



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

“PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN QUE EMPLEAN LAS EMPRESAS
INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE AMBATO”

**Proyecto de Investigación previo la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría**

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autor:

Vladimir Alejandro Villarroel Pico

Director:

Dr. José Alfredo Villacís Yank Mg

Ambato – Ecuador

Marzo 2019

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN QUE EMPLEAN LAS EMPRESAS
INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE AMBATO

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoria y/o Contabilidad Empresaria

Autor:

VLADIMIR ALEJANDRO VILLARROEL PICO



BIBLIOTECA

José Alfredo Villacís Yank, Dr. Mg.

f.

CALIFICADOR

Franklin Rodrigo Pacheco Rodríguez, Ing. Mg.

f.

CALIFICADOR

Hernán Paúl Ortiz Coloma, Dr. Mg.

f.

CALIFICADOR

Fredy Leonardo Ibarra Sandoval, Ing. Mg.

f.

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.
SECRETARIO GENERAL PUCESA

f.

Pontificia Universidad
Católica del Ecuador
SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA

Ambato - Ecuador

Marzo 2019

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **VLADIMIR ALEJANDRO VILLARROEL PICO**, con **CI. 180378846-0**, autor del trabajo de graduación intitulado: "PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN QUE EMPLEAN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE AMBATO", previa a la obtención del título profesional de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

- 1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
- 2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad



VLADIMIR ALEJANDRO VILLARROEL PICO
CI. 180378846-0

Marzo 2019

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a mi Padre del cielo Yahweh de los Ejércitos por darme la fortaleza en momentos de desolación, por darme la vida, por tener misericordia, por ser mi guía y mi luz, por su amor y fidelidad hacia su hijo en quien se complace.

Le doy gracias a mis padres Rosa Elena Pico Pico y Aníbal Vladimir Villarroel Silva por el apoyo incondicional que me han brindado durante mi vida universitaria, por inculcarme valores y principios y brindarme amor.

Gracias mi querido maestro y amigo Dr. José Alfredo Villacís Yank por ser mi mentor durante toda la carrera, por apoyarme a ser ese líder estudiantil en el que me convertí, gracias por su apoyo incondicional desde el principio hasta el final de este proyecto de investigación.

No me quiero olvidar de mi gran equipo de trabajo de la FEUCESA 2018-2019 que siempre estuvieron a mi lado cumpliendo el plan propuesto.

Para estar de pie ante el mundo, primero debemos estar de rodillas ante Dios; porque no hay lugar más alto que estar a sus pies.

DEDICATORIA

Dedicado a mi amado Padre del Cielo por su infinito amor y misericordia.

A mis padres por estar a mi lado.

A mi mentor académico Dr. José Alfredo Villacís Yank.

A mi equipo de trabajo de la FEUCESA 2018-2019

“Pon en manos del Señor todas tus obras, y tus proyectos se cumplirán”

Proverbios 16:3

RESUMEN

La contabilidad de gestión está adquiriendo cada vez más fuerza en las empresas, debido a la gran competitividad, cambios en el entorno empresarial, internacionalización y globalización de los mercados, dado a la rapidez con que se producen los cambios en los sistemas de información. El objetivo de esta investigación es el de evaluar las prácticas donde se describe cómo llevan la contabilidad de gestión las empresas industriales de la ciudad de Ambato, y caracterizando los criterios alternativos a los costos históricos a la hora de elaborar su información interna, determinándose las variaciones de precios que puedan suscitarse en la empresa. Además de ello, se aplica encuestas con preguntas abiertas, con el objeto de obtener mayor información a un determinado grupo de empresas porque, como es de conocimiento técnico, existe una población mayor a cien empresas y ello permite que se calcule el tamaño de la muestra cuando se conoce la población aplicando la fórmula requerida, por tal motivo, se delimita en la investigación a las empresas que superen el capital suscrito de \$100.000.00 (cien mil dólares), esto da como resultado una población de cincuenta y dos empresas. Como resultado final, se identifican las herramientas utilizadas por las organizaciones industriales y la comprobación de la hipótesis planteada.

Palabras claves: contabilidad de gestión, herramientas, toma de decisiones, costo por actividades, costo variable, costo absorbente

ABSTRACT

Management accounting is gaining strength in companies each day due to the high level of competitiveness, changes in the business environment, and the internationalization and globalization of markets given how fast changes occur in information systems. The aim of this study is to evaluate evaluation practices in which the way that management accounting is carried out by industrial companies in the city of Ambato is described. The study also characterizes alternative criteria to historical costs when preparing their internal information, all this by determining price variations that may arise in the company. In addition, surveys with open questions are applied in order to obtain more information from a certain group of companies because, as it is a known technically, there is a population which is greater than one hundred companies and this allows the sample size to be calculated when the population is known by applying the required formula. For this reason, the study is limited to companies that exceed the capital of \$ 100,000.00 (one hundred thousand dollars), which results in a population of fifty-two companies. As a final result, the tools used by the industrial organizations and the verification of the proposed hypothesis are identified.

Keywords: management accounting, tools, decision - making, cost per activity, variable cost, absorbing cost

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PRELIMINARES

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD Y RESPONSABILIDAD.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
1. PROBLEMA	3
1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.2.1. Contextualización	3
1.2.1.1. A nivel macro	3
1.2.1.2. A nivel meso.....	5
1.2.1.3. A nivel micro.....	6
1.3. Formulación del problema.....	8
1.4. Análisis Crítico.....	8
1.6. Interrogante	9
1.8. Justificación.....	10
1.9. Objetivos	11
1.9.1. Objetivo General	11
1.9.2. Objetivo específico.....	11
CAPITULO II.....	12
2. MARCO TEÓRICO	12
2.1. ESTADO DEL ARTE	12
2.2. Fundamentación teórica.....	14
2.2.1. La Contabilidad	14
2.2.1.1. Importancia de la Contabilidad en las empresas	15
2.2.1.2. Ventajas de la Contabilidad en las Empresas	16

2.2.2.	Gestión Contable	16
2.2.3.	La Contabilidad de Gestión	17
2.2.3.1.	Definición de Contabilidad de Gestión	17
2.2.3.2.	Evolución de la Contabilidad de Gestión	18
2.2.3.3.	Importancia de la Contabilidad de Gestión para la toma de decisiones.....	26
2.2.4.	La Contabilidad de Gestión en el Ecuador.....	29
2.2.4.1.	Nivel de Normalización de la Contabilidad de Gestión	29
2.2.4.2.	La Contabilidad de Gestión en la práctica	30
2.2.5.	Herramientas de la Contabilidad de Gestión.....	32
2.2.5.1.	Costo Variable y Absorbente	32
2.2.5.1.1.	Costo Variable	33
2.2.5.1.2.	Costo Absorbente	33
2.2.5.2.	Costo-Volumen-Utilidad	35
2.2.5.3.	Costos Basados por Actividad (ABC)	37
2.2.5.3.1.	Ventajas de los Costos Basados por Actividad (ABC).....	38
CAPITULO III		39
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.1.	Tipo de Investigación	39
3.2.	Enfoque de la Investigación.....	39
3.3.	Modalidad básica de la Investigación	40
3.3.1.	Investigación documental	40
3.3.2.	Alcance de estudio de la Investigación	41
3.4.	Plan para la recolección de información	42
3.4.1.	Técnicas e instrumentos.....	42
3.4.1.1.	Encuesta	42
3.5.	Población y muestra.....	43
3.5.1.	Población.....	43
3.5.2.	Muestra.....	43
3.6.	Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información	44
3.6.1.	Plan de procesamiento de información	44
3.6.2.	Plan de análisis e interpretación de resultados	44
CAPITULO IV		45

4.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	45
4.1.	Cuestionario.....	46
4.2.1.	Justificación de las Variables.....	54
4.3	Cálculo y comprobación de la Hipótesis.....	60
4.4	Verificación de la hipótesis.....	63
CAPÍTULO V.....		65
5.	CONCLUSIONES.....	65
5.1.	Conclusiones	65
Bibliografía.....		66
ANEXOS.....		69
Anexo 1. Encuesta		69
Anexo 2. Base de datos de la Superintendencia de Compañías.....		72

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación busca evaluar el manejo de las herramientas de Contabilidad de Gestión en las empresas Industriales de la ciudad de Ambato, bajo una hipótesis que hace referencia a la toma de decisiones en base a la información contable que se provee a la Gerencia. En este sentido, ésta investigación está estructurada de la siguiente manera:

CAPITULO I. Comprende la identificación del problema, contextualización a nivel maso, meso y micro; análisis crítico, prognosis, formulación del problema, interrogantes, delimitación del objeto de investigación, justificación y objetivos generales y específicos.

CAPITULO II. Desarrolla el Estado del Arte y Marco teórico en base a los autores citados. Asimismo, se hace referencia a la evolución de la Contabilidad de Gestión y sus principales herramientas de aplicación para las empresas Industriales.

CAPITULO III. Hace referencia en la metodología de investigación, donde se describe las técnicas y los enfoques aplicados para el desarrollo del proyecto y lograr el resultado final.

CAPITULO IV. Detalla el análisis, tabulación e interpretación de resultados de las encuestas realizadas, de igual manera, se determina la comprobación de la hipótesis mediante la herramienta estadística JI Cuadrado.

CAPITULO V. Detalla las conclusiones de la investigación

CAPITULO I

1. PROBLEMA

1.1.Tema

“Prácticas de Contabilidad de Gestión que emplean las empresas industriales de la ciudad de Ambato “

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. A nivel macro

La contabilidad de costos aparece a principios del siglo XIX como ciencia, esto responde a la necesidad de los efectos que dejó la Revolución Industrial, sobre todo, por aquellos derivados de internalización de las actividades en las fábricas industriales se configuró una nueva mano de obra que hoy en día tiene categoría fija y es parte fundamental dentro de los elementos del costo; por tal motivo, Ashton, Hopper & Scapens (1995, pág. 1), señalan que: “se ha producido un renacimiento en la teoría y en la práctica de la contabilidad de gestión”.

Al interpretar el argumento anterior, esta reaparición es consecuencia de la necesidad imperiosa de las empresas por mejorar cada uno de sus sistemas contables para así, poder acoplarse a los

nuevos entornos competitivos a causa de los cambios dinámicos del mercado y de las limitaciones de los sistemas cotidianos de control y costos.

A pesar de lo mencionado, se ha reconocido las restricciones de los sistemas tradicionales de contabilidad de gestión; estos aspectos como el enfoque a corto plazo, el desconocimiento de los procesos reales de la empresa, la falta de claridad de los objetivos estratégicos propuestos, la complejidad en el tratamiento de los costos indirectos, son limitaciones que actualmente dificultan el uso de las herramientas contables.

Dentro de las herramientas de Contabilidad de Gestión que se utiliza en la práctica empresarial están los sistemas de información que pueden estar integrado en un todo. Es por ello que Ripoll (2010) señala que un solo sistema de información no satisface las necesidades de información de la empresa, debido principalmente a la importancia que tienen los objetivos de la contabilidad financiera, los cuales no coinciden con los objetivos de la contabilidad de gestión, es decir, por lo que los primeros tienden a dominar el sistema de información y los datos obtenidos no son los adecuados para planificar, controlar y evaluar la actividad contable.

Por otro lado, como referencia respecto a la utilización de las herramientas de la Contabilidad de Gestión, en una encuesta realizada en México en los diferentes sectores empresariales sobre la utilización de estas herramientas como fuente de información para la toma de decisiones, los resultados fueron los siguientes: el 77% considera la importancia de las herramientas gerenciales,

mientras que el 23% considera que no es relevante en la empresa la aplicación de estas prácticas (Quevedo, 2017).

Así mismo, se toma en cuenta que las herramientas contables más utilizadas en la última década son las siguientes: el 67.7% utiliza el costo estándar y análisis de varianza, el 48% utiliza el presupuesto de capital y el 32.3% utiliza sistemas y técnicas de la contabilidad de costos (Quevedo, 2017).

1.2.1.2. A nivel meso

La información de las empresas debe estar actualizada, en tal sentido, los directivos son cada vez más conscientes al considerar que las prácticas contables que se han desarrollado con el devenir del tiempo, no son suficientes para responder a las necesidades de los tomadores de decisiones; es por ello que, los responsables de la contabilidad de gestión deben comprender que tienen un papel importante al proporcionar una información veraz, a fin de que pueda ser útil para todos los estamentos en el proceso.

En tal sentido, la utilización de herramientas de Contabilidad de Gestión, agrupa y orienta todos los esfuerzos de la organización hacia la consecución de los objetivos, procurando la eficiencia y la eficacia, es por ello, que se argumenta que la contabilidad de gestión se está desempeñando en cualquier empresa, como consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva, Amat (2011).

Se puede evidenciar que los aportes de la contabilidad de gestión debe ser progresivamente mejorada, con el propósito de que pueda responder de manera adecuada a las nuevas necesidades de la información que genera, puesto que, dichos factores que en este contexto pueden considerarse como críticos son precisamente el control y el rendimiento, en tal sentido, las herramientas contables deberían estar perfeccionadas y ajustadas a la necesidad de cada organización con el propósito de que la información esté basada en la realidad.

En el Ecuador, los objetivos que persiguen las empresas al momento de emplear la contabilidad de gestión, se obtiene los siguientes resultados:

- El 71% de empresas considera que la información obtenida por medio de las herramientas gerenciales es de vital importancia para la toma de decisiones,
- El 68% considera que ésta información permite el cálculo de costos y resultados,
- El 60% considera que la información obtenida permite el control de procesos,
- El 57% considera que la información obtenida permite una planificación adecuada, y,
- El 44% considera que la información es importante para la elaboración de Estados Financieros (Alvarez, 2015).

1.2.1.3. A nivel micro

A nivel de las empresas industriales de la ciudad de Ambato, la contabilidad de gestión ha sido interpretada como instrumento fundamental de carácter monetario, es decir, se apoyan en el paradigma tradicional que está basado en la elaboración de Estados Financieros, más no en ser facilitador de información para la toma de decisiones.

Otra de las herramientas poco utilizadas por las organizaciones es el Activity Based Costing (ABC), ésta herramienta es más objetiva y ecuánime. Por tanto, Martínez (2002), argumenta que pretende dar un enfoque encaminado hacia la gestión estratégica de los costos, eliminando las actividades superfluas de la cadena de valor de la organización.

Cabe mencionar que los sistemas basados en establecer de costos estándar, no favorece una mejora continua, sobre todo en las empresas modernas para hacer frente a la competencia; del mismo modo, la presentación de la información por centros de costos establecidos, tiende a generalizar los costos, en consecuencia, esto no permite conocer de manera oportuna los problemas que puedan presentarse.

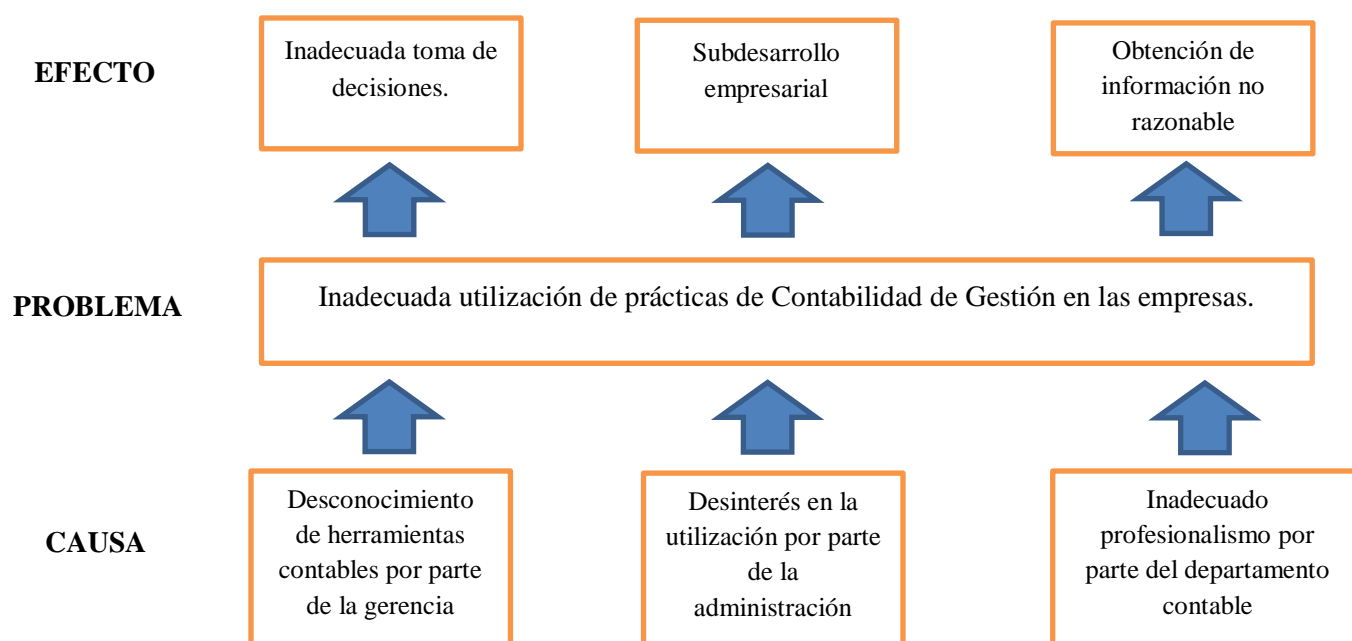
Se debe indicar que, en la ciudad de Ambato las empresas con las que se va a levantar la información para la investigación (población 52 empresas), presentan los siguientes antecedentes históricos de constitución, base de datos que reposa en la Superintendencia de Compañías:

- El 21,15% tienen un tiempo de duración de 5 años,
- El 21,15% tienen un tiempo de duración de 10 años,
- El 15,38% tienen un tiempo de duración de 15 años,
- El 13,46% tiene un tiempo de duración de 20 años,
- El 17,31% tiene un tiempo de duración de 25 años, y
- El 11,54% tiene un tiempo de duración de 30 años.

Es decir, con los datos antes citados se evidencia que la evolución de las herramientas de Contabilidad de Gestión en las empresas industriales de la ciudad de Ambato no ha mantenido una continuidad en su utilización en comparación a empresas extranjeras.

1.3. Formulación del problema

Gráfico 1. Árbol de problemas



Fuente: Investigación propia

1.4. Análisis Crítico

La inadecuada utilización de las prácticas de Contabilidad de Gestión, se da por el desconocimiento de las herramientas contables por parte de la gerencia, eso conlleva a que no toma decisiones oportunas; por otro lado, al existir desinterés en la utilización de éstas prácticas, las empresas no pueden desarrollar para el cumplimiento de sus objetivos; finalmente, el

inadecuado profesionalismo del departamento contable no permite obtener una información contable-razonable.

1.5. Prognosis

Al no tomar medidas de solución ante el problema sobre el desconocimiento de las herramientas de Contabilidad de Gestión en las empresas jurídicas de la ciudad de Ambato, dichas Instituciones seguirán en vías del desarrollo, quiere decir, que la Gerencia no contará con la información indicada para la toma de decisiones de manera eficiente y oportuna. Por lo anterior expuesto, según la normativa de la Superintendencia de Compañías están obligadas a presentar informes para uso externo, razón por la cual, al hablar de herramientas de Contabilidad de Gestión, se enmarca en la información netamente para uso interno, esto quiere decir, que éstas herramientas no son inherentes a los informes financieros que las empresas deben presentar al organismo de control.

1.6. Interrogante

¿Cómo aparece el problema que se pretende solucionar?

Inadecuada utilización de prácticas de Contabilidad de Gestión en las empresas jurídicas del cantón Ambato.

¿Qué será capaz de hacer el producto final del proyecto de titulación?

Identificar las diferentes herramientas de Contabilidad de Gestión que se aplican en las empresas industriales de la ciudad de Ambato

1.6.1. Delimitación del objeto de investigación

1.6.2. Delimitación de campo: Contabilidad y Auditoría

1.6.3. Delimitación de área: Costos

1.6.4. Delimitación de especialización: Herramientas de Gestión

1.6.5. Delimitación especial:

- En las empresas jurídicas industriales de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua

1.7. Delimitación temporal: 4 meses

1.8. Justificación

La factibilidad del presente trabajo de investigación se basa en la total apertura de la información existente en las empresas Industriales de la localidad quienes contribuyen con datos históricos y relevantes para el cumplimiento del objetivo; cabe recalcar, que las empresas jurídicas cuentan con una base de datos propia; a más de ello, se puede encontrar información en el repositorio de datos de la Superintendencia de Compañías.

Es importante destacar que la Contabilidad de Gestión es de mucha utilidad, para recopilar información financiera y no financiera, es por ello que se clasifica, ordena, para finalmente presentar de manera oportuna para la toma de decisiones, la planificación y control de la gestión en la sociedad.

Finalmente, este tipo de investigación no se ha realizado con anterioridad tomando como referencia el sector industrial ambateño, es por ello que no se encuentran antecedentes históricos con un tema relacionado a éste, por tal motivo, la pertinencia de la investigación es de importancia porque genera fuentes de información para futuras investigaciones afines a ésta.

1.9. Objetivos

1.9.1. Objetivo General

Evaluar las prácticas de contabilidad de gestión que emplean las empresas industriales ubicadas en la ciudad de Ambato.

1.9.2. Objetivo específico

- Describir teóricamente las herramientas de las prácticas contables de gestión que actualmente utilizan las empresas industriales
- Clasificar por grupos etéreos las prácticas de contabilidad de gestión que utilizan las empresas industriales según su naturaleza
- Identificar las potencialidades de las prácticas de contabilidad de gestión frente a la competitividad corporativa

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

La contabilidad de gestión genera información económica para facilitar a los usuarios un diagnóstico de la empresa que sirva para la toma de decisiones teniendo en cuenta el contexto del cambio continuo para dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones.

Al respecto Paz Romero (2014), propone que la contabilidad de gestión genere información cuantitativa y cualitativa de una manera oportuna, beneficiando a la entidad; es decir, se encuentra involucrada en todos los aspectos de la organización pese a la resistencia al cambio y éstas, siguen optando por mecanismos tradicionales.

La contabilidad de gestión hace referencia a un análisis económico orientado principalmente a facilitar el proceso de toma de decisiones por la gerencia. Por consiguiente, este tipo de contabilidad debe tratar todas las funciones de planificación de los gerentes, lo que implica la identificación de las tareas gerenciales así como la planificación de los flujos de recursos y su evaluación Viñas (2005).

En tal sentido, la utilización de herramientas de Contabilidad de Gestión agrupa y orienta todos los esfuerzos de la organización hacia la consecución de los objetivos, procurando la eficiencia y la eficacia, por ello que se argumenta que la contabilidad de gestión se está desempeñando en cualquier empresa, como consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva Amat (2011).

Dentro de las perspectivas que conllevan las herramientas de Contabilidad de Gestión, se destaca la contribución a que todos los responsables se sientan motivados para la consecución de sus objetivos, concordándose con lo que argumenta Estévez (2013), los sistemas de incentivos ligados al control de la gestión realizada son de gran ayuda para la toma de decisiones.

Así mismo, Horngren (2007), un enfoque que la contabilidad de gestión se configura en función de la estructura organizativa y de los fines que se pretendan alcanzar. Esto quiere decir, que puede tener su propio departamento, dependiendo de la dirección administrativa o puede estar integrada dentro del departamento de contabilidad o administración.

A su vez, Blanco (1996), propone algunas funciones básicas del sistema de contabilidad de gestión:

- Apoyo al proceso de toma de decisiones de la dirección
- Estudio y consideración de las precondiciones de competencia organizacional
- Ayuda a la consecución de los objetivos de la empresa

De acuerdo al argumento del autor, con estas funciones se pretende sintetizar la información que posteriormente pasará a la dirección, encargándose de establecer la planificación organizacional.

Un requisito importante que no se ha tomado en cuenta para elaborar la información contable, es saber qué necesidades tiene para hacer uso de ella. Por consiguiente, Salvador (2015), dice que la Contabilidad de Gestión ha ido evolucionando con el tiempo, y actualmente se están tomando las mencionadas necesidades de información como punto de referencia.

Según Torrecilla (1993), dentro de la Contabilidad de Gestión una de sus partes más desarrolladas la ha constituido, sin duda, la Contabilidad Analítica de Exploración, tradicionalmente denominada Contabilidad de Costes o Contabilidad Interna; es por ello que las herramientas propuestas, es de utilidad para la toma de decisiones en la organización.

2.2. Fundamentación teórica

2.2.1. La Contabilidad

La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina, estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de Estados Financieros.

La contabilidad general implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesidad llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras (Garcia, 2015, pág. 16).

La contabilidad general de una empresa, por lo tanto, implica el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inversiones, etc. El contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir dichas operaciones para volcarlas en un estado o balance con información veraz.

2.2.1.1. Importancia de la Contabilidad en las empresas

Para que una empresa consiga mantener un buen funcionamiento en sus cuentas y trayectoria financiera en general, debe tener controlados multitud de factores que garanticen su estabilidad y continuidad, es por ello que, dentro de todos estos factores cabe destacar a la contabilidad en las empresas, para satisfacer necesidades en cualquier tipo de negocio.

Al mencionar a la contabilidad en las empresas, hace referencia a las técnicas que se emplean para poder recopilar todos los movimientos contables que ésta lleva a cabo, ya que, por la revisión y estudio de los datos, es posible implantar modelos de control interno y llegar a tomar decisiones en el seno de la compañía (Díaz J. , 2013).

2.2.1.2. Ventajas de la Contabilidad en las Empresas

La contabilidad supone una importante fuente de información para la empresa, y dentro de la infinidad de ventajas que aporta su aplicación, se consideran las siguientes:

- Conocer cuántas cantidades exactas de clientes y proveedores
- Permite diferenciar los gastos que crean los directivos sobre los que genera el propio negocio.
- Su estudio y aplicación alertan de los gastos generales y las inversiones realizadas.
- Ayuda a conocer cuál es el costo de producción de un servicio o producto determinado.
- Permite determinar el precio de venta del producto al público.
- Facilita determinar la utilidad o pérdida dentro del ejercicio económico.

2.2.2. Gestión Contable

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obtiene de esta manera, un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.

En las organizaciones, la gestión contable permite llevar un registro y un control adecuado de las operaciones financieras que se llevan a cabo. Según (Ventura, 2014) afirma: “Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio” (p. 13).

La Gestión Contable se lleva por tres etapas:

- Registrar las actividades económicas-financieras de la empresa.
- Clasificar y agrupar la información contable en diferentes categorías.
- Realizar un resumen de la información que sea de utilidad para la toma de decisiones.

La gestión contable aporta servicios que revisten de importancia para la obtención de la información necesaria en cualquier área de la empresa, es por ello, que persigue los siguientes objetivos:

- Predecir el flujo de efectivo.
- Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos
- Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.
- Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización
- Facilita la evaluación de los beneficios

2.2.3. La Contabilidad de Gestión

2.2.3.1. Definición de Contabilidad de Gestión

Es la concentración de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos históricos, económicos y estimados de una empresa, con la finalidad de brindar un soporte para la toma de decisiones gerenciales, y para realzar el nivel en el proceso administrativo, mediante la elaboración de planes operativos que deben tener de base objetivos económicos reales y razonables. La eficiencia, eficacia y efectividad de la contabilidad de gestión se determina

mediante exigencias de la información que demanda el control directivo; dicha información puede ser de análisis en diferentes áreas como los centros productivos, líneas de negocio, líneas de producto, entre otros.

2.2.3.2. Evolución de la Contabilidad de Gestión

Desde los años 1960 la contabilidad se estableció como una ciencia social; pero en la actualidad, el número de investigaciones en materia de contabilidad ha crecido de manera considerable, en este sentido se puede medir la eficiencia de la investigación.

En épocas anteriores, a la contabilidad se la miraba simplemente desde el punto de vista técnico y no abordaba los procesos administrativos o de gestión como tal (Hopwood, 1983). Tomando en la evolución de la contabilidad, asumió dos roles fundamentales que son: la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión.

En este sentido Pérez (2009) afirma: “La Contabilidad Financiera se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas, con vistas a la preparación de los Estados Financieros encargados de reflejar los resultados económicos-financieros de la empresa al finalizar un período de operaciones” (p. 5).

Es decir, que esta información no proporciona a la dirección datos relevantes como el costo de la elaboración de un producto, la utilidad que genera de cada uno de ellos, la eficiencia en la utilización de la mano de obra, entre otros; que, para la gerencia son útiles para que puedan llegar a conclusiones significativas. Todas estas limitaciones dieron origen a la Contabilidad de

Gestión, que es la encargada de la acumulación y el análisis de información oportuna y relevante para la toma de decisiones.

Así mismo, la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) define a la Contabilidad de Gestión como una rama de la Contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales.

Según Moreno (2015) sintetiza la diferencia entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Gestión señalando que ésta última:

- No responde a una estructura única, debido a que varía atendiendo a las características de la información a suministrar en función de la decisión a adoptar, es decir que no responde a la ecuación fundamental de la Contabilidad Financiera.
- No se ajusta a normas o criterios de aplicación general tales como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- No asume la obligatoriedad y periodicidad impuesta por normas técnicas o legales.
- La información no se refiere exclusivamente a los componentes monetarios de los fenómenos por ella estudiados, sino que tiene un especial contenido no monetario (factores físicos, concretos o abstractos). Incorpora información física de los factores utilizados.
- Analiza particularmente el futuro y no siempre en base a la realidad actual, o sea, no efectúa solamente proyecciones.

- La certeza o exactitud, cede a la necesidad de información rápida y oportuna, y al referirse a futuros inciertos admite la incorporación de procesos estocásticos para definir áreas de riesgo en el proceso de toma de decisiones.
- Se refiere a circunstancias, hechos o segmentos particularizados y no al total de la organización.

La evolución de la Contabilidad de Gestión desempeña en la actualidad un papel fundamental porque pone énfasis en la relación de la información proporcionada y el proceso para la toma de decisiones.

En referencia a lo antes expuesto, Amat J. (2014) expresa lo siguiente:

Nos encontramos actualmente en una fase en la que la Contabilidad de Gestión se constituye apoyándose en técnicas de cálculo y análisis ya conocidas a principio de siglo. La diferencia respecto a aquella época es que la información se elabora atendiendo a las nuevas técnicas de gestión, lo cual implica una visión sistémica de la empresa y del subsistema de información, formando parte del proceso de planificación y control, hasta el punto de que la figura del controller como principal funcionario directivo en el área de Contabilidad tiene gran influencia en el proceso de Control de Gestión, lo cual se manifiesta a través de los informes que elabora para la toma de decisiones lógicas en consonancia con los objetivos. (p. 90)

Según Rodríguez (2014), los orígenes de la Contabilidad de Costos coinciden con la emergencia de las empresas gestionadas y administradas jerárquicamente a comienzos del Siglo XIX, durante la Segunda Revolución Industrial. En ese período se desarrollaron las primeras medidas de control interno, como el costo por unidad de producto en las distintas etapas del proceso de producción en las fábricas textiles.

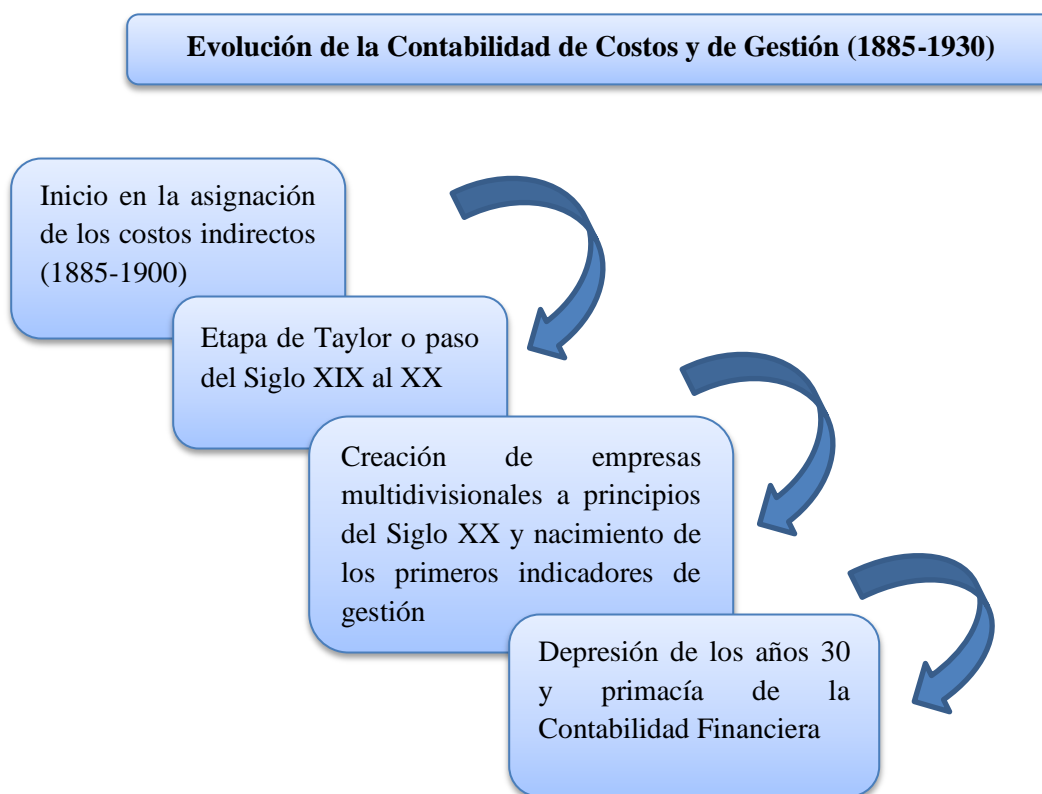
También para la década de 1990, la investigación tomó su cauce hacia cambio en la contabilidad de gestión, enriqueciéndose con ideas derivadas del neo-institucionalismo económico, también llamado Economía Institucional Original (OIE, por sus siglas en inglés), la crítica se dirige hacia los supuestos básicos de la economía neoclásica en relación con la racionalidad y el equilibrio, concluyendo que el cambio en el comportamiento económico está influenciado por la estructura de las instituciones sociales (Scapens, 1994)

Es por ello que la rama de la contabilidad que estudia los aspectos relacionado con los costos, se denomina Contabilidad de gestión la cual aporta información relevante, histórica y predeterminada, monetaria, segmentada o global, sobre las operaciones internas de una empresa para servir de soporte a la toma de decisiones.

Los sistemas de Contabilidad de Costos se centraron en ser medibles, como por ejemplo: la materia prima y la mano de obra que intervine en la elaboración de un cierto producto. Cabe recalcar, que en el transcurso del Siglo XIX al XX, la mayor dificultad que tuvieron los procesos productivos, acarreo a que las empresas consoliden de mejor manera los sistemas de Contabilidad de Costos. En dicha etapa, alcanzó auge la Teoría de W. Frederick Taylor. Según

Gutiérrez (2005) dicha teoría consistió en rediseñar el flujo de materiales y descomponer los procesos complejos de trabajo en una secuencia de procesos simples y controlables.

Se desarrollaron instrumentos para el cálculo del costo estándar que eran medibles según el grado de uso de las materias primas y mano de obra, para pagar a los operarios sobre una base de trabajo por unidad producida, esto expresaba interés sobre en la eficiencia de los trabajadores. De esta forma, se pudo ampliar los estándares cuantitativos con el objetivo de poder formar un costo de mano de obra por hora y un costo de materia prima por unidad, y así poder tener un mejor estudio de los procesos de producción; finalmente, el costo de materiales y mano de obra podía ser previsto (estándar) y posteriormente comparado con los costos reales.



Fuente: Elaboración propia a partir de la bibliografía consultada

Es importante definir entonces la terminología costo como los recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico, por lo tanto entonces el costo es el proceso que determina el costo de producir algo. El artículo fabricado, el servicio dado o la realización de la función se conocen como objetivos del costo y el mismo debe ser definido como una actividad (Horngren, 1999).

La contabilidad de costos proporciona información para tres propósitos fundamentales: planeación y control de las operaciones de rutina, decisiones no rutinarias, elaboración de políticas y planeación a largo plazo y valoración y determinación de utilidades.

Ripoll (1994), define que durante esta etapa que comienza en la década de los 60, conjuntamente con los inicios de la Tercera Revolución Industrial, se aprecia un avance en el desarrollo de la Contabilidad de Costos. Aparecen los primeros manuales y obras que tratan sobre: presupuestos, costos estándares, fijación de precios, costos en la producción conjunta, costos de oportunidad, sistemas de costos y toma de decisiones.

Los sistemas contables para las decisiones administrativas como sistemas de control administrativos y viendo desde esta óptica a los sistemas de costo se definirían como las reglas y procedimientos repetitivos que hacen posible la acumulación de costos y la comunicación dirigida a facilitar la toma de decisiones.

Los modelos de costos como también se conocen, son los distintos procedimientos que son utilizados para asignar y acumular costos de los productos, para controlar y evaluar la actuación de los responsables y para dar información relevante que pueda ser utilizada en la toma continua de decisiones a corto, mediano y largo plazo.

Es por ello que existen dos sistemas para costos que son: costos por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos. A continuación se definen cada uno de ellos:

Según Chilibingua Jaramillo & Vallejos Orbe (2017)

Este sistema conocido también con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varias órdenes de producción, por tanto, los costos se acumularán por cada orden de producción por separado. (p. 61)

Es decir, las empresas que produzcan por lotes por unidades y que se identifiquen entre sí, es recomendable que utilicen el sistema de costos por órdenes de producción, porque requiere la clasificación de los costos directos e indirectos. Este sistema comienza a producir a partir de que se genere una orden de trabajo, como consecuencia, se genera una hoja de costos por cada orden,

y el principal objetivo de la hoja de costos es la identificación del costeo del lote para posterior determinar el costo unitario de cada producto.

Según Palenque (2015)

El Sistema de Costos por Proceso, se aplica en empresas donde la producción requiere pasos secuenciales para su terminación y el producto terminado es más o menos uniforme o similar. Tanto el producto semielaborado como sus costos, son transferidos de un departamento a otro. Los productos semiterminados en un primer departamento son considerados como terminados para este y como materiales o costo básico para el segundo y así sucesivamente hasta su definitiva terminación. Sobre el Costo del departamento precedente, el departamento receptor, acumula sus propios costos, hasta determinar el costo total de producción. (p. 204)

La distinción entre estos sistemas de costos estriba principalmente en la forma en que se lleva a cabo el costo del producto así como es importante tener en cuenta el tamaño del denominador al que se esté haciendo referencia.

Para finales de la década de los 80, el pensamiento económico evolucionado trajo como consecuencia el análisis profundo de las ventajas y limitaciones de los sistemas de costos

tradicionales, al no facilitar información relevante y oportuna para la toma de decisiones empresariales.

Para finales de los años 80 tuvo su auge el Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) cuyos principales autores fueron Cooper & Kaplan (1988) que definen como el sistema de costos ABC surge con la finalidad de mejorar el proceso de cálculo de costos de cualquier objetivo de costo, partiendo de la idea de que los productos o los servicios no consumen costos, sino actividades, y estas son las que consumen recursos.

2.2.3.3. Importancia de la Contabilidad de Gestión para la toma de decisiones

La contabilidad de gestión se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos claves, imprescindibles para la toma de decisiones. A la hora de tomar cierto tipo de decisiones, especialmente en las empresas industriales, la contabilidad financiera no proporciona la información suficiente que ésta necesita, y en muchos casos, la información tomada de la contabilidad financiera no es la más adecuada, porque se debe ajustar en su elaboración a los principios contables generalmente aceptados.

Un requisito importante que no siempre se ha tenido en cuenta para elaborar la información, es saber qué necesidades de información tienen las personas que van a hacer uso de ella. La

contabilidad de Gestión ha ido evolucionando con el tiempo, y actualmente se están tomando las mencionadas necesidades de información como punto de referencia.

La información a suministrar deberá ser lo más objetiva posible, dado que las decisiones a tomar por la dirección van a venir influidas por ella (Esteban Salvador, 1998, pág. 87).

Respecto a este punto, es necesario hacer una reflexión sobre las fuentes que proporcionan la información y el grado en que las decisiones a tomar por la dirección les pueden afectar. Si el uso de esa información puede acarrear consecuencias negativas, podría darse el caso de que presenten sólo la información que les va a beneficiar y en la forma en que les reporte más utilidad. En este sentido, se puede afirmar la existencia de manipulación informativa, es decir, al no tener la información completa de cada uno de los procesos en la empresa se incurre en errores graves que conlleva a la mala toma de decisiones y esto afecta a la organización en todo su entorno.

Los Sistemas de Información Contables han de ser útiles a una amplia variedad de usuarios, por lo que, no es posible utilizar un mismo sistema de medidas para cumplir con todos los objetivos que se pretenden alcanzar con la información contable. (Iglesias J. L., 2014, pág. 16)

Al aceptar que el objetivo de la Contabilidad de Gestión es el suministrar suficiente información para la toma de decisiones económicas en la empresa, esto promueve la eficiencia global de la organización, es por ello que Iglesias (2014) afirma

Los sistemas de medida que se utilicen y los modelos de decisión que se apliquen han de basarse en criterios económicos, por lo que los enfoques clásicos basados en el cálculo del coste del producto y en el Sistema del Coste de Absorción no solamente no permiten alcanzar la meta, sino que distraen al directivo y le impiden enfocar los esfuerzos de mejora. (p. 16)

De este modo, para obtener de manera indispensable la información que se necesita, es de importancia contar con una eficiente infraestructura administrativa y técnica, una infraestructura contable eficiente que permita controlar y evaluar de manera oportuna la gestión realizada; es así que:

Díaz J. (2016), afirma

Es por ello, que teniendo en cuenta los instrumentos de control que ofrece la contabilidad de gestión, las particularidades de las empresas, y la situación actual de implantación y uso de sistemas de información en dichas organizaciones, resulta oportuno y pertinente realizar estudios sobre los sistemas de control de gestión que pueden aplicar las organizaciones. (p. 260)

Por lo expuesto anteriormente, se debe conocer de manera plena el desenvolvimiento de toda la gestión que realiza la empresa con políticas administrativas-contables, es decir, saber la actuación del equipo gerencial, del equipo contable y financiero, permitiendo que esto desemboque en la optimización de recursos y así alcanzar los objetivos, ya que la contabilidad es la base para la toma de decisiones.

En el caso que se presente situaciones contrarias a la descrita anteriormente,

Las empresas podrían verse afectadas en aspectos clave como la competitividad y rentabilidad, pues al hacerse difícil el control, la evaluación de la gestión y la propuesta de cursos de acción correctivos serían arduos de alcanzar. De esta forma, el empleo de la contabilidad de gestión contribuye notablemente en la adopción de mejores decisiones empresariales. (Borjas, 2012, pág. 122)

2.2.4. La Contabilidad de Gestión en el Ecuador

2.2.4.1. Nivel de Normalización de la Contabilidad de Gestión

La Superintendencia de Compañías en el Ecuador ha estructurado un plan de cuentas que las empresas inscritas a éste órgano regulador deben sujetarse para su vigilancia; es decir, empresas que tengan la siguiente denominación: compañías anónimas, limitadas, comandita por acciones, de economía mixta, sucursales extranjeras, bolsas de valores, casas de valores, administradoras de fondos de inversión y empresas calificadoras de riesgos.

Para el sector público, quien regula es la Contraloría General del Estado que ha estructurado el plan contable obligatorio; y finalmente, para el sistema financiero como bancos privados y del estado, compañías financieras, intermediarias financieras, compañías de seguros, almacenaras, compañías de arrendamiento mercantil y emisoras de tarjetas de crédito la Superintendencia de Bancos y Seguros tiene su plan contable estructurado.

Para Villavicencio (2016)

En Ecuador no existen principios, normas o modelos recomendados por alguna entidad de carácter profesional que marquen pautas a seguir en la contabilidad de costes. Dentro de la profesión esta función le corresponde al Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, que no se ha preocupado de ello. De acuerdo con la ley, la Superintendencia de Compañías es la encargada de emitir normas contables y tampoco lo ha hecho acuerdo con la ley, la Superintendencia de Compañías es la encargada de emitir normas contables y tampoco lo ha hecho. (p. 25)

2.2.4.2. La Contabilidad de Gestión en la práctica

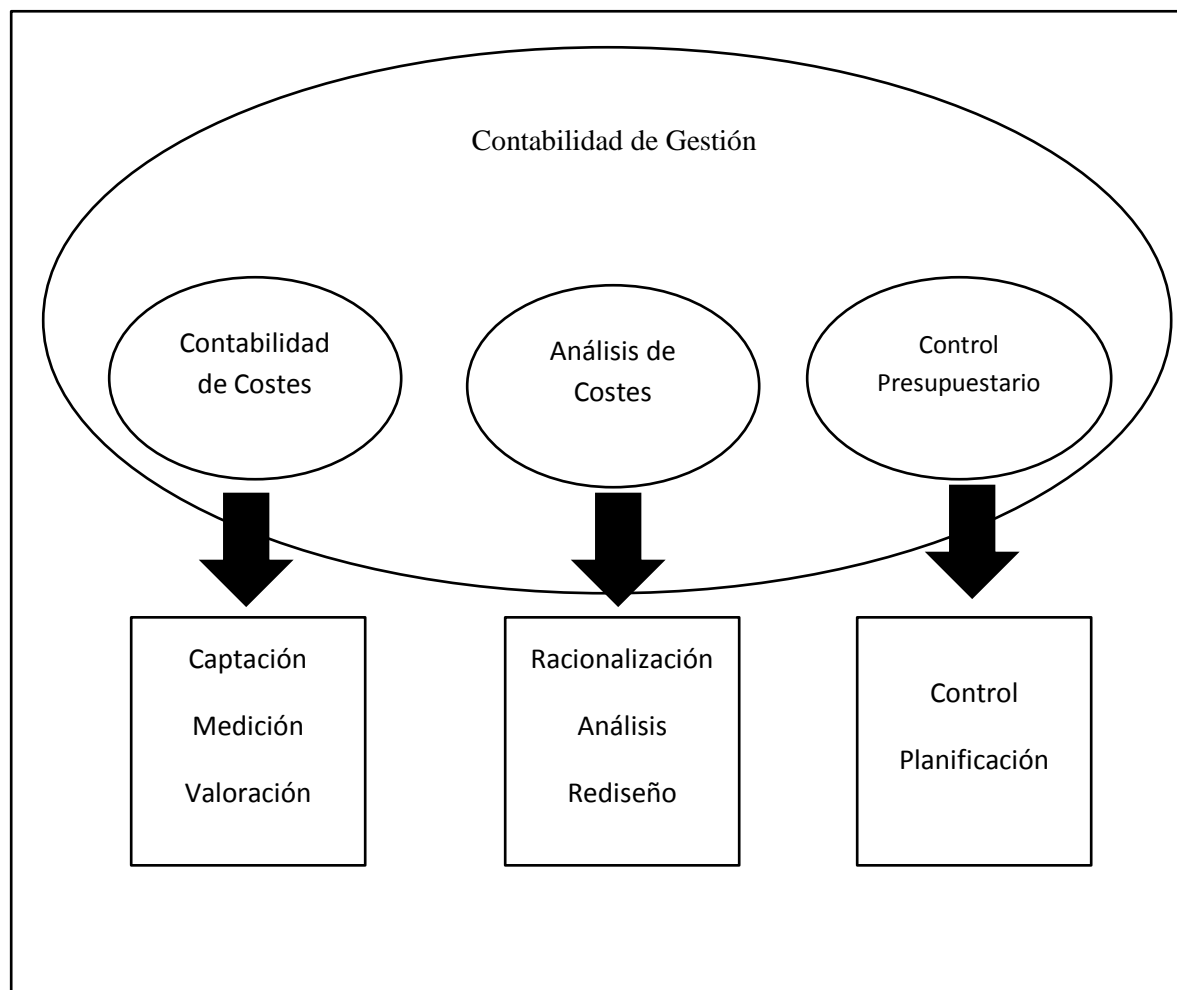
Aunque es la actualidad la automatización y mecanización de los procesos ha hecho que se replanteen los sistemas de Contabilidad de Costes, la mayoría de empresas aún continúan acumulando sus costes por procesos, utilizan los sistemas de costes estándares para la valoración del coste de producción e incorporan todos los costes de fabricación, sean estos fijos o variables (Materiales, Personal y CIF). (Ortega, 2014, pág. 7)

Partiendo de lo anterior, es importante especificar cada uno de los términos, es decir, a que se refiere la Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Gestión; es por ello que Leliú (2014) afirma:

El término Contabilidad de Costes se refiere a las actividades efectuadas para satisfacer las necesidades de la Contabilidad Financiera, es decir, elaboración de las cuentas anuales. El término Contabilidad de Gestión, tiene un uso más amplio que recoge, por una parte, al subconjunto Contabilidad de Costes, y por otra, el Análisis de Costes y el Control Presupuestario. (p. 7)

A continuación, se presenta el siguiente gráfico donde se ilustra las definiciones de Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión:

Ámbito de la Contabilidad de Gestión



Fuente: Elaboración propia a partir de la Revista Española de Financiación y Contabilidad

2.2.5. Herramientas de la Contabilidad de Gestión

2.2.5.1. Costo Variable y Absorbente

El Costo Variable y el Costo Absorbente son los métodos más comunes para el costo de los inventarios que reflejan resultados sobre el tratamiento de los costos fijos al realizar la valuación de los productos.

2.2.5.1.1. Costo Variable

Según (Horngren, Datar M., & Rajan, 2012)

El costeo variable es un método de costeo del inventario donde todos los costos variables de manufactura (directos e indirectos) se incluyen como costos inventariables. Todos los costos fijos de manufactura se excluyen de los costos inventariables y, en lugar de ello, se tratan como costos del periodo en el cual se incurre en ellos. (p. 301)

De lo expuesto anteriormente, este método de inventario tiene una terminología menos que perfecta porque solo toma en cuenta para inventariar los costos variables en el tema de la manufactura y todos los costos variables que no intervengan en la manufactura dentro del período, se los registra como gastos.

2.2.5.1.2. Costo Absorbente

“El costeo absorbente es un método de costeo de inventarios donde todos los costos variables de manufactura y todos los costos fijos de manufactura se incluyen como costos inventariables. Es decir, el inventario “absorbe” todos los costos de manufactura” (Horngren, Datar M., & Rajan, 2012, pág. 302).

Al cotejar los conceptos anteriores, todos los costos variables de la manufactura son costos inventariables y todos los costos que no tengan nada que ver con la manufactura, estos sean fijos o variables, se los considera como gastos; indistintamente que sea un costeo variable o absorbente.

Para comprender de mejor manera, a continuación se presenta un cuadro comparativo con semejanzas y diferencias del costeo variable y absorbente:

Semejanzas y diferencias entre el Costeo Variable y el Costeo Absorbente

COSTEO ABSORBENTE	COSTEO VARIABLE
SEMEJANZAS	
Los Ingresos son iguales	Los Ingresos son iguales
Los gastos fijos son considerados como del período	Los gastos fijos son considerados como del período
Los gastos variables son considerados como del período	Los gastos variables son considerados como del período
DIFERENCIAS	
En el Costos de Mercadería Vendida (CMV) se tiene en cuenta el costo variable de producción y el costo fijo de producción, porque éste último se toma como inventariable.	En el Costo de Mercadería Vendida (CMV) se tiene en cuenta el costo variable de producción, ya que el costo fijo de producción se considera como del período.
Existe un Ajuste por variación de capacidad.	No existe un Ajuste por variación de capacidad.
La Utilidad Bruta es la ganancia que me queda para cubrir los gastos fijos y variables de operación	Aquí no se habla de utilidad bruta, sino de Margen de Contribución Bruto, el cual se refiere a la ganancia que me queda para cubrir los gastos variables de operación y toda la estructura fija del negocio
Aquí no se habla se Margen de contribución Total	Aquí si se habla de Margen de Contribución Total, el cual se refiere a la ganancia que me quedó luego de cubrir lo variable y lo que resultó para cubrir la estructura fija
La Utilidad Operacional nos da un valor relativamente más alto en comparación con el costeo variable debido a que el inventario final (CMV) absorbió todos esos costos que le asignamos.	La Utilidad Operacional es de un valor un poco menor en comparación con el costeo absorbente.
Sin embargo, esta utilidad se le considera como falsa, y no es la indicada para tomar decisiones.	Pero, ésta tiende a estar más acorde con la realidad de la empresa, por ende es más conveniente utilizar ésta a la hora de tomar decisiones en una compañía.

Fuente: Elaboración propia a partir del Consultorio Contable

2.2.5.2. Costo-Volumen-Utilidad

Izar (2012) afirma “El modelo costo –volumen–utilidad es una herramienta muy útil de la contabilidad gerencial que sirve para la planeación de las actividades, a fin de lograr los objetivos planteados, es el de las utilidades” (p. 36).

Dentro de este modelo, intervienen tres variables que son: el costo, el volumen y el precio que está vinculado con el margen utilidad, de los cuales el factor costo es el elemento principal ya que es susceptible de ser manejado por las empresas, mientras que, las variables de volumen y precio se manejan acorde al comportamiento del mercado.

Es por ello que Izar (2012) afirma:

Además estos tres elementos no son independientes uno de los otros, pues el costo depende por ejemplo del volumen de artículos que se manejen y a mayor número de éstos, el costo unitario de cada uno tenderá a disminuir; el precio dependerá del costo, pues toda organización de manufactura o de servicios busca operar con un margen de utilidad que le permita satisfacer las exigencias de sus propietarios o accionistas; por su parte el precio y el volumen están relacionados especialmente en mercados que se comportan de manera elástica, es decir que el precio depende de la demanda de artículos y la demanda es sinónimo del volumen. (p. 37)

Esta herramienta está diseñada para determinar la igualdad que existe entre los ingresos totales y los gastos totales, es decir, que la empresa no genera utilidad pero tampoco tiene pérdida, a esto se lo llama Punto de Equilibrio. En términos de costos, es el momento en donde los costos fijos

y la contribución marginal tienen una igualdad, es por ello que, se debe identificar el comportamiento de los costos totales que a su vez se compone de los costos fijos y los costos variables.

Según Zapata Lara, Chiñas, & Sánchez (2014), afirman:

Los presupuestos y el modelo Costo-Volumen-Utilidad, son herramientas que intervienen en el proceso de planificación de cualquier organización, para aplicarlas se utiliza la técnica de simulación, ideada para diseñar y elegir las mejores acciones que han de tomarse, con el fin de colocar a la empresa en el lugar deseado por la administración. En este sentido, las gráficas de equilibrio, muestran un panorama del movimiento de los costos y de los ingresos ante los distintos niveles de producción, que sirven de ayuda para la toma de decisiones. (p. 1859)

El punto de equilibrio al ser una herramienta de análisis financiero, permite pronosticar el nivel de ventas y a su vez, determina valores necesarios para evitar que existan pérdidas en un ejercicio económico al producir las unidades necesarias para ofertar en el mercado y satisfacer necesidades de los consumidores.

Además, es importante señalar que existe métodos de cálculo del punto de equilibrio que son: método de la ecuación, método de contribución marginal y el método gráfico; a más de ello,

Además, los administradores podrán elegir cuál de los métodos mencionados por el autor es el más acertado para la utilización dentro de la compañía, pero cabe destacar que es

fundamental realizar el estudio preciso para saber cuál elegir o se puede poner en práctica los tres ya que cada uno tiene una diferente perspectiva que ayudara a la toma de decisiones ya que por ecuaciones o gráficos se llegara al mismo resultado. (Palam & Veintimilla, 2018, pág. 19)

2.2.5.3. Costos Basados por Actividad (ABC)

El método ABC divide a la empresa en actividades, es decir, que cada actividad genera tiempo en hacer un determinado producto; es por ello que, la función principal de cada actividad es convertir los recursos ya sean materiales, mano de obra y tecnología en productos dentro de la producción. Ésta herramienta identifica todas las actividades realizadas en la organización para determinar costos y rendimientos.

El costo será rastreable cuando se pueda establecer una relación de causa-efecto entre un factor de producción y una actividad específica. Cuando un recurso es aplicado a una sola actividad, el rastrearlo es muy simple. Un empleado de compras dedicado a la actividad de tramitar órdenes de compra es un ejemplo de lo anterior. Cuando un recurso es utilizado en la realización de varias actividades, el uso del recurso deberá repartirse entre las actividades. (Adame, 2000, pág. 8)

El sistema basado en actividades (ABC), a pesar de ser una filosofía novedosa en la actualidad es una herramienta que fue propuesta hace varios años y que varias empresas han empleado por su utilidad, esto ha permitido el desarrollo empresarial al generar información oportuna porque dicha información está ligada a cada actividad.

La principal característica del ABC es centrarse en las actividades que realiza la empresa, en una visión horizontal y siguiendo el flujo de los procesos. Así, el poder descomponer los costos de los productos en las actividades que realiza la empresa, permite analizar en forma más realista y profunda, las posibilidades de reducción de costos. Se pasa de un análisis a nivel muy agregado de gastos-productos a un análisis más detallado y que busca el origen de los costos. (Laredo, 2012, pág. 10)

2.2.5.3.1. Ventajas de los Costos Basados por Actividad (ABC)

De acuerdo al criterio de Smith (1995), las ventajas más importantes que tienen las empresas que implantan el método ABC son las siguientes:

- Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos;
- Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructuralmente puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza;
- Puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales;
- El uso de indicadores no financieros para valorar inductores de costos y,
- Facilita medidas de gestión, además de medidas para valorar los costos de producción.

El método ABC a más de ser considerado como sistema, se lo considera como una herramienta gerencial que administra las actividades y procesos, el cual arroja información para la toma de decisiones estratégicas y operacionales, es por ello que, la adopción de ésta herramienta genera un alto costo; en este sentido, las organizaciones hacen estudios para su implementación.

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

El tipo o alcance de investigación a realizar es descriptiva y explicativa porque permite analizar y evaluar la utilización de las Herramientas de Contabilidad de Gestión que emplean las empresas Industriales de la ciudad de Ambato, cuyo capital suscrito en la Superintendencia de Compañías sea a partir de los USD 100.000.00 (Cien mil dólares americanos), con esto se puede observar el desarrollo de las organizaciones.

3.2. Enfoque de la Investigación

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo) para el desarrollo y la obtención de datos específicos, mismos que serán de gran aporte; se aplicará una encuesta al Departamento de Contabilidad de las empresas Industriales de la ciudad de Ambato. Esto permite analizar e interpretar los datos arrojados del estudio que contribuye a resultados estadísticos.

La investigación cualitativa se aplica mediante la información proporcionada por los contadores de las empresas Industriales de la ciudad de Ambato para obtener datos relevantes de la situación

actual de la misma, es por ello que Balcázar (2013) afirma. “La investigación cualitativa proporciona información objetiva, estadísticamente confiable, para que la mayoría puede ser relativamente fácil de entender” (p. 20)

En cuanto se refiere al enfoque cuantitativo, son etapas secuenciales y probatorias la cual tiene un orden específico; parte de una idea que se puede delimitar, es por ello que se derivan los objetivos, las preguntas de la investigación y se construye el marco teórico con la revisión de las bibliografías; es así que:

De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se desarrolla un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis. (Sampieri, 2010, pág. 4)

3.3. Modalidad básica de la Investigación

En la presente investigación se utiliza una modalidad de investigación

- Investigación documental bibliográfica

3.3.1. Investigación documental

Robles (2017) afirma: “La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y compilación de información a través de la lectura y crítica de documentos y materiales

bibliográficos, bibliotecas, bibliotecas de periódicos, centros de documentación e información” (p. 3).

La investigación cuenta con el respaldo de diferentes documentos bibliográficos, por lo tanto, da validez al estado del arte, marco teórico y a toda la información escrita del estudio. Esta modalidad de investigación permite profundizar, comparar y ampliar los diferentes conceptos de los teóricos, acogiendo teorías que se asimilan a la realizada de la presente investigación.

3.3.2. Alcance de estudio de la Investigación

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004), afirman que el alcance descriptivo “buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”

Así mismo, (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004) afirman que el alcance explicativo “Ve más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos, es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales”

3.4. Plan para la recolección de información

Está basado en la construcción estrategias metodológicas requeridas por los objetivos de acuerdo con el enfoque escogido, que para el presente estudio es cualitativo-cuantitativo, considerando los siguientes elementos:

Definición de los sujetos: personas o informantes que van a ser investigados. Se obtiene información del Departamento de Contabilidad de las empresas Industriales jurídicamente constituidos en la ciudad de Ambato, porque también son partícipes de la problemática.

Selección de la técnica para la recolección de información: Para la recopilación de la información se emplea encuestas al Departamento de Contabilidad.

3.4.1. Técnicas e instrumentos.

3.4.1.1. Encuesta

“Es un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica” (Naresh, 2004, pág. 115)

La encuesta cuenta con un cuestionario establecido de acuerdo a la necesidad de recopilar información que será respondido por el encuestado, sin intervención alguna del investigador; cabe recalcar que las respuestas obtenidas serán tabuladas y analizadas. (Anexo 1)

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población que se toma en cuenta son las empresas Industriales jurídicamente constituidas que se encuentran en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua y como base un capital suscrito de USD 100.000.00 (Cien mil dólares americanos) en la Superintendencia de Compañías (Anexo 2). Las encuestas están enfocadas con el fin de obtener información del Departamento de Contabilidad de cada una de ellas y conocer la utilización de las herramientas.

3.5.2. Muestra

Para la recolección de la información no se ha calculado muestra, se toma a todas las empresas Industriales jurídicamente constituidas que tengan un capital suscrito de USD 100.000.00 (Cien mil dólares americanos) en adelante y su población no supera las 100 empresas. Cabe mencionar que al segmentar de ésta manera, la investigación está enfocada a cuyas empresas que deberían utilizar de manera correcta las herramientas de Contabilidad de Gestión, porque esto permite que la alta dirección obtenga información relevante y la toma de decisiones sea la correcta para que la empresa salga del subdesarrollo.

3.6. Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información

3.6.1. Plan de procesamiento de información

- Recopilación y revisión de la información en base a las encuestas realizadas.
- Tabulación de la información a través de una hoja electrónica de Excel.
- Representaciones gráficas de la información obtenida, en este caso se utiliza el gráfico de pastel

3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados obtenidos.
- Interpretación de los resultados con apoyo del marco teórico y estado del arte.
- Se aplica la herramienta estadística Ji Cuadrado para la comprobación de la Hipótesis. Esta prueba contrasta las frecuencias observadas con las frecuencias esperadas de acuerdo con la hipótesis nula.

CAPITULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

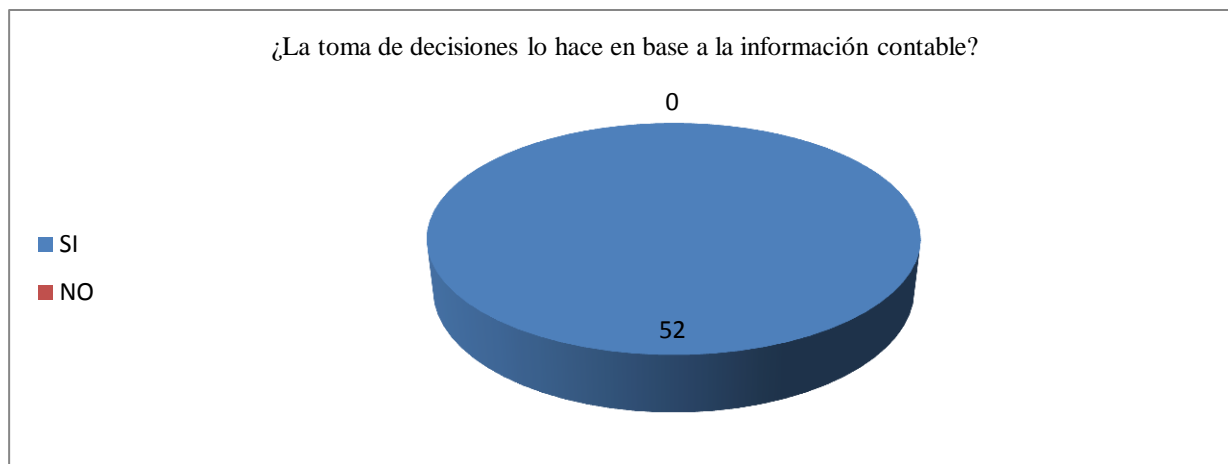
En este capítulo se realiza el análisis y las interpretaciones de las encuestas aplicadas, con la finalidad de obtener resultados de las empresas que emplean Contabilidad de Gestión que están ubicadas en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

En tal sentido, la encuesta diseñada y aplicada se relaciona con un enfoque mixto, dada la finalidad de hacer un análisis cualitativo y cuantitativo que se oriente a observar el comportamiento de diversas variables relacionadas al tema objeto de estudio.

Así mismo, se realiza el cálculo, comprobación e interpretación de la hipótesis por medio de la herramienta estadística Ji Cuadrado.

4.1. Cuestionario

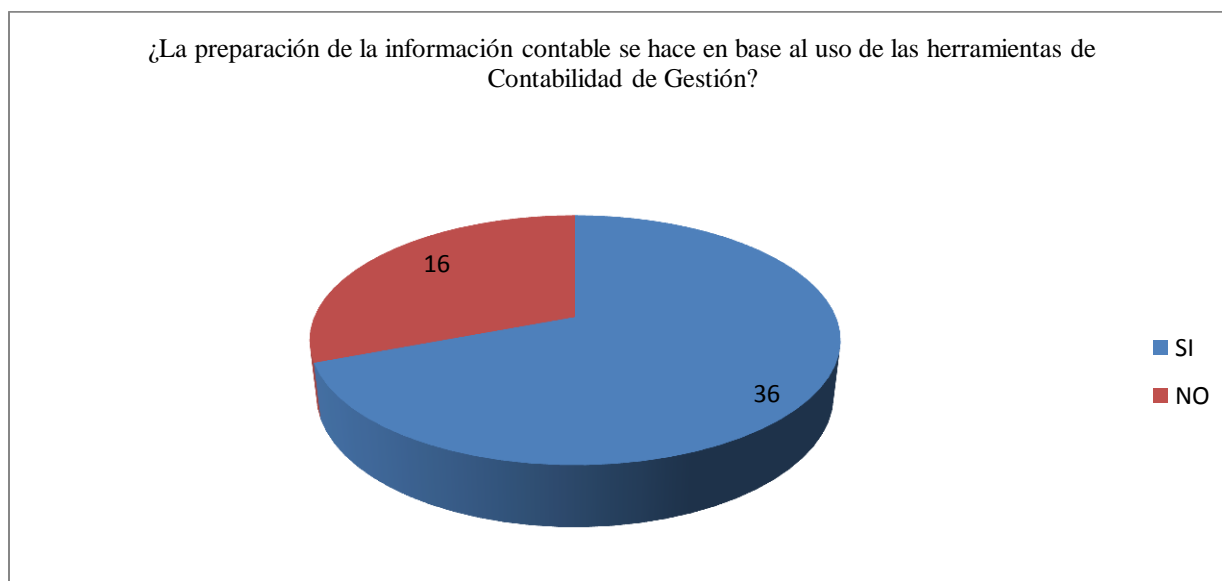
1. ¿La toma de decisiones lo hace en base a la información contable? Argumente su respuesta



Fuente: elaboración propia

Los criterios de argumentación establece que el 100% de los encuestados toman decisiones en base a la información contable porque ayuda a ver la realidad empresarial, es decir que la Administración está sujeta a la información contable, es por ello que, si esta información se retrasa o no es razonable afectaría en la gestión de los recursos y en la toma de decisiones.

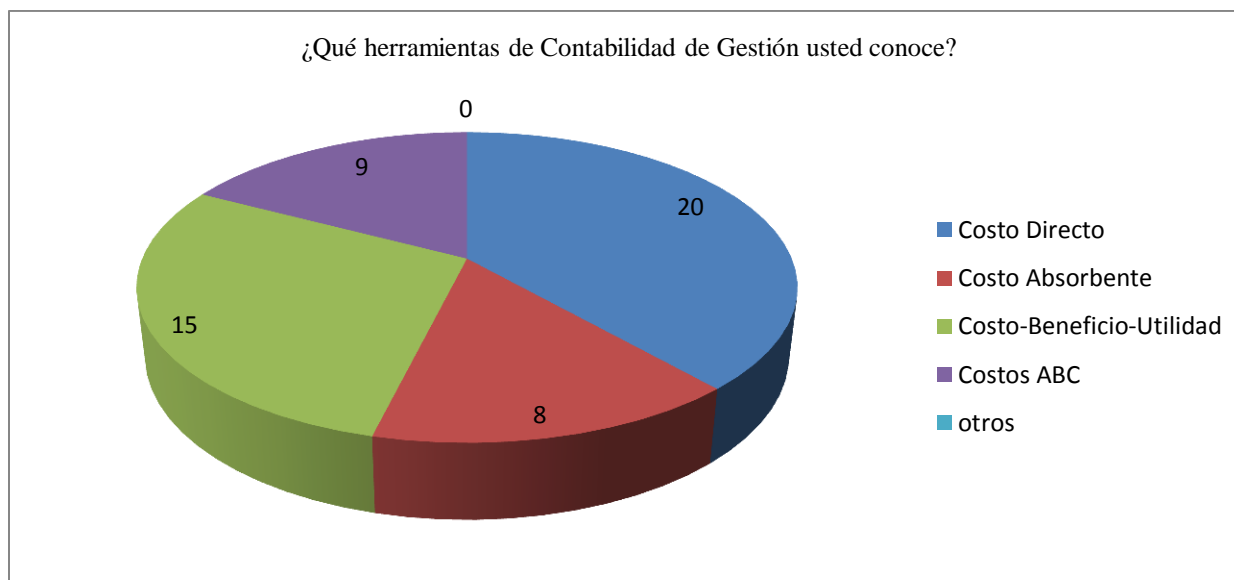
2. ¿La preparación de la información contable se hace en base al uso de las herramientas de Contabilidad de Gestión? Argumente su respuesta



Fuente: elaboración propia

El 69% de los encuestados prepara la información contable en base a las herramientas de Contabilidad de Gestión por los siguientes criterios: es indispensable para realizar un buen informe contable, facilita el manejo de datos, las herramientas son indispensables para la toma de decisiones, detalla de manera específica la información contable y porque las políticas internas y estratégicas dispuestas para el proceso de asignación de costo. Mientras que el 31% de los encuestados no preparan la información contable en base a las herramientas de Contabilidad de Gestión por los siguientes criterios: no cuentan con ninguna herramienta, aplican contabilidad comercial, la información es arrojada por un software contable y porque las empresas cuentan con su propio sistema.

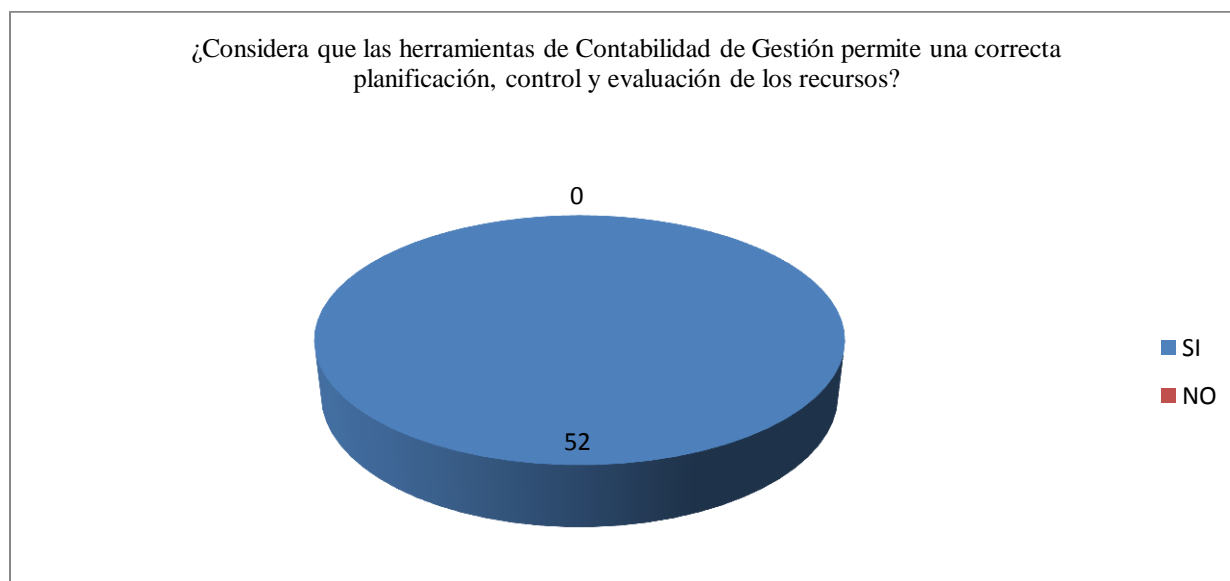
3. ¿Qué herramientas de Contabilidad de Gestión usted conoce?



Fuente: elaboración propia

De acuerdo a los resultados obtenidos, las herramientas más conocidas se detallan de la siguiente manera para un manejo general: el 39% de los encuestados conoce el Costo Directo, el 29% el Costo-Beneficio-Utilidad, el 17% los Costos ABC o por actividades, el 15% el Costo Absorbente y el 0% no conoce otra herramienta a más de las citadas anteriormente.

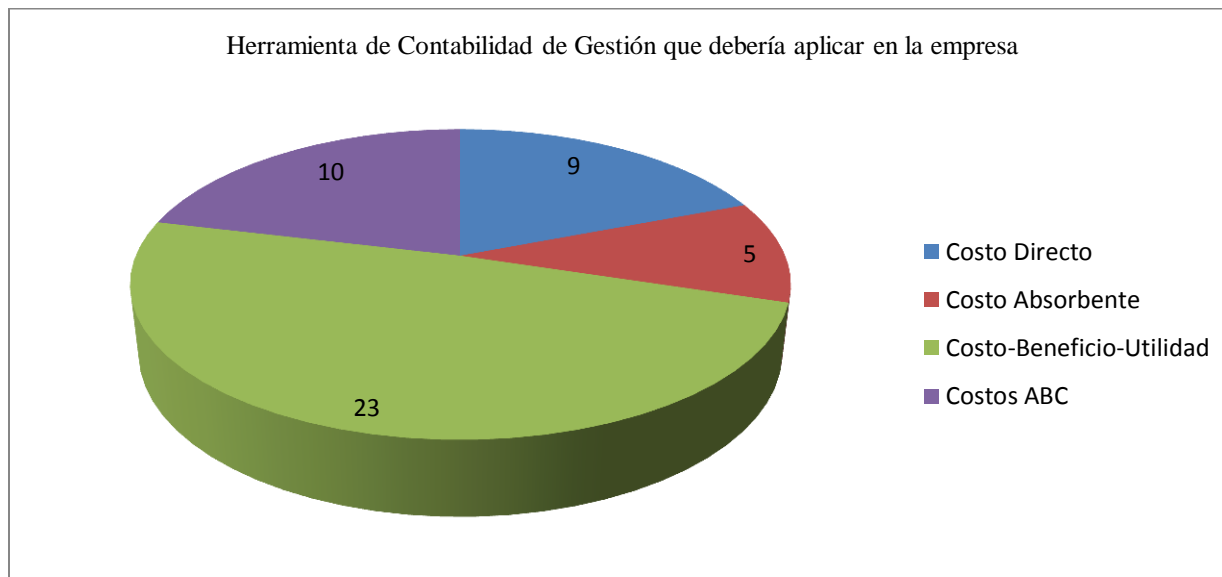
4. ¿Considera que las herramientas de Contabilidad de Gestión permite una correcta planificación, control y evaluación de los recursos? Argumente su respuesta



Fuente: elaboración propia

La totalidad de los encuestados consideran que las herramientas de Contabilidad de Gestión permiten una correcta planificación, control y evaluación de los recursos de la empresa, por lo que si las empresas aplicarían estas herramientas, lograrían segmentar los procesos de planificación y seguimiento, por tanto, contribuyen a un mejor control que revisa en detalle y asegura el resultado final; así mismo, son pautas para tener los procesos de manera más ordenada y controlada, analiza de manera más detallada las deficiencias o a su vez las oportunidades, proporciona información que alimenta a todas las áreas y conlleva que la planificación a cada una de ellas en cuanto a presupuestos e inversiones.

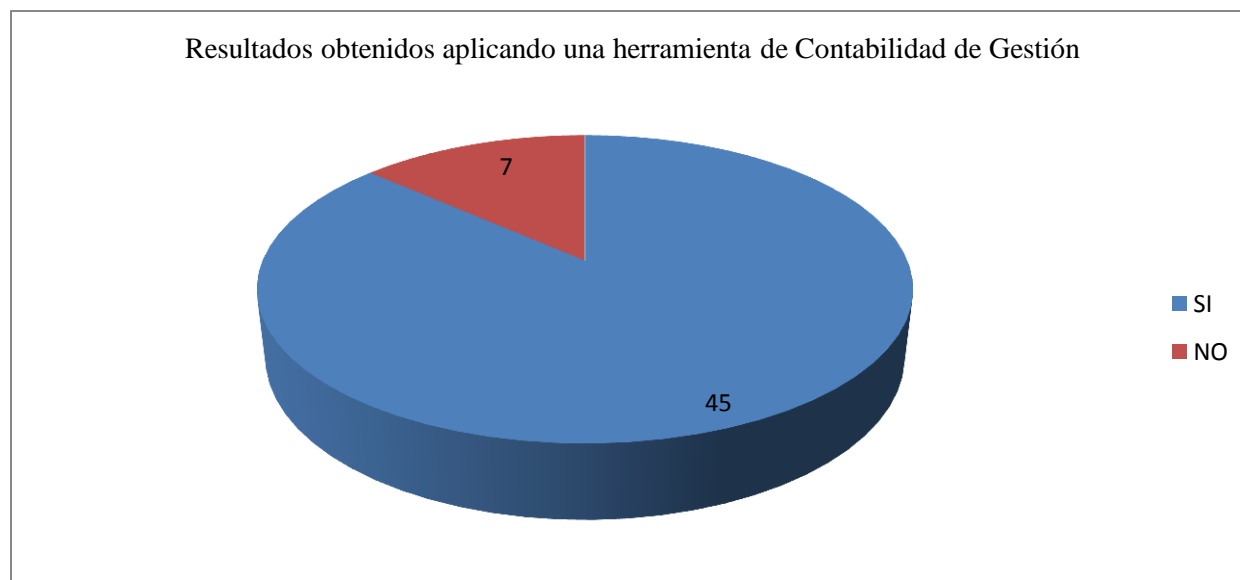
5. Indique una de las herramientas de Contabilidad de Gestión que debería aplicar su empresa



Fuente: elaboración propia

Como se puede visualizar en el gráfico, el 49% de las empresas optarían por aplicar el Costo-Beneficio-Utilidad porque puede determinar el punto de equilibrio en relación al ingreso para tener establecido las unidades que se debe comercializar para no perder y a partir de ello proyectar la utilidad, el 21% manifiesta que deben aplicar son los Costos ABC o por actividades; el 19% aplicaría el Costo Directo y finalmente, el 11% aplicaría el Costo Absorbente de acuerdo a la necesidad. Lo anterior se puede interpretar porque las empresas utilizarían ciertas herramientas de acuerdo a la utilidad y al tipo de empresa.

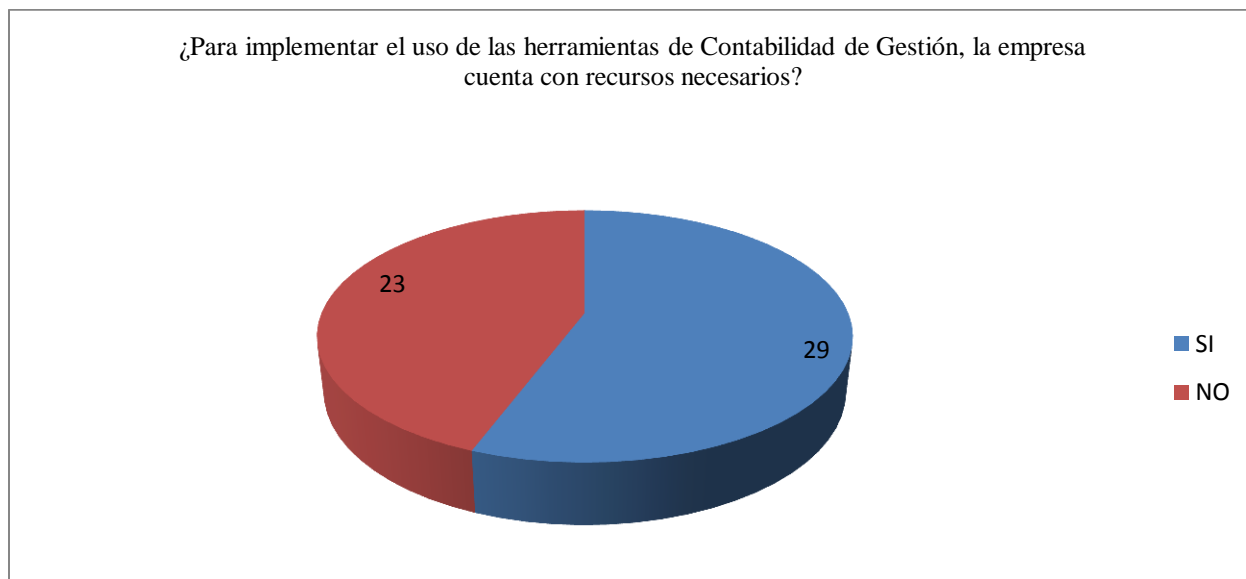
6. **¿Considera usted que al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones serían diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión? Argumente su respuesta**



Fuente: elaboración propia

De acuerdo al criterio de los encuestados, el 87% de las empresas manifiesta que la toma de decisiones serían diferentes si aplican una herramienta de Contabilidad de Gestión porque estas herramientas puntualizan de forma más directa los recursos que se necesitan para la producción; también arroja datos más precisos mediante un estudio previo entre riesgos y fracasos. Mientras que, el 13% de la población encuestada manifiesta que la toma de decisiones no serían diferentes al aplicar una herramienta de Contabilidad de Gestión porque tiene un sistema propio que arroja la información requerida siempre y cuando los datos sean ingresados correctamente.

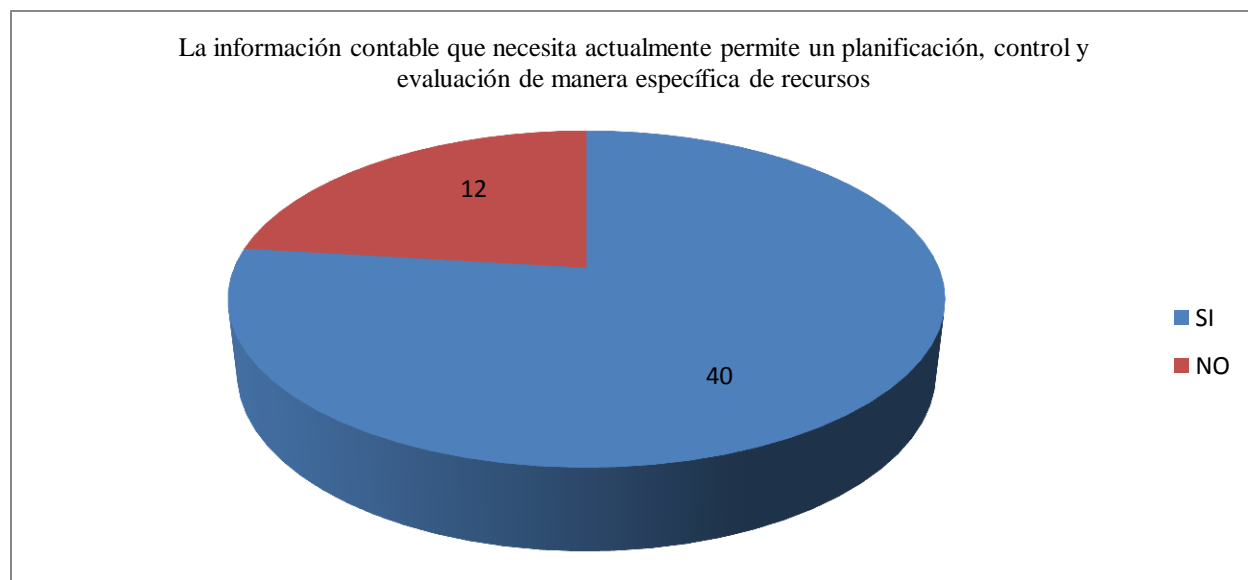
7. ¿Para implementar el uso de las herramientas de Contabilidad de Gestión, la empresa cuenta con recursos necesarios? Argumente su respuesta



Fuente: elaboración propia

Al preguntar si la empresa encuestada cuenta con los recursos necesarios para implementar herramientas de Contabilidad de Gestión, el 56% da una respuesta positiva porque se dispone de un ERP (*Enterprise Resource Planning* – Planificación de Recursos Empresariales) y áreas de costos, dando prioridad al uso y manejo de las herramientas para el área correspondiente la cual ha planificado una mejor administración de recursos, a más de ello, en algunas empresas están en la fase de implementación porque consideran que la información es más precisa. Por otro lado, el 44% de los encuestados consideran que no tiene los recursos necesarios para la implementación de alguna herramienta de Contabilidad de Gestión porque se necesita personal capacitado y que solo se dedique al estudio, por lo tanto, no cuentan con el presupuesto suficiente para la contratación del mismo, porque consideran que es un gasto a considerar.

8. **¿Considera usted que la información contable que maneja actualmente permite una planificación, control y evaluación de manera específica de recursos? Argumente su respuesta**



Fuente: elaboración propia

De acuerdo al criterio de los encuestados, el 77% manifiesta que la información contable es de utilidad para tener una planificación, control y evaluación de los recursos bajo los siguientes argumentos: la información contable que poseen las empresas en la actualidad está sustentada y tienen un control específico, a más de ellos, la información permite la toma de decisiones de manera oportuna. Por otro lado, el 23% de la población encuestada da una respuesta negativa porque en ciertos casos disponen solo de información del área de producción y no tienen los conocimientos necesarios sobre temas administrativos.

4.2. Comprobación de la hipótesis

4.2.1. Justificación de las Variables

El objetivo primordial de las Prácticas de Contabilidad de Gestión es el proporcionar información para la toma de decisiones económicas con la finalidad de establecer y determinar la eficiencia en el entorno, de acuerdo a los criterios económicos, se diseñan los sistemas de medición o modelos de decisión para la aplicación en las empresas.

Es preciso un cambio de paradigma para recuperar la importancia perdida de la información contable para la toma de decisiones. Este cambio, viene de la mano de la Teoría de las Limitaciones, la cual aporta a la Contabilidad de Gestión una serie de medidas y una metodología científica, así como una lógica operativa basadas en el pensamiento sistémico. (Iglesias J. , 2004, pág. 16)

De acuerdo al manifiesto anterior, esta teoría tiene algunas limitantes independientemente de las metas y objetivos planteados, es por ello, que se propone un proceso más eficiente para mejorar la gestión de las empresas y enfocarse a la mejora continua siguiendo las siguientes etapas: Identificar las limitaciones en la organización, gestionar de manera eficiente las limitaciones detectadas y eliminar los cuellos de botella que obstaculizan obtener la información requerida.

Al tomar en cuenta los resultados de la investigación que se realizó en las empresas Industriales de la ciudad de Ambato, se observa que al manejar herramientas de Contabilidad de Gestión, permite la existencia de una buena planificación, control y evaluación de recursos.

En este sentido, y de acuerdo al estudio establecido, cabe mencionar que la Contabilidad de Gestión es más eficiente que la Contabilidad Financiera en las empresas industriales porque desarrolla herramientas para que la información contable sea más cercana a la realidad y la toma de decisiones sea la más acertada; es por ello que el 100% de las empresas encuestadas ubicadas en la ciudad de Ambato, considera que éstas herramientas gerenciales permite una correcta planificación, control y evaluación de los recursos para la consecución de objetivos al bríndales una mejor visión para establecer políticas y estrategias; pero en la realidad, el 77% de empresas se acoge a esta premisa porque consideran que la información está sustentada y tiene un control específico, a más de ello, el 69% de la población prepara información contable en base al uso de éstas prácticas.

Indiscutiblemente la transformación de la Contabilidad de Gestión enfocados en el entorno empresarial, cada vez son más influyentes y esto afecta de manera positiva a la toma de decisiones, porque trabajan de cerca con los factores internos y externos de la organización, factores tecnológicos y capital humano.

Es por ello que Carmona (1993) afirma:

Identifica que estos cambios en la Contabilidad de Gestión se han dado durante la década de los ochenta, y que pueden sintetizarse en tres líneas de investigación: la primera es la formalización de los modelos de Contabilidad de Gestión, esta línea de investigación es esencialmente económica en sus fundamentos e influenciada por los análisis de la economía de la información; la segunda línea es una línea de carácter sociológico o relacionada con la teoría de la organización, esto acerca a la Contabilidad de Gestión

entendida en su contexto organizativo y social; y la última línea que se había referido anteriormente está relacionada con el impacto tecnológico en la Contabilidad de Gestión, esta línea cuestiona la relevancia y el funcionamiento de los modelos de Contabilidad de Gestión en la tarea de ser instrumentos básicos en las funciones de planificación y control directivo. De acuerdo a estas líneas se puede observar que pueden coexistir varias líneas de investigación en Contabilidad de Gestión usando enfoques teóricos, metodologías y aplicaciones diversas. (p. 3)

De igual forma, al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones, se argumenta que son diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión que genera información más cercana a la realidad de la empresa.

La Contabilidad de Gestión está orientada a la producción de información útil y relevante para la toma de decisiones, es decir, la información contable está considerada de gran importancia para, mediante una buena gestión poder realizar actividades de inversión en los mercados de capitales (Suárez, 2013).

Cabe mencionar que los beneficios de proporcionar información adecuada y oportuna para la toma de decisiones, genera la oportunidad de: primero reducir gastos, es decir, los gerentes pueden revisar de manera periódica y constante los costos de producción que se va incurriendo dentro del proceso productivo, permitiendo tener un mejor conocimiento del negocio, del manejo del dinero y optimizar recursos; segundo el aumento de los ingresos financieros, es decir, los contadores o gerentes pueden realizar proyecciones futuras en base a la oferta y demanda de

productos, tomando en consideración el comportamiento del mercado, esto permite que se puede determinar la producción óptima de la empresa.

El propósito de la Contabilidad de Gestión es proveer información para la adopción de decisiones acerca del proceso de transformación de una empresa. La importancia de la información contable se determina por la forma en que satisface las necesidades de información de quienes la emplean. Dicha información describe las consecuencias económicas del proceso de transformación. Se encarga de medir los recursos financieros empleados para adquirir otros recursos, la conversión en bienes y servicios, y el precio de venta a los clientes. (Chávez Ackermann, 2014, pág. 28)

La información contable que genera la empresa, determina el grado de decisión que el gerente tome, es decir, si la empresa desea atraer inversionistas o necesita liquidez es importante identificar la ubicación de dicho capital para adquirir la obligación o deuda pertinente.

Las decisiones financieras son la mayor fuente de riesgo en una empresa. La deuda financiera se origina cuando una empresa obtiene recursos financieros de los acreedores. El capital financiero se origina cuando dichos recursos provienen de los dueños. La decisión de emplear deuda financiera o capital financiero influye en el riesgo y la ganancia de una empresa. La obtención de recursos de los acreedores siempre aumenta el riesgo de una empresa, que se ve obligada a pagar intereses a los acreedores y a devolver el monto de la deuda. (Chávez Ackermann, 2014, pág. 30)

4.2.2. Clasificación por grupos etéreos las prácticas de Contabilidad de Gestión

Herramienta contable	Porcentaje de utilización	Característica
Costo-volumen-utilidad	49%	Sirve como herramienta de apoyo a las funciones de planeación y control de las organizaciones
Costos ABC	21%	Aseguran una gestión moderna y elimina procesos obsoletos que utiliza la empresa
Costo Directo	19%	Los estados del costo directo proporcionan una metodología para la toma de muchas decisiones de planificación de la administración.
Costo Absorbente	11%	Incluye dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

Fuente: Elaboración propia

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior, las empresas involucradas en la investigación prefieren utilizar las herramientas de Contabilidad de Gestión por la eficiencia que proporciona al momento de obtener información para planificar, controlar y evaluar procesos en la empresa, esto ayuda a que la alta dirección pueda tomar decisiones oportunas.

Variable independiente: Prácticas de Contabilidad de Gestión

Variable dependiente: Toma de decisiones

H₀: ¿Las prácticas de contabilidad de gestión, permiten una mejor toma de decisiones?

H₁: ¿Las prácticas de contabilidad de gestión, no permiten una mejor la toma de decisiones?

Pregunta	Escalas o alternativas	
	SI	NO
1. ¿La toma de decisiones lo hace en base a la información contable?	52	0
2. ¿La preparación de la información contable se hace en base al uso de las herramientas de Contabilidad de Gestión?	36	16
4. ¿Considera que las herramientas de Contabilidad de Gestión permite una correcta planificación, control y evaluación de los recursos?	52	0
6. ¿Considera usted que al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones serían diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión?	45	7
7. ¿Para implementar el uso de las herramientas de Contabilidad de Gestión, la empresa cuenta con recursos necesarios?	29	23
8. ¿Considera usted que la información contable que necesita actualmente permite un planificación, control y evaluación de manera específica de recursos?	40	12

Fuente: Elaboración propia

Para la comprobación de la hipótesis, se clasifican las variables de la siguiente manera: las preguntas correspondientes a la variable independiente son 2, 4, 7 y 8; mientras que, las preguntas correspondientes a la variable dependiente son 1 y 6.

4.3 Cálculo y comprobación de la Hipótesis

Tablas de contingencia

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Considera usted que la información contable que necesita actualmente permite un planificación, control y evaluación de manera específica de recursos? *						
¿Considera usted que al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones serían diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión?	52	100,0%	0	0,0%	52	100,0%

Tabla de contingencia ¿Considera usted que la información contable que necesita actualmente permite un planificación, control y evaluación de manera específica de recursos? * ¿Considera usted que al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones serían diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión?

			¿Considera usted que al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones serían diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión?	
			Si	No
¿Considera usted que la información contable que necesita actualmente permite un planificación, control y evaluación de manera específica de recursos?	Si	Recuento	34	6
		Frecuencia esperada	34,6	5,4
	No	Recuento	11	1
		Frecuencia esperada	10,4	1,6
Total		Recuento	45	7
		Frecuencia esperada	45,0	7,0

Tabla de contingencia ¿Considera usted que la información contable que necesita actualmente permite un planificación, control y evaluación de manera específica de recursos? * ¿Considera usted que al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones serían diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión?

			Total
¿Considera usted que la información contable que necesita actualmente permite un planificación, control y evaluación de manera específica de recursos?	Sí	Recuento	40
		Frecuencia esperada	40,0
	No	Recuento	12
		Frecuencia esperada	12,0
Total	Recuento		52
	Frecuencia esperada		52,0

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,352 ^a	1	,553		
Corrección por continuidad ^b	,012	1	,911		
Razón de verosimilitudes	,386	1	,534		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,484
Asociación lineal por lineal	,345	1	,557		
N de casos válidos	52				

a. 1 casillas (25,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,62.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

4.4 Verificación de la hipótesis

H₀: ¿Las prácticas de contabilidad de gestión, permiten una mejor toma de decisiones?

H₁: ¿Las prácticas de contabilidad de gestión, no permiten una mejor la toma de decisiones?

Con un nivel de confianza del 95%, se observa que:

- Las frecuencias esperadas menores al 5% se encuentran únicamente en una casilla siendo esta el 1,62, lo que representa un 25% y según Cochran (1967), bajo esta observación se acepta la hipótesis nula.

- Tomando en cuenta el valor del JI Cuadrado calculado que es de 0,553 se muestra que es mayor al 0,05, esto indica que también se acepta la hipótesis nula.

En base a los argumentos anteriores, se concluye que se acepta la hipótesis nula, es decir, que: las prácticas de contabilidad de gestión permiten una mejor toma de decisiones.

4.5. Potencialidades de las herramientas de Contabilidad de Gestión

Al analizar la literatura existente y el levantamiento de información relacionada a la Contabilidad de Gestión, se establece que ha existido cambios en el proceso productivo de las empresas, modificaciones en los sistemas organizacionales para la determinación de sus costos, es por ello que Urquida (2010) afirma “el importante aumento de la mecanización e informatización de los procesos, por ejemplo, ha dado lugar a que el coste del personal en muchas empresas pase a ser un mero elemento de control o apoyo a los equipos, que son los que desarrollan realmente las

tareas productivas, con lo que adquiere una importancia ínfima en relación con los costes totales de la actividad productiva” (p. 9).

Asimismo, Urquida (2010) propone

Un cambio importante en los sistemas internos de producción y de control, y, consecuentemente, en los sistemas de gestión, en los que ha dejado de plantearse como único elemento de competitividad, la minimización de los costes, dado que las empresas buscan objetivos cualitativos como la calidad, los tiempos de respuesta, entre otros. (p. 9)

Todo esto ha llevado a que las empresas que utilizan las herramientas de Contabilidad de Gestión, hayan tenido que hacer un replanteamiento de sus sistemas de información y control que se encuentren vinculados a éstos, es por ello que, las grandes organizaciones han implementado un Planificación de Recursos Empresariales (ERP), es decir, integrar y centralizar la información de las operaciones realizadas en las empresas, especialmente en lo referente a la producción, logística, inventarios, envíos y la contabilidad.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES

5.1. Conclusiones

La mayor parte de las empresas Industriales de la ciudad de Ambato, preparan la información contable en base al uso de herramientas de Contabilidad de Gestión, porque consideran que la aplicabilidad de estas herramientas detalla de manera más específica la información requerida por la Gerencia para la toma de decisiones.

El sector Industrial investigado, considera que las herramientas de Contabilidad de Gestión permiten una adecuada planificación, control y evaluación de los recursos, es decir que, segmenta de mejor manera los procesos; analiza de forma minuciosa las deficiencias y oportunidades, proporcionando información que genera las diferentes áreas de la empresa.

La información contable que poseen las empresas en la actualidad está sustentada y tienen un control específico, a más de ello, la información permite la toma de decisiones de manera oportuna.

Bibliografía

- Adame, R. A. (2000). *Costeo Basado en Actividades (ABC), conceptos teóricos y metodologías de implementación (tesis de postgrado)*. Nueva León: Universidad Autónoma Nuevo León, México.
- Álvarez, J. L. (2013). *La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica*. Madrid: AIC-AECA.
- Alvarez, J. L. (2015). Prácticas actuales de las empresas ecuatorianas en Contabilidad de Gestión. *Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*, 25-47.
- Amat, J. (2014). *La Contabilidad de Gestión actual: nuevos desarrollos*. Madrid: Ediciones Gráficas.
- Amat, O. (2011). *Contabilidad de Gestión de Costos*. Barcelona: Profit Editorial.
- Ashton, D., Hopper, T., & Scapens, R. (1995). *La naturaleza cambiante de los problemas en la contabilidad de gestión*. Madrid: Prentice Hall.
- Balcázar, P. (2013). *Investigación Cualitativa*. Mexico: UAEM.
- Borjas, C. (2012). Contabilidad de Gestión en las empresas. *Contabilidad y Auditoría*, 114-137.
- Carmona, S. (1993). *Cambio Tecnológico y Contabilidad de Gestión*. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda. España.
- Chávez Ackermann, P. (2014). La Información contable indispensable en la toma de decisiones. *Kipukamayoc*, 28-42.
- Chiliquinga Jaramillo, M. P., & Vallejos Orbe, H. M. (2017). *Costos: modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra: UTN.
- Cochran, W. (1967). *Métodos estadísticos*. Mexico: Continental.
- Díaz, J. (2013). Importancia de la Contabilidad en una Empresa. *Negocios y Emprendimiento*.
- Díaz, J. (2016). Contabilidad de Gestión en las empresas rentales. *Contabilidad y Auditoría*, 254-279.
- Esteban Salvador, M. L. (1998). La Contabilidad de Gestión como herramienta para la toma de decisiones. *Research Gate*, 84-96.
- Feliú, V. R. (2014). Contabilidad de Gestión: prácticas en el sector empresarial. *Revista Española de Financiación t Contabilidad*, 1-21.

- García, J. G. (2015). Fundamentos de la Contabilidad. *Universidad de Oviedo*, 16.
- Gurierrez, F. (16 de 09 de 2005). "Evolución histórica de la Contabilidad de Costes y Gestión (1885-2005)". Obtenido de <https://ideas.repec.org/a/dec/articl/2004-09101-122.html>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Hopwood, A. (1983). On trying to study accounting in the contexts in which it operates. *Contabilidad, organizaciones y sociedad*, 187-305.
- Horngrén, C. (1997). "Contabilidad" 3^o edición. Mexico D.F.: Prentice Hall Hispanoamérica.
- Horngrén, C. (1999). *Contabilidad de Costos un enfoque Gerencial*. Monterrey: Pearson.
- Horngrén, C. T., Datar M., S., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial*. México: Pearson.
- Iglesias, J. (2004). La Contabilidad de Gestión para la toma de decisiones. *XI Encuentro AECA*, 1-40.
- Iglesias, J. L. (1 de Octubre de 2014). La Contabilidad de Gestión para la toma de decisiones. Trujillo, Cáceres, Perú.
- Izar, J. M. (2012). *Contabilidad Gerencial*. México: Trillas.
- Laredo, J. B. (2012). Sistemas de costos basado en actividades en la fabricación de campanas industriales: aplicación del modelo ABC como herramienta de gestión. *VX Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática* (págs. 2-33). México: Calzada.
- Moreno, S. C. (2015). Ramas de la Contabilidad. *Congreso de Contabilidad*. La Habana: El Cid Editor.
- Naresh, M. (2004). *Investigación de Mercados. Un Enfoque Aplicado, Cuarta Edición*. Mexico: Pearson.
- Ortega, T. B. (2014). Contabilidad de Gestión: investigación y práctica empresarial. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 907-921.
- Palam, A., & Veintimilla, A. (2018). *Costo – Volumen - Utilidad y su incidencia en la rentabilidad (tesis de pregrado)*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Palenque, J. M. (2015). *Contabilidad y Decisiones*. México: UTM.

- Pérez, A. A. (2009). *La Contabilidad de Gestión: evolución y particularidades*. El Cid Editor | apuntes.
- Quevedo, N. V. (01 de junio de 2017). *La contabilidad administrativa en México. Una visión desde el ámbito profesional* . Obtenido de Colegio de contadores públicos de México: <https://veritasonline.com.mx/la-contabilidad-administrativa-en-mexico-una-vision-desde-el-ambito-profesional/>
- Ripoll, V. (1994). *“Introducción a la Contabilidad de Gestión. Cálculo de Costes”*. Madrid - España.
- Robles, D. (15 de 05 de 2017). *Investigación Científica*. Obtenido de <https://investigacioncientifica.org/que-es-la-investigacion-documental-definicion-y-objetivos/>
- Rodríguez, A. D. (2014). La Evolución de la Contabilidad de Gestión como Ciencia Contable y su importancia para el desarrollo de la sociedad. *CD de Monografías* , 1-23.
- Sampieri, R. H. (2010). *Metodología de la Investigación. Quinta edición*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Scapens, R. (1994). No importa la brecha: hacia una perspectiva institucional en la práctica de Contabilidad de Gestión. *Investigación de Gestión Contable*, 301-321.
- Smith, M. (1995). *“Como dirigir su sistema ABC”*. Australia: Universidad Murdoch. .
- Suárez, J. (2013). Información contable y toma de decisiones: el aporte de la Contabilidad en la construcción de confianza en las organizaciones (Tesis de maestría). Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Urquida, A. (2010). Herramientas de contabilidad de gestión utilizadas en la práctica empresarial. *Revista Latinoamericana de Administración*, 1-20.
- Ventura, S. (2014). *La Gestión Contable*. Madrid: Pearson.
- Villavicencio, S. V. (2016). *La Contabilidad de Gestión en Ecuador*. Quito: AIC-AECA.
- Zapata, H. C., Chiñas, J. J., & Sánchez, J. L. (2014). Gestión del modelo Costo-Volumen-Utilidad aplicado en entidades económicas. *Tendencias y desafíos en la innovación educativa*, 1854-1869.

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta



Tema: Prácticas de Contabilidad de Gestión que emplean las empresas Industriales en la ciudad de Ambato, para la Toma de Decisiones

Objetivo: Obtener información sobre el manejo de las herramientas de Contabilidad de Gestión en las empresas Industriales de la ciudad de Ambato.

1. ¿La toma de decisiones lo hace en base a la información contable? Argumente su respuesta

Sí

No

2. ¿La preparación de la información contable se hace en base al uso de las herramientas de Contabilidad de Gestión? Argumente su respuesta

Sí

No

3. ¿Qué herramientas de Contabilidad de Gestión usted conoce?

- a. Costo Directo
- b. Costo Absorbente
- c. Costo-Beneficio-Utilidad
- d. Costos ABC
- e. Otros

4. ¿Considera que las herramientas de Contabilidad de Gestión permite una correcta planificación, control y evaluación de los recursos? Argumente su respuesta

Sí

No

5. Indique una de las herramientas de Contabilidad de Gestión que debería aplicar su empresa

- a. Costo Directo
- b. Costo Absorbente
- c. Costo-Beneficio-Utilidad
- d. Costos ABC

6. ¿Considera usted que al comparar los resultados obtenidos en la toma de decisiones serían diferentes a los obtenidos aplicando una herramienta de Contabilidad de Gestión?

Argumente su respuesta

Sí

No

7. ¿Para implementar el uso de las herramientas de Contabilidad de Gestión, la empresa cuenta con recursos necesarios? Argumente su respuesta

Sí

No

8. ¿Considera usted que la información contable que necesita actualmente permite un planificación, control y evaluación de manera específica de recursos? Argumente su respuesta

Sí

No

Gracias por su colaboración

Anexo 2. Base de datos de la Superintendencia de Compañías

N°	RUC	NOMBRE COMPAÑÍA	SITUACIÓN LEGAL	TIPO COMPAÑÍA	CAPITAL SUSCRITO	CIUDAD	ÚLTIMO BALANCE
1	1890010667001	PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	17.000.000	AMBATO	2017
2	1891710808001	AVIPAZ CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	8.320.950	AMBATO	2017
3	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	7.480.704	AMBATO	2017
4	1890135001001	TEXTILES INDUSTRIALES AMBATENOS S.A. TEIMSA	ACTIVA	ANÓNIMA	3.652.000	AMBATO	2017
5	1891774180001	MOLPACK ECUADOR ECUAMOLPACK S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	3.508.400	AMBATO	2017
6	1890074703001	CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	3.314.000	AMBATO	2017
7	1891736270001	LABORATORIO NEO FARMACO DEL ECUADOR NEOFARMACO CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	3.257.150	AMBATO	2017
8	1890142296001	VARMA S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	2.883.942	AMBATO	2017
9	1891732070001	TEXTIL SANTA ROSA TEXSARO C.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	2.250.000	AMBATO	2017
10	1890109183001	PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHOFA C.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	2.082.681	AMBATO	2017
11	1891724760001	TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	1.994.207	AMBATO	2017
12	1890004195001	MOLINOS MIRAFLORES S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	1.900.000	AMBATO	2017
13	1890108241001	ECUATORIANA DE MATRICERIA ECUAMATRIZ CIA LTDA	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	1.704.010	AMBATO	2017
14	1891771203001	COMERCIALIZADORA BUENAÑO E HIJOS TEXCORB CIA.LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	1.380.001	AMBATO	2017
15	1890061385001	ECUATRAN SA	ACTIVA	ANÓNIMA	1.320.000	AMBATO	2017
16	1890007976001	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	1.186.117	AMBATO	2017
17	1891755755001	CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	986.294	AMBATO	2017
18	1890139481001	HOLVIPLAS S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	978.942	AMBATO	2017
19	1890152909001	CEPEDA CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	850.000	AMBATO	2016
20	1891741657001	PIEFLEX S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	826.031	AMBATO	2017
21	1890148537001	NUTRICION, SALES Y MINERALES NUTRISALMINSA.	ACTIVA	ANÓNIMA	825.000	AMBATO	2017

22	1891720188001	C.C. LABORATORIOS PHARMAVITAL CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	801.981	AMBATO	2017
23	1891764428001	INDUSTRIA DEPORTIVA BOMANSPORT CIA.LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	730.000	AMBATO	2017
24	1890149045001	PETROLEROS Y EQUIPOS PETROEQUIPOS COMPAÑIA LIMITADA	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	636.787	AMBATO	2017
25	1890064562001	INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	580.000	AMBATO	2017
26	1891743900001	DISTRUALVID CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	515.687	AMBATO	2017
27	1891734928001	MILLPOLIMEROS S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	500.000	AMBATO	2017
28	1890139503001	CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS, ANDELAS CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	500.000	AMBATO	2016
29	1891733247001	EMPRESA PRODUCTORA DE HORMIGONES ECOHORMIGONES CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	484.965	AMBATO	2017
30	1891730906001	DEPOHORMIGON CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	450.000	AMBATO	2017
31	1890053676001	TENERIA SAN JOSE C LTDA	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	450.000	AMBATO	2017
32	1891718248001	AVIHOL CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	404.500	AMBATO	2017
33	1891746047001	SEYQUIIN CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	400.005	AMBATO	2017
34	1891745318001	TENERIA DIAZ CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	400.000	AMBATO	2017
35	1891748678001	IPC DUBLAUTO ECUADOR CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	390.461	AMBATO	2017
36	1891753663001	ALUVIDGLASS CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	368.297	AMBATO	2017
37	1891747299001	PRODUTEXTI CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	365.432	AMBATO	2017
38	1890100909001	INDUSTRIA NACIONAL DE RETROVISORES Y CROMADOS S.A. INARECROM	ACTIVA	ANÓNIMA	352.718	AMBATO	2017
39	1891708862001	PROMEPELL S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	300.000	AMBATO	2017
40	1890062071001	FAIRIS CA	ACTIVA	ANÓNIMA	300.000	AMBATO	2017

41	1891710468001	MADERVAS S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	300.000	AMBATO	2017
42	1891706339001	MADERAS Y ARQUITECTURAS MADEARQ S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	280.000	AMBATO	2017
43	1891750338001	ESPROM-PUR CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	256.000	AMBATO	2017
44	1891746276001	GALLETAS Y CONFITES EL CONDOR GALCONDOR CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	251.000	AMBATO	2017
45	1890142474001	CEPOLFI INDUSTRIAL C.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	217.332	AMBATO	2017
46	1891750605001	IMPORT-QUIVENSIA CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	206.543	AMBATO	2017
47	1891726933001	COMERCIAL ALVARADO GARZON COMALGAR CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	177.240	AMBATO	2017
48	1890109043001	INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	133.893	AMBATO	2017
49	1891751709001	COMPAÑIA DE FABRICACION Y DISTRIBUCION DE MIEL MELAZA FREIRE FREIMIEL S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	131.800	AMBATO	2017
50	1890139031001	SERVICUEROS S.A.	ACTIVA	ANÓNIMA	103.600	AMBATO	2017
51	1891720471001	DAVMOTOR CIA. LTDA.	ACTIVA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	100.000	AMBATO	2017
52	1890021588001	EL HERALDO CA	ACTIVA	ANÓNIMA	100.000	AMBATO	2017