



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA:
“LA CONTABILIDAD DEL TRÚPUT Y SU INFLUENCIA EN EL
MEJORAMIENTO DE LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS.”

TUTOR
MBA. ECO. FULTON TEODOMIRO ZAMBRANO SALTOS

AUTOR:
DAVID RENE CASTILLO BAQUE

GUAYAQUIL, 2017



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO: La contabilidad del Trúput y su influencia en el mejoramiento de los resultados de las empresas		
AUTOR: David Rene Castillo Baque	REVISORES: MBA. ECO. Fulton Teodomiro Zambrano Saltos	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	
CARRERA: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS:	
ÁREAS TEMÁTICAS: Finanzas Administración		
PALABRAS CLAVE: Contabilidad Trúput		
RESUMEN: El proyecto está encaminado en el análisis de la contabilidad trúput y la influencia que tendría en los estados financieros. Este modelo será aplicado en la “ empresa Promotores Médicos Latinoamericanos Latinomedical s.a ”, a fin de demostrar la importancia que tiene esta nueva metodología proporcionando a los empresarios una visión rápida y tomas de decisiones correctas.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		

ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono:	E-mail:
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>Mgs. Ing. Com. Darwin Ordoñez Iturralde Decano Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO. E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec</p> <p>Msc. Veronica Ochoa Hidalgo Directora de Carrera Teléfono: 2596500 EXT. 271-272 E-mail: vochoah@ulvr.edu.ec</p>	

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo **David Castillo Baque**, estudiante egresado, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscriptor y me responsabilizo de los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de realizar un estudio de **“LA CONTABILIDAD DEL TRUPUT Y SU INFLUENCIA EN EL MEJORAMIENTO DE LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS.”**

Autor:

David Rene Castillo Baque
C. I. 092558206-6

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **“LA CONTABILIDAD DEL TRUPUT Y SU INFLUENCIA EN EL MEJORAMIENTO DE LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS.”**, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **“LA CONTABILIDAD DEL TRUPUT Y SU INFLUENCIA EN EL MEJORAMIENTO DE LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS.”**, presentado por el estudiante David Rene Castillo Baque como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

MBA. ECO. FULTON TEODOMIRO ZAMBRANO SALTOS
C.I.

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: final urk.docx (D25560371)
Submitted: 2017-02-08 00:15:00
Submitted By:
Significance: 5 %

Sources included in the report:

Tesis Teresa Chamba 11-12- uku.docx (D24270749)
TESIS EVELYN QUIROZ 31-08-2016 - copia.docx (D21560942)
TESIS final.doc (D10898288)

Instances where selected sources appear:

24

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por darme vida y poder lograr llegar a este gran momento más aun cuando creía estar caído el me levantaba y me daba a entender que debía seguir en la lucha y nunca renunciar a mis estudios, a mi familia y amigos que siempre estuvieron cuando los necesite de alguna u otra manera, al tutor MBA. ECO. Fulton Teodomiro Zambrano Saltos quien confió en este proyecto e impulso en seguir adelante.

A la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, donde obtuve grandes experiencia a nivel académicos y personales. A todos mis maestros quienes aportaron con sus conocimientos en cada clase compartida.

DEDICATORIA

El presente proyecto se lo dedico a mi madre Paula Baque Lucas quien no la tengo físicamente conmigo pero sé que desde el cielo ella siempre estará bendiciendo mi camino, mi madre quien se convirtió en mi primera profesora y quien me enseñó lo que no aprendemos en una aula como son valores y responsabilidades que en cada etapa de vida uno debe asumir y lo principal a no dejar algo inconcluso. Hoy celebro contigo este gran objetivo alcanzado siempre estarás en mi corazón.

De manera especial a todos los amigos y amistades quienes formaron parte de esta gran lucha que termina con una gran celebración y el inicio de nuevas metas.

A Dios por sus infinitas bendiciones.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
1. CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.3 Formulación del Problema	4
1.4 Sistematización del Problema.....	4
1.5 Objetivo de la Investigación.....	4
1.5.1 Objetivo general.....	4
1.5.2 Objetivos específicos	4
1.6 Justificación de la Investigación.....	5
1.7 Delimitación de la Investigación.....	5
1.8 Idea a Defender.....	6
2 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la Empresa.....	7
2.1.1 Misión y Visión.....	8
2.1.1.1 Misión.....	8
2.1.1.2 Visión.....	8
2.1.2 Líneas de Servicios	8
2.1.2.1 Consultas médicas.....	9
2.1.2.2 Laboratorio Clínico.....	9
2.1.2.3 Laboratorio de imágenes.....	9
2.1.2.4 Odontología.	9
2.1.2.5 Farmacia.....	9
2.1.2.6 Óptica.....	10

2.1.2.7	Medicina Empresarial.....	10
2.2	Fundamentos Teóricos	10
2.2.1	Teoría de las Restricciones.....	10
2.2.2	Aseguramiento del futuro.....	12
2.2.3	Incremento de utilidades.	13
2.2.4	Mejora la liquidez.	13
2.2.5	Responsabilidad Social.	13
2.2.6	Conservación de recursos y medio ambiente.....	13
2.2.7	Importancia de la Contabilidad Trúput	14
2.2.8	Contabilidad de costos	15
2.2.9	Diferencias entre la Contabilidad Tradicional y la Contabilidad Trúput	18
2.2.10	Costos por órdenes de fabricación.	20
2.2.11	Costos por procesos o departamentales.....	20
2.2.12	Costos por absorción.....	20
2.2.13	Costos ABC.....	21
2.2.14	La contabilidad Trúput.....	21
2.2.14.1	Cálculo del Trúput Unitario:.....	22
2.2.15	Indicadores financieros de la contabilidad de Trúput	23
2.2.16	Cuentas de la contabilidad de Trúput.....	28
2.2.17	Producto.	29
2.2.18	Precio.....	29
2.2.19	Costo totalmente variable.....	30
2.2.20	Trúput por Unidad.....	30
2.2.21	Tiempo en el RRC.....	30

2.2.22	Trúput/unidad de tiempo en el RRC.	30
2.2.23	Desarrollo de proyecciones con truput.....	31
2.3	Marco conceptual	33
2.3.1	El proceso de mejora continua y lógica operacional.....	34
2.4	Marco Legal	35
2.4.1	Normas Internacionales de Información Financiera	35
2.4.2	Normas Internacionales de Contabilidad	36
3	CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
3.1	Diseño de la investigación.....	39
3.2	Tipo de Estudio	39
3.3	Técnica de la investigación.	39
3.4	Población y muestra	40
3.4.1	Población.....	40
3.4.2	Muestra.....	40
3.5	Encuesta.....	41
3.5.1	¿Conoce usted el marco metodológico de la contabilidad financiera?.....	43
3.5.2	¿Conoce usted el marco metodológico de la contabilidad administrativa?.....	44
3.5.3	¿Existe diferencia entre contabilidad administrativa y contabilidad financiera?.....	45
3.5.4	¿Conoce usted como se aplica el costeo basado en orden de proceso?.....	46
3.5.5	¿Conoce usted como se aplica el método basado en costeo estándar?	47
3.5.6	¿Conoce usted como se aplica el sistema de costeo tradicional?....	48

3.5.7	¿Conoce usted como se aplica el sistema de costeo basado en actividades?.....	49
3.5.8	¿Conoce usted como se aplica el costeo basado en meta?.....	50
3.5.9	¿Conoce usted como se aplica la teoría de las restricciones?	51
3.5.10	¿Conoce usted cómo se desarrolla la contabilidad del Trúput?.....	52
3.5.11	¿Existe diferencia entre teoría de restricciones y contabilidad del Truput? 53	
3.5.12	¿Identifica usted los 5 pasos para el cálculo del TOC?.....	54
3.5.13	Reconoce usted las siguiente formula: “Tu(P-CTV)”.....	55
3.5.14	Reconoce usted las siguiente formula: “TTp(Tu x Q)”	56
3.5.15	Reconoce usted las siguiente formula: “(t – GO)/I”	57
3.5.16	¿Conoce usted el significado de RRC?	58
3.5.17	¿Conoce usted como se obtiene el precio en el TOC?.....	59
3.6	Conclusión.....	60
3.7	Ejercicio Práctico comparativo.....	62
3.7.1	Datos para la realización del cálculo de costos	62
3.7.2	Presupuesto para determinar los costos indirectos de fabricación..	63
3.7.3	Presupuesto para la determinación de la mano de obra Directa.....	63
3.7.4	Datos adicionales para el caculo del costeo basado en actividades	63
3.8	Desarrollo	64
3.8.1	Método tradicional	64
3.8.2	Presupuesto real	64
3.8.3	Método tradicional	65
3.9	Método del trúput	66
3.9.1	Base de datos para los productos	66

4	CAPÍTULO IV INFORME TÉCNICO	70
	Introducción	70
	Objetivo.....	70
	Justificación.....	70
	Hallazgo	71
	Conclusiones y Recomendaciones	72
	Conclusiones	72
	Recomendaciones.....	73
5	BIBLIOGRAFÍA	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Aspectos importantes de la contabilidad Trúput.....	15
Tabla 2	Cálculo del costeo Trúput	23
Tabla 3	Diferencias entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Trúput....	25
Tabla 4	Presentación de resultados de contabilidad de costos frente a la contabilidad Trúput	26
Tabla 5.	Valoración de existencias de contabilidad de costos frente a contabilidad Trúput.....	27
Tabla 6	Base de análisis trúput.....	29
Tabla 7	Formato para la realización de Proyecciones o simulaciones.....	31
Tabla 8	Formato de sistema de Medición de encuesta.....	42
Tabla 9	Estado de resultado de la compañía periodo 2015	61
Tabla 10	Datos para el análisis de contabilidad trúput	62
Tabla 11	Presupuesto para la determinación de costos indirectos de fabricación	63
Tabla 12	Presupuesto para la determinación de mano de obra directa	63
Tabla 13	Datos adicionales para el cálculo de costos basados en actividades.....	63
Tabla 14	Método de costeo tradicional	64

Tabla 15 Presupuesto Real	64
Tabla 16 Calculo del Método de costeo Tradicional	65
Tabla 17 Base de datos para los productos en el cálculo de contabilidad trúput..	66
Tabla 18 Gastos Operacionales	67
Tabla 19 cálculo de la contabilidad del trúput.	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logotipo de la empresa.....	7
Figura 2. Estructura de la Empresa.	8
Figura 3 Flujo de la contabilidad de Costos.....	17
Figura 4 Resultado de la encuesta del marco metodológico de la Contabilidad Financiera.....	43
Figura 5 Encuesta del conocimiento del marco metodológico de la Contabilidad administrativa.....	44
Figura 6 Encuesta acerca de la diferencia entre Contabilidad administrativa y Contabilidad financiera.	45
Figura 7 Encuesta acerca del conocimiento de costeo basado por orden de proceso.	46
Figura 8 Encuesta acerca de la aplicación del método de costeo estándar.	47
Figura 9 Encuesta de la aplicación del sistema de costeo tradicional.....	48
Figura 10 Encuesta basada en la aplicación del costeo basado en actividades.....	49
Figura 11 Encuesta acerca de la aplicación del costeo basado en meta.....	50
Figura 12 Encuesta acerca de cómo aplicar la teoría de las restricciones.....	51
Figura 13 Encuesta acerca del conocimiento de la Contabilidad Trúput.....	52
Figura 14 Encuesta acerca de la diferencia entre teoría de restricciones y Contabilidad Trúput.	53
Figura 15 Encuesta acerca del conocimiento de los pasos para el cálculo de TOC.	54
Figura 16 Encuesta del si conoce la fórmula del Trúput.....	55
Figura 17 Encuesta acerca del reconocimiento de la fórmula de cálculo del trúput en unidad.	56

Figura 18 Encuesta acerca de reconocimiento de la fórmula de cálculo del trúp final.	57
Figura 19 Encuesta del significado del RRC.	58
Figura 20 Encuesta acerca del conocimiento de cómo se obtiene el TOC.	59
Figura 21 Conclusión de los resultados de las encuestas.	60

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como título **“La contabilidad del Trúput y su influencia en el mejoramiento de los resultados de las empresas”** aplicada desde el periodo del 2015 a la empresa Promotores Médicos Latinoamericanos Latinomedical s.a. Es nuevo enfoque a la toma de decisiones gerenciales. Con este nuevo método de toma de decisiones mostraremos las lógicas y simplicidad del TOC. En la contabilidad del trúput podemos realizar cálculos más sencillos y tomas de decisiones más rápidas y certeras. El TOC no necesariamente necesita la recolección de muchos datos como lo es la contabilidad tradicional.

En el presente proyecto presentaremos una metodología para la toma de decisiones el primer capítulo discutiremos sobre los problemas de la contabilidad tradicional y los objetivos de la contabilidad del trúput, en el segundo capítulo realizaremos comparaciones, ventajas y desventajas de la contabilidad del trúput con la contabilidad de costo, además del principio básico del TOC y su metodología gerencial y un tercer capítulo basado en la recopilación de datos acerca del conocimiento de la nueva contabilidad y análisis de la información obtenida. En el cuarto capítulo donde se realizara el informe técnico en base a la información analizada previamente.

CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

La contabilidad del Trúput y su influencia en el mejoramiento de los resultados de las empresas.

1.2 Planteamiento del Problema

En el Ecuador se vive una época donde el gobierno cada vez busca obtener más recurso económico basado en impuestos y tasas arancelarias afectando a las empresas privadas y sus colaboradores directos, en donde las actuales gerencias financieras han estado buscando nuevas y mejores herramientas para un mejor desempeño, al costeo de productos y un nuevo modelo de desafíos gerenciales.

Los modelos de costeo han cambiado enormemente y el entorno de los negocios continúa cambiando cada vez más, dejando el sistema tradicional de costeo poco confiable en la información brindada.

Los métodos de contabilidad no han tenido el ritmo del cambio que necesitan las grandes compañías, como la antigua contabilidad de costos que tiene por ejemplo, es:

- Difícil de entender.
- No se puede identificar cuáles son los productos que mayormente contribuyen a la rentabilidad de la empresa, por ende no prosperan como debería a paso acelerado.

En la actualidad la competencia es más feroz que nunca, las empresas

deben tomar como norma el cambio. Para este cambio las empresas deben tener un cambio de mentalidad. La falta de competitividad de las empresas muchas veces recae en los gobiernos de turnos, competidores, globalización, clientes y proveedores dejando a los gerentes fuera del control de competencia.

La gerencia de toda empresa busca el mejoramiento de los resultados, para luego determinar si las inversiones realizadas conducen a las metas fijadas. Es muy notable que si la información es errónea la empresa tomara decisiones muy equivocadas dando como resultado final grandes pérdidas significativas, reducción de personal y la bajas de presupuestos.

La contabilidad de costos puede tener incremento en la productividad más no el incremento de utilidades, ya que esta contabilidad los incrementos se dan en la productividad y no tiene ningún impacto en la rentabilidad de las empresas, se enfoca más en la producción más no en la generación de dinero como objetivo, no se reducen los gastos de operaciones, el precio unitario del producto puede llegar a reducir pero el nivel de inventario no tiende a disminuir.

En la contabilidad de costos la eficiencia se ha convertido en una meta más no en ingresos de utilidades afectando al resultado final de las empresas por más que reduzcamos los costos para producir un producto. Una de las desventajas de la contabilidad de costos es que no muestra el cuello de botella en el proceso.

La contabilidad de costos no tiene los indicadores necesarios para determinar las dificultades que tiene un proceso, lograr un mejor desempeño y alcanzar la meta propuesta por los gerentes de las empresas. En la actualidad la contratación por destajos o por pieza dejo de funcionar en las compañías ya que en esta teoría sus costos fijos cada día son más grandes que sus variables.

1.3 Formulación del Problema

El problema general de la investigación se plantea de la siguiente manera:
¿Cómo influye la contabilidad de Trúput en el mejoramiento de los resultados de la empresa?

1.4 Sistematización del Problema

¿De qué manera la contabilidad del Trúput ayuda al mejoramiento de tomas de decisiones?

¿Cuál es la real contribución de aplicar Trúput en el mejoramiento de los resultados de las empresas?

1.5 Objetivo de la Investigación

1.5.1 Objetivo general

Analizar La contabilidad del Trúput y su influencia en el mejoramiento de los resultados de las empresas.

1.5.2 Objetivos específicos

- Evaluar como la contabilidad del Trúput, influye en el mejoramiento de los resultados de la empresa.

Determinar la real contribución al aplicar Trúput, en el mejoramiento de los resultados de la empresa.

1.6 Justificación de la Investigación

La contabilidad Trúput busca ser un aporte a las nuevas administraciones empresariales integrales, que busca la eficiencia global y su única meta es el mejoramiento de los resultados de la empresa.

La estrategia propuesta en primera instancia es elevar el mejoramiento de los resultados de la empresa, por lo cual es necesario aplicar contabilidad Trúput, para aumentar la utilidad, mantener satisfechos a sus clientes y ofrecer un entorno más seguro y satisfactorio a sus empleados.

Mostrar a los empresarios esta nueva contabilidad que puede ser de ayuda para las compañías de diferentes tamaños, ya que su enfoque es a corto plazo mientras que la contabilidad de costos tiene un enfoque a largo plazo.

Esta investigación tiene por objeto demostrar la realidad de la compañía en el tema de la contabilidad del Trúput y su repercusión en el mejoramiento de los resultados de la empresa y el tratamiento de la distribución de costos y gastos, se trata de efectuar una mejor estrategia para generar dinero a través de las ventas (Trúput).

Además se va a convertir en una metodología de análisis para todos estudiantes universitario de la carrera de Contabilidad y Auditoría – CPA, así como para aquellos profesionales e investigadores que están en busca de temas innovadores.

1.7 Delimitación de la Investigación

El ámbito de la presente investigación es:

UBICACIÓN: Guayaquil.

SECTOR: Servicio.

ÁREA: Contable – financiero.

ASPECTOS: Financiero.

OBETO: Mejoramiento de los resultados de la empresa.

EMPRESA: Promotores Médicos Latinoamericanos S.A

1.8 Idea a Defender

Demostrar que la contabilidad del trúput es muy importante en el mejoramiento de los resultados de la empresa y puede llegar a tener gran influencia en la investigación de futuros profesionales de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil al igual que la aplicación y desarrollo en las empresas Nacionales del Ecuador.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Empresa

En el año 2006 se constituyó la compañía bajo el nombre de Promotores Médicos Latinoamericanos S.A. con el objeto de atender casos ambulatorios de clientes afiliados. En el año 2013, luego de haberse consolidado como empresa, se cambió el nombre comercial a VERIS, siendo el slogan de la compañía “Sentirte bien”. Con este cambio, la empresa buscaba tener un mayor reconocimiento por parte del mercado, hecho que en la actualidad ha sido consolidado.



Figura 1. Logotipo de la empresa

Nota: extraído de la web (Veris, 2016)

Veris brinda a sus clientes atención personalizada y cuenta actualmente con un total de 11 centrales y 26 laboratorios clínicos en tres ciudades del país: Guayaquil, Quito y Cuenca. La empresa cuenta además con la certificación de calidad ISO 9001, hecho que le da mayor prestigio en cuanto al servicio que presta. Además posee tecnología de punta que permite brindar seguridad a los pacientes que contratan los servicios de la empresa. La empresa ha ganado mercado rápidamente a nivel nacional, utilizando como principal estrategia marcar la diferencia con las demás compañías de la competencia, brindando servicios personalizados tales como: toma de muestras de laboratorio a domicilio e historia clínica en línea, así como la posibilidad de agendar una cita desde la aplicación móvil, entre otros.

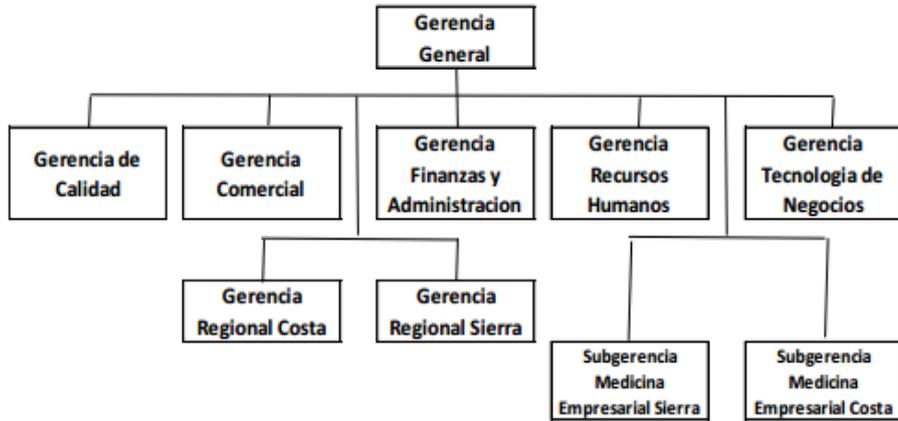


Figura 2. Estructura de la Empresa.
Nota: extraído de Latinomedical (2014)

2.1.1 Misión y Visión

2.1.1.1 Misión

Ocuparnos de la salud de las personas: Somos un equipo con vocación y compromiso, que enamora a los usuarios, brindando servicios integrales de salud, de acuerdo a sus necesidades, de manera personalizada, con atributos de alta calidad, eficiencia e innovación.

2.1.1.2 Visión

Seremos el mejor sistema integral de salud con vocación de servicio y compromiso con el usuario.

2.1.2 Líneas de Servicios

Veris cuenta con una amplia gama de servicios médicos buscando brindar atención integral a sus clientes, entre los cuales se pueden mencionar:

2.1.2.1 Consultas médicas.

Dentro de esta línea de servicios la empresa ha dispuesto un total de 36 especialidades como medicina general, medicina interna, pediatría, dermatología, urología, traumatología, ginecología, entre otras.

2.1.2.2 Laboratorio Clínico.

El laboratorio clínico es considerado para la organización como una de las fortalezas para competir en el mercado, ya que cuenta con equipos automatizados de alta tecnología y personal que labora bajo el respaldo de la norma de calidad ISO 9001.

2.1.2.3 Laboratorio de imágenes.

Esta línea de servicios implica realizar exámenes como tomografías, densitometría ósea, ecografías, rayos X, resonancia magnética y mamografías.

2.1.2.4 Odontología.

Este servicio cuenta con personal especializado nacional e internacionalmente permitiendo de esa manera satisfacer las expectativas de los clientes.

2.1.2.5 Farmacia.

Completa cadena de farmacias en las que los pacientes y clientes de la empresa pueden adquirir las medicinas que requieren completando así el servicio integral médico.

2.1.2.6 Óptica.

Es una línea creada para ofrecer servicios de salud visual a los pacientes.

2.1.2.7 Medicina Empresarial.

Consiste en programas integrales de salud ocupacional que se enfocan mayoritariamente en actividades preventivas y minoritariamente en actividades curativas.

2.2 Fundamentos Teóricos

2.2.1 Teoría de las Restricciones

La contabilidad de Trúput es basada en la obra de Eliyahu M. Goldratt como (La Meta) nos da a entender que la contabilidad de costo podría volverse en un enemigo para la productividad de las compañías. Ya que la meta de cada empresa es obtener utilidad (Trúput) más no la eficiencia de la productividad, para generar dicha utilidad en su obra la meta se realizan tres preguntas clave como son:

- ¿Has vendido más producto?
- ¿Has reducido los gastos operacionales?
- ¿Los inventarios se han reducido?

En la productividad podremos indicar que sus costos se redujeron notablemente y su eficiencia aumentó esto no quiere decir que la empresa obtenga la meta propuesta que es la generación de Trúput.

Eliyahu M. Goldratt en su obra nos dice como aumentar sus utilidades con tres cuentas clave de la contabilidad de Trúput:

- Aumentar el Trúput.
- Bajar los niveles de Inventarios.
- Reducir los Gastos Operacionales.

La clave para lograr el aumento de Trúput de la empresa debe primero detectar el cuello de botella para mediante el mismo lograr comprender cuales serían el impacto al Trúput, Inventario, Gastos Operacionales.

Los cuellos de botella son todos los recursos cuya capacidad es menor que la demanda, los cuellos de botella detienen todo ritmo de producción.

Las Restricciones conocida por sus siglas TOC, es la base con la que se originó la contabilidad Trúput. Eliyahu Goldratt, autor del libro “The Goal” popularizó desde los años 80’s la denominada Teoría de las Restricciones, método que ha servido para que muchas compañías puedan mejorar las técnicas que utilizan para sus procesos de producción. (Chapman, 2006).

La teoría de las restricciones se fundamenta, desde de la perspectiva de planificación y control, en que la generación de un producto o servicio nuevo se lleva a cabo a través de un compendio de procesos que se encuentran relacionados entre sí, y cada uno de dichos procesos posee una determinada capacidad para generar una cantidad específica de producción, y dentro de este ámbito existe por lo menos un factor que limita el rendimiento.

Bajo la percepción de la TOC, las empresas son denominadas bajo el término de “sistemas”, mismo que se considera como un conjunto de elementos que se vinculan entre sí mediante una relación de interdependencia. Cada uno de estos elementos depende de alguna manera de los demás, de tal forma que el desempeño general del sistema se da en función del adecuado funcionamiento y esfuerzo de los elementos que lo componen.

Las restricciones no son más que las limitaciones a las que puede enfrentarse un sistema y que de alguna manera impide la consecución de un desempeño eficiente en relación a los objetivos globales establecidos para la organización o empresa. Según lo que menciona el autor, todo sistema debe tener al menos una restricción, caso contrario su desempeño sería infinito.

Goldratt, quién es considerado como un crítico de la contabilidad de costos, y por quien se popularizó la contabilidad Trúput, creó un proceso de mejora continua que está basado en el razonamiento de la Teoría de las Restricciones, que se considera como la metodología del TOC, y que para ser llevado a cabo adecuadamente debe seguir estos pasos:

- Identificar la restricción que posee el sistema
- Establecer la forma en que se explotará la restricción del sistema
- Subordinar el resto del sistema a la decisión que se tomó en el paso anterior.
- Elevar la restricción del sistema
- De ser eliminada la restricción, regresar al paso 1 ya que siempre existirá por lo menos una restricción. (CORBETT, 2005)

Las ventajas que genera la aplicación de la Teoría de las Restricciones para las organizaciones, entre ellas se pueden mencionar las siguientes:

- La contabilidad Trúput es simple.
- La información obtenida es valiosa y confiable.
- Permite tomar mejores decisiones.
- Busca cumplir la meta de la compañía.

2.2.2 Aseguramiento del futuro.

Mediante el mejoramiento continuo que permite esta teoría, la organización logra fortalecerse dentro de una posición estratégica asegurando un

futuro sostenible inmerso en el mercado al cual pertenece. Llegando a formar parte de la contabilidad con mayor impulso para la tomas de decisiones gerenciales a nivel nacional.

2.2.3 Incremento de utilidades.

A través de la utilización eficiente de los recursos de la empresa y la aplicación de medidas óptimas e inversiones adecuadas, la organización puede elevar considerablemente su competitividad y por ende la capacidad de generar utilidades.

2.2.4 Mejora la liquidez.

Este punto se logra mediante la reducción de inventarios innecesarios de productos terminados y en proceso, así como la eficaz utilización de recursos económicos.

2.2.5 Responsabilidad Social.

Considerando como estrategia prioritaria el incremento de utilidades, de forma general se logra conservar e incluso aumentar puestos de trabajo, hecho que implica un sistema de gestión que incluye la responsabilidad social empresarial.

2.2.6 Conservación de recursos y medio ambiente.

De acuerdo con los métodos de producción establecidos dentro de esta teoría, se prioriza el uso de recursos y materiales estrictamente necesarios, supervisando la fabricación de productos eficiente y evitando el desperdicio de materias primas, energía y demás recursos.

En fin, la TOC es simple y se lleva a cabo a través de un proceso lógico que genera información contable confiable y valiosa para la empresa ya que permite obtener resultados reales. Una de sus principales ventajas es que busca el incremento de las utilidades y la mejora continua, lo que en conjunto permite a la empresa obtener un crecimiento integral.

2.2.7 Importancia de la Contabilidad Trúput

Durante los últimos años se ha percibido en el mundo empresarial cierta inseguridad en cuanto a la consecución de resultados, sobre todo por los cambios y limitaciones dentro del sistema económico a nacional. Los sistemas tradicionales de costos no brindan mayores seguridades ya que por lo general son tradicionales, y teniendo en cuenta la necesidad de innovar para alcanzar objetivos organizacionales, los nuevos sistemas como la contabilidad Trúput proporcionan a la administración la suficiente información confiable para la toma de decisiones gerenciales. Se puede catalogar al Trúput como un indicador que refleja el trabajo y logros que ha alcanzado la empresa pero visualizados en términos monetarios. Dentro de este tipo de contabilidad, el inventario juega un papel importante ya que al disminuirse se incrementa la velocidad a la que la empresa responde mediante las ventas, y por ende se transforma en dinero.

La importancia de este tipo de contabilidad radica en que es una técnica que se enfoca en la mejora continua de las organizaciones, ya que mediante su aplicación las empresas pueden identificar, analizar y corregir las restricciones que representan una limitación en el proceso productivo, y que impiden cumplir con las proyecciones establecidas o planteadas por la gerencia. De allí que la contabilidad Trúput sea considerada como un mecanismo para incrementar las utilidades y obtener ventajas competitivas.

Tabla 1 Aspectos importantes de la contabilidad Trúput

Throughput	<ul style="list-style-type: none"> • Diferencia entre el precio de venta neto de un producto y sus costos de materia prima.
Costos de Operación	<ul style="list-style-type: none"> • Es todo lo que la empresa gasta en transformar el inventario en throughput.
Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Es todo el dinero que la empresa ha invertido en la compra de cosas que pretende vender.

Nota: Aspectos importantes de la contabilidad Trúput. Tomado de (Heredia, 2013). Elaborado por David Castillo.

La meta homogénea que se repite en todas las empresas con fines de lucro es ganar dinero, y es en ese punto donde radica la importancia de la contabilidad Trúput, ya que bajo este sistema se deben atender tres parámetros primordialmente y tratar de optimizarlos: throughput, el costo de operación y el inventario.

Es preciso mencionar que el juez final que pone en manifiesto el resultado de la empresa no es un parámetro de los mencionados en específico, sino la relación existente entre los tres. La relación entre el throughput, costos de operación e inventarios da como resultado dos mediciones o índices importantes: la relación del throughput menos los gastos de operación, que es la ganancia neta; y, la relación del throughput menos los gastos de operación, dividido sobre el inventario que origina el retorno de la inversión.

2.2.8 Contabilidad de costos

A principios del siglo XX se dejó sentir con mayor fuerza la evolución de la contabilidad dentro del mundo empresarial debido al incremento que se registraba usualmente en las organizaciones respecto a sus costos, por lo que surgió la necesidad de controlarlos en fin de optimizar su aplicación dentro de los procesos productivos. Es así que se empezó a desarrollar la actualmente conocida “contabilidad de costos”.

En primera instancia, la contabilidad de costos siendo una nueva rama de la contabilidad general, era utilizada como método para calcular los costos que generaban las actividades propias del negocio y especialmente los costos de los productos que se fabricaban y posteriormente comercializaban en las empresas para de tal manera conocer la rentabilidad que generaba el proceso, por lo que se la definía como “contabilidad analítica de costos” y que aportaba información de gran utilidad para el control y gestión administrativa. (Fullana & Paredes, 2008)

La contabilidad de costos tiene como fin medir los recursos que se emplean dentro de la generación de bienes o servicios, y en principio se relacionaba directamente con la valoración de inventarios, el costo de producción y el margen de utilidad obtenido; sin embargo, actualmente la contabilidad de costos va mucho más allá debido a que persigue otros objetivos adicionales, tales como el análisis exhaustivo de los costos, su registro y clasificación, su asignación y la comunicación e interpretación de los resultados a las partes interesadas; es decir, mandos medios y superiores de la empresa.

La contabilidad de costos además es de utilidad al momento de la elaboración de presupuestos e informes finales que se elevan a gerencia, ya que mediante estos resultados los directivos pueden tomar decisiones oportunas en relación a varios factores como la fabricación de nuevos productos, reformas del ciclo productivo o modificación de precios de venta, entre otros. Con la finalidad de analizar con mayor profundidad la contabilidad de costos, se presenta un diagrama de flujo donde se puede observar la forma en que se lleva a cabo:

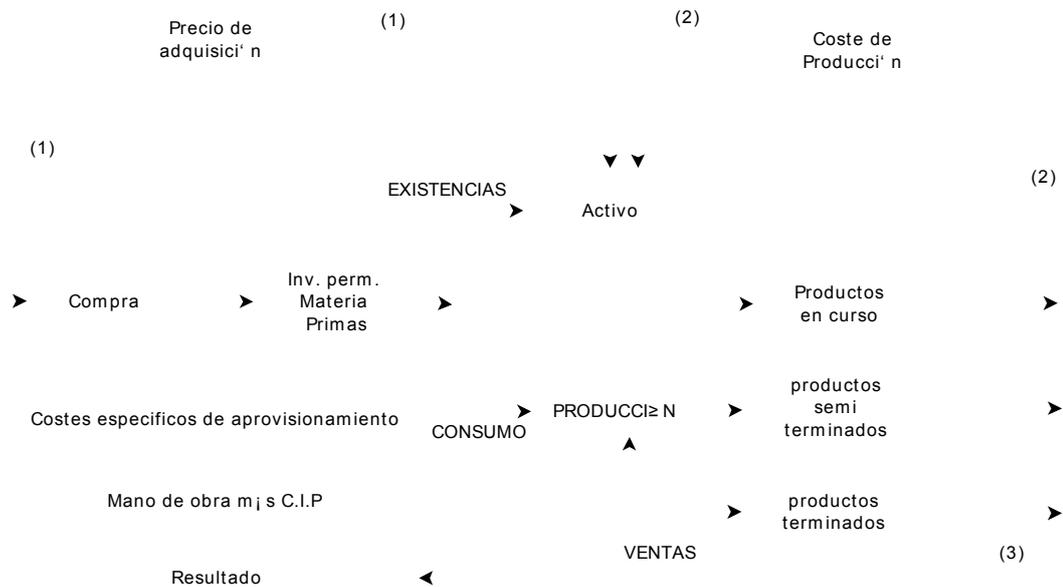


Figura 3 Flujo de la contabilidad de Costos

Nota: En el gráfico podemos determinar que la contabilidad de costo es basado más a la asignación de costos y a la productividad de la elaboración de un artículo. Elaborado por: David Castillo

Como se puede observar en el gráfico expuesto, la contabilidad de costos establece una relación en primer lugar entre la valoración de las existencias que la empresa ha adquirido a precio de compra mismas que mientras no se utilicen para producir se consideran como activos en la cuenta inventario permanente, pero que al ser integradas al proceso productivo o consumidas pasarían a ser costos.

Por otra parte, la relación número dos hace referencia a la valoración de los costos de fabricación de los productos en curso, semiterminados, o terminados que mientras no se han vendido pasan a formar parte de los activos de la empresa. Y por último, la relación número tres refleja que las existencias de productos semiterminados y terminados al ser vendidos se transforman en costo de ventas al calcular el resultado mediante la cuenta pérdidas y ganancias.

En la contabilidad de costos, éstos pueden ser clasificados de acuerdo a la función que desempeñan dentro del sistema operativo de la empresa, de tal forma que se pueden segmentar en: costos de producción, que son aquellos que se generan durante el proceso de fabricación del bien como la materia prima, mano

de obra y costos indirectos; costos de distribución o venta, que son en los que se incurre cuando se acerca el producto hasta el cliente o hasta donde el cliente lo va a adquirir; y costos de administración, mismos que están representados por la gestión logística que es necesaria para llevar a cabo los otros procesos. (Castrillón, 2010)

Entre los objetivos que persigue la contabilidad de costos también está el de valorar la producción obtenida, considerando como valor al costo de producción que se generó. Para este fin, la compañía debe necesariamente clasificar la información contable de tal manera que pueda ser utilizada eficientemente para la generación de informes.

Es por ello que existen dos conceptos claros que se debe tener: el primero es el precio de adquisición de la materia prima, que consiste en el valor que factura el proveedor después de deducir todo descuento que se le ha otorgado a la empresa en la compra y sumado a ello todo gasto que se produzca hasta que esa materia prima llegue a la empresa tales como transporte, aranceles, seguros, entre otros; y el segundo es el costo de producción, mismo que consiste en el precio de adquisición más los costos directamente imputables al proceso productivo.

2.2.9 Diferencias entre la Contabilidad Tradicional y la Contabilidad Trúput

La Contabilidad de costeo se la puede definir como la oferta y demanda de un producto o servicio que se comercializan la cual van a ser estudiada mediante la contabilidad de costos y la contabilidad Trúput. El sistema de costeo tradicional tiene como principal objetivo determinar el coste de los distintos bienes y servicios, es decir obtener el valor de los recursos consumidos para su obtención.

Este proceso requiere diseñar un mecanismo que permita reconocer que costes corresponde a cada artículo. Mientras que los costos directos no

representan ningún problema ya que son identificados claramente, los indirectos conllevan a tener algún tipo o un trato de reparto. Tradicionalmente las empresas para facilitar este reparto han creado secciones o departamentos para el cálculo de este costes.

La contabilidad de costos tiene como finalidad el registro, análisis e interpretación de los costos de producción, distribución y administración que genera el proceso operativo de la empresa, mediante la relación que establece entre esos factores. Toda esta información es la que utilizan los directivos de la compañía para tomar decisiones financieras y para la planeación en general.

Este tipo de contabilidad considera tres elementos esenciales: la materia prima, que es el elemento principal de costo que será transformado a producto terminado; la mano de obra, que se encuentra representada por sueldos, beneficios sociales, y aportes patronales al seguro social que devengan los empleados que trabajan en el proceso productivo y que pueden estar vinculados a dicho proceso directa o indirectamente; y el costo de fabricación, donde se incluyen los rubros que se relacionan directamente con la producción, y que no se pueden cuantificar de forma individual por lo que se clasifican en fijos o variables.

La contabilidad de costos se caracteriza por ser analítica, debido a que realiza planes o proyecciones en base a los segmentos de una empresa como lo es el área productiva, pero no sobre la totalidad de las demás áreas funcionales. Además, determina el costo de los materiales que intervienen en el proceso productivo y sus periodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general. Son varios los métodos que utiliza la contabilidad de costos, entre ellos analizaremos los siguientes:

2.2.10 Costos por órdenes de fabricación.

Este método es conocido también como costos por órdenes específicas, y hacen referencia a los materiales directos, mano de obra y carga fabril que es requerida para completar una orden de producción o un lote determinado de productos. Este método suele ser utilizado por las empresas en los casos donde deben fabricar un pedido exacto de productos y por lo general la clase de compañías que lo usan con mayor frecuencia son las relacionadas con la construcción, mobiliarios, maquinarias, pinturas, etc.

2.2.11 Costos por procesos o departamentales.

Es un método aplicado generalmente en las empresas que tienen procesos productivos continuos o regulares y que no tienen variaciones frecuentes y que debido a su magnitud requieren varias operaciones o distintos procedimientos. Es por ello que se acumulan los costos de fabricación para registrarlos por departamentos. Para ello se debe establecer los departamentos que intervienen en el sistema de costos.

2.2.12 Costos por absorción.

Este método consiste básicamente en la acumulación de costos de materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, tanto variables como fijos, para ser posteriormente asignados al producto final en fin de valorizar el inventario de existencias. El proceso que sigue el costeo por absorción consiste en considerar para el costo del producto los que son fijos y variables, para de allí determinar la utilidad bruta, luego restar los gastos operativos, de administración y de ventas y llegar a la utilidad operativa.

2.2.13 Costos ABC.

Se conoce con ese nombre debido a sus siglas en inglés “Activity Based Costing” o “Costeo basado en actividades”, y surgió con la idea de tener una herramienta contable que permita perfeccionar la distribución secundaria y la terciaria, asignando los costos a las operaciones o tareas que intervienen en las fases del proceso productivo. El proceso de este tipo de costeo tiene como finalidad medir los costos de los recursos que se han utilizado en desarrollar las actividades de un negocio. Permite a las empresas obtener una mayor exactitud en la asignación de costos y proporciona una visión general de costos por actividad.

2.2.14 La contabilidad Trúput.

Esta contabilidad se enfoca en el mejoramiento de resultados que se mide a través de la velocidad con que la empresa genera dinero, y a diferencia de la contabilidad de costos, solamente considera el costo totalmente variable, que es el que influye dentro de la producción de una unidad de producto. La contabilidad Trúput es considerado como un sistema de administración contable fundamentado en la Teoría de Restricciones. Goldratt, quien popularizó este tipo de contabilidad, sostiene que para los directivos de las empresas puedan tomar decisiones acertadas, deben responderse tres preguntas básicas para la organización: cuánto dinero genera la empresa, que cantidad de dinero es capturado por la compañía y cuánto se gasta para operar.

Cabe recalcar que el término costos variables puede confundirse con el utilizado en la contabilidad normal; sin embargo, en el caso del Trúput la diferencia radica en la palabra “totalmente” ya que se denomina como costos totalmente variables a aquella cantidad en la que se incurre cuando una unidad de producto adicional es vendida. Otro término importante de definir es que los costos de operación (OE), dentro de la contabilidad Trúput, deberían ser analizados dependiendo del caso del que se trate, o del sistema al cual

pertenezcan. Si bien es cierto, son considerados intuitivamente como el dinero que se emplea para poner en marcha el proceso productivo, debe ser considerado el impacto que generan dentro del sistema. Las fórmulas que se aplican para que una empresa pueda calcular el Trúput son las siguientes:

2.2.14.1 Cálculo del Trúput Unitario:

Thomas Corbett, en la obra la “Contabilidad del Trúput” señaló que: “El Trúput se define como todo el dinero que entra a la empresa menos el dinero que le pagamos a sus proveedores” (CORBETT, 2005, pág. 30), misma que mediante ésta fórmula se obtendrá la tasa de generación de respectivas las unidades de meta

Fórmula

$$Tu = P - CTV$$

Tu:	Es el Trúput por unidad de producto que se va a calcular
P:	Es el precio unitario del producto
CTV:	Son los costos totalmente variables

Así como el cálculo del trúput total en la que se obtendrá la tasa de generación respectiva de todo los productos que la empresa requiera analizar.

Fórmula

$$TTP = (Tu)(Q)$$

TTP:	Es el Trúput total por producto
Tu:	Es el Trúput por unidad de producto
q:	Es la cantidad vendida en un periodo determinado

Como ejemplo proponemos el caso de una empresa que tiene dos tipos de productos: el producto A y el producto B. para ello exponemos los datos de cada uno:

Tabla 2 Cálculo del costeo Trúput

<i>Variables</i>	<i>Producto a</i>	<i>Producto b</i>
<i>Precio del producto (P)</i>	150	200
<i>Costos Totalmente Variables (CTV)</i>	75	90
<i>Cantidad Vendida (q)</i>	170	110
<i>Cálculo del Trúput:</i>		
$Tu = (P) - (CTV)$	75	110
$TTp = (Tu)(Q)$	12.750	12.100

Nota: Como podemos observar en la tabla para un mejor entendimiento tenemos el cálculo de trúput de dos productos como son el A y B, para obtener el cálculo del costeo trúput decimos que el trúput unitario se calcula mediante el precio del producto menos el costo totalmente variable (150-75) obteniendo como resultado Tu; y el trúput total es el resultado de Tu por la cantidad vendida (75x170).

El Trúput se compone de dos partes, el Ingreso y el costo totalmente variable. Donde el costo totalmente variable serán las unidades vendidas, sin dejar de considerar otros rubros que pueden ser consideradas como CTV, dependiendo de la naturaleza de la operación.

2.2.15 Indicadores financieros de la contabilidad de Trúput

Financieramente en la contabilidad de Trúput maneja sus propios indicadores en donde podremos calcular rápidamente la utilidad neta, el retorno de la inversión y la productividad, aplicando los siguientes indicadores:

Mediante la fórmula “Net Profit” (beneficio neto) (NP) o Utilidad Neta (UN)

$$NP = (T) - (GO)$$

- NP: Es el beneficio neto o la utilidad neta.
- T: Es el Trúput por unidad de producto.
- GO: son todos los costos no operacionales.

Obtendremos los beneficios netos de la compañía o común mente conocida en el Ecuador como la utilidad neta del ejercicio fiscal.

Mediante la fórmula “Return on Investment” (retorno de la inversión) (ROI)

$$ROI = \frac{(T) - (GO)}{I}$$

ROI: el retorno de la inversión.
T: Es el Trúput por unidad de producto.
GO: son todos los costos no operacionales.

Calcularemos el retorno de la inversión y realizaremos una comparación del beneficio que hemos obtenido con respecto a la utilidad.

Mediante la fórmula de la “Productivity (productividad) (P)

$$P = \frac{(T)}{GO}$$

P: Es la productividad.
T: Es el Trúput por unidad de producto.
GO: son todos los costos no operacionales.

Podremos identificar nuestro cuello de botella que no nos permite obtener un mejor trúput.

Inversión (I).

Es todo el dinero que la empresa usa para obtener los elementos que pretende vender. Este indicador deberá separarse en dos grupos:

1. Inventario de materia prima
2. El trabajo en proceso, los productos terminados y otros activos.

Esto debido a que el inventario de materia prima es de gran impacto en la competitividad de la empresa.

Gastos operacionales.

Es todo el dinero que gasta la empresa para convertir la inversión en Trúput. Los gastos operacionales son todo aquello que no varían dentro de la producción de una unidad de artículo. De acuerdo a estos tres indicadores (Trúput, Inversión, Gastos Operacionales) financieros de la contabilidad de Trúput podemos determinar cuál será el impacto de la toma de decisiones dentro de la empresa. Lo ideal de las tomas de decisiones son que el T (trúput) aumenten y sus I (inversión) y GO (gastos operacionales) se reduzcan sin embargo no podemos olvidar que dentro de la contabilidad de Trúput el juez quien decide si se tomó una buena decisión es el ROI (retorno de la inversión).

Brevemente podemos decir que son varios los factores que marcan la diferencia entre la contabilidad de costos y la contabilidad Trúput; sin embargo, Mallo & Rocafort (2013) consideran que los más importantes son:

Tabla 3 Diferencias entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Trúput

Aspectos	Contabilidad de costos	Contabilidad Trúput
Objetivo	Reducir costos y gastos para lograr utilidades.	Incrementar la velocidad a la cual el dinero ingresa a la empresa a través de las ventas.
Tipos de costos	Pueden ser directos o indirectos	Solo se consideran costos totalmente variables.
Medición de rentabilidad	Asigna costos fijos y variables para determinar la rentabilidad.	Considera solamente los gastos totalmente variables para determinar el rendimiento.

Nota: la contabilidad de costo tendrá como objetivo reducir costos y gastos para lograr una utilidad, puede ser directo o indirecto y para obtener una rentabilidad necesita asignar costos fijos a cada unidad producida. Mientras que la contabilidad del trúput tiene como objetivo incrementar la velocidad a la que cual el dinero ingresa a la la empresa, solo considera un costo totalmente variable para determinar el rendimiento de la compañía y sus productos. Adaptado de “ (Heredia, 2013)”

Una vez que se ha logrado establecer las diferencias entre la contabilidad de costos y la contabilidad Trúput, se puede detallar la forma en que cada una de estas metodologías presentan sus resultados y valoran las existencias que tiene la empresa, tal como se puede observar en la siguiente tabla, donde consta dentro de la contabilidad de costos los tipos de costeo por absorción y variable o directo:

**Tabla 4 Presentación de resultados de contabilidad de costos frente a la contabilidad Trúput
Presentación de estados de resultados**

Contabilidad de costos		Contabilidad trúput
Por absorción	Variable o directo	Trúput
Ventas	Ventas	Ventas
Costo de ventas: Materia prima directa Mano de obra directa Costos indirecto de fabricación variables Costos indirecto de fabricación fijos	Costo de ventas: Materia prima directa Mano de obra directa Costos indirectos. de fabricación variables	Materia Prima Directa
Utilidad Bruta	Margen de Contribución	Margen Trúput
Gastos de Operación: Gastos de ventas Gastos Administrativos Gastos Generales Utilidad antes de impuestos	Gastos de Operación Gastos de ventas Gastos Administrativos Gastos Generales Costos indirectos Fabricación Fijos	Gastos de Operación: Mano de Obra directa Gastos de Ventas Gastos Administrativos Gastos Generales Costos indirectos Fabricación Fijos Costos indirectos Fabricación Variable
Utilidad antes de impuestos	Utilidad antes de impuestos	Utilidad antes de impuestos

Nota. En esta tabla podemos observar la diferencia de la presentación del estado de resultado con respecto a la contabilidad de costos. Adaptado de: (Heredia, 2013)

Tabla 5. Valoración de existencias de contabilidad de costos frente a contabilidad Trúput

Valoración de existencias		
Contabilidad de costos		Contabilidad trúput
Por absorción	Variable o directo	Trúput
Materia prima directa	Materia prima directa	Materia prima directa
Mano de obra directa	Mano de obra directa	
Costos indirectos. de fabricación variables	Costos indirectos de fabricación variables	
Costos indirectos de fabricación fijos		

Nota: la valoración que le da la contabilidad de trúput comparado con la contabilidad de costos es la materia Prima directa que se utilizara para la producción. (Heredia, 2013)

Dentro de la contabilidad de costos existen dos tipos de métodos: el costeo por absorción, que es el más tradicional y que se fundamenta en los principios de contabilidad generalmente aceptados, carga al costo de ventas todos y cada uno de los costos de producción, sean éstos fijos o variables, dejando de lado aquellos que se aplican a rubros como ventas, administrativos o generales. Es decir, la mayor parte de los costos son cargados al producto y no al periodo dentro del cual surgieron, hecho que provoca que los inventarios sean valorados en forma excesiva y poco real.

Por otra parte, está el costeo variable, el cual incluye dentro del costo de ventas lo mismo que incluye el costeo absorbente pero exceptuando el costo indirecto de fabricación fijo, ya que éste se le carga al periodo en el cual se produce más no al producto. Por ende, la valoración de las existencias es menor si se compara con el costeo por absorción. Pero en lo que respecta a la contabilidad Trúput, solamente se considera para el cálculo del costo de ventas la materia prima, y los demás gastos generados se cargan al periodo en el cual fueron originados. Es así que dentro de este tipo de contabilidad las existencias no tienen valor agregado y se contabilizan simplemente al costo de la materia prima.

2.2.16 Cuentas de la contabilidad de Trúput

Las cuentas que utiliza la contabilidad Trúput, no son diferente a la contabilidad de costo generalmente conocidas, es más su denominación y uso depende de las políticas contables de cada una de ellas de las, lo que exige el marco metodología de la contabilidad trúput, esto es el agrupamiento de las cuentas componente del costo en gasto operacional, egresos de la estructura de la contabilidad Trúput que forman el tercer nivel. Entre las principales cuentas del grupo de gastos operacional se tiene:

Salarios:	Registrará los egresos por sueldos, beneficios sociales, aporte patronal e impuesto a la renta según el caso, y cualquier otro valer atribuible a éste grupo.
Energía	Registro del consumo del mes asociado al negocio.
Arriendos	Registro del consumo del mes asociado al negocio.
Depreciación	Disminución periódica de los bienes de la compañía.
Intereses	Registro del valor que la compañía tiene que cancelar por la obtención de créditos con terceros.
Publicidad	Registro del consumo de las promociones de los productos de la compañía.
Transporte	Registro de los costos de la compañía para enviar sus productos al consumidor.
Otros.	Valores que no puede ser identificado como costo totalmente variable.

Todas las cuentas detalladas anteriormente como gastos operacionales son genéricas ya que pueden ser modificadas de acuerdo a la necesidad de la empresa y con un mayor grado de entendimiento a los Gerentes. La contabilidad de Trúput cuenta con una base de dato para cada producto al ser analizado de la siguiente manera:

Tabla 6 Base de análisis trúput.

Producto	Precio	CTV	Trúput por unidad (Tu)	Tiempo en el RRC	Trúput /Tiempo en el RRC
(a)	(b)	(c)	$d=(b-c)$	E	$F=(d/e)$

Nota: La base de análisis de contabilidad trúput tendrá el encabezado detallado en la tabla 5 Done (a) detalle del producto, (b) precio, CTV representa el costo totalmente variable, (d) la diferencia entre el precio y costo totalmente variable, (e) el tiempo y (f) la relación trúput y el tiempo de realización.
Elaborado por: David Castillo

La totalidad de los productos de la empresa deben ser presentados en la base a la tabla anteriormente detallada.

2.2.17 Producto.

Son todos los artículos que la empresa posee para la venta ya sea este con una codificación o un nombre.

2.2.18 Precio.

En esta columna la empresa colocara el coto unitario de cada artículo, considerando que si la empresa vende un mismo artículo con diferentes valor a un mismo cliente el precio debe ser promediado. En el caso de que se vendan a diferentes cliente un mismo artículo se debe llenar el mismo artículo con diferentes valores. Esto nos servirá para analizar a que cliente no es más rentable

venderle y a cuáles no. Tomando la decisión de producir este artículo solo para el cliente que mayor rentabilidad nos deja.

2.2.19 Costo totalmente variable.

En esta columna se colocara solo los costos que cuentan con una variación considerable en la producción.

2.2.20 Trúput por Unidad.

Resultado que se obtiene de la resta del CTV y el precio, esto nos dará la indicación de cuanto contribuye el Trúput en la empresa por unidades de artículos.

2.2.21 Tiempo en el RRC.

¿Cuánto tiempo utiliza un artículo en el RRC? En este caso se medirá los tiempos sean estos en hora, minutos o segundo. Lo más importante para la medición del RRC es que todas las unidades de artículos deben llevar un mismo tiempo.

2.2.22 Trúput/unidad de tiempo en el RRC.

Se obtiene de la división del Trúput por unidad por el tiempo en el RRC. Esto nos da a indicar la cantidad de dinero que ingresa a la empresa por cada unidad de artículo procesada.

Una vez que la empresa cuente con la preparación de estas cuentas podremos entonces realizar proyecciones financiera de acuerdo a la mezcla de ventas e incluso realizar simulaciones del impacto de la empresa con respecto a la utilidad y decisiones realizada.

2.2.23 Desarrollo de proyecciones con tróput

Tabla 7 Formato para la realización de Proyecciones o simulaciones

Capacidad del RRC=_____		Demanda/capacidad del RRC=_____			
Producto	Precio	CTV	Tróput por unidad (Tu)	Tiempo en el RRC	Tróput /Tiempo en el RRC
(a)	(b)	(c)	d=(b-c)	E	F=(d/e)
				Tróput Total	
				GO	
				Utilidad Neta (Diferencia UN)	
				Inversión	
				ROI (anual)	

Nota: la base de análisis de contabilidad tróput tendrá el encabezado detalle en la table 6 donde (a) detalle del producto, (b) precio, CTV representa el costo totalmente variable, (d) la diferencia entre el precio y costo totalmente variable, (e) el tiempo y (f) la relación tróput y el tiempo de realización. Donde su utilidad neta es el tróput total menos los GO. Su ROI que viene a ser el cálculo de tróput menos los GO / Inversión.

Elaborado por: David Castillo

Para realizar una proyección de mezcla de tróput tendremos que utilizar los siguientes datos:

- **Demanda**

Este rubro depende de la actividad de la empresa y del tiempo escogido, Puede estar representada en unidades de artículos como en peso, u otros. Es importante recordar que la unidad a utilizar sea para todos los medidores de los artículos.

- **Mezcla de Trúput máximo.**

En esta columna se mostrara el máximo Trúput para el periodo analizado. La mezcla del Trúput máxima va a ser igual a la columna de la demanda ya hasta que este obtenga el 100%.

Mezcla de Venta.- en esta columna se colocara las cantidades que la empresa ha decidido producir y vender de cada artículo analizado en este periodo.

- **Utilización acumulada del RRC.**

Esto se obtendrá de la multiplicación de las cantidades a ser producidas por el tiempo que cada artículo utilizar en el RRC.

- **Trúput total por producto.**

Se obtiene de la multiplicación de la mezcla de Trúput máximo por el Trúput por unidad, indicando la aportación de Trúput por artículo.

- **Trúput total.**

Es el total de Trúput de todos los artículos de la empresa.

- **GO.**

Todos los gastos incurridos en la producción y venta de cada artículo.

- **Utilidad Neta.**

Es la que se obtiene entre el Trúput total y el gasto operacional. Diferencia

de la utilidad Neta.- es la diferencia entre la utilidad neta generada por la mezcla de máximo Trúput y la mezcla de venta. Aquí nos indicara cuanto será la utilidad neta que la empresa está sacrificando a corto plazo para asegurar su largo plazo.

- **Inversión.**

Es el valor de todos los activos de la empresa.

- **ROI.**

Es la utilidad neta anualizada dividida por la inversión. Mide la tasa de inversión de la empresa se está recompensando.

2.3 Marco conceptual

- **Trúput.-** Es la velocidad en que la empresa o compañía genera dinero tomando en cuenta costos totalmente variables y niveles de ventas.
- **Inventario.-** Todo dinero que el sistema invierte en comprar cosas que luego va a vender.
- **Gastos de Operación.-** Dinero que se gasta convirtiendo la inversión en Trúput.
- **Costo Totalmente Variable.-** Es el costo variable que influye totalmente o genera cambios en el volumen de producción.
- **Recurso con restricción de capacidad.-** Se denomina así a los recursos de la empresa que presentan algún tipo de limitación dentro del sistema.
- **Throughput.-** Término inglés con el cual se traduce el Trúput.

- **TVC.-** Costos Totalmente Variables.
- **TOC.-** Teoría de Restricciones.
- **CTV.-** Costos totalmente variables.

2.3.1 El proceso de mejora continua y lógica operacional

La teoría de restricciones (TOC) implica el uso de un conjunto de herramientas catalogadas como “Procesos de Pensamiento”, mismas que tienen como objetivo ayudar a la implementación de estrategias de mejora continua dentro de una empresa determinada. Esta metodología es bastante utilizada en casos donde se pretende dar solución a problemas de forma grupal, misma que Goldratt pone en manifiesto en su obra “El síndrome del pajar”.

El denominado proceso del pensamiento implica que la organización debe dar respuesta a tres preguntas básicas: ¿qué se va a cambiar?, refiriéndose a buscar e identificar el problema, su causa y sus consecuencias mediante una matriz de causa – efecto; ¿hacia qué cambiar?, planteando mediante esta pregunta una solución integral donde se consideren posibles efectos colaterales que puedan presentarse durante el proceso de cambio y planificar la forma correcta de mitigarlos; y ¿cómo implementar dicho cambio?, estableciendo así la forma de ejecutar el plan, los recursos a utilizar y coordinando su consecución. En esta fase es preciso determinar el orden en el cual se deben alcanzar los objetivos y las personas a las que se les encomendará las diferentes responsabilidades.

Con la finalidad de poder aplicar la Teoría de las Restricciones y su Proceso de Pensamiento, se desarrolló la denominada “Lógica Operacional”, misma que conlleva el manejo eficiente de las diferentes áreas con las que cuenta una empresa, entidad u organización, tales como: finanzas, talento humano, inventarios, logística y por supuesto producción. En lo que respecta a finanzas por

ejemplo, se tiene la contabilidad Trúput que está inmersa dentro de los nuevos métodos alternativos contables y que reemplazan a la tradicional contabilidad de costos.

2.4 Marco Legal

2.4.1 Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NICs, 2013) son estándares de carácter generalizado para el desarrollo ético y profesional de las actividades contables, y se las entiende como una guía internacionalmente aceptada. Estas normas están compuestas por 8 grupos detalladas a continuación:

- **NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.-** Tiene como objetivo asegurar que los primeros estados financieros que elabore una empresa sean transparentes, y que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes.
- **NIIF 2.- Pagos basados en acciones.-** Esta norma se enfoca en que se debe especificar la información financiera que se genere cuando la entidad realice una transacción con pagos en acciones.
- **NIIF 3.- Combinaciones de negocios.-** Esta NIIF tiene como objetivo principal mejorar la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de toda la información que se genere en la empresa a causa de combinaciones de negocios y sus respectivos efectos en los estados financieros.
- **NIIF 4.- Contratos de seguro.-** Tiene como fin establecer y detallar la información financiera que se debe ofrecer respecto a los contratos de seguros y la entidad emisora o también denominada aseguradora.

- **NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas.-** Tiene como función especificar el tratamiento contable que la empresa le dé a los activos mantenidos para la venta, así como la información referente a actividades interrumpidas.
- **NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales.-** Esta norma se enfoca en detallar la información financiera que se deriva de actividades relacionadas con la exploración y evaluación de recursos minerales, proporcionando mejoras para las prácticas contables vinculadas a dichas actividades.
- **NIIF 7.- Instrumentos financieros: Información a revelar.-** Tiene como propósito requerir que las empresas revelen información a través de sus estados financieros donde se pueda observar el rendimiento del negocio, su naturaleza y alcance de los riesgos derivados de la gestión financiera.
- **NIIF 8.- Segmentos de negocio.-** El principio fundamental de esta norma radica en que toda empresa, entidad o institución deberá presentar la información necesaria para que los usuarios de sus estados financieros puedan evaluar la naturaleza y repercusiones económicas de las actividades que desarrollen.

2.4.2 Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de contabilidad están conformadas por un conjunto de parámetros diseñados para que la información económica de una organización o entidad pueda ser presentada en estados financieros claros y específicos. Estas normas de alta calidad son las siguientes:

- NIC 01.- Presentación de estados financieros
- NIC 02.- Existencias
- NIC 07.- Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 08.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10.- Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11.- Contratos de Construcción
- NIC 12.- Impuesto sobre las Ganancias
- NIC 16.- Inmovilizado material
- NIC 17.- Arrendamientos
- NIC 18.- Ingresos Ordinarios
- NIC 19.- Retribuciones a los Empleados
- NIC 20.- Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
- NIC 21.- Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23.- Costes por Intereses
- NIC 24.- Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26.- Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
- NIC 27.- Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28.- Inversiones en entidades asociadas
- NIC 29.- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 31.- Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32.- Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar
- NIC 33.- Ganancias por acción
- NIC 34.- Información Financiera Intermedia
- NIC 36.- Deterioro del valor de los Activos
- NIC 37.- Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NIC 38.- Activos intangibles

- NIC 39.- Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
- NIC 40.- Inversiones inmobiliarias
- NIC 41.- Agricultura

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Diseño de la investigación

El presente proyecto se realizara por el método cuali-cuantitativa ya que el enfoque se da a analizar datos extraídos de encuestas a estudiantes y miembros de la compañía Promotores Médicos Latinoamericanos Latinomedical s.a.

Según lo determinado por R. Hernández Sampieri (2014) define que la investigación “es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema” (P.1).

3.2 Tipo de Estudio

Para el estudio de esta investigación se utilizara el método cualitativo – cuantitativo para evaluar los resultados de la empresa y que tan importante es realizar este estudio.

3.3 Técnica de la investigación.

La técnica a utilizarse en este estudio será dirigido a los estudiante de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil y a los miembro activo de la compañía Promotores Médicos Latinoamericanos Latinomedical S.A. en la que obtendremos información eficaz que nos permitan realizar un análisis de los resultados actuales de la compañía.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Caballero (2012, pág. 130) en su obra *Introducción a la Estadística* nos dice que “La población es el conjunto de elementos o individuos que tienen características particulares, y que son de interés conocer por parte del investigador y, dependiendo del número de observaciones que exista en la población, ésta puede considerarse como finita o infinita”.

Para el estudio de la contabilidad del tróput escogeremos la población a estudiantes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y colaboradores de la compañía Promotores Médicos Latinoamericanos Latinomedical S.A.

3.4.2 Muestra

De acuerdo al escritor Sandoval (2012, pág. 90) en su obra *Investigación, Fundamentos y Metodología* “La muestra es la parte de un conjunto de una población, que ha sido obtenida con el fin de investigar ciertas características del mismo. El problema principal consiste en asegurar que el subconjunto es representativo de la población, para generalizar los resultados. Existen métodos para seleccionar muestras, tanto en investigación cuantitativa como cualitativa”.

Para la toma de muestra tomaremos 66 estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y 4 colaboradores de la compañía que está conformado del gerente financiero y asistentes del área de contabilidad.

3.5 Encuesta

DAVID RENE CASTILLO BAQUE

Egresado de la Facultad de Administración.
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil

E n c u e s t a

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría - CPA

Preguntas	Respuestas	
	SI	NO
1. ¿Conoce usted el marco metodológico de la contabilidad financiera?		
2. ¿Conoce usted el marco metodológico de la contabilidad administrativa?		
3. ¿Existe diferencia entre contabilidad administrativa y contabilidad financiera?		
4. ¿Conoce usted como se aplica el costeo basado en orden de proceso?		
5. ¿Conoce usted como se aplica el método basado en costeo estándar?		
6. ¿Conoce usted como se aplica el sistema de costeo tradicional?		
7. ¿Conoce usted como se aplica el sistema de costeo basado en actividades?		
8. ¿Conoce usted como se aplica el costeo basado en meta?		
9. ¿Conoce usted como se aplica la teoría de las restricciones?		
10. ¿Conoce usted cómo se desarrolla la contabilidad del Truput?		

11. ¿Existe diferencia entre teoría de restricciones y contabilidad del Truput?
12. ¿Identifica usted los 5 pasos para el cálculo del TOC?
13. Reconoce usted las siguiente formula: “ $Tu(P-CTV)$ ”
14. Reconoce usted las siguiente formula: “ $TTp(Tu \times Q)$ ”
15. Reconoce usted las siguiente formula: “ $(t - GO)/I$ ”
16. ¿Conoce usted el significado de RRC?
17. ¿Conoce usted como se obtiene el precio en el TOC?

Tabla 8 Formato de sistema de Medición de encuesta

SISTEMA DE MEDICIÓN	
Universo:	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Técnica de Muestreo	Muestreo Aleatorio Simple
Unidad de Muestreo:	Hombres y Mujeres mayores de 18 años
Marco de la Muestra:	Estudiante de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte (Canal Tradicional) Veris (Jefe Financiero, contadora y asistente contable)
Tamaño de la Muestra:	3 encuestas para usuarios finales 67 encuestas para estudiantes de la Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Nota: En este cuadro obtendremos la muestra de nuestra encuesta. Elaborado por: David Castillo.

3.5.1 ¿Conoce usted el marco metodológico de la contabilidad financiera?

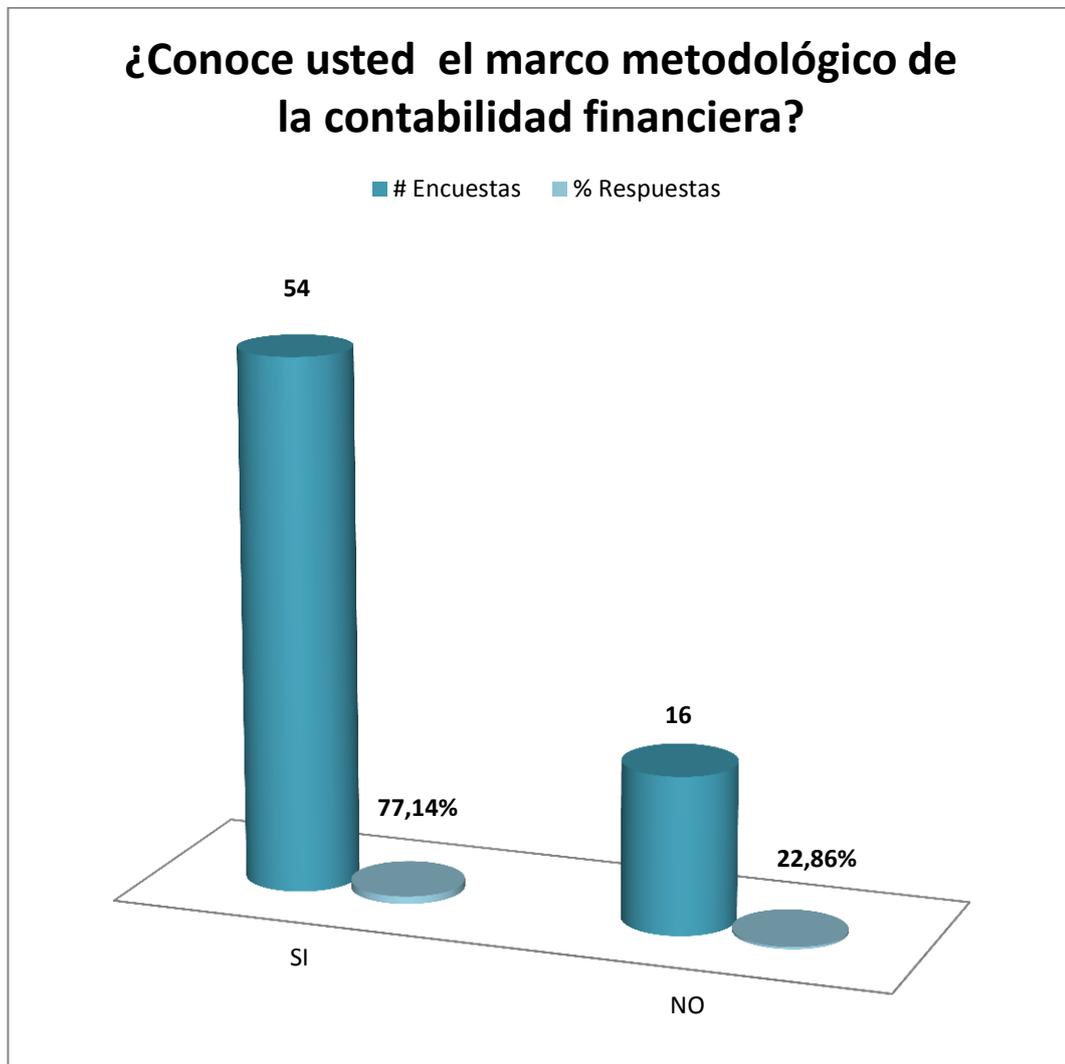


Figura 4 Resultado de la encuesta del marco metodológico de la Contabilidad Financiera

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas se puede apreciar que el 22,86% no conocen el marco metodológico de la contabilidad financiera mientras que el 77,14% nos da a entender que si conocen a la perfección lo que es el marco metodológico de la contabilidad Financiera. Además se puede apreciar en el gráfico que los resultados de la gran mayoría de encuestados conocen acerca de la metodología de la contabilidad financiera sin embargo se puede identificar que un porcentaje minoritario desconoce del tema aun siendo estudiantes del último semestre de la carrera de contabilidad y auditoría.

3.5.2 ¿Conoce usted el marco metodológico de la contabilidad administrativa?

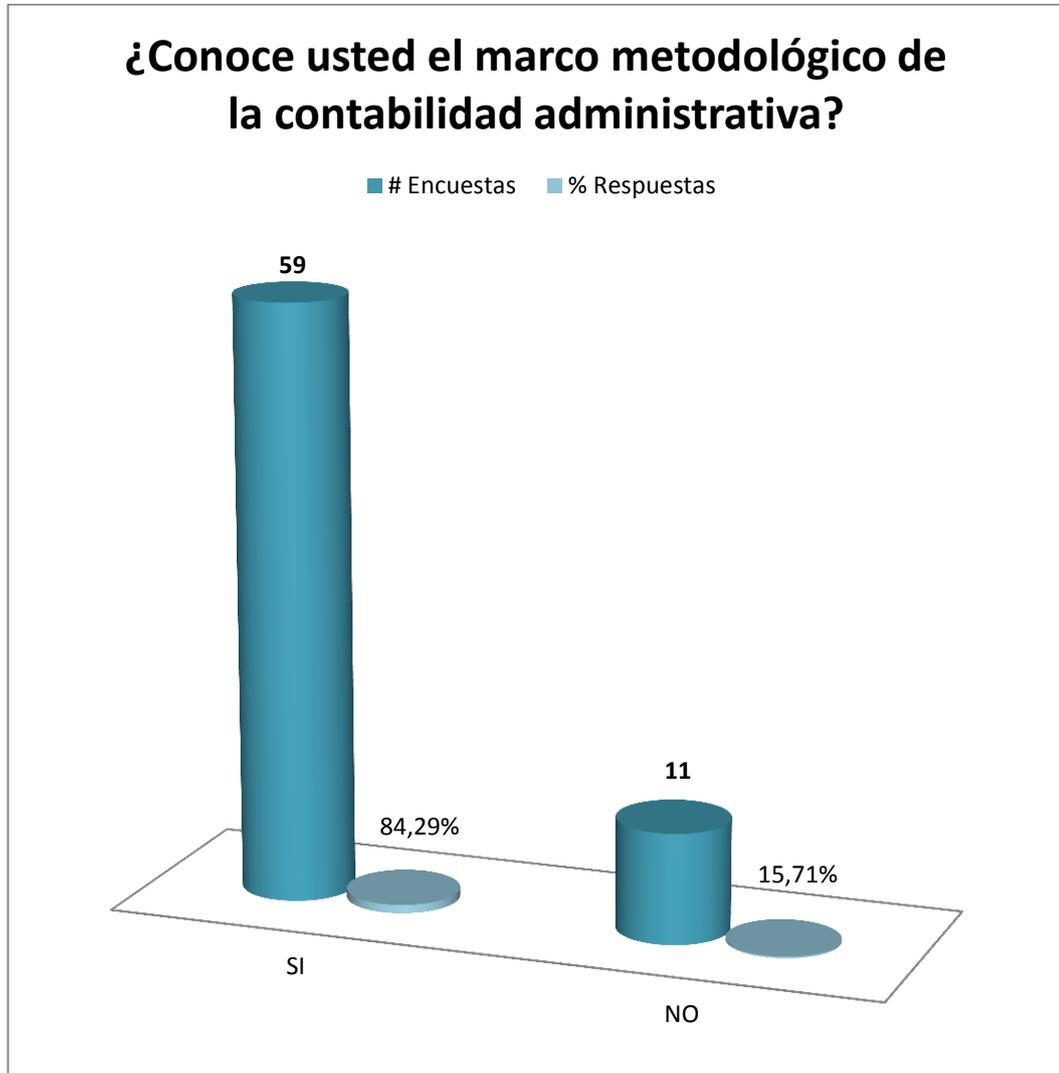


Figura 5 Encuesta del conocimiento del marco metodológico de la Contabilidad administrativa.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 15,71% no conocen el marco metodológico de la contabilidad administrativa mientras que el 84,29% si lo conocen a la perfección. Además podemos apreciar que los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría – CPA tienen gran conocimiento de la metodología de la Contabilidad Administrativa dando a entender que están siendo bien instruidos por sus maestros y están constantemente actualizándose.

3.5.3 ¿Existe diferencia entre contabilidad administrativa y contabilidad financiera?

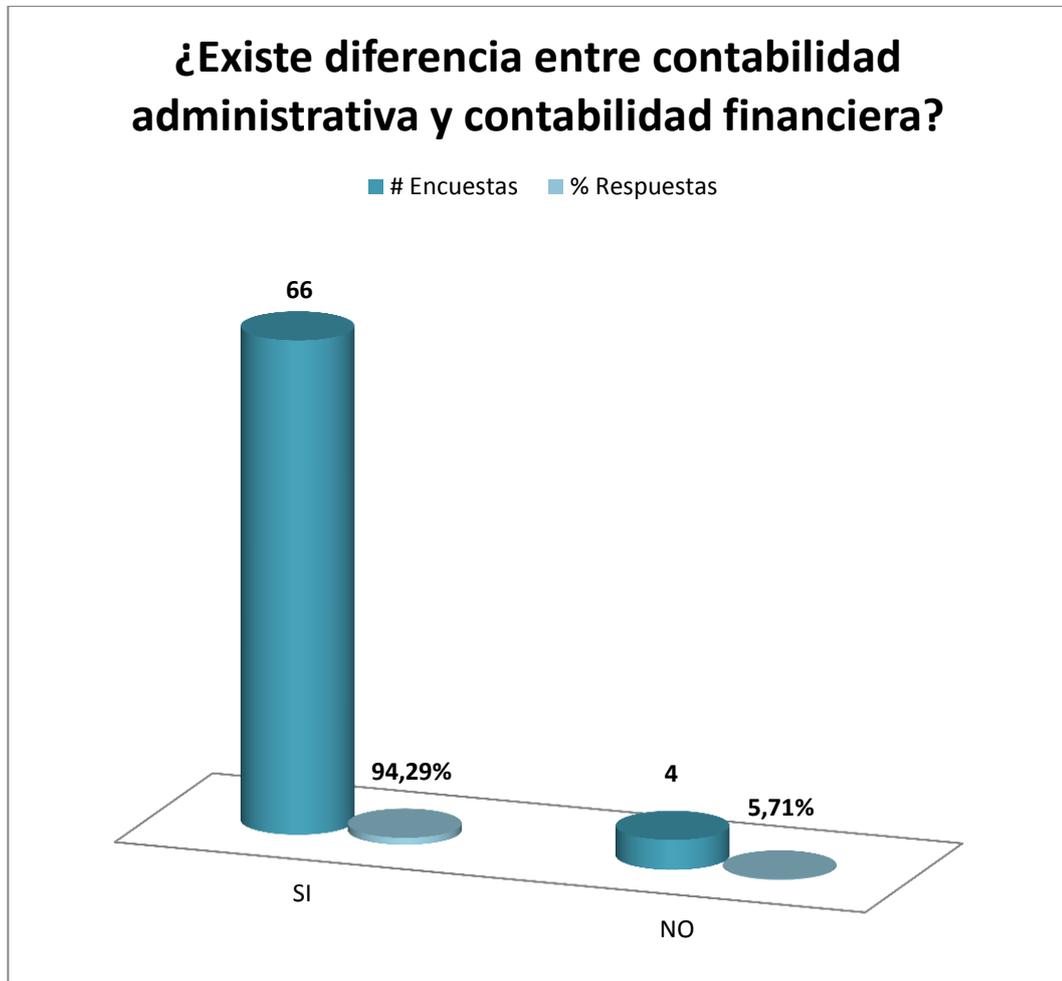


Figura 6 Encuesta acerca de la diferencia entre Contabilidad administrativa y Contabilidad financiera.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 5,71% no conocen la diferencia entre contabilidad administrativa y financiera mientras que el 94,29% si lo conocen a la perfección. Además se puede apreciar que aunque son mayoría los encuestados que conocen acerca de la diferencia entre Contabilidad Administrativa y Financiera preocupa que el 5.71% no conozcan de los conceptos básicos.

3.5.4 ¿Conoce usted como se aplica el costeo basado en orden de proceso?

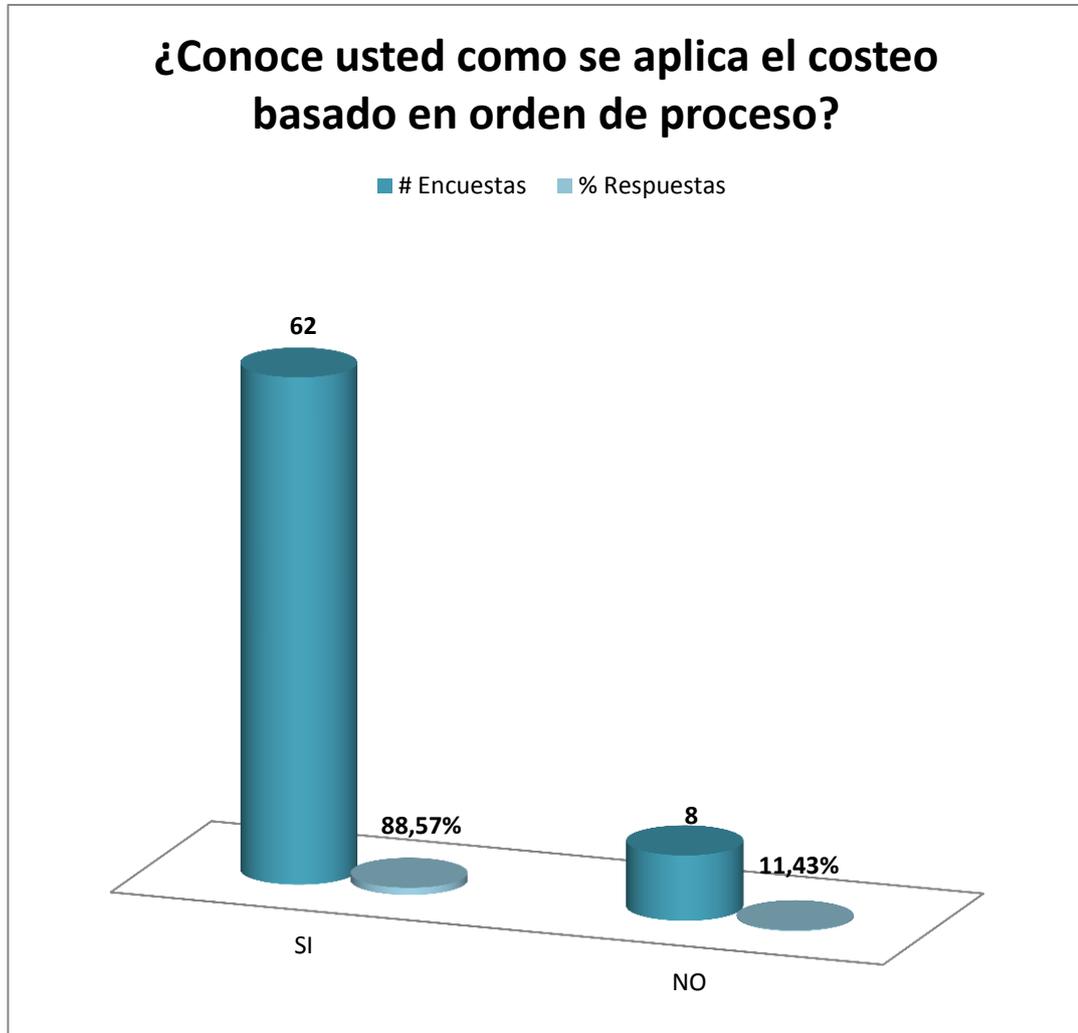


Figura 7 Encuesta acerca del conocimiento de costeo basado por orden de proceso.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 11,43% no conocen la aplicación del costeo basado en orden de proceso mientras que el 88,57% si lo conocen a la perfección. Además podemos indicar que los estudiantes están capacitados para aplicar este método en empresas privadas y públicas.

3.5.5 ¿Conoce usted como se aplica el método basado en costeo estándar?

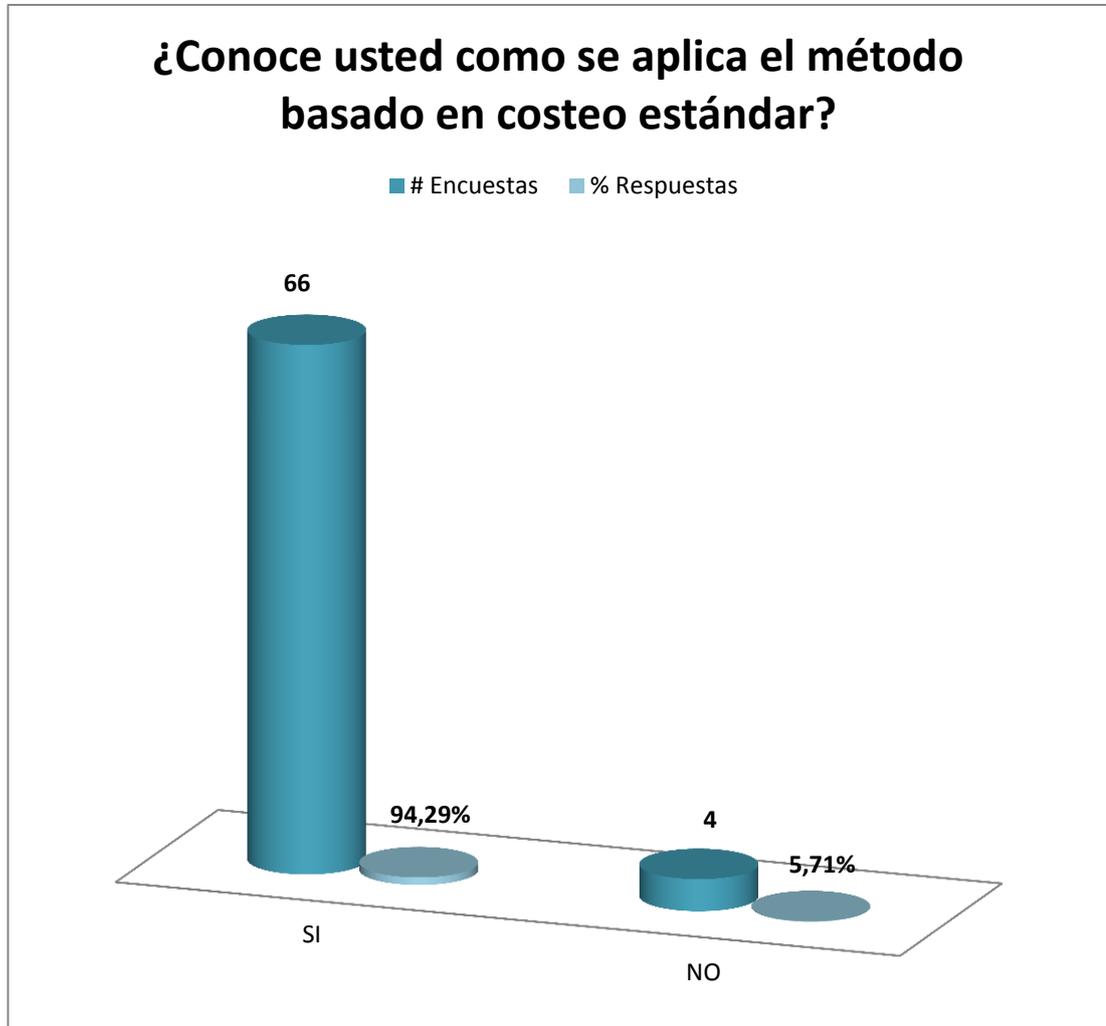


Figura 8 Encuesta acerca de la aplicación del método de costeo estándar.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 5,71% no conocen la aplicación del método basado en costeo estándar mientras que el 94,29% si lo conocen a la perfección. Además podemos indicar que la Universidad Laica Vicente Rocafuerte deben trabajar más en el 5.71% de estudiante que desconocen cómo aplicar este método de costeo.

3.5.6 ¿Conoce usted como se aplica el sistema de costeo tradicional?

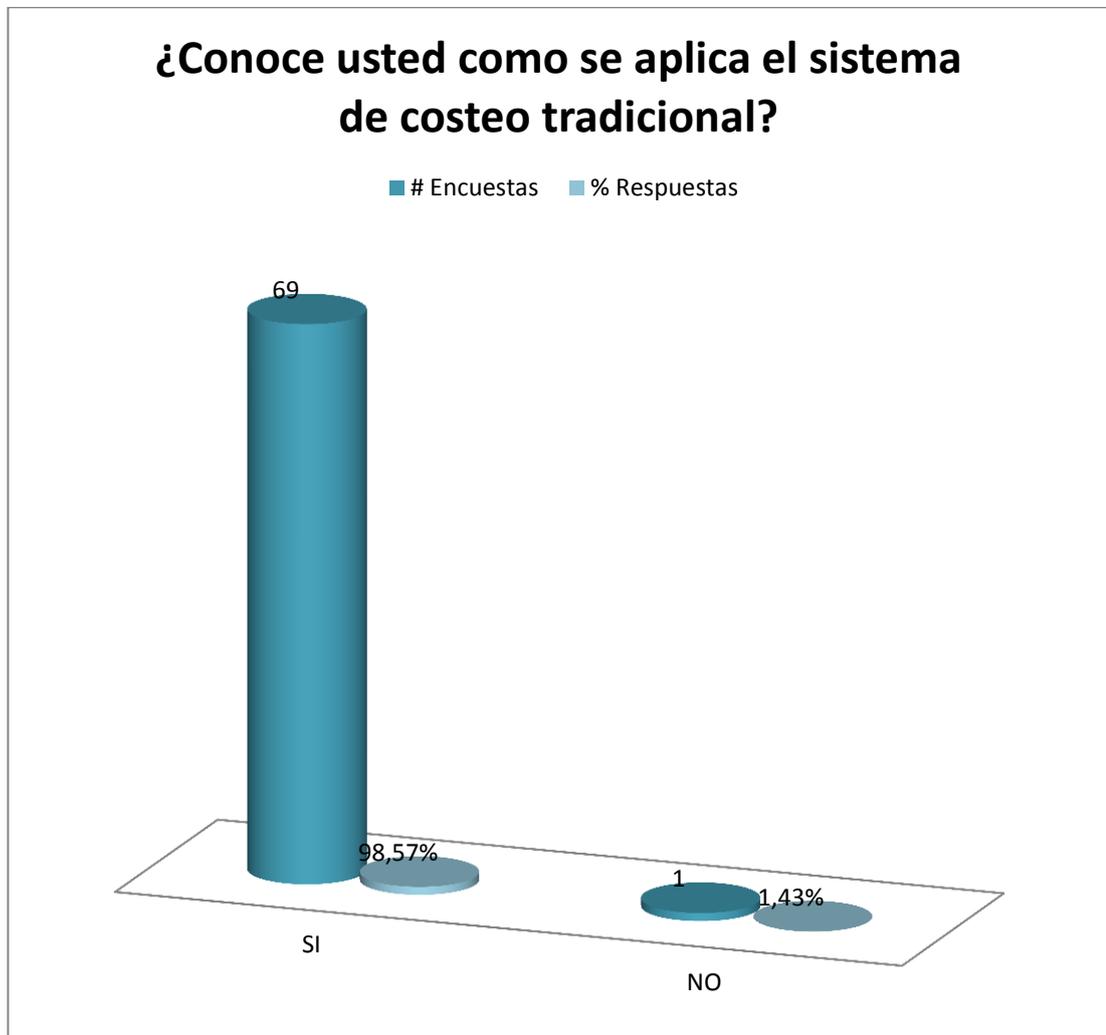


Figura 9 Encuesta de la aplicación del sistema de costeo tradicional.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 1,43% no conocen como aplicar sistema de costeo tradicional mientras que el 98,57% si lo conocen a la perfección. Además podemos mencionar que al tener futuros profesionales en la carrera de Contabilidad y Auditoría – CPA con conocimientos muy satisfactorio para la aplicación del costeo estándar

3.5.7 ¿Conoce usted como se aplica el sistema de costeo basado en actividades?

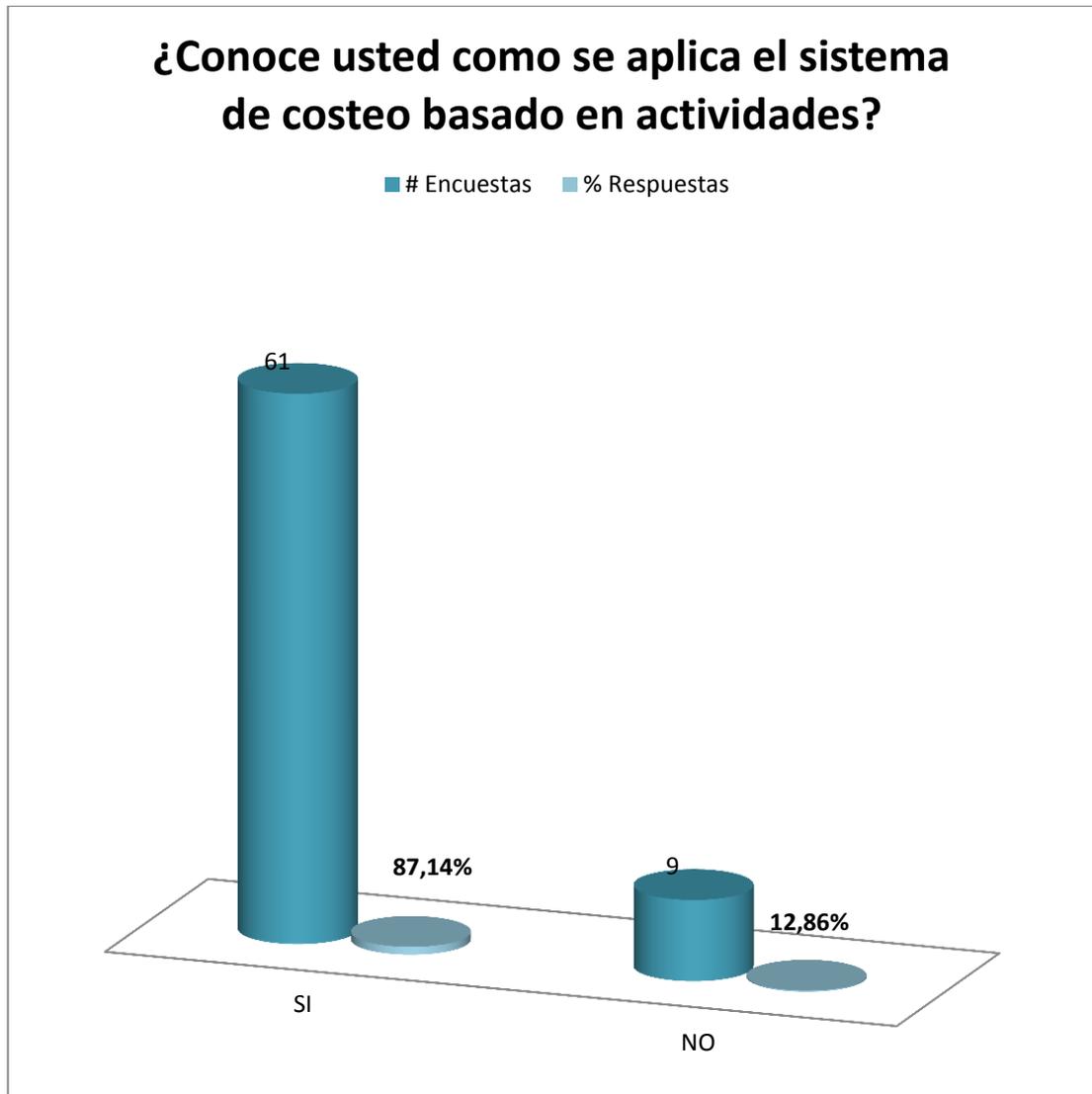


Figura 10 Encuesta basada en la aplicación del costeo basado en actividades.

Interpretación: Del total de los encuestados el 12,86% no conocen como aplicar sistema de costeo basado en actividades mientras que el 87,14% si lo conocen a la perfección. Dejando una gran brecha e importante trabajo a los maestros de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte para poner en marcha capacitaciones y de más actividades para llegar al 12.86% que desconoce este método de costeo.

3.5.8 ¿Conoce usted como se aplica el costeo basado en meta?

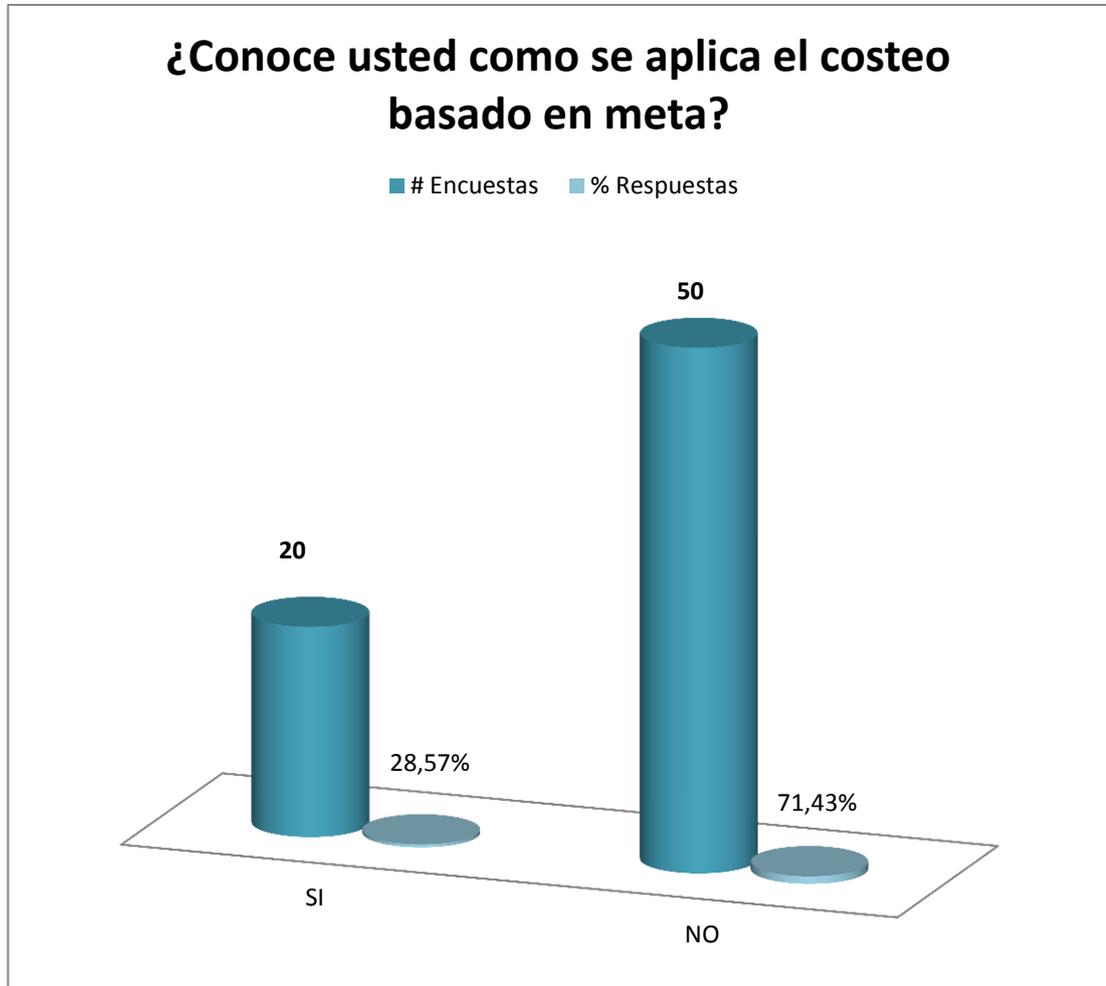


Figura 11 Encuesta acerca de la aplicación del costeo basado en meta.

Interpretación: Con relación a las personas encuestadas el 71,43% no conocen como aplicar sistema de costeo basado en meta mientras que solo el 28,57% si lo conocen a la perfección. Podemos ver que aunque son mayoría los encuestados que no conocen acerca de la aplicación del costeo basado en meta siendo este un tema muy importante como profesionales a futuro.

3.5.9 ¿Conoce usted como se aplica la teoría de las restricciones?

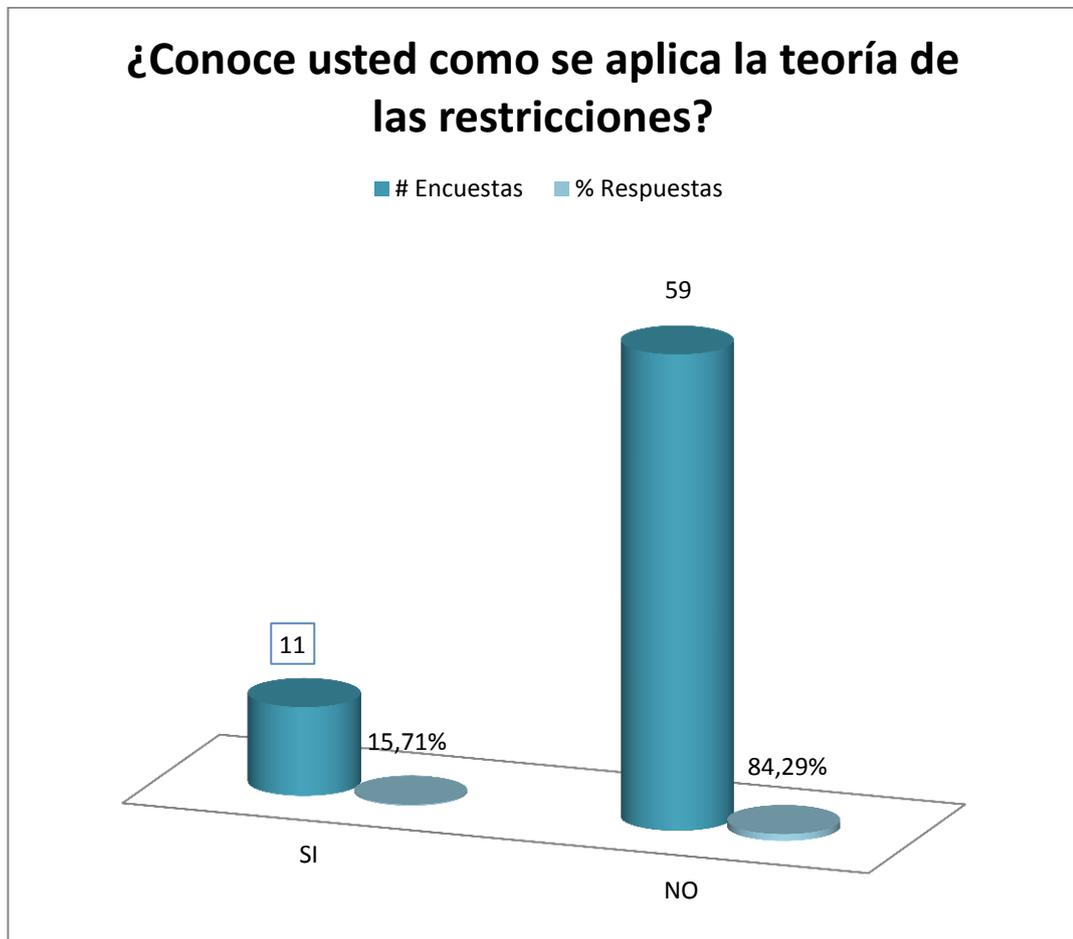


Figura 12 Encuesta acerca de cómo aplicar la teoría de las restricciones.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 84,29% no conocen la aplicación de la teoría de restricciones mientras que solo el 15,71% si lo conocen a la perfección. Dejando a entender que debemos empezar actualizando a cada docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría – CPA en nuevas herramientas como lo es la Teoría de restricciones muy aplicada en países desarrollados.

3.5.10 ¿Conoce usted cómo se desarrolla la contabilidad del Trúput?

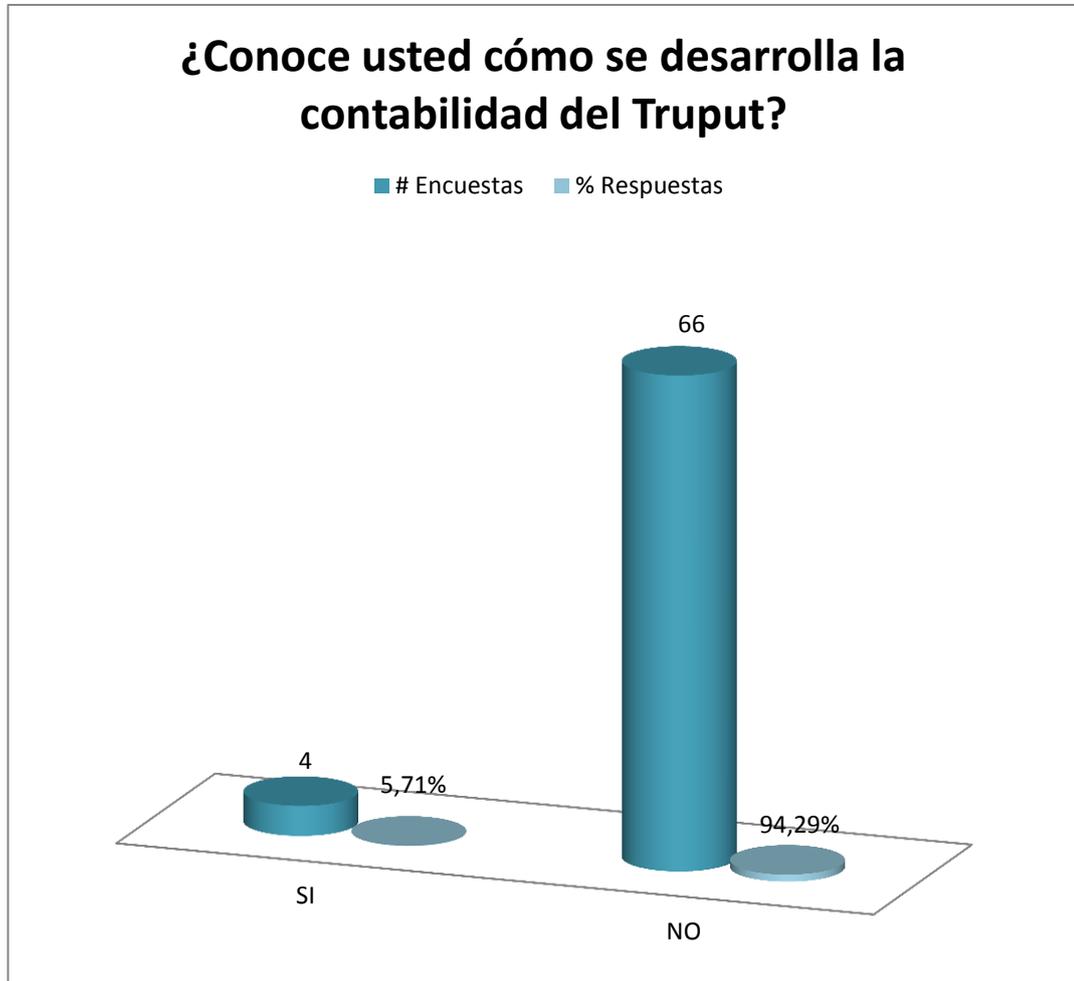


Figura 13 Encuesta acerca del conocimiento de la Contabilidad Trúput.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 94,29% no conocen cual es el desarrollo de la contabilidad trúput mientras que solo el 5,71% si lo conocen a la perfección. La aplicación de Contabilidad Trúput es poco conocida en nuestro país a tal punto que podemos empezar actualizando a todos nuestros docentes y estudiantes para el desarrollo de una nueva metodología de costeo.

3.5.11 ¿Existe diferencia entre teoría de restricciones y contabilidad del Truput?

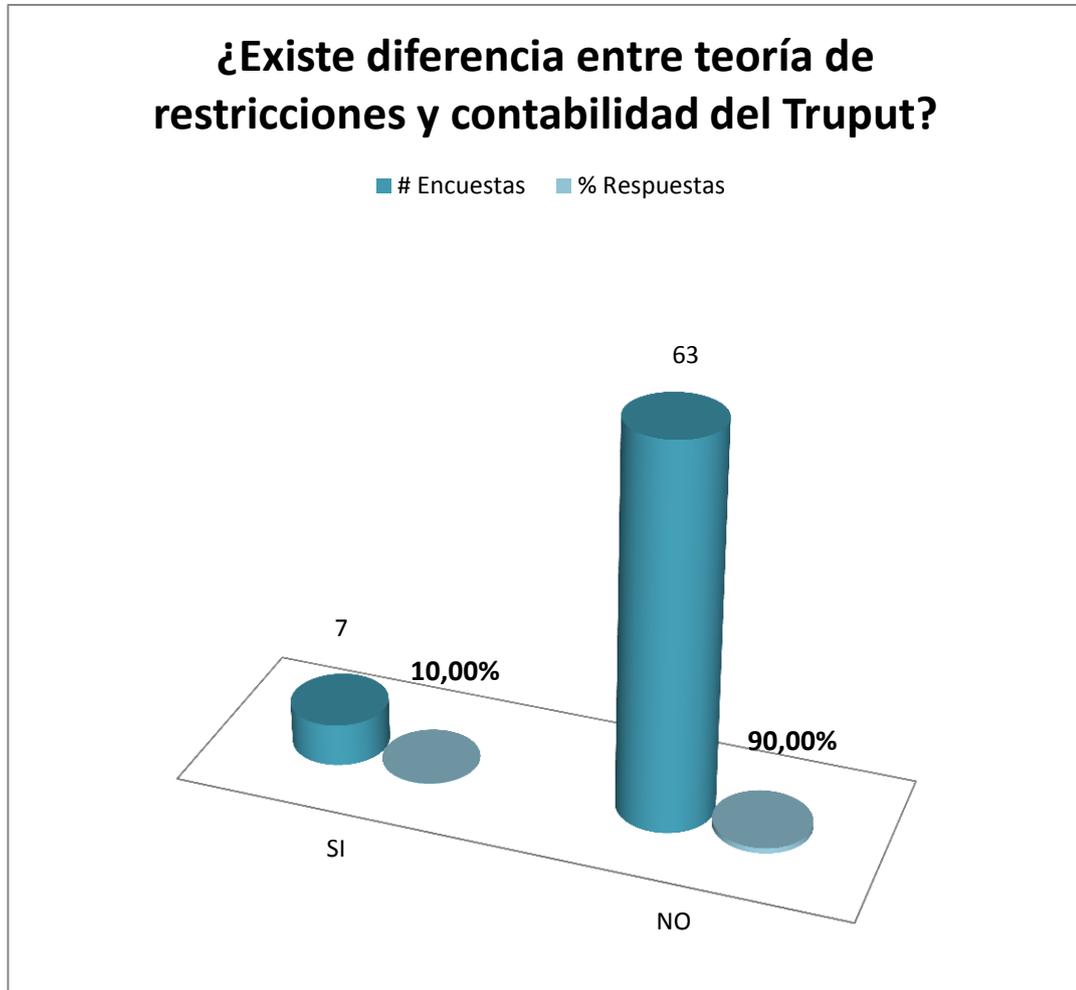


Figura 14 Encuesta acerca de la diferencia entre teoría de restricciones y Contabilidad Trúput.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 90% no conocen la diferencia que existen entre contabilidad trúput y la teoría de restricción mientras que solo el 10% si lo conocen a la perfección. Se puede ver que aunque son mayoría los encuestados que no conocen acerca de la diferencia entre la contabilidad trúput y la teoría de restricciones siendo esta la misma y muy utilizada en países desarrollados.

3.5.12 ¿Identifica usted los 5 pasos para el cálculo del TOC?

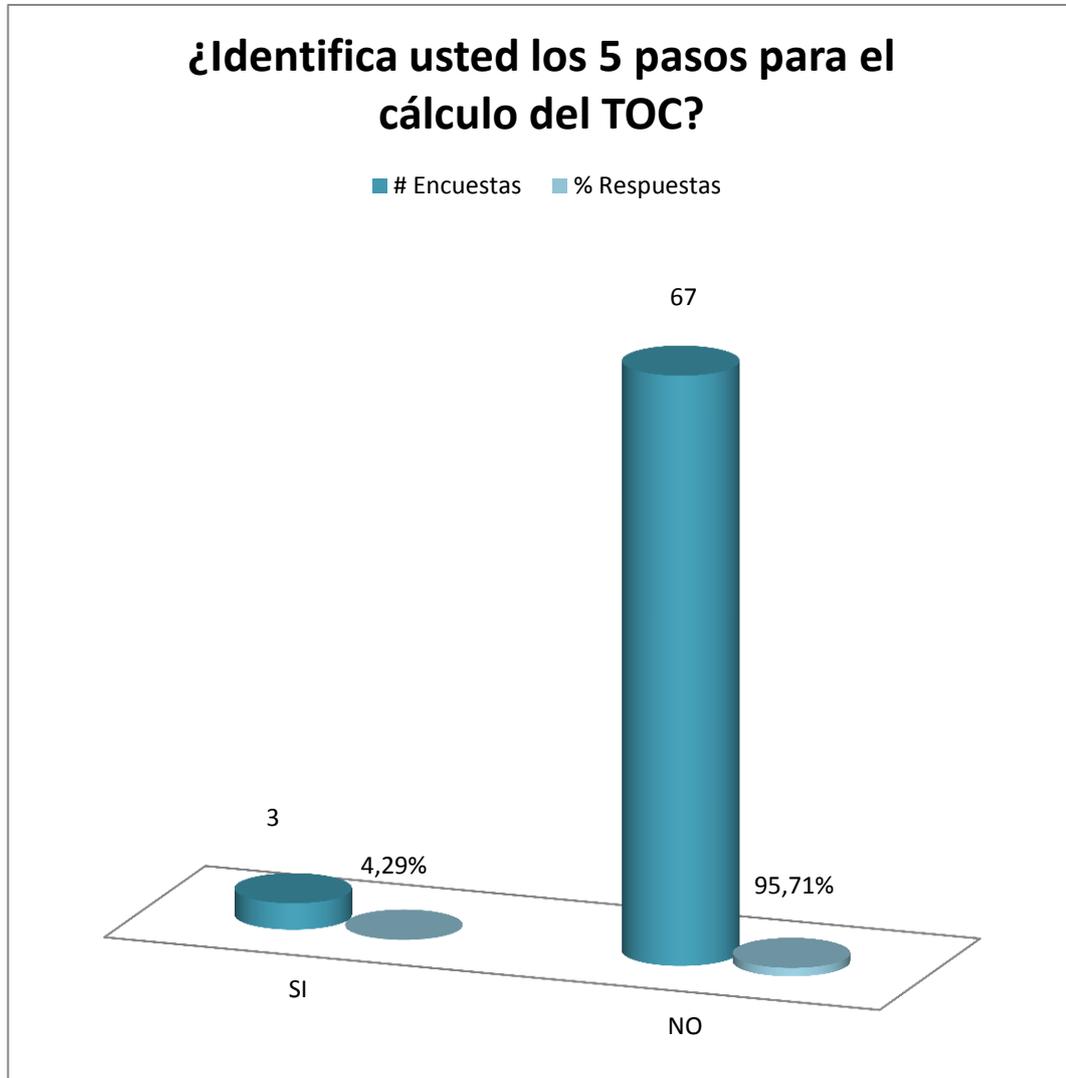


Figura 15 Encuesta acerca del conocimiento de los pasos para el cálculo de TOC.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 95,71% no conocen los pasos del cálculo del TOC mientras que solo el 4,29% si lo conocen a la perfección. Además podemos observar que aunque son mayoría los encuestados que desconocen del cálculo de TOC herramienta muy utilizada en otros países desarrollados quedaron asombrado al entender que existía este modelo de costeo.

3.5.13 Reconoce usted las siguiente formula: “Tu(P-CTV)”

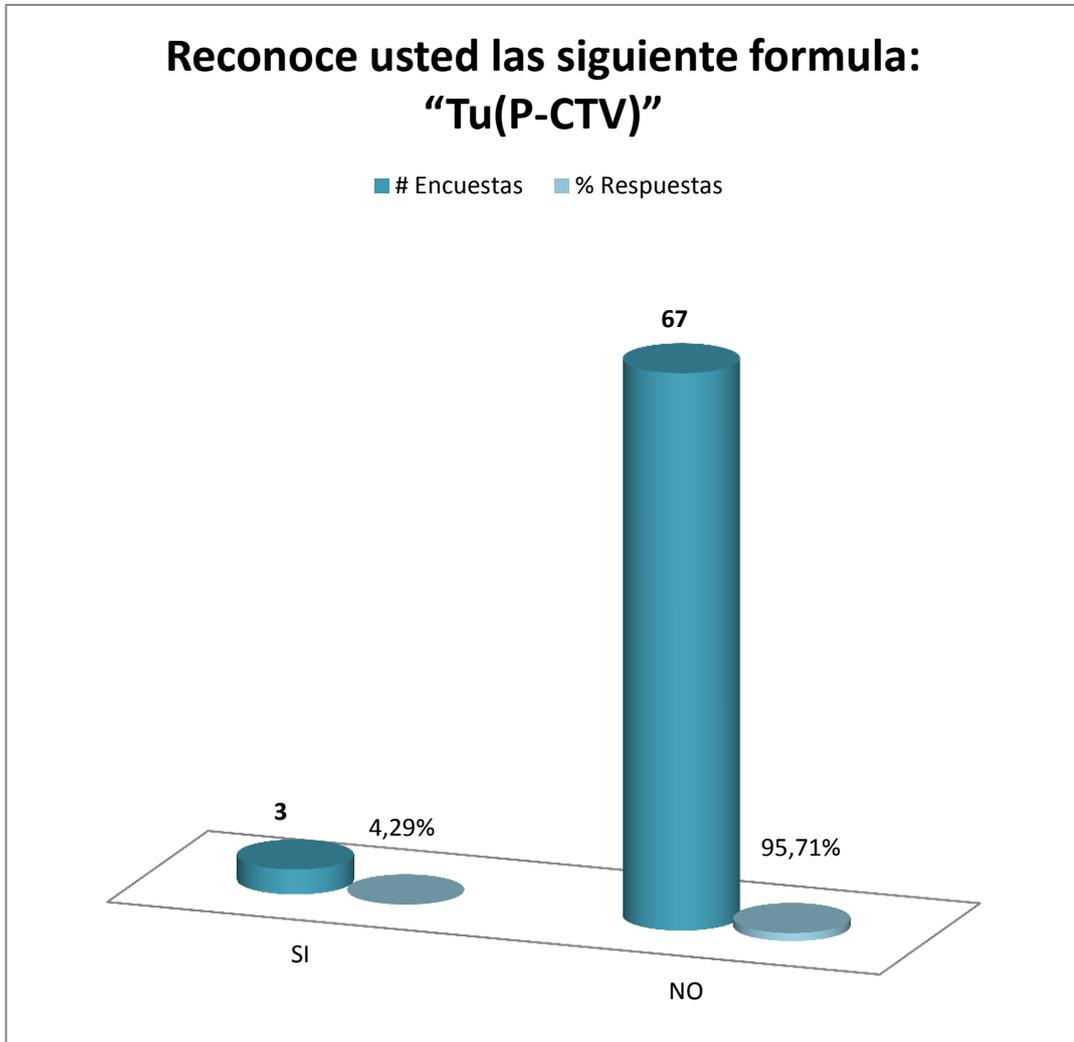


Figura 16 Encuesta del si conoce la fórmula del Trúput.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 95,71% al no conocen los pasos del cálculo del TOC no conocen la formulas mientras que solo el 4,29% si lo conocen a la perfección.

3.5.14 Reconoce usted las siguiente formula: “TTP(Tu x Q)”

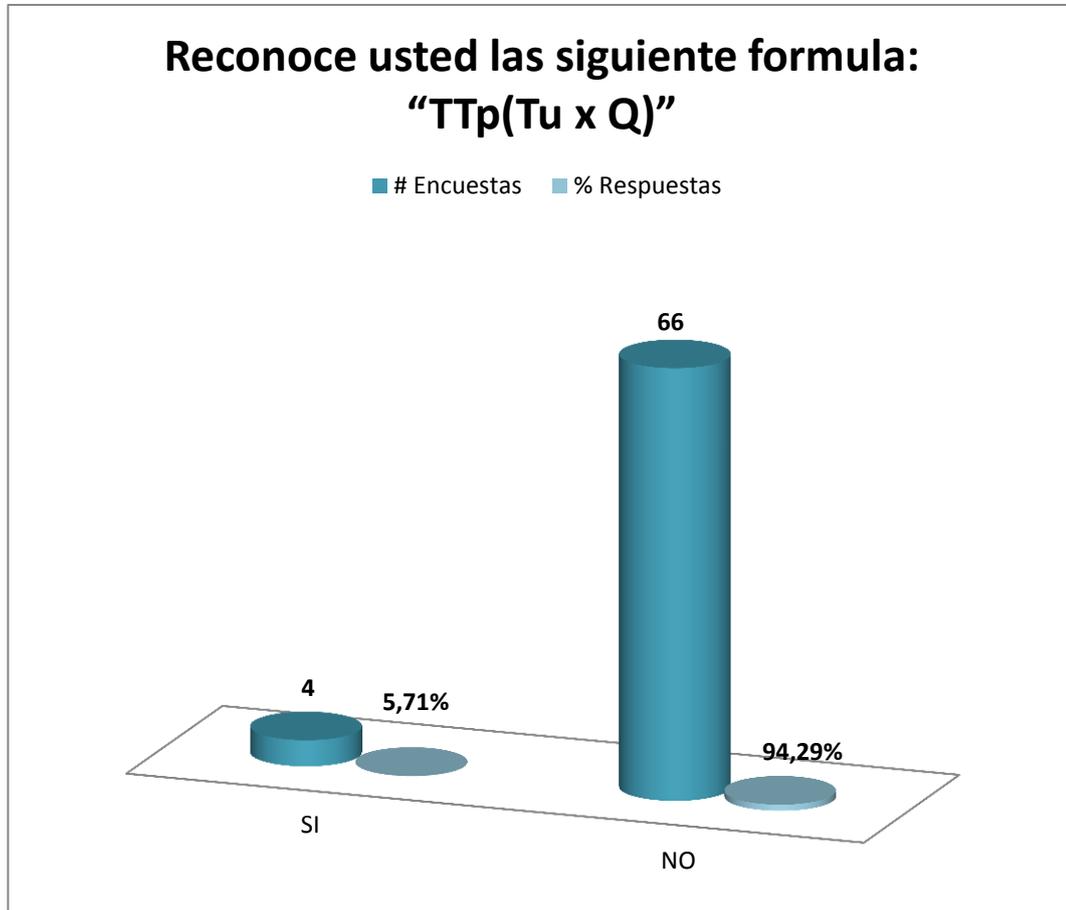


Figura 17 Encuesta acerca del reconocimiento de la fórmula de cálculo del tróput en unidad.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 94,29% al no conocen los pasos del cálculo del TOC no conocen la formulas mientras que solo el 5,71% si lo conocen a la perfección. Se puede ver que aunque son mayoría los encuestados que al no conocen el cálculo de TOC desconocerán su fórmula de aplicación para cualquier calculo siendo esta una herramienta muy utilizada en países desarrollados.

3.5.15 Reconoce usted las siguiente formula: “(t – GO)/I”

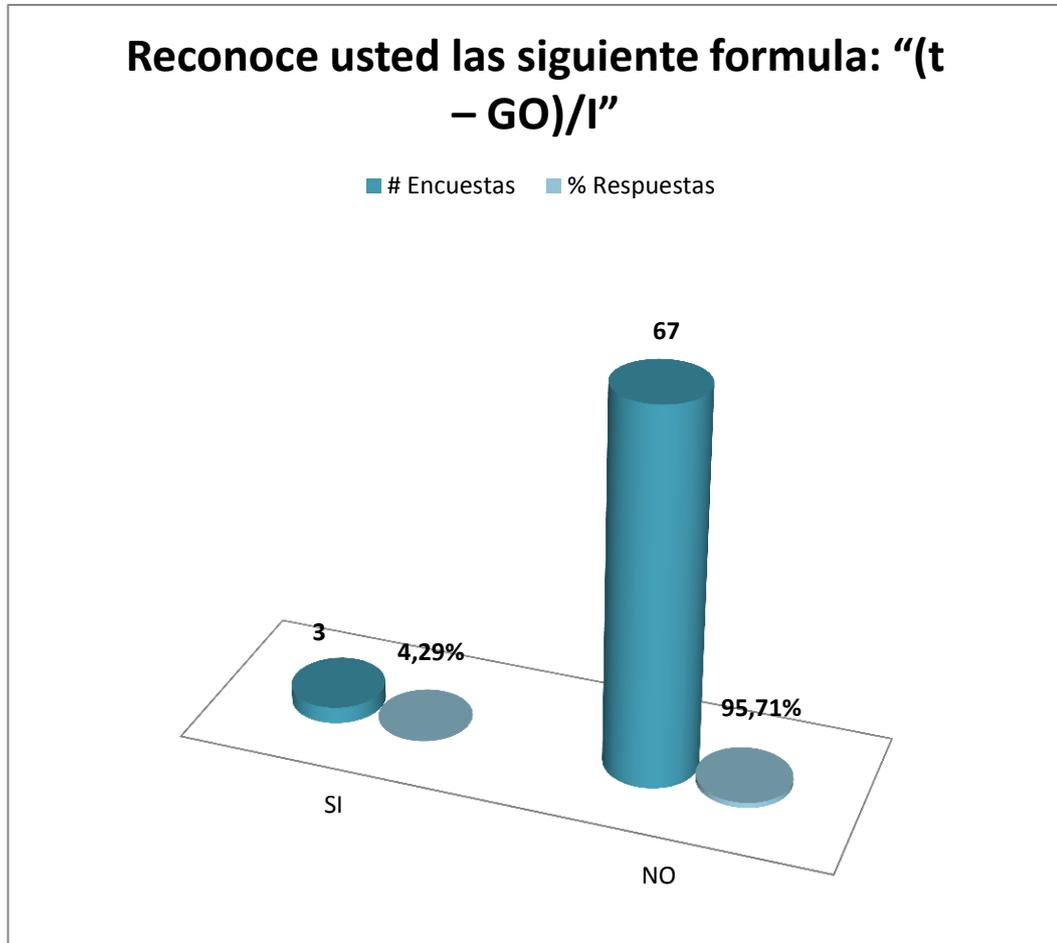


Figura 18 Encuesta acerca de reconocimiento de la fórmula de cálculo del tróput final.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 9571% al no conocen los pasos del cálculo del TOC no conocen la formulas mientras que solo el 4,29% si lo conocen a la perfección. Se puede ver que aunque son mayoría los encuestados que al no conocen el cálculo de TOC desconocerán su fórmula de aplicación para cualquier calculo siendo esta una herramienta muy utilizada en países desarrollados.

3.5.16 ¿Conoce usted el significado de RRC?

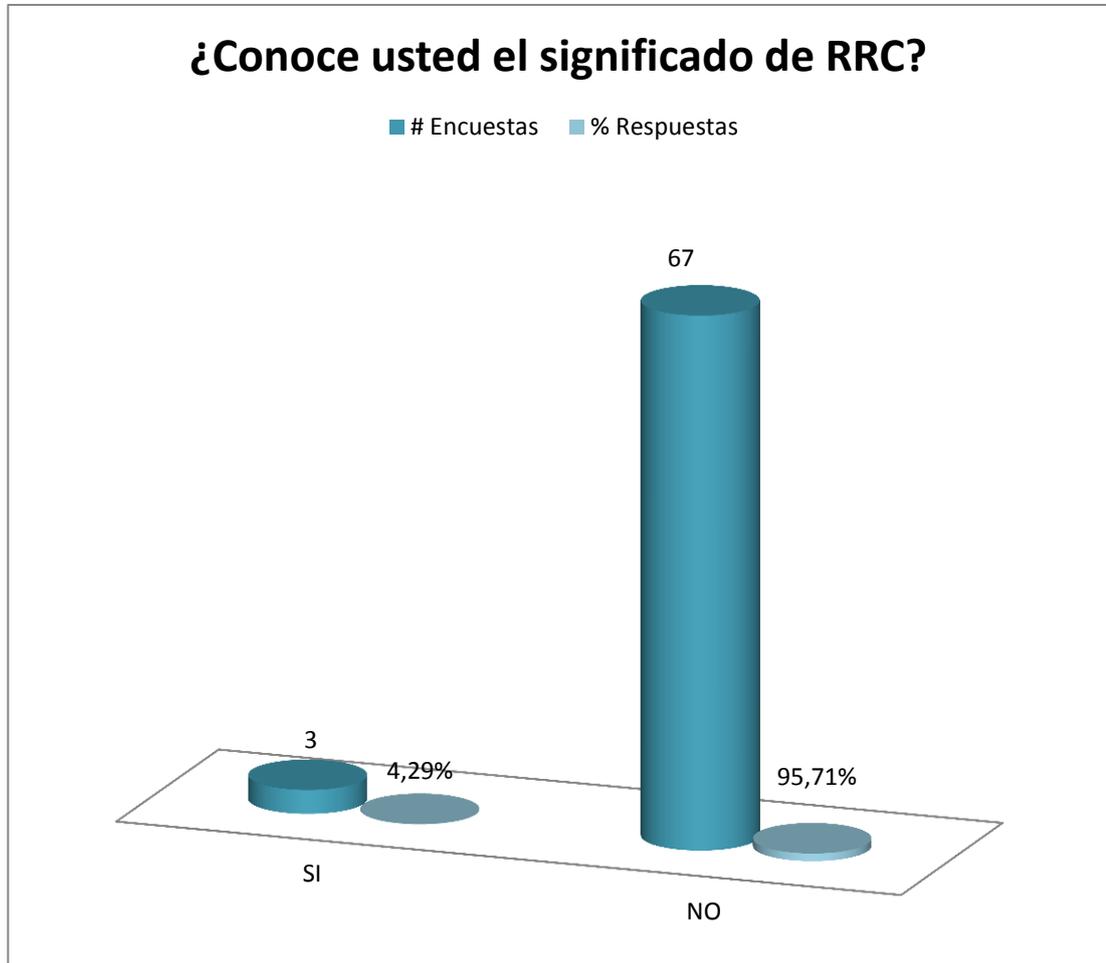


Figura 19 Encuesta del significado del RRC.

Interpretación: De cada 70 personas encuestadas el 95,71% al no conocen los pasos del cálculo del TOC no conocen la formulas mientras que solo el 4,29% si lo conocen a la perfección. Se puede ver que aunque son mayoría los encuestados que al no conocen el cálculo de TOC desconocerán su fórmula de aplicación para cualquier calculo siendo esta una herramienta muy utilizada en países desarrollados.

3.5.17 ¿Conoce usted como se obtiene el precio en el TOC?

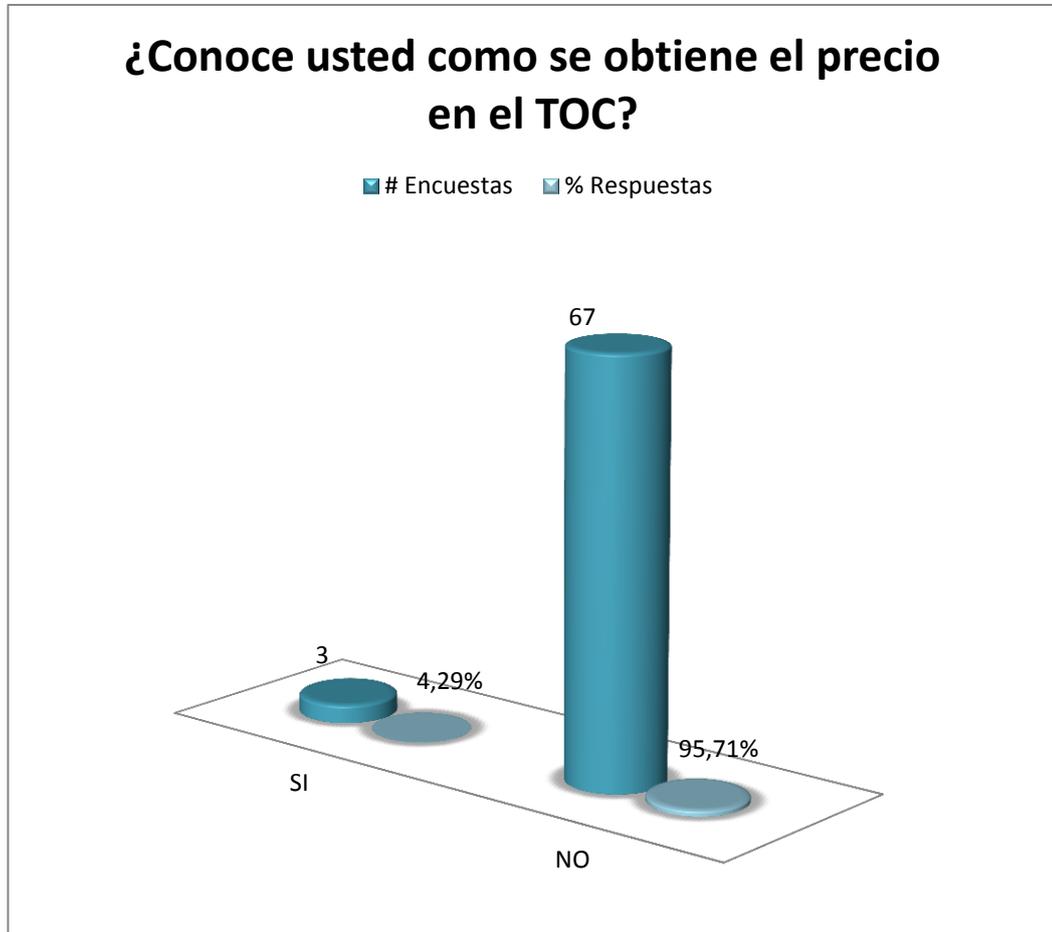


Figura 20 Encuesta acerca del conocimiento de cómo se obtiene el TOC.

Interpretación: De cada 70 personas encuestada el 95,71% al no conocen los pasos del cálculo del TOC no conocen la formulas mientras que solo el 4,29% si lo conocen a la perfección. Se puede ver que aunque son mayoría los encuestados que al no conocen el cálculo de TOC desconocerán su fórmula de aplicación para cualquier calculo siendo esta una herramienta muy utilizada en países desarrollados.

3.6 Conclusión

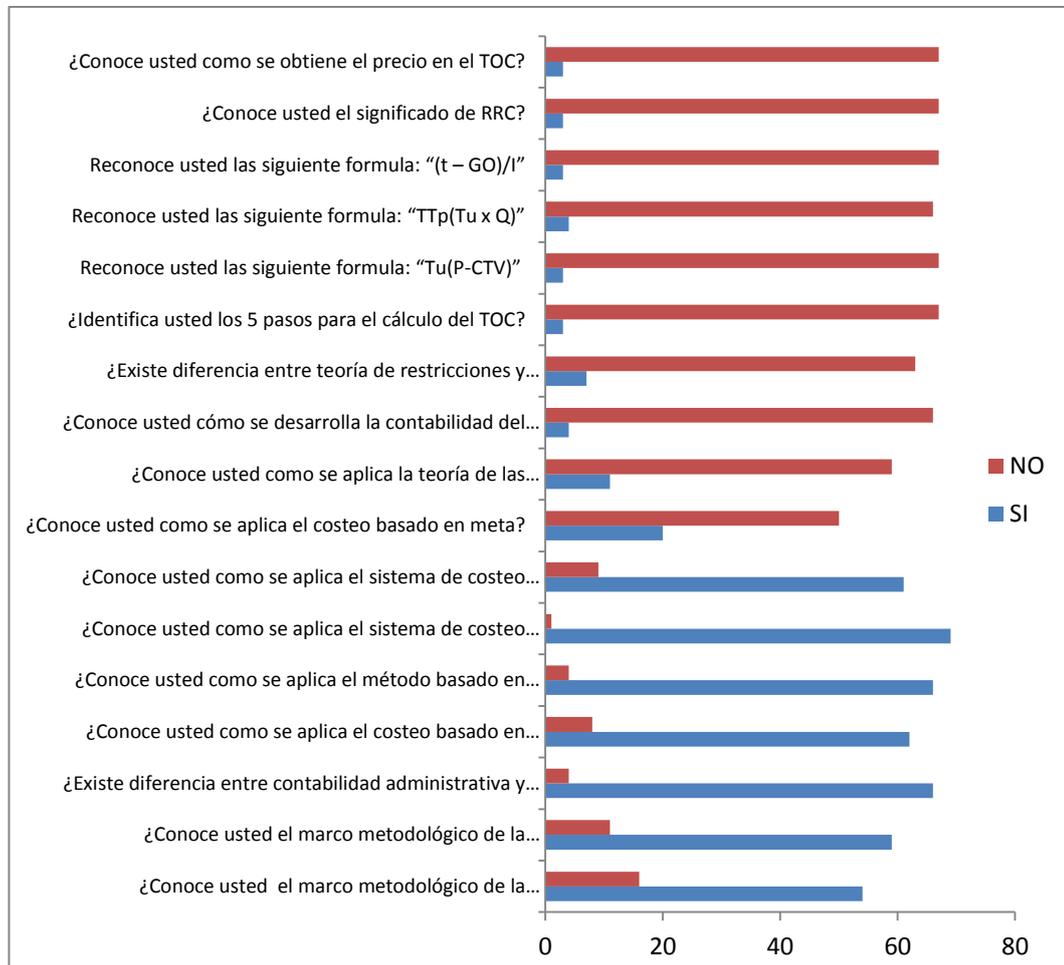


Figura 21 Conclusión de los resultados de las encuestas.

Interpretación: De cada 70 personas encuestada el 95,71% a no conocen los pasos del cálculo del TOC no conocen la formulas, mientras que solo el 4,29% si lo conocen a la perfección. Se puede ver que aunque son mayoría los encuestados que al no conocen el cálculo de TOC desconocerán su fórmula de aplicación para cualquier calculo siendo esta una herramienta muy utilizada en países desarrollados y sus costeos es de muy fácil entendimiento, ayuda mucho con las tomas de decisiones para así obtener el mejoramiento de los resultados de la empresa.

Tabla 9 Estado de resultado de la compañía periodo 2015

Contabilidad de costo tradicional		Contabilidad Trúput	
ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE RESULTADO	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
<i>INGRESO POR VENTAS</i>	\$74.026.648,80	<i>INGRESO POR VENTAS</i>	\$74.026.648,80
(=)TOTAL DE INGRESOS	\$74.026.648,80	(=)TOTAL DE INGRESOS	\$74.026.648,80
<u>COSTOS DE VENTAS</u>		<u>COSTOS DE VENTAS</u>	
<i>COMPRA DE MATERIA PRIMA</i>	\$44.908.679,46	<i>COMPRA DE MATERIA PRIMA</i>	\$44.908.679,46
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$29.117.969,34	Margen trúput	\$29.117.969,34
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	
GASTOS DE VENTAS			
GASTOS DE RECORRIDO	\$9.181.105,75	Mano de Obra directa	\$4.590.552,88
SUELDOS	\$2.994.767,08	Gastos de Ventas	\$2.994.767,08
OTROS GASTOS	\$726.547,88	Gastos Administrativos	\$726.547,88
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$12.902.420,71	Gastos Generales	\$707.553,04
GASTOS ADMINISTRATIVOS		Costos indirectos Fabricación Fijos	\$2.295.276,44
SERVICIOS BASICOS	\$707.553,04	Costos indirectos Fabricación Variable	\$2.295.276,44
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$707.553,04	TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	\$13.609.973,75
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES			
Utilidad antes de impuestos	\$15.507.995,58	Utilidad antes de impuestos	\$15.507.995,58

Nota: En la tabla podremos observar la forma de elaboración del estado de resultado aplicando trúput.. Elaborado por: David Castillo

3.7 Ejercicio Práctico comparativo

En el siguiente ejercicio observaremos las diferencias entre la contabilidad del tróput y la contabilidad tradicional.

Cada método planteado a continuación tendrá sus ventajas y desventajas, podremos identificar cual sería nuestra mejor opción.

Para la práctica del ejercicio la empresa cuenta con varias líneas de negocios y una variabilidad de productos, en donde escogeremos dos de los productos del área de laboratorio Nacional.

3.7.1 Datos para la realización del cálculo de costos

Tabla 10 Datos para el análisis de contabilidad tróput

Producto	CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B (A)	CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR (B)
Producción (unidades)	6700	2842
Corridas	1 de 6700	1 de 2842
Material directo por unidad	\$ 251,87	\$ 531,84
Mano de obra directa por unidad (horas)	1	1
Tiempo de setup por corrida (horas)	1	1
Horas máquina por unidad	0,5	0,5

Nota: tenemos los datos para realizar los cálculos de costos en donde tenemos dos productos identificados como producto 1 (carga viral en hepatitis c por PCR) y 2 (carga viral para Hepatitis B).

Elaborado por: David Castillo

3.7.2 Presupuesto para determinar los costos indirectos de fabricación

Tabla 11 Presupuesto para la determinación de costos indirectos de fabricación

Costos de maquinaria	\$13.311,77
Tiempo de setup	\$150,00
Energía eléctrica	\$1.000,00
Recepción de materia prima	\$5.144,18
TOTAL	\$19.605,95

Nota: presentamos los datos para la determinación de los costos indirecto de fabricación. Elaborado por: David Castillo

3.7.3 Presupuesto para la determinación de la mano de obra Directa

Tabla 12 Presupuesto para la determinación de mano de obra directa

CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR	6700 unidades x 1 hora	6700	MOD
CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B	2842 unidades x 1 hora	2842	MOD
Total		9542	MOD

Nota: datos para el cálculo del tiempo que nos lleva en producir las cantidades descritas. Elaborado por: David Castillo

3.7.4 Datos adicionales para el caculo del costeo basado en actividades

Tabla 13 Datos adicionales para el cálculo de costos basados en actividades

Producto	Costos	CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B (A)	CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR (B)
Energía eléctrica	\$1.000,00	50%	50%
Recepción de materia prima	\$5.144,18	50%	50%

Nota: los datos descritos en esta tabla serán tomado en cuenta para realizar los cálculos de costos basados en actividades. Elaborado por: David Castillo

3.8 Desarrollo

3.8.1 Método tradicional

Tabla 14 Método de costeo tradicional

Producto	CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B (A)	CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR (B)
Materia prima	\$251,87	\$531,84
Mano de obra directa	\$2,93	\$2,93
tiempo por unidad	1	1
costo por hora MOD	\$2,93	\$2,93
Costos indirectos de fabricación	\$3,19	\$3,19
tiempo por unidad	1	1
CIF por hora MOD	\$3,19	\$3,19
COSTO UNITARIO TOTAL	\$257,99	\$537,96

Nota: Aquí mostramos el cálculo de del costo unitario de cada producto (Materia prima + MOD + CIF por hora MOD). Elaborado por: David Castillo

Mediante el costeo tradicional podemos establecer que para el producto Carga viral para Hepatitis B es de \$257.99 mientras que el producto Carga viral en hepatitis C por PCR es de \$537.96.

3.8.2 Presupuesto real

Tabla 15 Presupuesto Real

Producto	CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B (A)	CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR (B)
Precio real (precio de venta)	\$300,00	\$650,00
Margen unitario	\$42,01	\$112,04
Porcentaje	14%	17%
Margen total	\$281.467,00	\$318.417,68
TOTAL		\$599.884,68

Nota: Calculo del margen total. Elaborado por: David Castillo

La compañía estableció que el precio de venta del producto Carga viral para Hepatitis B es de \$300 mientras que para el producto Carga viral en Hepatitis C por PCR es de \$650. Que al realizar el cálculo obtendremos el margen anual. La compañía tiene un gasto operacional de \$55487.48.

Como dato adicional la compañía decide contratar un nuevo laboratorista el cual tendrá un gasto operacional por un total de \$3580.92. Con este nuevo rubro la empresa aumentara su gasto operacional a \$98458.48.e incrementará su producción a 23 pruebas mensuales de CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B con un total anual de 276 pruebas.

3.8.3 Método tradicional

Tabla 16 Calculo del Método de costeo Tradicional

	Actual			Registro contable		
	CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR	CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B	Total	CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR	CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B	Total
Ingresos	\$2.010.000,00	\$1.847.300,00	\$3.857.300,00	\$2.010.000,00	\$2.026.700,00	\$4.036.700,00
Costo MP	\$1.728.533,00	\$1.528.882,32	\$3.257.415,32	\$1.728.533,00	\$1.677.359,28	\$3.405.892,28
Margen Bruto	\$281.467,00	\$318.417,68	\$599.884,68	\$281.467,00	\$349.340,72	\$630.807,72
Gastos de Operación			\$55.487,48			\$98.458,48
Utilidad Neta			\$544.397,20			\$532.349,24

Nota: comparación de la situación actual, y la primera opción de análisis de contabilidad tradicional.

El incremento de los gastos operacionales afecta notablemente a la utilidad neta de la compañía.

3.9 Método del tróput

3.9.1 Base de datos para los productos

Tabla 17 Base de datos para los productos en el cálculo de contabilidad tróput

Producto	Precio	CTV	Tróput	Tiempo en el RRC (min.)	Tróput/Tiempo en el RRC
CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR	\$650,00	\$531,84	\$118,16	20	5,91
CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B	\$300,00	\$251,87	\$48,13	35	1,38

Nota: base para el cálculo del tróput.

El producto más rentable para la compañía sin duda es la carga viral en hepatitis C por PCR en el tiempo del RRC con un valor de \$5.91 y a un menor tiempo de restricciones a diferencia a producto carga viral para hepatitis B con un valor de \$ 1.38 y con un mayor tiempo de restricciones.

Como podremos observar a continuación tenemos una demanda de 6700 unidades del producto A y 2842 del producto B, de acuerdo al TOC el producto más rentable deber venderse en su totalidad para tener una mezcla máxima de utilidad.

Los Gastos Operacionales

Tabla 18 Gastos Operacionales

Gasto Operacional	
Salarios (sueldo fijo)	\$27.080,00
Servicios básicos	\$3.570,00
Alquiler	\$32.288,48
Depreciación	\$3.291,00
Gastos de personal	\$9.925,00
Mantenimiento Maq./Edif.	\$4.754,00
Seguridad y vigilancia	\$2.196,00
Otros gastos	\$15.354,00
TOTAL	\$98.458,48

Tabla 19 cálculo de la contabilidad del tróput.

							Capacidad del RRC	20520	Demanda/capacidad RRC	90.53%	
Producto	Precio	CTV	Demanda	Mezcla de tróput	mezcla de ventas	Tróput	Tiempo en el RRC (min.)	Tróput/Tiempo en el RRC	Utilización acum. Del RRC%	Tróput total del producto	
CARGA VIRAL EN HEPATITIS C POR PCR	\$650,00	\$531,84	6700	6700	6700	\$118,16	1.5	5,91	6,53	\$791.672,00	
CARGA VIRAL PARA HEPATITIS B	\$300,00	\$251,87	2842	2842	2842	\$48,13	3	1,38	4,85	\$136.785,46	
									Throughput Total (T)=	\$928.457,46	
									Gasto Operacional (GO)=	\$66.170,00	
									Utilidad Neta (NP)=	\$829.998,98	
									Inversión (I)=	550000	
									ROI (anual)=	151%	

Nota: El análisis realizados podemos observar que nuestro ROI es del 151% l aplicar contabilidad tróput. Elaborado por David Castillo.

Como podemos observar el RRC está disponible 12 horas diarias, los 30 días al mes. Obteniendo una eficiencia de 20520 minutos mensuales. La empresa necesita más capacidad en el RRC ya que cuenta con 90.53% para lograr la entrega de la demanda.

La compañía obtiene un tróput de \$928.457,46 con un gasto operacional de \$98.458,48. La utilidad neta obtenida en el ejercicio es de \$829.998,98 con un ROI del 151%.

Una vez que se ha realizado el análisis y comparación de las contabilidad tradicional con respecto a la contabilidad del tróput, podemos indicar que la mejor opción para futuras tomas de decisiones sin lugar a duda es las contabilidad del tróput, ya que es más rápida de analizar y entendimiento a la gerencia general.

CAPÍTULO IV INFORME TÉCNICO

Introducción

El presente informe se rectifica la utilización adecuada de las herramientas contables. Y el conocimiento básico contable dentro de la organización con el fin de llegar a tomar una mejor decisión gerencial mediante herramientas de costeo fácil y rápido de analizar.

Las empresas en el Ecuador deben considerar que el gerente general necesita información rápida y fácil de comprender para tomar decisiones e identificar los cuellos de botella que debe superar para mejora el tróput de sus productos.

Objetivo

Dar a conocer a los estudiantes de la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil la nueva metodología de análisis aplicada en los países desarrollados a nivel mundial y sobre todo dar seguimiento en la aplicación a la empresa Promotores Médicos Latinoamericanos Latinomedical s.a.

Justificación

Como se puede observar la contabilidad del tróput no es muy reconocida en el país y las empresa que lo manejan actualmente han obtenidos cambios en la forma de analizar y tomar decisiones, creando un mayor interés en saber cómo mejorar su tróput.

Por tanto la empresa mensualmente se encuentra realizando análisis de la demanda del mercado para luego realizar la mezcla de tróput e identificando su tróput total, de tal manera que obtengamos un ROI mayor al 100%. Con esto la

empresa cada vez cambia el paradigma de la metodología de la contabilidad de costos, sus colaboradores que poco a poco van entrando en el mundo del tróput dejan atrás la manera de pensar que debemos manejar contabilidades semejantes a las de nuestros competidores.

Hallazgo

En el desarrollo del proyecto se pudo identificar los cuellos de botella que no permiten avanzar en el desarrollo de la compañía, dejando como muestra la mala conformidad de sus clientes y el mal manejo de sus recursos financieros.

La compañía ha estado manejando de una forma errada en la asignación de costos a su producto final dejando una liquidez tambaleante al momento que tiene que hacer frente a sus obligaciones con proveedores y colaboradores.

Otro de los puntos que podemos mencionar es que la compañía se ve obligada en ocasiones a elevar su precio de venta sin medir la afectación financiera y la mala asignación de costos.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Al finalizar el proyecto se identifica que la compañía con el actual manejo de contabilidad de costo no puede identificar su cuello de botella, ya que sus procesos de cálculos de costos son manuales, factores que afectan a la toma de decisiones. La contabilidad de costos no permiten escoger una mezcla de producto, los medidores de desempeño son muy conflictivos a tal punto que no van encaminado con los objetivos de la empresa.

Muchos contadores que conocen del TOC lo critican ya que es una metodología que no busca enfocarse a los costos, busca enfocarse netamente del tróput. Lo que desconocen que el TOC no le urge enfocarse en el costo ya que su metodología es buscar obtener tróput.

El TOC cuenta con tres indicadores: tróput, inversiones y gastos operacionales. Estos indicadores nos muestran la situación actual de la compañía y la mejor toma de decisiones.

Recomendaciones

Para obtener el precio de un producto se debería tomar en consideración la materia prima utilizada, el tiempo de producción y el costo indirecto de fabricación.

Revisar estrategias y políticas que limiten a la generación de tróput, actitudes y comportamiento del personal.

Cada que apliquemos la metodología del TOC debe seguir los siguientes pasos:

- Identificar la restricción que posee el sistema
- Establecer la forma en que se explotará la restricción del sistema
- Subordinar el resto del sistema a la decisión que se tomó en el paso anterior.
- Elevar la restricción del sistema
- De ser eliminada la restricción, regresar al paso 1 ya que siempre existirá por lo menos una restricción.

BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Nacional Código Orgánico de la Producción e Inversión. (2015). *Código Orgánico de la Producción e Inversión*. Quito: Registro Oficial Suplemento 351.
- Alvarado, P., & Calle, M. (2011). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal "Artema"*. Cuenca: Universidad de Cuenca .
- Andrade, R. D. (2003). *Legislación Económica del Ecuador*. Quito: Producciones digitales Abya-Yala.
- Aragón, A. (2012). *Análisis estratégico para el desarrollo de la pequeña y mediana empresa*. Catalunya: Reverte.
- Arias, F. G. (1999). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Editorial Episteme.
- Artieda, C. (2015). Analisis de los Sistemas de Costos como Herramienta estrategica de gestion en las PYMES. *Revista Publicando-RML Consultores*, 90-113.
- Ayuso, A., Bacharrina, M., Garrigos, R., Tamarit, C., & Urquidi, A. (2011). *Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes*. Barcelona: Profit Editorial.
- Barrera, C. M. (2012). *Sistema de costeo por ordenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado Cass de la ciudad de Ambat, durante el primer semestre del año 2011*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Bazán Briceño, J. L. (2016). *Administración Estratégica: Enfoque en la generación de valor*. Lima: Empresa Editora Macro EIRL.
- Berghe, E. V. (2010). *Gestión y Gerencia Empresariales Aplicadas al Siglo XXI*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Editorial Pearson Educación, Colombia.
- Blas Jiménez, M. E. (2013). *Diccionario de Administración y Finanzas*. México: Liberty Drive.

- Blocher, E. J., Stout, D. E., Cokins, G., & Chen, K. H. (2008). *Administración de costos: Un enfoque estratégico*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito- Ecuador : Escobar Inpresores, Décimo Tercera Edición.
- Buela, S. G., & Iñiguez, D. (2012). *"Implementación de un sistema de costos en la fabrica de calzado "DEYF-FAERMA"*. Cuenca : Universidad de Cuenca.
- Buj, S. G. (2003). *Dirección Estratégica*. España: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA DE ESPAÑA, S.A.
- Caballero, W. (2012). *Introducción a la Estadística*. San José: IICA.
- Castrillón, J. (2010). *Costos para gerenciar servicios de salud*. Barranquilla - Colombia : Ediciones Uninorte. Tercera Edición.
- Chapman, S. (2006). *Planificación y Control de la Producción*. México: Pearson Educacion Segunda Edición.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría generla de la Administración*. Mexico: Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A 3ra Edición.
- CORBETT, T. (2005). *LA CONTABILIDAD DEL TRUPUT*. COLOMBIA, VENEZUELA Y COSTA RICA: EDICIONES PIENSALO LTDA.
- Correa, E. (2011). *Economía financiera* . México : Unam .
- Cuevas D., F. J. (2011). *Control de Costos y Gastos en los Restaurantes*. Balderas 95, Mexico, D.F.: Limusa S.A.
- David R. Anderson, D. J. (2011). *Metodos Cuantitativos para los negocios*. México: Cengage Learning, Inc.
- De la Cruz, C. N. (2015). *"El costo de producción y su incidencia en la rentabilidad de la emprsa Incalsid Cia. Ltda. de la ciudad de Ambato*. Ambato : Universidad Tecnica de Ambato.
- Departamento de Creación Editorial de Lexus Editores . (2010). *Manual de Contabilidad de Costos* . Barcelona -España: Lexus Editores .
- Dsvokin, R. (2011). *Fundamentos de marketing* . Buenos Aires : Granica S.A.
- Durán Herrera, J. J. (2011). *Diccionario de Finanzas*. Madrid: Ecobook-Editorial del Economista.

- Ecom. Bastidas Romero Jose Roberto. (08 de septiembre de 2014). <http://repositorio.ucsg.edu.ec/>. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/123456789/2215/1/T-UCSG-POS-MFEE-3.pdf>
- Espinoza, C., & Jiménez, F. (2011). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica, 2011.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Barcelona: ECOE.
- Ferraz, C. (2012). *Planificación financiera*. Barcelona: ESIC.
- Food & Agriculture Org. (2012). *Ingeniería económica aplicada a la industria pesquera*. Catalunya: UOC.
- Fullana, C., & Paredes, J. L. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Delta Publicaciones. Primera Edición.
- Garcés, P. M. (2013). *Estudio de la Optimización del Sistema de Costos*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Garrison, R., Noreen, E., & Brewer, P. (2007). *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw- Hill Interamericana Editores S.A.
- Gispert, C. (1988). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Barcelona: Oceano Grupo Editorial, S.A.
- Gómez, M. (2012). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Buenos Aires: Brujas.
- González Urteaga, A. (2011). *Liquidez, volatilidad estocástica y saltos*. España: Editorial de la Universidad de Cantabria.
- Goodstein, L., Nolan, T., & Willia, J. (1998). *Planeación Estratégica Aplicada*. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.
- Guato, C. A. (2013). *Características del Enfoque Cuantitativo*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Haime Levy, D. (2012). *Planeacion Financiera en la Empresa Modera*. Catalunya: ISEF.
- Hax, A. (2011). *Estrategias para el liderazgo competitivo*. Buenos Aires : Granica S.A. .

- Heredia, N. (2013). *Gerencia de Compras*. Colombia : ECOE Ediciones. Segunda Edición.
- Herrera, L., & Medina F., & N. (2010). *Tutoria de la Investigacion Cientifica*. Ecuador: Editorial Diemerino .
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O. (2006). *Contabilidad Administración*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Horngren, C. (2011). *Contabilidad administrativa*. México: Pearson Educación.
- Horngren, C. (2011). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Catalunya: Reverte.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de Costos Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Iturralde, T., & Rodríguez, A. (2014). *Modelización Financiera Aplicada*. Madrid: DELTA.
- Jañez, T. (2014). *Metodología de la investigación*. Caracas: UCAB.
- Jaume. (2012). *Contabilidad financiera I*. Barcelona: IICA.
- Jones, G. R., & George, J. M. (2010). *Administración Contemporanea Sexta Edición*. México: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Lardner, Arya, J. C., & W., R. (2002). *Matematicas Aplicadas a la Administración y a la Economía*. México: Pearson Educación.
- Lerma, H. D. (2010). *Metodologia de la Invetsigación* . Colombia: Ediciones Eco, Colombia .
- López, M. M. (2010). Los sistemas de Contabilidad de Costos en la Pyme mexicana. *Iberoamericana de Contabilidad de Costos Universidad Autónoma de Aguascalientes numero 47*, 49-46.
- Lusthaus, C., Adrien, M.-H., Anderson, G., Carden, F., & Montalván, G. P. (2002). *Evaluación Organizacional: Marco para mejorar el desempeño*. Washington, D.C.: Banco Internamericano de Desarrollo .
- M., E. (s.f.). *La Meta*.
- Maestre, J. (2012). *Planificación deportiva* . Barcelona : Inde .

- Mallo, C., & Rocafort, A. (2013). *Contabilidad de Dirección para la Toma de Decisiones*. Barcelona - España: Profit Editorial.
- Mendez, D. (2014). *Proceso De Planeación Financiera*. Perú: Palibrio.
- Mendez, R. (2011). *Investigación, Fundamentos y Metodología*. México: Editorial Pearson Educación.
- Miquel, I. (2008). *Biomecanica y Bases Neuromusculares de la Actividad Fisica y el Deporte*. Buenos Aires: Editoria Medica Panamericana.
- Montero, J. M. (2012). *Diseño de un sistema contable financiero aplicado ala empresa de proteccion y seguridad internacional Prosei Cia.Ltda*. Quito: Universidad Central del Ecuador .
- Montoro, S. M., Martín de Castro, G., & Diez, V. I. (2014). *Economía de la empresa*. Madrid: COPYRIGHT. Ediciones Paraninfo S.A.
- Nagle, T. T., & Holden, R. K. (2013). *Estrategia y tácticas para la fijación de precios: guía para tomar decisiones beneficiosas*. New York: MASTER.
- Namakforoosh, M. (2012). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: Lumisa.
- Navarro López, I. T. (1998). *Metodología para la determinación del punto de equilibrio en la producción de bienes, que ayuda a la planeación de las utilidades de la empresa*. Monterrey: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- NICs. (2013). *Normas internacionales de contabilidad (NICs)*. Madrid: AELE.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2). (2010). *Existencias*. Quito.
- Ontiveros, E. (2012). *El ahorrador inteligente*. Baecelona: ESIC.
- Padilla, D. N. (2012). *Contabilidad Administrativa*. México, D.F.: Interamericana Editores.
- Parede, P. E. (2014). *Contabilidad de Costos*. Ambato : Unicersidad Tecnica de Ambato.
- Perelló, S. (2011). *Metodología de la investigación social*. Madrid: Dikinson.
- Perez, L. (1993). *Un Metodo Eficaz Para el Analisisi Financiero de Pequenos y Medianos Proyectos de inversión*. San José, Costa Rica: IICA.
- Polanco, I. L. (2010). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Ecoe Ediciones.

- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Ade, A. (1994). *Contabilidad de Costos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.
- Puentes, R. (2012). *Finanzas Para Pap*. Catalunya: Reverte.
- Quezada, J., & Robles, A. (2011). *Sistemas de Costos por Ordenes de Producción para Talleres Tenesaca*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Ramos, G. (2010). *Contabilidad Práctica*. México: Graw-Hill Interamericana.
- Ray H. Garrison, E. W. (2012). *Contabilidad Administrativa*. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Rincón, A. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá-Colombia: Eco Ediciones, Segunda Edición .
- Robbins, S. (2012). *Comportamiento organizacional*. México : Pearson Educación .
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2008). *Contabilidad de Costes. Fundamentos y Ejercicios*. Barcelona: Bresca Editorial. .
- Rodríguez, E. (2011). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: Pearson educación.
- Rodríguez, J. A. (2010). *Cómo preparar el plan de empresa*. Madrid: Fundación Confemental.
- Rojas, R. (2007). *Sistemas de Costos Un proceso para su implementacion*. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- S.Eun, C. (2007). *Administración Financiera Internacional*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Sabino, C. (1991). *Diccionario de Economía y Finanzas*. Caracas: Panapo.
- Sampieri, R. H. (2014). *metodologia de la investigación*. mexico: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Sandoval, F. (2012). *Investigacion, Fundamentos y Metodología*. Mexico: Pearson Educacion.

- Santos, S. S. (2014). *"Propuesta de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción y su Impacto en las Finanzas en la Empresa Manufacturera Insudecor Cia.Ltda."*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Sanz, C. J. (2002). *Diccionario Económico, Contable, Comercial y Financiero*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Sarmiento, R. (2011). *Contabilidad de Costos*. Quito: Voluntad Quito, Segunda Edición .
- Sepúlveda L., C. (2004). *Diccionario de Términos Económicos*. Santiago de Chile: Editorial Universitaria S.A.
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Ley de Regimen Tributario Interno, Codificación*. Quito: Registro Oficial Suplento 463.
- Siniestra, G. (2011). *Contabilidad Administrativa* . Bogotá : Ecoe .
- Sinisterra Valencia, G. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia.: Ecoe Ediciones.
- Sinisterra, G. (2012). *Contabilidad Administrativa*. Barcelona: IICA.
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Eco Ediciones 2007.
- Stephen Robbins. (2011). *Fundamentos de administración: conceptos esenciales y aplicaciones*. Catalunya: Reverte.
- Tan, S. T. (2012). *Matemáticas Aplicadas a los negocios, las ciencias sociales y de la vida*. México: Cengage Learning, Inc.
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones* (Segunda edición reimpresión ed.). Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Toro López, F. (2010). *Costos ABC y presupuestos: Herramientas para la productividad*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Torres Hernández, Z., & Torres Martínez, H. (2014). *Planeación y Control: Una visión integral de la administración*. México: Grupo Editorial Patria, S.A.

- Urbano, C., & Jiménez, C. (2015). *Proceso contable y la gestión administrativa financiera para el almacén "Ord-León" de la ciudad de lago agrario en el período 2012-22013*. Guaranda: Universidad Estatal de Bólvivar.
- Vasconez, J. (2013). *Costos de producción por procesos*. Mexico: Mc Graw-Hill.
- Veris. (2016). *La Empresa*. Obtenido de <http://www.veris.com.ec/>
- Vivanco, M. (2011). *Muestreo Estadístico. Diseño y Aplicaciones*. Santiago de Chile: Universitaria.
- Yungán, R. L. (2008). *Diseño de un sistema admministrativo, contable y financiero para el "Hotel Restaurante la Colina" del cantón Alausi Provincia de Chimborazo*. Riobamba: Escuela Superior Politecnica de Chimobarzo .
- Zapata, P. (2012). *Contabilidad de Costos*. Colombia: D'VINNI.
- Zapata, S. P. (28 de Noviembre de 2013). *La contabilidad*. Obtenido de <ttps://prezi.com/togoy7le4qaj/segun-pedro-zapata-sanchez-la-contabilidad/>