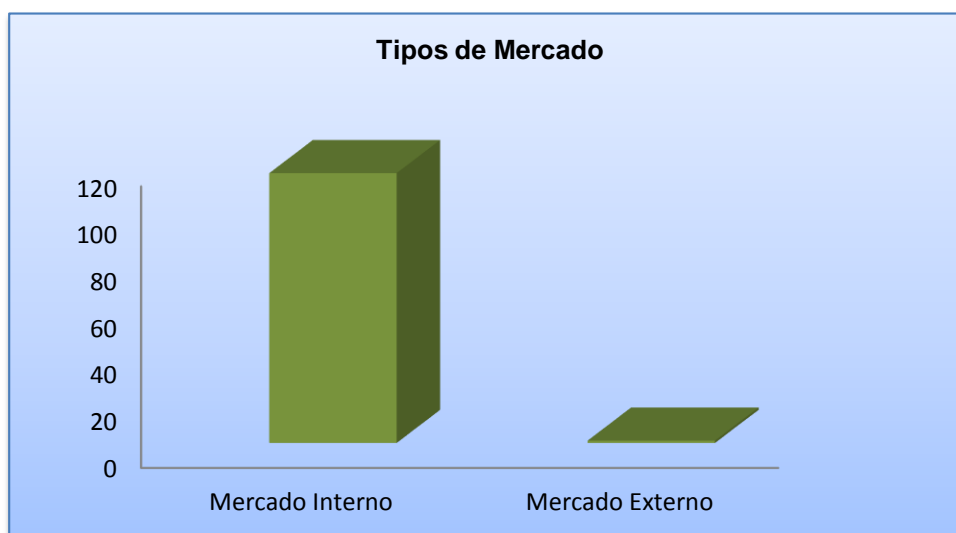
Tabla nº 08: Control contable vs Información Financiera en Asociaciones

Preguntas	Cree usted que la oportuna información financiera es indispensable para el éxito de la asociación				Total	
	Rara vez	Algunas veces	Casi siempre	Siempre		
¿Cómo calificaría el control contable que se lleva en la asociación	Malo	0	1	0	4	5
	Regular	0	1	3	4	8
	Bueno	1	1	2	16	20
	Muy Bueno	0	0	5	34	39
	Excelente	0	3	1	25	29
Total		1	6	11	83	101

Fuente: Investigador

Pregunta nº 02: Mercado donde comercializan sus productos

Gráfico nº 02: Mercado de Comercialización



Fuente: Investigador

Los actores del programa hilando el Desarrollo comercializan sus productos la mayoría en el mercado interno como se observa en el gráfico 02, debido a que el Estado les brinda la oportunidad de participar en la producción mediante la contratación de compras públicas. Para poder abastecer al mercado interno el 64% que es la mayoría de los actores aplican la producción bajo pedido que es un sistema utilizado para cumplir con los contratos pactados con el gobierno, estos sistema lo adaptan a sus talleres según el concepto y la manera de producción, pero existe un 25% de los actores que prefieren trabajar con un proceso continuo como se puede ver en la tabla 09.

Un ejemplo a esto es Arcor que es una empresa de caramelos que tienen un sistema de producción por procesos continuos (Baudino, 2009). Otro ejemplo es la empresa Furesa que tiene un sistema de producción por lotes debido a la necesidad de la producción de la empresa (Martínez, Cabrejos, & Mejía, 2013).

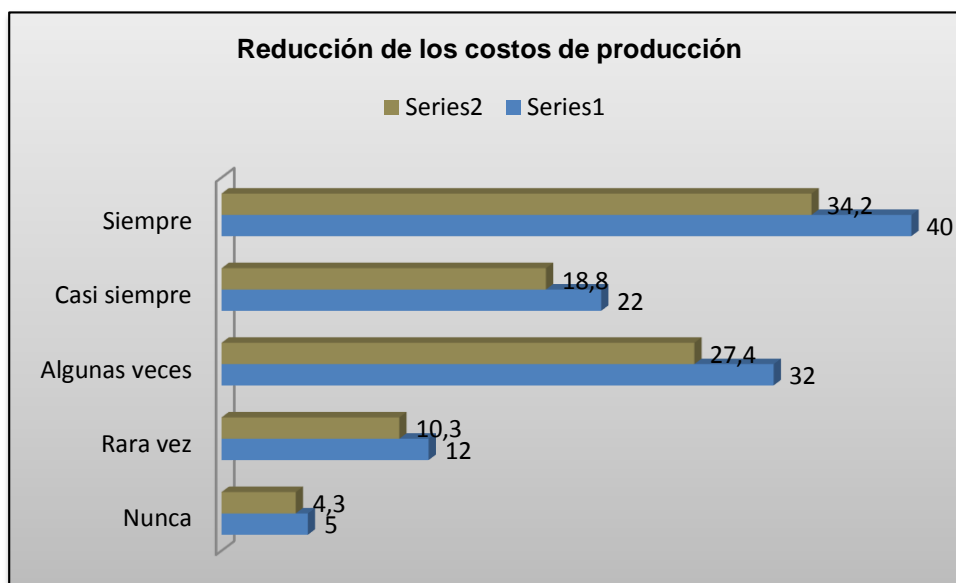
Tabla nº 09: Modo de producción vs Mercado de comercialización

Preguntas	Mercado donde comercializa sus productos		Total
	Mercado Interno	Mercado Externo	
Modalidad de producción			
Bajo pedido	74	1	75
Por lotes	12	0	12
Continuo	29	0	29
Total	115	1	116

Fuente: Investigador

Pregunta nº 03: ¿Considera que la asociatividad ha permitido reducir los costos de producción?

Gráfico nº 03: La asociatividad reduce costos de producción



Fuente: Investigador

Como se puede observar en el gráfico 03, el 53% de los participantes del Programa Hilando el Desarrollo considera que la asociatividad les ha ayudado a reducir los costos de producción. También existe una parte de la población que representa el 27% que algunas veces les ayuda a reducir, esto quiere decir que más de la mitad de la población está beneficiándose de la asociatividad para la producción. Esto es debido a que los actores al momento de asociarse tienen mayores beneficios como lo es tener alcances a financiamiento, insumos, y maquinaria para la producción que ayuda a mejorar el rendimiento de los talleres asociados. También este programa está ayudando a que los participantes de este Programa obtengan utilidades que son aceptables así lo demuestra en la tabla 10, que el 74% de la población está de acuerdo en que al asociarse disminuye costos de producción y ayuda a generar utilidades aceptables en el Programa Hilando el Desarrollo.

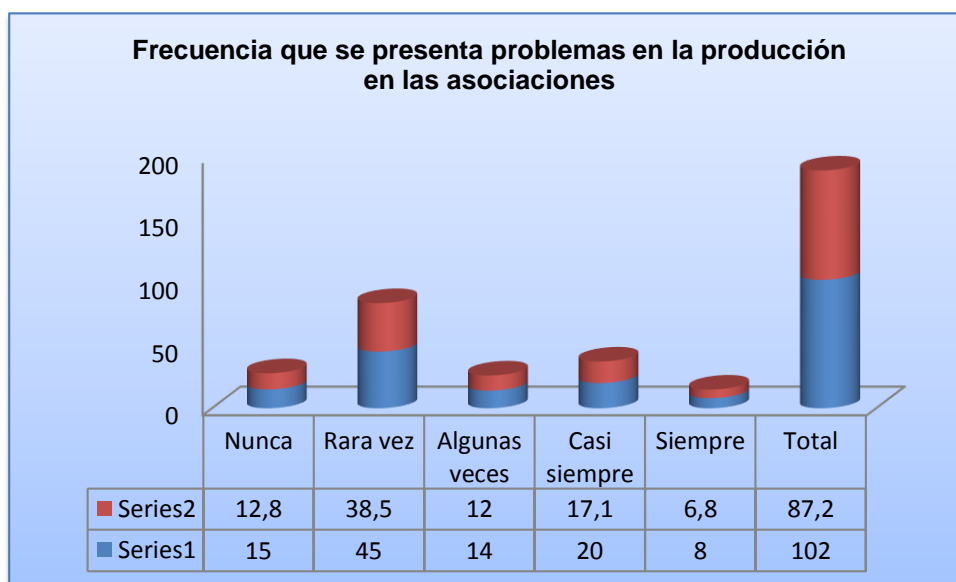
Tabla nº 10: Margen de Utilidad vs la asociatividad reduce costos de producción

Preguntas		¿Considera que la asociatividad ha permitido reducir los costos de producción					Total
		Nunca	Rara vez	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
¿Considera usted que en el programa Hilando el Desarrollo ha obtenido un margen de utilidad aceptable?	Nunca	2	0	0	0	0	2
	Rara vez	1	3	3	1	0	8
	Algunas veces	0	3	5	5	0	13
	Casi siempre	0	4	18	12	10	44
	Siempre	2	2	3	3	29	39
Total		5	12	29	21	39	106

Fuente: Investigado

Pregunta nº 04: ¿Con qué frecuencia se presenta en la asociación problemas por desperdicio, demoras o productos con falla?

Gráfico nº 04: Problemas por desperdicios, demoras o productos con fallas



Fuente: Investigador

Como se puede observar en el gráfico 04, un 38% de los que participan en el Programa Hilando el Desarrollo rara vez presentan problemas por

desperdicio o productos con fallas y el 12% no presentan ningún problema, es por eso que es otro factor que favorece a los productores para poder disminuir el costo de producción. Esto es debido a que no se comete fallas en la producción y por lo tanto no se desperdicia, es así que el 71% de los que rara vez desperdician o tienen fallas opinan que es excelente y muy buena la productividad en la asociación, como se puede observar en la tabla 11.

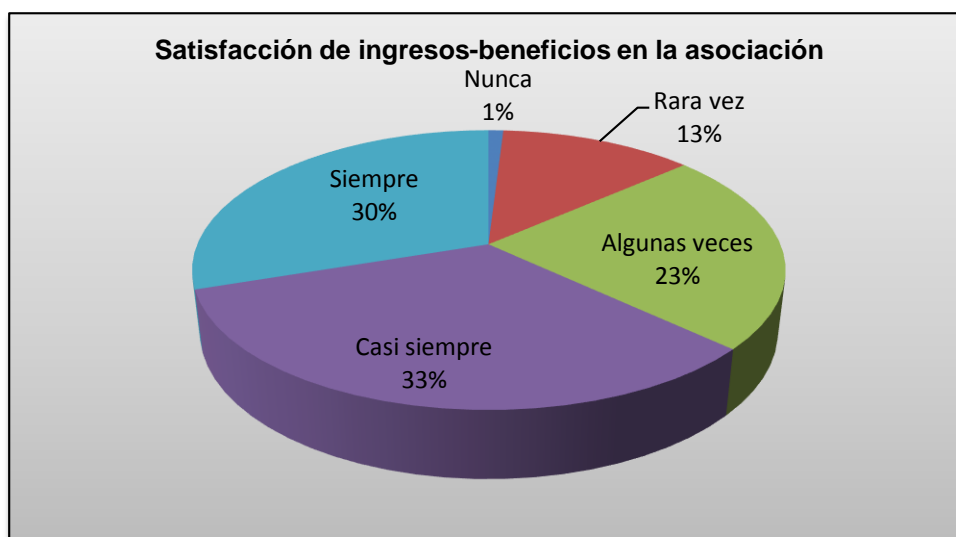
Tabla nº 11: Productividad alcanzada vs Problemas por desperdicios, demoras o fallas

Preguntas		Con que frecuencia se presentan en la asociación problemas por desperdicio, demoras o productos con falla					Total
		Nunca	Rara vez	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
¿Cómo calificaría la productividad alcanzada con la asociación?	Regular	0	2	2	0	1	5
	Bueno	5	11	2	1	0	19
	Muy Bueno	5	22	5	16	5	53
	Excelente	5	10	5	3	1	24
Total		15	45	14	20	7	101

Fuente: Investigador

Pregunta nº 05: ¿Se encuentra satisfecho con los ingresos-beneficios generados en la asociación?

Gráfico nº 05: Ingresos Beneficios



Fuente: Investigador

Como se puede observar en el gráfico 05, que el 30% de los actores están seguros de que los que participan en el Programa Hilando el Desarrollo se encuentran satisfechos con los ingresos, pero existe un 33% de los actores de este programa que no está muy satisfecho pero sí casi siempre. Esto da como resultado que casi, la mitad de la población está satisfecha con los ingresos, esto es debido a que las asociaciones tienen contratos con el gobierno y de esta manera no para la producción en el año. En la tabla 12 se puede apreciar que el 71% de los que siempre están satisfechos con los ingresos también están de acuerdo en que la distribución de beneficios es justa; esto es debido a que los beneficios se reparten según la cantidad de producción.

Un ejemplo a que es bueno asociarse para generar mejores ingresos es la Cooperativa Lechera Colanta de Antioquia en Colombia que genera ingresos de 1 billón y medio de pesos y es considerada como una de las más grandes en el territorio Colombiano (Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, 2012).

Tabla nº 12: Distribución de beneficios vs Ingresos Beneficios

Preguntas	¿Se encuentra satisfecho con los ingresos- beneficios generados en la asociación?					Total	
	Nunca	Rara vez	Algunas veces	Casi siempre	Siempre		
¿Considera usted justa la distribución de los beneficios obtenidos en la asociación?	Nunca	1	0	1	0	0	2
	Rara vez	0	6	4	4	2	16
	Algunas veces	0	3	5	6	1	15
	Casi siempre	0	2	7	14	5	28
	Siempre	0	2	5	9	20	36
Total		1	13	22	33	28	97

Fuente: Investigador

Comprobación de Hipótesis

Tabla nº 13: Cuadro de correlación de Spearman

		Forma de asociación	¿Considera que la asociatividad ha permitido reducir los costos de producción	
Rho de Spearman	Forma de asociación	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N		
	¿Considera usted justa la distribución de los beneficios obtenidos en la asociación?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	-,251* ,012 99	,414** ,000 99
	¿Considera que la asociatividad ha permitido reducir los costos de producción	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	-,258** ,006 111	
	¿Considera usted que en el programa Hilando el Desarrollo ha obtenido un margen de utilidad aceptable?	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	-,206* ,031 109	,564** ,000 106

Fuente: Investigador

La asociatividad permitirá reducir los costos de producción en los talleres del programa Hilando el Desarrollo

Las variables (preguntas) utilizadas para su comprobación

- Forma de asociación
- ¿Considera que la asociatividad ha permitido reducir los costos de producción?

Se utiliza la correlación de Spearman debido a que esta prueba estadística relaciona las variables que tienen valores con características de tipo ordinal como es el caso de esta investigación.

Al realizar la correlación de Spearman podemos observar que quienes con un nivel de significancia del 0.006% los talleres mientras más organizados y asociados se encuentren podrán disminuir sus costos de producción. De igual manera se ha evidenciado que aquellos talleres que se encuentran asociados adquieren mejores beneficios y su distribución es de forma equitativa al obtener un nivel de significancia del 0.012% y 0.03% respectivamente.

En base a los resultados se puede decir que se ha confirmado la hipótesis planteada en la investigación. Debido a que los porcentajes de correlación son considerables. La correlación realizada entre los que consideran que en los talleres que se encuentran asociados ha permitido disminuir los costos de producción es de 25.8%, y los que su pensamiento es que han logrado tener utilidades aceptables y justas distribuciones de los beneficios en las asociaciones es de 20.6% y 25.1% de acuerdo a cada uno de estas correlaciones.

4.2 Limitaciones del Estudio

El tema de investigación se lo desarrolló en base al Programa Hilando el Desarrollo en la Provincia de Tungurahua, y no se pudo realizar acerca de otras provincias del país, debido a que el tiempo no permite hacer una investigación minuciosa sobre este caso que se está investigando.

En esta investigación no se pudo indagar sobre los costos de producción, sino solo la percepción de los costos debido a que los miembros del Programa Hilando el Desarrollo son reservados con este tipo de información.

La encuesta no se la pudo realizar en línea por efecto de que no todos los miembros del programa cuentan con un correo electrónico, por este motivo no fue factible aplicar esta herramienta.

4.3 Conclusiones

En la presente investigación se llega a las siguientes conclusiones de acuerdo a la información analizada y consultada.

- La contabilidad es importante en cualquier tipo de empresa, para procesar la información y de este modo que ayude en la correcta toma de decisiones a la dirección general.
- La asociatividad tiene ventajas que ayuda a las pequeñas y medianas empresas a ser competitivas en el mercado, incrementando la producción y aprovechando al máximo los recursos que estas disponen.
- La Economía Social y Solidaria busca el beneficio para todos los miembros que integran las asociaciones basándose en principios de solidaridad.
- El Programa Hilando el Desarrollo es un programa que ha beneficiado a 112 actores pertenecientes a la provincia de Tungurahua, ya sea generando ingresos o trabajo en la población, es por eso que el gobierno ha invertido \$1'153.129.32 en la provincia antes dicha para el año 2015.
- En los talleres que se realizó la investigación se pudo determinar que la asociatividad ayuda al 53% de los miembros del programa a que puedan disminuir los costos de producción en el programa Hilando el Desarrollo.
- El 98% de los talleres comercializan en el mercado interno debido a que el gobierno ayuda a generar plazas de trabajos mediante el Programa Hilando el Desarrollo, y es una gran ventaja debido a que contribuye al progreso de los artesanos.

- La asociatividad ha ayudado a mejorar las utilidades entre los miembros que participan en el programa debido a que no existe altos niveles de desperdicios o demoras en la entrega de los pedidos. También a ayudado a que puedan incrementar la producción.
- El sistema de producción bajo pedido, de los talleres que abastecen el mercado nacional en el Programa Hilando el Desarrollo es del 64%, debido a que este sistema es el más adecuado para el tipo de trabajo que desarrollan.
- La asociatividad ayuda a que los talleres puedan tener acceso a financiamientos para comprar materia prima de calidad y por ende producir productos con alto grado de calidad.
- En el estudio realizado la información financiera es una herramienta clave para el 82% de los artesanos del Programa Hilando el Desarrollo debido a que tienen información oportuna sobre los costos y niveles de producción en que incurren las asociaciones.
- La asociatividad ayuda a mejorar la producción disminuyendo costos de producción en los talleres del Programa Hilando el Desarrollo, caso contrario ocurre con los que no están asociados.

4.4 Recomendaciones

- Las asociaciones que trabajan de forma individual deberían formar parte de una asociación para obtener mejores beneficios al momento de producir los bienes que oferta.
- Las pocas asociaciones que presentan problemas en fallas, demoras y desperdicios en la producción deberían asesorarse en estos temas para que no afecte la utilidad al final de la producción.
- Las asociaciones que no están de acuerdo con los beneficios obtenidos deben expandir el mercado nacional o buscar el mercado internacional en busca de mejorar la rentabilidad.
- Las pocas asociaciones que carecen de democracia y equidad con sus miembros deben poner en práctica estos dos factores debido a que la ESS busca practicar estos elementos por el bienestar de los miembros.
- Las asociaciones que no tienen un adecuado control contable deben buscar una persona especializada en contabilidad o buscar otra alternativa como sería capacitaciones para poder mejorar el control con el fin de obtener información real que ayude en la toma de decisiones.

Tabla nº 14: Matriz de Propuesta

OBJETIVO	Elaborar un documento que ayude al cálculo de las cantidades y valores que les cuesta producir los productos que ofertan las asociaciones.					
META	Desplegar un formato de hoja de órdenes de producción para calcular los valores que incurren en la producción, en las asociaciones del programa Hilando el Desarrollo.					
ESTRATEGIA	Aplicar documentos contables de uso fácil para el registro correcto de los valores del costo de producción.					
ACTIVIDADES	DURACION (DÍAS)	FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO	RESPONSABLE	RECURSOS	RECURSOS FINANCIEROS
Identificar un documento que ayude a registrar valores y cantidades en la producción en las asociaciones.	2	01/03/2016	02/03/2016	Presidente o propietario de la asociación	Computador	0,00
Comunicar al gerente propietario la decisión adoptada.	1	03/03/2016	03/03/2016	, Gerente Propietario	Computador	0,00
Realizar una hoja de órdenes de producción.	1	04/03/2016	04/03/2016	Contador	Computador	0,00
Explicación acerca del mecanismo a seguir con este documento.	3	05/03/2016	08/03/2016	Gerente Propietario, Encargado del Área Contable	Computador	0,00
Implementación de este documento en las asociaciones del programa Hilando.	2	09/03/2016	11/03/2016	Encargado del Área Contable	Computador	0,00
TOTAL DEL RECURSO ECONOMICO PARA ALCANZAR ESTA META						0,00

Fuente: Propia

Referencias Bibliográficas

- Acosta, M. (2012). Desarrollo del pensamiento contable: ¿hacer o saber contable? *Revista Activos*, 129-155.
- Aguilar, S. (s/año). El Asocianismo Empresarial en la Transición Postfranquista. *Revista de Sociología*, 53-84.
- Aguirre, J. (2004). *Sistemas de Costeo. La asignación del costo total a productos y servicios*. Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Alcarria, J. (2008). *Contabilidad financiera I*. Universitat Jaume.
- Álvarez, A. (2004). *Administración de maquinaria agrícola*. Colombia: Univ. Nacional de Colombia.
- Amézaga, C., Rodríguez, D., Núñez, M., & Herrera, D. (2013). *Orientaciones Estratégicas para el fortalecimiento de la Gestión Asociativa*. El Salvador: IICA.
- ANDES. (27 de Octubre de 2015). *Agencia Pública de Noticias del Ecuador y Suramérica*. Recuperado el 27 de Octubre de 2015, de Agencia Pública de Noticias del Ecuador y Suramérica: <http://www.andes.info.ec/es/economia/hilando-desarrollo-proyecto-genera-trabajo-artesanos-economia-popular-solidaria-ecuador>
- Arboleda, O., & Zabala, H. (2011). Condiciones clave para el éxito y sostenibilidad de los emprendimientos solidarios de Medellín. *Semestre Económico Universidad de Medellín*, 77-94.
- Ariza, E. (2012). La contabilidad como expresión socio-cultural: una reflexión histórica. *Revista visión contable*, 79-116.
- Arroyo, R. (15 de 04 de 2008). *indices ge Gestión*. Recuperado el 27 de 12 de 2014, de http://www.arroyito.net/cae/indice_calidad.htm
- Ávila, R. C., Campos, J. L., Uralde, J. M., & Radrigán, M. (2013). La Economía Social en Clave Internacional. Cuantificación, reconocimiento institucional y visibilidad social en Europa, Iberoamérica y Norte de África. *Revesco Nº 112- Extraordinario en Homenaje al Profesor Alfonso Carlos MORALES*, 122-150.
- Baudino, V. (2009). Las determinaciones agrícolas de la competitividad industrial. El caso de Arcor. *Mundo Agrario*, 1-16.
- Bedregal, A. (2014). La asociatividad como factor de sostenibilidad en asociaciones de productores agrícolas y agroindustriales. *Revista 27 de la Universidad del Valle de Guatemala*, 93-103.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson Educación.

- Berrío, D., & Castrillón, J. (2008). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*. Colombia: UNINORTE.
- Coraggio, J. L., Arancibia, M. I., & Deux, M. V. (2010). *Guía para el Mapeo y Relevamiento de la Economía Popular Solidaria en Latinoamérica y Caribe*. Lima: VOVA PRINT S.A.C.
- Cuatrecasas, L. (2012). *Organización de la producción y dirección de operaciones: Sistemas actuales de gestión eficientes y competitivas*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Déniz, J., Bona, C., Pérez, J., & Suárez, H. (2008). *Fundamentos de contabilidad financiera: teoría y práctica*. España: Delta Publicaciones Universitarias.
- El Telégrafo. (13 de Mayo de 2014). *El telégrafo*. Recuperado el 2015 de Octubre de 27, de El telégrafo: <http://www.telegrafo.com.ec/economia/item/artesanos-se-calificaron-para-el-programa-hilando-el-desarrollo.html>
- Ena, B., & Delgado, S. (2010). *Contabilidad general y tesorería*. España: Paraninfo S.A.
- Escobar, H. (2003). *Análisis de costos para hortalizas ecológicas*. Colombia: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Esquivia, L. (2013). La asociatividad como estrategia para mejorar la competitividad de las microempresas productoras de calzado del Municipio de Sinsalejo. *Desarrollo Gerencial*, 160-190.
- FAO. (2012). Experiencias exitosas de integración asociativa de productores lecheros familiares: Tres estudios de caso en Nicaragua, Ecuador y Paraguay. *PRODUCCIÓN Y SANIDAD ANIMAL*, 6-57.
- García, A., Parra, D., & Rojo, P. (2007). *Nuevas Tecnologías para la producción periodística*. España: Visión Libros.
- García, D., Hernández, S., & Martínez, F. (2006). La contabilidad de costes y rentabilidad en la Pyme. *Contaduría y Administración*, 39-59.
- Giral, J., Eroles, A., Estivill, V., Lapuente, L., & Viesca, G. (1998). *Su empresa ¿de clase mundial? Un enfoque Latinoamericano*. México: Panorama.
- Gómez, O. (2012). Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles. *Cuadernos de Administración. Universidad del Valle*, 55-65.
- González, J. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME: Una aplicación práctica con: SP facturas plus y SP TPV plus élite 2003*. España: Netbiblo.
- Gutiérrez, S. (2006). *eumed.net*. Recuperado el 08 de 10 de 2015, de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/195/1i.htm>

- Guzmán, A., Guzmán, D., & Romero, T. (2005). *Contabilidad financiera*. Colombia: Centro editorial Universidad del Rosario.
- Haydée, C., & Rincón de Parra. (2008). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 267-287.
- Hernández, E. (2002). La historia de la contabilidad. *Revista libros*, 1-7.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW HILL IINTERAMERICANA EDITORES, SA .
- Horngrén, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación.
- Iborra, M., Dasí, A., Dolz, C., & Ferrer, C. (2014). *Fundamentos de dirección de empresas. Conceptos y habilidades directivas*. España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- IEPS. (9 de Julio de 2014). *IEPS*. Recuperado el 20 de Agosto de 2015, de IEPS: <http://www.economiasolidaria.gob.ec/hilando-el-desarrollo-fomenta-el-acceso-a-la-educacion-y-la-inclusion-economica-y-social/>
- IEPS. (29 de Mayo de 2015). *Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria*. Recuperado el 27 de Octubre de 2015, de Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria: <http://www.economiasolidaria.gob.ec/hilando-el-desarrollo-ciclo-sierra-2015-2016-priorizara-el-trabajo-asociativo/>
- Jácome, V. (2013). *Introducción a la Economía Social y Solidaria*. Quito: IAEN.
- Jácome, W. (19 de Mayo de 2014). *Lideres*. Recuperado el 21 de Agosto de 2015, de Lideres: <http://www.revistalideres.ec/lideres/salinerito-ejemplo-economia-solidaria.html>
- Jiménez, Á., & Villaluenga, S. (2011). El coste de producción de las existencias valorado al nivel de utilización de la capacidad normal. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 93-116.
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.
- Juma'h, A. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones*. 3Ciencias.
- Juran, J., Gryna, F., & Bingham, R. (1983). *Manual de control de la calidad*. España: Reverte.
- Keat, P., & Young, P. (2004). *Economía de Empresas*. México: Pearson Educación.
- Krajewski, L., & Ritzman, L. (2000). *Administración de operaciones: estrategia y análisis*. México: Pearson Educación.

- Landeau, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Venezuela: ALFA.
- Laya, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. *Actualidad Contable FACES*, 79-101.
- Luciani, L. (2007). Origen y evolución de la profesión del Contador. *Actualidad Contable FACES*, 3-4.
- Mallo, C., & Rocafort, A. (2013). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de costos*. Barcelona: Profit.
- Martínez, J., Cabrejos, J., & Mejía, M. (2013). Minimización de costos de producción y de contaminantes químicos en una planta de fundición de estaño. *Revista de la Facultad de Ingeniería Industrial*, 92-101.
- Méndez, M., & Ribeiro, D. (2012). ASPECTOS HISTÓRICOS DEL PENSAMIENTO CONTABLE: DE LOS INICIOS AL PARADIGMA DE LA UTILIDAD. *ICE*, 71-78.
- Mendoza, C. (2004). *Presupuestos para empresas de manufactura*. Colombia: Uninorte.
- Micheli, J. (1994). *Nueva manufactura, globalización y producción de automóviles en México*. México: UNAM.
- Miranda, V. (19 de Mayo de 2015). *EL CIUDADANO*. Recuperado el 27 de Octubre de 2015, de EL CIUDADANO: <http://www.elciudadano.gob.ec/artesanos-de-hilando-el-desarrollo-recipientes-un-homenaje-del-presidente-correa/>
- Montilla, M., & López, W. (2012). LAS COOPERATIVAS AGRÍCOLAS Y SUS SISTEMAS DE. *Academia*, 257-273.
- Muñoz, D. (2009). *Administración de operaciones. Enfoque de administración de procesos de negocios*. México: Cengage Learning Editores.
- Narváez, M., Fernández, G., & Senior, A. (2008). El desarrollo local sobre la base. *La asociatividad como factor de desarrollo regional*, 79-92.
- Niño, C., & García, I. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *INNOVAR*, 127-138.
- Ortiz, E. (2013). Epistemología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa: Paradigmas y Objetivos. *Revista de Claseshistoria*, 2-23.
- Ortiz, J. (2013). ¿ Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable? *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada*, 115-141.

- Pesantes, R. (15 de 09 de 2006). *Gestión de Finanzas Básicas*. Recuperado el 27 de 12 de 2014, de <http://www.mailxmail.com/curso-gestion-finanzas-basicas/indices-eficiencia>
- Rajadell, M., & Sánchez, J. (2011). *Lean Manufacturing. La evidencia de una necesidad*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Rey, J. (2014). *Contabilidad General. Curso práctico*. España: Paraninfo S.A.
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: Limusa.
- Rivero, J. (2013). *Costos y Presupuestos: Reto de todos los días*. Perú: YoPublico.
- Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., & Chirinos, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 455-467.
- Rojas, R. (2007). *Sistema de costos Un proceso para su implantación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.
- Rojo, I. (2001). Cooperación empresarial y asocianismo como estrategias de desarrollo de los países más desfavorecidos en un entorno globalizado. *Boletín ICE Económico*, 19-30.
- Salmeron, J. (07 de Julio de 2014). *Club Ensayos*. Recuperado el 01 de Octubre de 2015, de Club Ensayos: <https://www.clubensayos.com/Negocios/CIF-APLICADOS/1862296.html>
- Samperi, Hernandez, Collado, F., & Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Sapag, N. (2007). *Proyectos de inversión: formulación y evaluación*. México: Pearson Educación.
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Colombia: Ecoe.
- Solorio, E. (2012). *Contabilidad Financiera*. Estados Unidos de América: Palibrio.
- Sullivan, W., Wicks, E., & Luxhoj, J. (2004). *Ingeniería económica de DeGarmo*. México: Pearson Educación.
- Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias. (2012). Productos lácteos con sabor a cooperativismo: Colanta. *Organizaciones Solidarias*, 1-21.
- Uribe, M. (2014). Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010. *Cuaderno de Contabilidad*, 239-259.
- Vargas, G. (2006). *Introducción a la Teoría Económica un enfoque Latinoamericano*. México: Pearson Educación.

- Velasco, B. (12 de Enero de 2015). *Lideres*. Recuperado el 21 de Agosto de 2015, de Lideres: <http://www.revistalideres.ec/lideres/162-artesanos-visten-escolares-ejecutivos.html>
- Yardin, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Contabilidade & Finanças - USP*, 71-80.
- Yoguel, G. (1996). Estrategias de cooperación empresarial de las Pymes Argentinas y Brasileñas a principios de los noventa. *CEPAL*, 1-25.

Anexos



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



ENCUESTA A REALIZARSE A LOS PARTICIPANTES DEL PROGRAMA HILANDO EL DESARROLLO

**EN LA PROVINCIA DE
TUNGURAHUA**

Objetivo: Diagnosticar la percepción de los miembros del programa Hilando el Desarrollo sobre las ventajas y desventajas de la asociatividad

1. Señale con una X las siguientes preguntas

Forma de participación:

- Asociado
- En proceso de asociación
- Taller personal

• **DESCRIPCIÓN DE LA ASOCIACION (en caso de estar asociado)**

- **Nombre de la asociación:**
- **Fecha de comienzo de la asociación:**

- **DESCRIPCIÓN DE SU TALLER (Para asociados y no asociados)**

- **Número de trabajadores asalariados en su taller:**
- **Activos de su taller:** \$.....
- **Utilidad del Ejercicio de su taller:**

2014		2015	
------	--	------	--
- **Ventas anuales de su taller:**

2014		2015	
------	--	------	--
- **Porcentaje de incremento en ventas luego de asociarse:**%
- **Número de familiares que trabajan en su taller:**

• **CARACTERÍSTICAS DEL ENCUESTADO**

***Género:**

- Hombre
- Mujer

***Edad:**

- Menos de 30
- De 31 a 40
- De 41 a 50
- De 51 a 60
- Mayor de 60

***Nivel de formación**

- Ninguna
- Primaria
- Secundaria
- Tercer Nivel
- Cuarto Nivel

***Estado Civil**

- Soltero/a
- Casado/a
- Divorciado/a
- Viudo/a

***Capacidad Especial**

- Si
- No
- ¿Cuál?:

• **¿Dónde comercialización sus productos?**

- Mercado Interno (Ecuador)
- Mercado Externo

• **Señale la modalidad de producción**

- Bajo pedido
- Por lotes
- Continua

68. Señale con una X las siguientes preguntas, considerando la frecuencia establecida.

Preguntas	5. Siempre	4. Casi siempre	3. Algunas	2. Rara	1. Nunca
1. ¿Cree usted que la oportuna información financiera es indispensable para el éxito de la asociación?					
2. ¿Considera que la asociación dispone de adecuadas herramientas y reportes para el control de sus recursos?					
3. ¿Usted recibe asesoramiento por parte del IEPS para formar y mantener la asociatividad?					
4. ¿En la asociación, se garantiza la equidad y democracia en cada uno de sus miembros?					
5. ¿Considera usted que las compras públicas ayudan al desarrollo económico de las asociaciones que participan en el programa					
6. ¿Considera usted que las compras públicas son una herramienta de desarrollo económico para las asociaciones que participan en el Programa Hilando el Desarrollo?					
7. ¿Cree usted que la estructura de un gobierno corporativo en la asociación ayudará a la adecuada administración de recursos y a la democracia dentro de la asociación?					
8. ¿Se encuentra satisfecho con los ingresos- beneficios generados en la asociación?					
9. Considera que la asociatividad mejorará las fuentes de empleo (familiares, personas cercanas, personas recomendadas o					
10. ¿Considera que la asociatividad mejorará las condiciones de vida de sus miembros?					
11. ¿Considera que la asociatividad ha generado trabajo de manera equitativa para todos sus miembros?					
12. ¿Considera usted justa la distribución de los beneficios obtenidos en la asociación?					
13. ¿Considera que la asociatividad ha permitido reducir los costos de producción?					
14. ¿Considera usted que en el programa Hilando el Desarrollo ha obtenido un margen de utilidad aceptable?					

15. ¿Considera que la asociatividad ha permitido mejorar el poder de negociación con los proveedores?					
16. ¿Existen normativas o reglamentos que sancionen las conductas o comportamientos contrarios a los fines de la asociación?					
17. ¿Cree usted que la participación de la asociación en el proceso de compras públicas ha sido fácil, interactiva y productiva?					
18. Con que frecuencia se presentan en la asociación problemas por desperdicio, demoras o productos con falla					
19. ¿Cada qué tiempo los directivos dan informes sobre las actividades de la asociación?					

69. Señale con una X las siguientes preguntas, considerando la frecuencia establecida.

Preguntas	5. Excelente	4. Muy Bueno	3. Bueno	2. Regular	1. Malo
1. ¿Cómo calificaría el proceso de producción de su asociación?					
2. ¿Qué resultados considera usted que se alcanzarán en la producción y el mercadeo al asociarse los emprendimientos textiles?					
3. ¿Cree que el espacio que usa para desarrollar su actividad es el más adecuado?					
4. ¿Cómo calificaría las estrategias de comercialización utilizadas por la asociación (promoción, publicidad, plan de mercadeo, distribución)?					
5. ¿Cómo calificaría la estructura directiva de la asociación?					
6. ¿Cómo calificaría usted el control administrativo y financiero de la asociación?					
7. ¿Cómo estimaría la calidad de los bienes confeccionados por la asociación?					
8. ¿Cómo considera usted la calidad de la materia prima adquirida de los proveedores?					
9. ¿Cómo calificaría la comunicación de los dirigentes a los miembros de la asociación?					
10. ¿Cómo calificaría la asignación de actividades a los miembros de la asociación?					
11. ¿Cómo calificaría la productividad alcanzada con la asociación?					

12. ¿Cómo calificaría la entrega de los pedidos a los clientes de la asociación?					
13. ¿Cómo calificaría la selección de proveedores por parte de la asociación?					
14. ¿Cómo calificaría el control contable que se lleva en la asociación?					

4. Califique la importancia de las ventajas de crear una	Nada Importante 1	Poco Importante 2	Importante 3	Muy Importante 4	Extremadamente Importante 5
Compartir recursos					
Compartir conocimientos					
Acceso a financiamiento					
Mejor acceso a tecnologías					
Mayor poder de negociación con los proveedores de materiales					
Mejor acceso a contratos con las instituciones públicas					
Mejor acceso a contratos con empresas privadas, redes y alianzas					
Mejor infraestructura					
Mejor acceso al mercado					
Mejora en el nivel de ingresos					
Generación de nuevos empleos					