



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

**APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA PARA MEJORAR LA
INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EN LA EMPRESA MINERA
MINVASQUEZ CIA. LTDA.**

FRANCISCO JAVIER ESPINOZA HERRERA

MACHALA

2023



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA PARA MEJORAR LA
INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EN LA EMPRESA MINERA
MINVASQUEZ CIA. LTDA.**

FRANCISCO JAVIER ESPINOZA HERRERA

**(Informe de investigación en opción al título de Magister en Contabilidad y
Auditoría con Mención Gestión Tributaria)**

TUTOR: MGS. ZAIDA PATRICIA MOROCHO ROMÁN

**MACHALA
2022**

PENSAMIENTO

“Ninguna persona es rica si sus gastos superan sus ingresos y ninguna persona es pobre si sus ingresos superan a sus gastos”

(TC Halliburton s/f)

DEDICATORIA

A Dios

A mis hijos

A mi hermano

A mi tía

A mis profesores

A los propietarios de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.

A la Universidad.

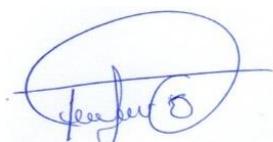
AGRADECIMIENTO

En el ser humano debe permanecer la gratitud, es por ello que pongo de manifiesto mi más sincero agradecimiento a:

- A nuestro Dios quien me ha iluminado durante el transcurso de nuestras vidas quien nos ha llenado de valor y constancia en todos los momentos vividos durante el estudio de la maestría.
- A mi hermano por su apoyo moral en la continuidad de la colegiatura.
- A mi tía Rocío, por haberme brindado su apoyo durante las clases asistidas
- A mis profesores por impartir sus conocimientos para llegar al objetivo de ser magister
- A los accionistas de la Empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. quien con su gentileza; me brindaron su colaboración para tener acceso a la información para la investigación de tesis.
- A la Universidad de Machala y sus distinguidos Docentes, Compañeros y a quienes forman parte de mi vida, como esposa, hijos, hermanos, padre abuelita; además a quienes nos brindaron apoyo moral y material en el transcurso de nuestro objetivo.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Francisco Javier Espinoza Herrera con C.C. 0703739359 declaro que el trabajo de titulación “Aplicación de la Contabilidad Analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria es original y auténtico; cuyo contenido, conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.



FRANCISCO JAVIER ESPINOZA HERRERA
C.C. 0703739359

Machala 10 de junio de 2023

REPORTE DE SIMILITUD URKUND

Aplicación De La Contabilidad Analítica Para Mejorar La Información financiera Y Contable Minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica del Norte

Trabajo del estudiante

2

biblioteca.medicina.usac.edu.gt

Fuente de Internet

3

ideasmultimodales.wordpress.com

Fuente de Internet

4

clubensayos.com

Fuente de Internet

5

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

6

Submitted to Universidad de San Martín de Porres

Trabajo del estudiante

7

Submitted to INACAP

Trabajo del estudiante

8

www.welinkaccountants.es

Fuente de Internet

CERTIFICADO DEL TUTOR

Yo, Zaida Patricia Morocho Román con C.I. 0703359125, tutor del trabajo de titulación “Aplicación de la Contabilidad Analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.”, del autor Francisco Javier Espinoza Herrera, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria ha sido revisado enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos en el Centro de Posgrado de la Universidad Técnica de Machala, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.



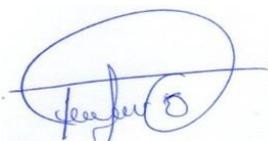
ZAIDA PATRICIA MOROCHO ROMÁN
C.I. 0703359125

Machala, 10 de junio de 2023

CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Francisco Javier Espinoza Herrera con C.C. 0703739359 declaro que el trabajo de titulación “Aplicación de la Contabilidad Analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.”, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio institucional para ver su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia *Creative Commons Attribution-No Comercial – Compartir igual 4.0 Internacional* (CC BY NCSA 4.0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentidos de la misma.



FRANCISCO JAVIER ESPINOZA HERRERA
C.I. 0703739359

Machala 10 de junio de 2023

CERTIFICACIÓN DE PUBLICACIÓN

RESUMEN

El presente estudio está enfocado en el área contable financiera, donde se describe la importancia del tema de investigación, el mismo que aborda la implementación de procesos acordes a la línea de negocio, que fortalezca la toma de decisiones, con información financiera razonable, es por ello que desde el contexto empresarial con el propósito de brindar una oportuna contribución en el desarrollo y manejo de los procesos contables se toma como objeto de estudio a la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA; lo que le permitirá mejorar su desarrollo promoviendo el cumplimiento de sus obligaciones, legales y tributarias, favoreciendo a la mejora de la información financiera.

En la investigación se aplicó el método deductivo-inductivo para diagnosticar la calidad de la información financiera, aplicando la técnica bibliográfica para acceder a artículos científicos y libros de autores reconocidos cuya información orientó el desarrollo investigativo; así también levantamiento de información mediante entrevista, guía de observación y revisión documental; lo que permitió concluir en la imperiosa necesidad que tiene la empresa de implementar contabilidad analítica para articular los costos y gastos de cada proceso operativo lo que permitirá tener información real de la empresa.

Palabras Claves: Contabilidad analítica, costos, gastos, actividad minera, información financiera

ABSTRACT

This study is focused on the financial accounting area, where the importance of the research topic is described, which addresses the implementation of processes according to the line of business, which strengthens decision-making, with reasonable financial information, it is for Therefore, from the business context, with the purpose of providing a timely contribution in the development and management of accounting processes, the company MINVASQUEZ CIA is taken as an object of study. LTDA; which will allow you to improve your development by promoting compliance with your legal and tax obligations, favoring the improvement of financial information.

In the investigation, the deductive-inductive method was applied to diagnose the quality of financial information, applying the bibliographic technique to access scientific articles and books by recognized authors whose information guided the investigative development; as well as information gathering through interview, observation guide and documentary review; which allowed to conclude on the urgent need that the company has to implement analytical accounting to articulate the costs and expenses of each operational process, which will allow to have real information of the company.

Keywords: *Analytical accounting, costs, expenses, mining activity, financial information*

INDICE GENERAL

PENSAMIENTO	5
DEDICATORIA	6
AGRADECIMIENTO	7
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	8
REPORTE DE SIMILITUD URKUND	9
CERTIFICADO DEL TUTOR	10
CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA	11
CERTIFICACIÓN DE PUBLICACIÓN	12
RESUMEN.....	13
ABSTRACT	14
INDICE GENERAL	15
LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS	17
LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS.....	18
GLOSARIO.....	19
INTRODUCCIÓN.....	21
CAPITULO 1. ANTECEDENTES	28
1.1 Antecedentes históricos	28
1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales	32
1.2.1 Contabilidad analítica	32
1.2.2 Contabilidad de costos	35
1.2.3 Contabilidad de costos y la información financiera	36
1.2.4 Costos.....	37
1.3 Antecedentes contextuales	49
1.3.1 Minería en el Ecuador	49
1.3.2 Estructura Organizacional	53
1.3.3 Infraestructura Física.....	54
1.4. Marco Legal	55
CAPÍTULO 2. MÉTODOS Y MATERIALES	60
2.1 Tipo de investigación	60
2.2 Enfoque de Investigación	61
2.3 Unidad de análisis, población y muestra	62
2.3.1 Población	62
2.3.2 Selección de la muestra	62
2.3.3 Variables de la investigación	62
2.4 Métodos teóricos.....	63
2.4.1 Analítico	63
2.4.2 Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información	63
2.5. Validación de los instrumentos.....	65

2.6 Materiales	66
CAPÍTULO 3. RESULTADOS	67
CAPITULO 4. DISCUSIÓN	76
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFÍA.....	80
ANEXOS.....	86

LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

Ilustración 1. Clasificación de la Materia Prima	40
Ilustración 2. Mano de Obra	44
Ilustración 3. Estructura organizacional de la Empresa MINVASQUEZ CIA LTDA	54
Ilustración 4. Ubicación de la Empresa MINVASQUEZ CIA LTDA.....	55
Ilustración 5. Marco legal sector minero	59
Tabla 1. Tipos de Costos	38
Tabla 2. Sistemas de Costos.....	46

LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

NIFF Normas Internacionales de Información Financiera

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad

PCGA Principios Contables Generalmente Aceptados

NAGA Normas de Auditoria Generalmente Aceptados

GLOSARIO

ACUMULACIÓN O COSTOS HISTÓRICOS: Fundamentalmente se relaciona a que cualquier operación debe ser registrada a su costo de adquisición o fabricación. De igual manera, la determinación de los ingresos periódicos depende de la medición de recursos y de los cambios a medida que estos ocurran

CONSERVATISMO: Con mucha frecuencia los activos y pasivos se determinan en un ambiente de significativa incertidumbre y ante posibles errores, se debe seguir una política de subestimación, esto nos conduce a mantener prudencia en ciertas reglas adoptadas, tales como la de los inventarios que deben ser determinados al valor más bajo de costo o a precio de mercado, de igual forma los ingresos y las ganancias no se deben anticipar, sobrestimar ni subestimar, los costos y gastos debe corresponder al periodo contable en el que son informados.

CONTINUIDAD DEL ENTE CONTABLE: Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable entendiéndose que toda empresa en marcha tiene plena vigencia y una proyección futura, salvo indicación expresa de lo contrario, es decir, que, si la liquidación de una empresa es eminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.

CONTROL INTERNO CONTABLE: Consiste en los métodos procedimientos y plan de organización que se refiere a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

DETERMINACIÓN DE LOS RESULTADOS: En contabilidad financiera, la determinación de los resultados, es el proceso de identificar, medir y relacionar los ingresos, costos y gastos de una empresa por un periodo determinado.

ENTE CONTABLE: Lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica; en consecuencia, el campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica en la empresa

EQUIDAD: La contabilidad y la información financiera deben basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se

apoyen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.

PARTIDA DOBLE: Se refiere a que no hay deudor sin acreedor; por lo tanto, cada hecho u operación que se registre afectara por lo menos a dos partidas en los registros contables

PERIODO CONTABLE: La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa, por lo tanto, los periodos de tiempo entre un ejercicio y otro deben ser iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE: El Control interno contable de cada empresa está diseñado para satisfacer las necesidades específicas de sus objetos de organización.

UNIFORMIDAD-CONSISTENCIA: Los PCGA deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales se presentan cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación, deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable. Es necesario recordar que el concepto de la uniformidad, permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los Estados Financieros

INTRODUCCIÓN

En los últimos años se han presentado grandes avances en la tecnología a nivel mundial, lo cual va de la mano con los cambios que surgen en las nuevas demandas de información existentes en este nuevo entorno. Todo esto sirve como guía para la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos, con el favorecimientos de sistemas integrados que sirven como una herramienta de información económica necesaria dentro de los negocios (Acosta & Navarrete , 2013).

La relevancia actual sobre el manejo de los procesos contables, los mismos que en su gran mayoría son sujetos a sistemas de información y cuya utilidad es expresada en la toma de decisiones de los socios de las empresas, así como para aquellos usuarios externos de la información. Dicha importancia es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental considerando beneficios en la productividad y aprovechamiento del patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad.

En un acercamiento a la contabilidad y las fases del procedimiento que lo caracteriza, se identifica la contabilidad de costos; la cual, empleada en las empresas con efectividad, garantiza elementos informativos en base a un conjunto de indicadores que apoyan la toma de decisiones administrativas, puede destacarse el protagonismo de la materia prima, los materiales directos, las manos de obra y los costos indirectos de producción (Latorre, 2016)

La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad, ya que, al poder tener conocimiento de sistemas de gestión empresarial, permite tener un mayor control y análisis de los resultados para la acertada toma de decisiones de la administración de una empresa (Delgado & Gómez, 2019).

En base a lo mencionado se debe señalar que actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas

y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para lo cual se requiere de sistemas de información contables que comprendan los procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio (Calvopiña, 2010).

La contabilidad de costos es un proceso del cual todas las empresas del sector productivo deben implementar, donde diversas de ellas presentan problemáticas existente de las prácticas contables utilizadas por las compañías que conforman el sector minero, específicamente de los cantones Zaruma, Piñas y Portovelo, las cuales, conforme a sus Estados Financieros no cuentan con una revelación detallada respecto a las políticas contables utilizadas para de esta manera conocer su aplicación respecto a las distintas fases de actividad minera con que puede contar una misma compañía minera, la cual podría otorgar una mejor lectura a los organismos de control y a los usuarios de la información (Colina & Valarezo, 2019).

En un contexto globalizado la contabilidad analítica, impulsa procesos de orden administrativos, gerenciales, de dirección, de gestión o para la gestión. La contabilidad de costos es fundamentada bajo la contabilidad analítica, la cual nace ante la necesidad de información que la dirección de las empresas requiere frente a la evolución competitiva de los sectores empresariales. La misma es considerada como importante en el marco de las empresas mineras, cuyo objetivo consiste en la elaboración de información relevante para la toma de decisiones por la organización, debe centrar su máximo énfasis en la estimación del futuro, desde el control del presente y el examen del pasado (Rojas M. , 2018).

Las nuevas realidades contemporáneas exigen un nuevo ajuste dinámico de la contabilidad analítica, si la contabilidad de gestión falla en la provisión de señales para medir la eficiencia de los procesos y la rentabilidad de los productos, la habilidad de los ejecutivos para dirigir las empresas mineras disminuirá, y éstas se volverán vulnerables a la entrada de pequeños y más eficientes competidores.

Con lo relatado sobre la contabilidad analítica, se puede describir la importancia del tema de investigación, el mismo que se enfoca en la implementación de procesos acordes a la línea de negocio, que fortalezca la toma de decisiones, con información financiera razonable, es por ello que desde el contexto empresarial con el propósito de

brindar una oportuna contribución en el desarrollo y manejo de los procesos contables a una importante empresa del sector minero de la provincia de El Oro, como lo es MINVASQUEZ CIA. LTDA; y desde el contexto legal es importante ya que permite a la empresa que se desarrolle promoviendo el cumplimiento de sus obligaciones, legales y tributarias, favoreciendo a mejorar su información financiera, ello contribuirá desde el entorno social a los responsables contables de compañía ya que permitirá generar un análisis previo para diagnosticar la situación actual de la empresa, con lo cual consentirá desplegar los conocimientos desarrollados como maestrante en el proceso de posgrado, con ello nace el tema Aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.

Según *Arteche*, et al (2014) afirman que Ecuador atraviesa una época muy dura para el sector minero empresarial, ya que el proceso de globalización exige la modernización total en los procesos de exploración y transformación de minerales. Esto indica que la empresa nacional debe ir buscando la excelencia tecnológica como única alternativa para enfrentar los obstáculos presentados en la actividad minera. Los inversionistas extranjeros pretenden con sus empresas, aplicar métodos avanzados, para adueñarse de los yacimientos de minerales en el Ecuador, pero el sector minero nacional se inclina siempre por la aplicación de procesos tradicionales, sin tomar en cuenta las leyes vigentes que regula la actividad minera. Por lo tanto, para asegurar la explotación de los minerales se tiene que mantener tecnificado el proceso de exploración, explotación y comercialización, respetando las leyes ambientales.

En la Provincia de El Oro, específicamente en los cantones de Portovelo y Zaruma, se ha evidenciado una disminución en la rentabilidad de las plantas de beneficio mineras. En los últimos años la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. de la Ciudad de Portovelo, ha sufrido la disminución de sus ingresos, ocasionando una baja rentabilidad. Esto se debe a varios factores como: elevado costo de los insumos mineros, material aurífero de baja calidad, entre otros, lo que impide cubrir el financiamiento de costos y gastos, viéndose en la obligación de paralizar el 25% de las instalaciones como ocurrió en el año 2018, cuando tuvo que despedir personal (Feijoo, 2022).

Al tener que obligadamente despedir personal se generan otros gastos que no estaban contemplados para la empresa. La liquidación de remuneraciones se convierte en gastos imprevistos que no fueron financiados con anticipación, dando como resultado saldos negativos en los Estados Financieros (Bermeo, 2022); lo que provoca también que la alta gerencia de la Empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA, recurra a financiamiento

externo, acudiendo a entidades financieras para obtener liquidez, y así poder cubrir las Cuentas por Pagar generadas por los costos y gastos excesivos. Pero ese no es el único problema que enfrenta la empresa minera "MINVASQUEZ CIA. LTDA" de la Ciudad de Portovelo. También existen factores internos que está provocando la escasa intervención por parte del gerente de la institución, lo que se debe específicamente a la inadecuada aplicación en el procedimiento de cuantificación y control de costos y gastos, influyendo en la toma de decisiones y una deficiente estructura administrativa-organizacional.

La situación problemática señalada tiene su origen principal que está relacionado con la ausencia de un profesional permanente en el área Contable y de Control de inventarios. De ahí que surge la necesidad de orientar a la empresa sobre la importancia de contar con información financiera actualizada, apegada a la realidad. Es que precisamente, el objetivo general de la investigación es aplicar la contabilidad analítica con el fin de mejorar la presentación de los estados financieros. Igualmente permitirá tener un conocimiento más apegado a la realidad. Es importante desarrollar el proyecto, para que la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA puede tomar decisiones que mejoren la rentabilidad financiera al implementar un sistema de costos y gastos.

La realidad de la empresa objeto de estudio presenta diversos enfoques de análisis, como lo es inadecuada aplicación de procesos contables, bajo nivel en el control de costos y gastos, aplicación indebida de la normativa tributaria, y ausencia de un profesional permanente que permita direccionar desde la empresa el rumbo económico contable de la compañía con ello se puede determinar que el problema científico de la investigación es naciente de ¿Cómo afecta la aplicación inadecuada de la contabilidad en la obtención y entrega de información financiera contable en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA?

La empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA, dedicada a la extracción de metales preciosos como el oro, la cual es objeto de estudio de la presente, es una empresa del sector industrial minero, que mantiene 4 años de actividad, donde su juventud como institución se refleja en diversas falencias de orden organizacional, por el simple hecho de no mantener institucionalizados los procesos contables para una oportuna y transparente información financiera que debe ser presentada tanto a sus socios comerciales y entidades de control.

Los antecedentes históricos de la presente investigación nacen del conocer sobre el origen, la aplicación y el contexto de acción de la contabilidad analítica, la cual se avanza en su desarrollo y aplicación hasta llegar a plantear el papel que asume tanto en su objetivo instrumental de cálculo de costos y resultados, como en su objetivo analítico con la obtención de información útil para la toma de decisiones de gestión (Físico, 2016).

Importantes temas surgen en relación a la importancia de la contabilidad y lo útil que es a para la presentación de información financiera razonable donde Vargas (2020) con el tema la contabilidad de gestión analítica en tiempos de crisis, exponen que la contabilidad financiera muestra la información sobre los hechos que suceden en la relación de las organizaciones con el exterior. Lo que sucede dentro de la organización, en su proceso productivo, en los elementos adquiridos y consumidos para llevar a cabo su actividad. Para obtener información interna derivada del análisis de los procesos internos de transformación de valores dentro de esta, y así poder valorar, planificar y controlar los mencionados procesos se dispone de la contabilidad analítica.

Las principales implicaciones conceptuales que se abordan dentro de la investigación se enfocan en base a estudios donde ofrecen propuestas metodológicas para la elaboración de informes analíticos sobre los resultados obtenidos a partir del cálculo de costes, donde las valoraciones se enfocan en el análisis de pesos relativos, análisis de promedios y medianas, estudio de desviaciones y variaciones, identificación de anomalías, modelo que permite establecer la realidad del entorno financiero en el cual se desarrolla la empresa (Sanchez et al., 2017).

Ortiz (2016) expresa que la contabilidad analítica es un proceso que se requiere de integración en una teoría genera estructurada, desde un enfoque sistémico e interdisciplinario y bajo el paradigma de la complejidad, que permita la praxis contable (p. 2). Ello que permita conocer en detalle los costos de producción y tener un mayor control de la actividad, de esta forma, la contabilidad analítica facilita a las empresas todos los datos necesarios para que tomen sus decisiones basándose en información real y concreta.

El antecedente contextual investigativo de la presente radica en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA, ubicada en el cantón Portovelo provincia de El Oro, puntualmente en el departamento contable el cual presenta diversas falencias de carácter organizacional en descrito departamento, no se ha realizado una investigación sobre el tema que se propone en el objeto de estudio, pero si existen diversas

investigaciones sobre empresas que mantienen la misma línea de negocio, para lo cual se puede resaltar la investigación realizada por Yupanqui (2017) el cual determina la incidencia de la contabilidad de costos en la responsabilidad social en la empresa minera Milpo en la Región Pasco, donde el principal instrumento para la recolección de información fue un cuestionario que determino el acceso a la información, para posteriormente contrastar las hipótesis obtenidas, donde se determina que la contabilidad analítica es considerada una importante herramienta que facilita el manejo transparente de la información financiera, ante contexto donde desarrolla las actividades la institución.

El estudio con el tema propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de oro, expresa la importancia de implementa procesos de control el mismo ejerza de indicador para que se evalúe periódicamente su efectividad con el objetivo de determinar los beneficios que se obtienen y su impacto positivo en la mejora de la gestión de operativa de la empresa. Es por ello que se menciona la relevancia del sistema de control interno para con la consecución de objetivos y la manera en cómo mitiga los riesgos a los que están expuestas las empresas hoy en día, ello debe ser implementado por las empresas para mejorar la gestión operativa y; por ende, tener mayor rentabilidad (Morante & Paucar, 2020).

El objeto de investigación de acuerdo a los antecedentes expuestos, y originados bajo las causas descritas en la problemática de investigación dan lugar la hipótesis que describe: si se aplica procedimientos adecuado de contabilidad analítica, como mecanismo de mejora de la información contable financiera, entonces, la Empresa MINVAS S.A, mejorará su proceso productivo e identificará con claridad sus costos y gastos; y que sus variables hacen referencia a que la aplicación adecuada de la contabilidad analítica en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA como variable independiente y aumento de la liquidez en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA de Portovelo como variable dependiente, donde el correcto proceso metodológico aplicado parte de un tipo de una investigación descriptiva y documental, utilizando métodos como: la observación directa, cualitativa y cuantitativa, aplicando técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

El trabajo investigativo está compuesto de cuatro secciones. Se parte de la introducción, un apartado interesante porque ahí se hace una breve descripción socio-demográfica del contexto de investigación; se presenta la situación problemática: se indica la

importancia, conveniencia, relevancia y actualidad del tema; se hace conocer el objetivo general que se persigue.

En la sección uno se presenta el diseño teórico; para que el presente trabajo tenga la confiabilidad y validez deseada, se ha procedido en primer lugar a realizar una revisión bibliográfica referente al objeto de estudio. Esta información bibliográfica será seleccionada y archivada a través del fichaje de contenidos. Una vez seleccionadas las unidades de investigación, se procede a diseñar técnicamente los instrumentos de recolección de datos. Al respecto se elaborarán y utilizarán fichas de observación, guiones de entrevista. Previo a la aplicación de los instrumentos se realizará una prueba piloto para medir la consistencia de los mismos.

En lo referente a la sección dos - diseño metodológico, se da a conocer el tipo de investigación que se realizará, la perspectiva general del trabajo, la población y muestra del estudio; se indica los diversos métodos y técnicas en los cuales se apoyará el investigador para la recolección de información.

Seguidamente se describe el apartado tres donde se relata los resultados, mediante la implantación de un sistema de costos y gastos, para mejorar la rentabilidad financiera que será la propuesta para dar solución a las necesidades de la empresa en la que se programará varios objetivos específicos.

En la sección cuatro se desarrolla la discusión de los resultados, donde se argumenta con claridad y precisión la corroboración teórica o práctica y la significación de los resultados obtenidos en el estudio sobre la aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA, para finalmente emitir conclusiones y recomendaciones acerca de la investigación desarrollado.

CAPITULO 1. ANTECEDENTES

1.1 Antecedentes históricos

La práctica de la contabilidad de costos se remonta a siglos atrás. Se dice que en el antiguo Egipto existía una forma profesional de “contabilidad”, que era el libro mayor, era para detallarlos, prepararlos, organizarlos y facilitarlos cuando fueran requeridos por un escriba, que tenía como objetivo el registrar los impuestos que se recaudaran. Sin embargo, el intercambio comercial y las transacciones comerciales son tan antiguos como la necesidad de información.

Kaplan (1984), analizó la evolución de la contabilidad de costos y el control de gestión, y señaló su iluminación para la competitividad industrial. Comenzó examinando las secuelas del nacimiento de las industrias ferroviarias y la industria del acero en las últimas décadas del siglo XIX (Lozada et al., 2018).

Los ferrocarriles eran el medio más complejo creado en la época, ya que debían ser dirigidos y coordinados sobre una extensión geográfica. Debido a que el telégrafo se inventó al mismo tiempo que el ferrocarril permitió poseer una comunicación rápida a un bajo costo.

Así mismo, desarrollaron medidas para evaluar el costo y los gastos operativos de implementar estas medidas en el proceso productivo. Andrew Carnegie fue conocido por su obsesión en los costos y mejorarlos con relación a sus competidores en el caso de la industria de acero (Verástegui, 2015).

En 1880 se estableció que los criterios hasta entonces impuestos sobre los requerimientos de información que requiere la actividad industrial no estaban relacionados. Henry Metcalfe se interesó por los inicios del costeo en relación con las dificultades observadas en los gastos generales de los productos.

Inicialmente, la contabilidad de costos se mostraba a modo de anexo de la contabilidad general, a menudo intenta brindar información sobre la gestión de las empresas industriales para indicar el monto de los costos unitarios cargados a los estados financieros sin generar el valor de los inventarios existentes y los costos incrementales (Valdez et al., 2017).

Sin duda, al final de la Primera Guerra Mundial, los contadores y los gerentes de las industrias determinan que los objetivos principales del costo son las técnicas de costos de las ventas de productos terminados, y los inventarios de materiales, productos en proceso y productos terminados, para proporcionar documentación financiera y no apoyar las resoluciones directivas o de control (González., 2016).

En la actualidad la contabilidad de costos viene desarrollando un proceso de globalización e internacionalización de la economía, las transacciones se realizan entre agentes de diferentes países, y están sustentadas en información financiera confiable y comparable. Desde finales de la década de 1970, las organizaciones empresariales han experimentado una serie de cambios económicos, políticos, socioculturales y tecnológicos. Estos cambios de origen global determinan las diferentes condiciones bajo las cuales una empresa puede ser competitiva, tener éxito y ser considerada líder del mercado. Por lo tanto, la información contable y su información de costos son de gran valor considerando las necesidades de los diferentes usuarios que requieren información elaborada de acuerdo a estándares internacionales basados en estándares homogéneos y comprensibles en el entorno económico mundial (Vargas et al., 2017).

Para llevar a cabo esta labor, existen una serie de organizaciones encargadas de publicar normas internacionales relacionadas con la ciencia contable, entre ellas: IFAC - Federación Internacional de Contadores entidad que emite las normas internacionales de contabilidad, las normas internacionales de auditoría, las normas sobre educación contable y código de ética, El IASC por sus siglas en inglés "*International Accounting Standards Committee*" o Comité Internacional de Normas Contables, una institución privada independiente que tiene como objetivo realizar la unificación de los principios de las normas contables utilizadas por las empresas en la preparación de la información financiera con el IASB "*International Accounting Standards Board*" o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, expide las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o "*International Financial Reporting Standard*" (IFRS), los cuales hoy en día comprenden 31 Estándares vigentes (emitidos por el IASC) y 6 NIIF expedidas recientemente.

Dentro de la estandarización de las prácticas contables se incluye el tema de los costos. En el pasado, la contabilidad de costos se consideraba un método para valorar y generar el costo de los bienes vendidos durante un período específico de inventario utilizando diferentes técnicas, con costos limitados a procesos mecánicos y relativamente simples.

Sin embargo, actualmente tienen una relevancia significativa en la determinación de los resultados financieros de las corporaciones y de las instituciones gubernamentales de los países (Hurtado K. , 2019).

Los diversos antecedentes de la investigación hacen referencia a la importancia de la implementación de la contabilidad analítica o sistemas de costos para empresas de diversas actividades, donde su empleabilidad es de vital importancia por los distintos componentes de desarrollo que surgen a partir de su implementación, es por ello que un sistema para el estudio de los costos y la fijación de precios es muy importante su implementación en el contexto globalizado de las empresas de hoy en día, utilizando la información que puede proporcionar el desarrollo de una contabilidad analítica, con lo cual obtendrán una serie de herramientas que permitirán la implantación de una metodología de desarrollo de la contabilidad analítica en la empresa (Garzón, 2019).

Con lo referido anteriormente se describe que la contabilidad analítica registra hechos que afectan a la empresa internamente, por lo que precisa del estricto conocimiento de las unidades producidas, gastos por departamentos, consumos de materias primas.

Con el desarrollo de sistemas de costos o métodos contables, los reportes de información analítica son periódicos de acuerdo con las necesidades que en cada momento tiene la empresa. La información generada se dirige y se orienta dentro de la empresa a Directivos y responsables de cada uno de los departamentos, secciones, líneas de producto o servicio para tomar las acciones de mejora o de continuidad respecto a las desviaciones que se produzcan en las variables claves de su desempeño en base a criterios de eficiencia y rentabilidad (Requejo, 2020).

La contabilidad es un proceso que requiere de constante actualización para las empresas, es por ello, que éstas se enfocan en optimizar y mejorar todas aquellas áreas que son trascendentales dentro de la organización. Una de ellas es la determinación del costo de los productos, es la más importante, pues su correcta o no aplicación determina el rumbo futuro del proceso de negocio; por tal motivo, los contadores requieren de identificar diferentes alternativas que contribuyan con este objetivo. Otra de ellas es la realización de análisis a los centros de costos, que permite generar información fiable y útil para la determinación de un sistema de costos que pueda generar información idónea para la adecuada toma de decisiones.

El control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener. Es conveniente destacar que el llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca o mediana amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización (Goñaz et al, 2018).

Con lo expuesto se puede relatar que la contabilidad analítica precisa de una vinculación con la Contabilidad Financiera pues es la fuente esencial de la que se nutre para la obtención de datos económicos. A nivel de soporte de información se utiliza un sistema de departamentos y proyectos o destinos analíticos de coste o ingreso que servirá de sistema de imputación o reparto del gasto contable lo más preciso y fiel posible a la realidad de la empresa para aquellos costos directos.

El estudio generado por Cabrera Eulalia con el tema “implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la empresa Siderúrgica Fundiciones Aceros Industriales Mejía Villavicencio Fiam Cia. Ltda” presenta una realidad paralela a la de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA, investigación que expresa la actualidad de la Empresa donde refiere que no cuenta con un sistema de costos; y el precio final de las máquinas producidas es calculado de manera estimativa de acuerdo a la experiencia en trabajos realizados en años anteriores y al conocimiento aplicado por parte de la gerencia.

Además, la contabilidad de la empresa se basa en el registro de compras y ventas de inventario, los costos se envían directamente a gastos y no se establecen cuentas de costos en el balance porque se está aplicando la contabilidad general. Un sinnúmero de empresas utiliza un sistema de costos, especialmente en el sector industrial esto permite saber con precisión los gastos de producción en cada línea de productos o servicios, así como las partidas o elementos que forman en el mismo, factor que constituye el aspecto fundamental para lograr resultados económicos favorables para la empresa. Estos pueden ser: por procesos, por órdenes de producción, por actividades, etc. es decir depende de la necesidad y la actividad que desempeñe la empresa (Gómez O. , 2011).

Con los antecedentes expuestos se puede decir que, en definitiva, el análisis o contabilidad de costos es la herramienta de gestión interna más poderosa que puede tener una empresa, ya que, al predefinir los centros de costos de una empresa, podemos entender la verdadera rentabilidad alcanzada por cada empresa.

1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1 Contabilidad analítica

Para conocer sobre la contabilidad analítica, se tiene que partir de la contabilidad general. “La contabilidad es la manera en que las empresas y las personas hacen seguimiento de los gastos que tienen, de la manera en que pueden utilizar su presupuesto y una herramienta inigualable para vigilar nuestras finanzas” (Espinosa, 2018, P.56).

Precisamente para hacer el seguimiento financiero, es necesario conocer los costos y gastos de la empresa. Para Martínez (2006), la contabilidad de costos es más completa que la contabilidad general, porque sobre todo le ofrece mayor y mejor información a la empresa; los datos precisos que se reflejan en los informes favorecen el análisis interno y toma de decisiones. No se trata de una contabilidad que deben llevar de manera obligatoria todas las empresas, sino que lo hacen aquellas que quieren contar con información actualizada, precisa y veraz sobre la realidad interna del negocio.

Se puede describir que la contabilidad analítica, también conocida como contabilidad de costos, es aquella que se direcciona a un conjunto de técnicas que sirven para estudiar la forma en la que se distribuyen los costos e ingresos de una empresa para generar información de uso interno y tomar mejores decisiones empresariales.

A partir de que la contabilidad empezó a utilizarse como una herramienta de planeación y control, se ha ido generando nuevas metodologías de análisis contable en las empresas (Mac y Da Silva, 2019); por lo tanto, la contabilidad analítica es muy antigua porque cuando se habla de contabilidad en general hay que remontarse a varios siglos atrás.

Según Espinosa (2018), la contabilidad de costo (contabilidad analítica), surge con el desarrollo de las empresas industriales a finales del XIX. Antes de este periodo existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el

comerciante. Unos de los investigadores que ha estudiado el origen de la contabilidad de costos establecen que su establecimiento surgió en Inglaterra, cuando se impusieron restricciones a los fabricantes de algodón, por lo tanto, sintieron la necesidad de conocer los costos de los productos para rendir cuentas a los organismos de control (Quintero, 2020).

Con lo relatado se indica que el objetivo de la contabilidad analítica se direcciona en obtener información financiera y no financiera comprensible, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones de la compañía, además de para evaluar la eficiencia empresarial y optimizar tu estrategia comercial.

Para Gómez (2008) la contabilidad analítica se consolida entre los años 1890 y 1915, porque es en esas fechas cuando se integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos; pero para que dicha integración tenga éxito se estableció un procedimiento de distribución de los costos indirectos de fabricación, estimación de precios de los inventarios, costos de materiales y mano de obra; pero, luego de algunos avances en términos generales, en 1953 el norteamericano AC. LITTELTON en vista del crecimiento de los activos fijos vio la necesidad de amortizarlos como costos indirectos.

Es así como se han ido dando cambios y a través de la necesidad de establecer formas para analizar los inventarios se establece la contabilidad de costos o analítica. Conocer los costos y los gastos que se genera en la empresa es fundamental al momento de tomar decisiones; además que, los informes financieros tienen una forma más fácil de leer e interpretar los resultados.

De acuerdo con Martínez (2019) la contabilidad analítica se relaciona con los cálculos de los costos y el rendimiento de los diversos procesos productivos de la empresa. Mediante dichos cálculos la organización cuenta con información que le permita establecer planificaciones a corto, mediano y largo plazo. A esto hay que agregarle lo que señala Rodríguez y Rodríguez (1979), quien resalta la importancia de la contabilidad analítica como la manera más adecuada de valorar los inventarios, ayuda a fijar precios, hace posible contar con alternativas de compra o fabricación, aceptar o no un pedido, entre otros beneficios.

Asimismo, Mac y Da Silva (2019) definen a la contabilidad analítica, como “aquella parte de la contabilidad que va a registrar y analizar los costos de producción de la empresa

para poder realizar una mejor gestión y planificación de los mismos” (p.16). Mientras que, GEINFOR (2017) señala que se trata de “una ramificación de la contabilidad que permite obtener precisa de cada línea de negocio, producto, departamento” (p.4).

Este tipo de contabilidad aporta muchas ventajas a las empresas, entre ellas dar a conocer si en alguna parte del proceso productivo o administrativo se están produciendo pérdidas. Esto va a permitir tomar decisiones y correctivos a tiempo respecto de los problemas existentes, aumentando la rentabilidad final. Asimismo, va a señalar que productos son los que están aportando más beneficios (GEINFOR, 2017, p.3).

La forma eficiente y práctica de aplicar la Contabilidad Analítica es contar con un software de gestión potente, que permite recoger y analizar todos los datos necesarios sin tener que auditar cada área de la empresa, donde hoy en día con la innovación es importante que las empresas cuenten con procesos sistematizados que operativicen los procesos de control financieros.

La contabilidad analítica es aquella que permite al contador reflejar la actividad interna de la empresa, porque se adapta a la realidad de la misma; involucra no solo a los recursos económico, sino también a los medios de producción naturales y elaborados (Azparren, 2015). Esto significa que se puede efectuar un análisis de los periodos que sean necesarios, porque no está sujeta a una regulación determinada.

Es importante hacer uso de este tipo de contabilidad debido a que permite un estudio profundo de los ingresos que se han generado y los costos que se han producido, lo que marca una diferencia con la contabilidad financiera donde se analiza a la empresa en su conjunto.

Bajo el mismo contexto, Benedito (2018) define a la contabilidad analítica como:

Parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de valores de la empresa, con el fin de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precios de coste y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y productos, basándose en las leyes técnicas de producción, las leyes sociales de organización y las leyes económicas de mercado. (p.8)

Es decir, que la contabilidad de costos es una buena herramienta de control que deben manejar las empresas, es aquella la que facilite que la alta gerencia tiene conocimiento pleno sobre la rentabilidad de los servicios y/o productos, la procedencia de ingresos y gastos. Una de las ventajas de la contabilidad analítica es ofrecer todos los datos objetivos sobre cada aspecto y área de la compañía. Además, permite conocer cada uno de esos datos de manera precisa. Según Martínez (2019), al hablar de contabilidad de costos, considera que se trata de una herramienta financiera, que, aunque no se le ha dado mayor importancia, sin embargo, aporte ideas claras a las empresas que las utilizan.

Para *Altahona* (2016) la contabilidad de costos proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones como lo hace la contabilidad general, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o la prestación del servicio; de esta manera, se puede ejercer un control efectivo y eficiente de los recursos si tiene a su disposición inmediata las cifras detalladas de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación de cada producto.

Precisamente los informes financieros son “el conjunto de datos ordenados y sistematizados, que permite describir la situación contable, los resultados de las operaciones y otros aspectos relacionados con la obtención y el uso del dinero” (p.8). La información financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa. Gómez, Aristizabal y Fuentes (2017) los compara con una radiografía donde se establecen las actividades y los cambios económicos generados en la empresa.

1.2.2 Contabilidad de costos

La Contabilidad de Costos, es una rama especializada de la Contabilidad General, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo determinado. (Rincón et al., pág. 79)

Dentro de la Contabilidad General existe una rama específica dedicada a los costos lo que es de gran ayuda a las empresas manufactureras, tiene que cumplir con principios y procedimientos que se deben seguir para llegar a un resultado, es decir esta contabilidad ayuda a medir o controlar la producción de artículos o servicios.

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados. (Vallejos., 2015, pág. 115)

La contabilidad de costos es la disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizada por la empresa para el desarrollo de su actividad. Siendo una transacción contable de costos, la recopilación de los valores invertidos en una transacción económica (Castillo M. , 2015).

1.2.3 Contabilidad de costos y la información financiera

Rojas (pág. 6) nos habla de la contabilidad de Costos y su relación con la información financiera como:

La contabilidad de costos es relevante porque es un instrumento para el cálculo de la utilidad del ejercicio, pues de ahí surgen consideraciones relacionadas con el desempeño del negocio. Razones financieras como utilidad de ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos se verían afectadas por una valuación inadecuada de inventario y, a la postre, del costo de ventas. Por otro lado, los inventarios tienen un papel importante en el cálculo de razones de liquidez, como la razón circulante, la prueba del ácido y el capital de trabajo. Tienen trascendencia en el cálculo de la rotación de inventarios y días de inventario. De tal forma que la calidad de la información utilizada para la toma de decisiones depende en gran medida de la información generada por la contabilidad de costos (Cabrera, 2018).

Desde el punto de vista de la toma de decisiones, la contabilidad de costos también desempeña un papel importante. Estas decisiones comparan dos o más opciones a fin de distinguir de manera cuantitativa la que más convenga. Por lo regular se busca disminuir costos y/o desembolsos de efectivo, o bien, aumentar la utilidad y/o los flujos de efectivo. Entre mejor sea la información utilizada para realizar la decisión, mayor será la probabilidad de éxito; por otro lado, si dicha información es mala, con seguridad la decisión que se tome también lo será.

Según este autor podemos decir que la contabilidad de costos es de gran ayuda para la información financiera de una empresa, puesto que la misma ayuda a determinar las utilidades generadas en un período económico.

Los objetivos de la contabilidad de costos son razonables y prácticos que para Jiménez. (Jimenez, 2014, pág. 55) afirman que:

Es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está realizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa.

1.2.4 Costos

El término costo representa el dinero o su equivalente que se entrega para adquirir bienes y de los cuales se espera que generen un beneficio futuro. Se presenta en cuentas de activos, que van al balance general.

Con lo referido se puede indicar que el costo, es identificado como la inversión económica que se realiza para la producción de algún bien o la oferta de algún servicio, y que este a su vez incluye la compra de insumos, el pago de la mano de obra, los gastos en la producción y los gastos administrativos, que se ven inmersas en las actividades importantes de las empresas (Rincón et al, 2014).

Los costos se definen como los desembolsos de dinero que pueden expresarse en términos monetarios que generan un beneficio y tienen como características que se reflejan en el estado de resultado, desde el punto de vista de la contabilidad de costos, los costos de producción y/o de los servicios prestados son aquellas erogaciones de recursos económicos incurridos y aplicados en la operación de un proceso o fabricación de un producto o en la prestación de un servicio con la finalidad de generar ingresos o beneficios en el futuro. Representan la base para el costo de los productos o servicios, el proceso de planeación y control, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

Cuando se utilizan estos bienes o servicios, es decir, a medida que se consumen en la generación de ingresos los costos se convierten en gastos. Los gastos se definen como los costos que han producido un beneficio y que han expirado, por lo que se consideran costos del periodo y se llevan al estado de resultado en el periodo en que se incurren. Estos gastos se aplican en el momento en que se venden los artículos, es decir se asocian directamente a las ventas (Aguilera, 2017).

Los costos se incorporan a los inventarios de materiales, productos en proceso y productos terminados. Se clasifican como activos en el balance general y se llevan al estado de resultados a medida que los productos elaborados son vendidos. (Chávez, 2020).

1.2.4.1 Costos De Producción

Según la información obtenida de Rubio et al., (2014, pág. 312) acerca de los costos de producción, nos dice lo siguiente: Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa.

De hecho, las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado. Consideremos por un momento los diferentes tipos de factores productivos que utiliza una empresa para obtener el bien que fábrica. Algunos de estos factores los compra en el mercado en el momento en que los necesita y los incorpora totalmente al producto. El costo de estos factores es simplemente el precio que se ha pagado por ellos en el mercado, mientras que los costos de producción son el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurren para obtener un producto terminado en las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial.

Los tipos de costos son el valor monetario que tienen todos y cada uno de los factores necesarios para el desarrollo de la actividad económica, cuya finalidad es la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son muchos los tipos de costos a los que se enfrenta una empresa, por lo que es importante tener claro en qué consiste cada uno de ellos. (Ver tabla No. 1).

Tabla 1. Tipos de Costos

Costos según el comportamiento	Costos Fijos	Se mantienen constantes a lo largo del tiempo, es decir, su importe no varía por mucho que cambie el nivel de producción o los recursos empleados.
	Costos Variables	Varían en función del nivel de producción que se haga. Cuanto mayor sea este último, más elevado será el costo variable.
Costos según el periodo de tiempo	Costos a Corto Plazo	Costos que se generan en un plazo inferior al año.
	Costos a Largo Plazo	Tipo de costos que se generan en un periodo superior al año.

Costos según su naturaleza	Costos de amortización	Relacionados con la depreciación de los bienes, así como los costos de reparación y mantenimiento a raíz del uso del material.
	Costos financieros	Derivados del empleo de recursos de capital ajenos que una empresa necesita para su desarrollo.
	Costos de tributos	Relacionados con el pago de impuestos a favor de la Hacienda Pública, tales como el Impuesto sobre actividades económicas (IAE) o el Impuesto de sociedades (IS).
	Costos de personal	Derivado del pago a todas las personas que intervienen en el proceso de producción del bien o servicio. El ejemplo más común de costos de personal son las nóminas de los empleados.
	Costo de materia prima	Costo de los materiales que se emplean de manera directa en la producción del bien o servicio. Por ejemplo, si somos una bodega, una de las materias primas empleada sería la uva
	Costo de distribución o ventas	Costos que se originan como consecuencia de trasladar el producto final al consumidor. Por ejemplo, los sellos, sobres y tasas de envío.

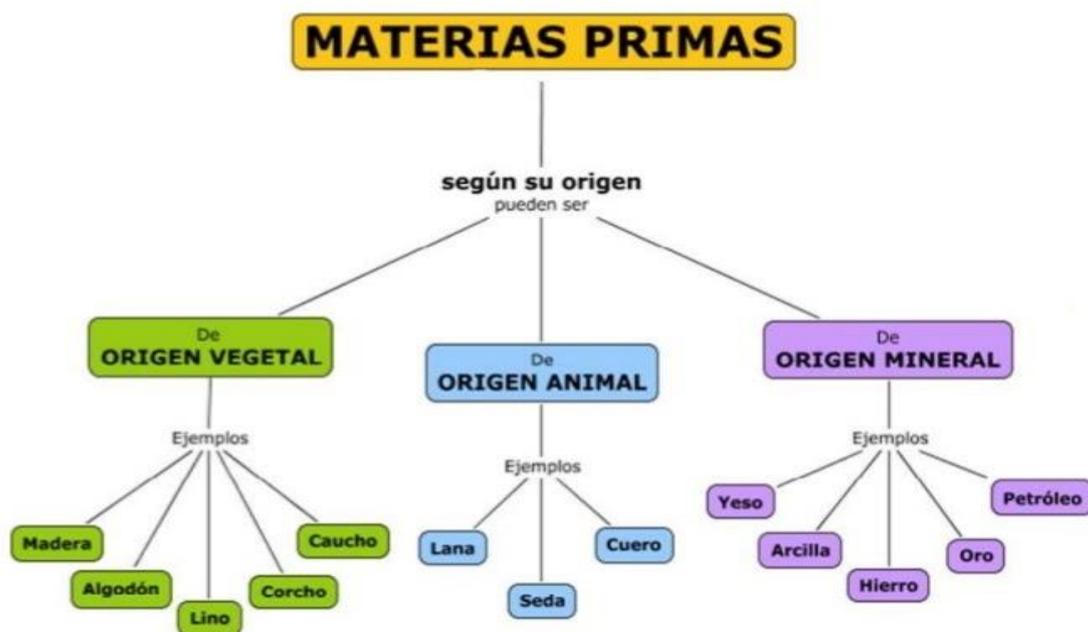
Fuente: (Cuevas, 2001)

1.2.4.2 Elementos de costos de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación)

1.2.4.2.1 Materia prima

Según (Rojas R. A., 2007) se establece como materia prima aquellos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final (p.89). La clasificación de la materia, va en función de su origen, así como se muestra en la ilustración No. 1.

Ilustración 1. Clasificación de la Materia Prima



Fuente: (Escobar , 2013)

Hay que destacar que el proceso de control de la materia prima es de suma importancia, ya que comprar materia prima es igual a dinero invertido, Por lo tanto su guarda, custodia y contabilización, deberán evitar al máximo desperdicios innecesarios por un posible deterioro o bien el mal uso de los mismos.

En este contexto, un control y contabilización adecuados permitirá a la compañía emitir estados financieros razonables, datos sobre los consumos utilizados en la producción y sobre todo permite una información completa respecto al costo de los productos manufacturados, bajo los principios contables de control y manejo de la materia prima, donde todas las transacciones que impliquen compra, recepción y almacenaje y consumo de materias primas, deberán ser autorizados por funcionarios o ejecutivos responsables basados en pedidos expresos. Todos los movimientos de entradas y salida de materiales y entregas a producción deberán intervenir por lo menos dos personas a fin de evitar robos, fraudes o malversaciones (Escobar , 2013).

La contabilización de las materias primas está sujeta a diversos procesos de control, iniciando con el proceso de solicitud de compra, donde el encargado formula la solicitud de compra al departamento respectivo con la autorización del gerente de producción, indicando con la mayor precisión posible los materiales que se necesitan en cantidad, calidad, precio y plazo (Arias et al., 2020).

En la etapa del pedido, el departamento de compras debe emitir la solicitud, procederá desde luego a formular el pedido correspondiente, prestando mayor atención a las solicitudes que vengan con carácter de “urgente”. El pedido al proveedor debe hacerse a aquél que mejores precios y condición otorgue, considerando el factor puntualidad.

En la función de recepción, le corresponde al guarda almacén quien deberá cerciorarse que los materiales que recibe del proveedor estén de acuerdo con lo solicitado según el procedimiento siguiente (Reyes, 2017):

1. Deberá comparar las notas de remisión del proveedor, con las copias del pedido y la solicitud de compra, a efecto de percatarse de que la remesa sea justo lo solicitado.
2. Revisará físicamente que los materiales que se reciben estén de acuerdo con lo especificado en el pedido en cuanto a calidad y cantidad.

Una vez recibido los materiales a satisfacción, en la fase de custodia, el bodeguero deberá proceder a su guarda de acuerdo con el tipo y naturaleza, en anaqueles, estantes o bien estibándolos de tal manera que sea fácil su manejo y recuento.

En cuanto a la devolución a los proveedores, estas operan en diferentes formas según la época en que se hizo la devolución:

1. Inmediatas: Cuando al estarse recibiendo las materias primas, el almacenista rechaza desde luego, aquellas que reúnen las condiciones requeridas. En este caso el almacenista hará costar en el original y copia de la nota de remisión del proveedor haciendo que firme el representante de este reciba la devolución en la propia remisión.
2. Posteriores: Cuando después de haber considerado como buena la entrada de materiales; por diversas circunstancias y previa comunicación al proveedor, se acuerda la devolución de materiales, es conveniente formular una nota de devolución.

La fase de valuación de entrada de materiales al almacén, el bodeguero es quien formula diariamente un resumen de entradas al almacén, dejando que el departamento

de contabilidad lleve el control correspondiente a los valores. El formato ideal es la tarjeta de *kardex*.

El sistema de contabilización de inventarios, establece que se realice mediante dos métodos o sistemas básicos de control de inventarios, los cuales mencionamos a continuación:

Sistema de inventario periódico: Con este método la empresa no lleva un registro continuo de su stock, en cambio, realiza el conteo de existencias al final del periodo o ejercicio y los resultados se plasman en los informes financieros. Las principales características de este sistema son (Cruz et al., 2019):

- Es costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercancía lo que implica un importante despilfarro de recursos.
- No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento adecuado ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades, etc.)

Sistema de inventario permanente o perpetuo; con este método la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que ha vendido. Las ventajas de este método sobre el periódico son (Cornejo, 2020):

- Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc. Por tanto, mejora la toma de decisiones.
- Facilita el recuento físico en el caso de que esto sea necesario para llevar a cabo una verificación del inventario.
- Permite reducir costos y ofrecer un mejor servicio a los clientes, etc.

Los métodos de valoración o métodos de valuación de materia prima o inventarios, son técnicas utilizadas con el objeto de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes, dentro de

los cuales podemos destacar los que se utilizan para valor inventarios finales como los descritos a continuación (Hurtado et al., 2016):

- El costo específico
- Primeras entradas, entradas salidas (PEPS)
- Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)
- Promedio ponderado

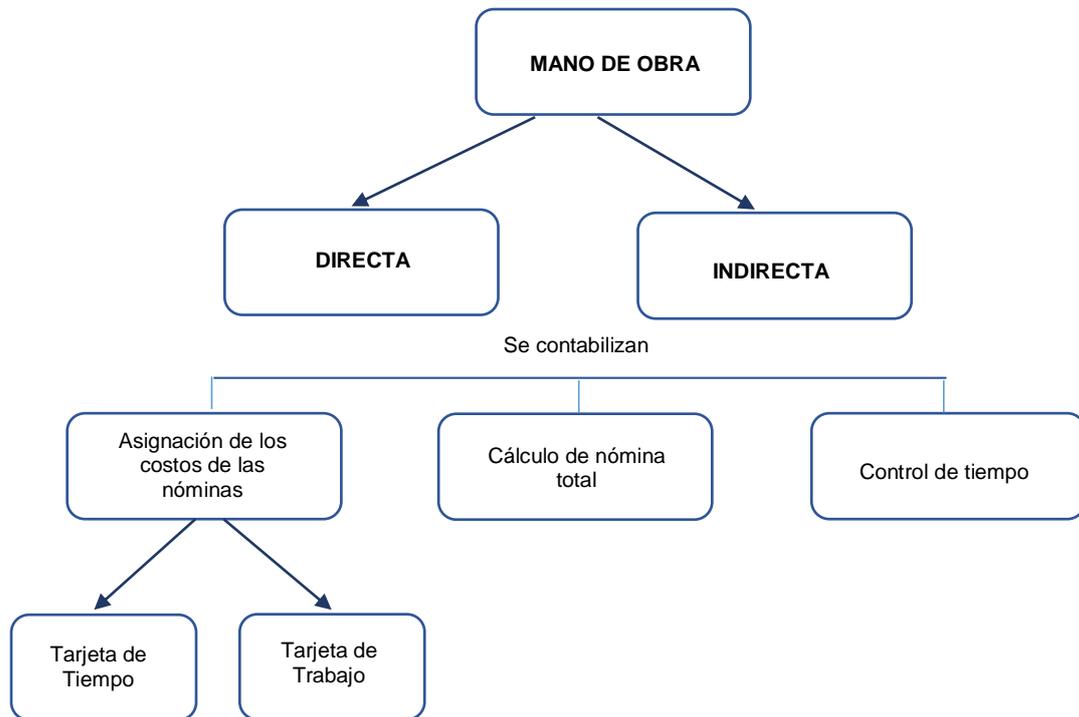
1.2.4.2.2 Mano de obra

Se denomina mano de obra aquel esfuerzo tanto físico como mental, que lo realiza un humano, que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. Descrito concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor inmersa (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios prestados en la actividad encomendar) (Fajardo & Quizhpe, 2021).

La mano de obra puede clasificarse de diferentes formas, (ver ilustración No. 2):

- De acuerdo con el tipo de recurso, puede ser costo y gasto.
- De acuerdo con la función, tiene que ver con el área de la empresa donde se desarrolla la labor; se divide en: producción, servicios generales, administrativa, ventas
- De acuerdo con la jerarquía organizacional, puede ser mandos altos, mandos medios, obreros y operarios
- De acuerdo con la vinculación con el servicio, se puede clasificar en mano de obra directa y mano de obra indirecta.
- De acuerdo con la forma de pago, puede ser salario por tiempo, salario por producción o combinado.

Ilustración 2. Mano de Obra



Fuente: (Escobar , 2013)

Dada la importancia que tiene la mano de obra como elemento esencial de la producción, así como también por ser el elemento más complejo para su adecuada administración la cual está a cargo principalmente del departamento de personal y de contabilidad; lleva un control por medio de formas estadísticas, reportes, etc.

Los aspectos más relevantes en el Control de la mano de obra son:

- Contratación
- Registro
- Identificación
- Control de tiempo y de labor
- Análisis
- Valuación
- Pago
- Contabilización
- Medición de eficiencia
- Costos indirectos de fabricación

1.2.4.2.3 Concepto de costos indirectos de fabricación

Son conocidos como aquellos costos que debe cubrir una fábrica para la manufactura de un producto, aparte de los materiales y la mano de obra directa. (Horngren et al, 2007).

Los costos indirectos están compuestos por los materiales indirectos, los que incluyen suministros de limpieza y material de oficina que, si bien son necesarios para el funcionamiento de la fábrica, no pueden asignarse al costo de un producto en concreto. Estos costos se consideran de tipo variable.

Los costos indirectos por mano de obra, son aquellos que hacen posible el funcionamiento de la empresa, pero no pueden asignarse a un producto particular. Por ejemplo, el valor del salario de un gerente que gestiona el funcionamiento de toda la empresa y no sólo una línea de productos. En este caso, también existen costos indirectos fijos y variables.

Los costos indirectos fijos se refieren a los salarios de la planta permanente, mientras que los costos variables se refieren a los gastos que cambian de acuerdo a la producción.

Los suministros de fábrica son todos aquellos materiales que se consumen dentro del funcionamiento mismo de la fábrica, pero no hacen parte de las materias primas. Esto incluye aceites, grasas, lubricantes, papelería, etc. En este caso, usualmente se trata de costos variables porque siempre aumentan en la medida en que aumenta la producción.

Los consumos de fábrica se refieren a todos aquellos servicios que son necesarios para el funcionamiento de la empresa. Entre ellos se cuentan los gastos de arrendamiento, teléfono, servicios públicos, mantenimiento de equipos, depreciación, etc.

Los Costos Indirectos por Materia Prima, son aquellos elementos que se agregan, como elementos secundarios pero importantes, con la materia prima directa para formar el nuevo producto elaborado, estos elementos no se pueden medir ni contar en forma unitaria, pero si se puede establecer la cantidad utilizada en toda la producción, por ejemplo: en la fabricación de pupitres metálicos además de las planchas metálicas se

utilizan electrodos, remaches, pintura, etc. De estos materiales no se puede medir y contar la cantidad utilizada en cada unidad producida, pero si se conoce la cantidad consumida en toda la producción.

1.2.4.3 Sistema de costos (por órdenes de producción y costos por procesos)

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera que se pueda hacer uso de esta información en los informes contables, control de gestión y base para la toma de decisiones (Sinistierra, 2016).

Tabla 2. Sistemas de Costos

<p>Sistema de costos por órdenes de producción</p>	<p>Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.</p>
<p>Sistema de costos por procesos</p>	<p>Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo. Este sistema es ideal para empresas como departamentos de ensamblaje.</p>

Fuente: (Rocafort & Ferrer, 2010)

1.2.4.4 Informes empleados en la contabilidad de costos industriales

1.2.4.4.1 Estado de costos de productos vendidos

La NIC 2 proporciona una guía práctica para la determinación de dichos costos y su posterior reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor neto realizable.

Este estado, permite entre otros aspectos, verificar la corrección del saldo de la cuenta Costo de Venta, así como de su correcto análisis e interpretación depende en gran medida la certeza de muchas decisiones a tomar. Partiendo del total de Gastos por Elementos que presenta la organización al cierre del período analizado, teniendo en cuenta las diversas cuentas de gastos que se analizan por elementos de gasto; la

confección de este Estado Financiero se efectúa considerando los saldos anteriormente mencionados, así como las variaciones de las cuentas Producción en Proceso y Producción Terminada, por lo que permite verificar también estas dos últimas cuentas, las causas de determinados ajustes o destinos de productos en proceso o terminado (Gómez et al, 2016).

1.2.4.4.2 Estado de Resultados

La NIC 1 establece que una empresa presentará un desglose de los gastos ya sea en el estado de resultados o en las notas, utilizando una clasificación basada en la naturaleza del gasto o la función que cumple el gasto dentro de la empresa, dependiendo de cuál proporcione la información.

Conocido como al estado de resultados, como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio (Yaguache et al., 2015).

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos este reporte es muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades.

1.2.4.4.3 Balance General

La NIC 1 establece una base para la presentación de estados financieros comunes para asegurar su comparabilidad con los estados financieros correspondientes a períodos anteriores de la misma entidad y con los estados financieros de otras entidades.

El balance general o estado de situación financiera es un reporte financiero que funge como una fotografía al reflejar la situación financiera de una empresa a una fecha determinada. Está conformado por las cuentas de activo (lo que la empresa posee), pasivo (deudas) y la diferencia entre estos que es el patrimonio o capital contable. Este reporte por lo general es realizado al finalizar el ejercicio de la empresa de manera anual (balance final), sin embargo, para fines de información es importante que los realices

con una periodicidad mensual, trimestral o semestral para un mejor seguimiento (Yaguache et al., 2015).

La información que obtienes de un balance general se debe tomar en cuenta para el día en que éste se realiza ya que, al transcurso de los días la situación financiera de la empresa habrá cambiado. Este estado financiero es de gran importancia para dar a conocer a los propietarios, socios y accionistas si la operación de la empresa se ha llevado de la manera correcta, si los recursos se han administrado eficientemente y si los resultados de estos procesos son óptimos o son deficientes. Es un buen punto de referencia para conocer la salud financiera de la organización.

1.2.4.5 Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera es un sistema que tiene como objetivo principal informar los resultados a los administradores y dueños de la empresa para que ellos tengan fundamento en la toma de decisiones. (Ramírez Padilla, 2013)

1.2.4.6 El proceso contable

Se entiende por proceso contable al conjunto de etapas asignadas a través de las cuales se comprueba la información financiera. (Elizalde L. K., 2019). Entre sus principales objetivos tenemos:

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hayan experimentado tales recursos, y el resultado obteniendo en el período.
2. Predecir flujos de efectivo
3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de inversión y crédito.
5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

Hay que acotar que la información financiera producto de las operaciones de la empresa, es de interés de terceras personas además de los socios o accionistas conocidos como los usuarios internos; la administración, para la toma de decisiones, después de determinar el rendimiento, crecimiento y productividad de la empresa, en el período determinado.

Los propietarios, para conocer la creación de valor obtenida del progreso financiero, la rentabilidad alcanzada y el crecimiento con relación a sus aportes.

Entre los usuarios externos están los proveedores, para conocer la situación de liquidez y el nivel de solvencia de la empresa. El estado, para determinar y justificar el pago de impuestos realizado por la empresa.

1.2.4.7 Los estados financieros

En las NIC 1 los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa. Mucha de la información acerca de la empresa está en la forma de estados financieros. Los estados financieros (Balance general, estado de resultados y estado de flujo de efectivo) se preparan de acuerdo con reglas y normas establecidas por la contabilidad. El análisis de los estados financieros implica una comparación del desempeño de la empresa en el tiempo, así como una comparación del desempeño de la empresa en el tiempo, así como una comparación con otras compañías que participan en el mismo sector. Este análisis se realiza para identificar los puntos débiles y fuertes de la empresa (Elizalde L., 2019).

1.3 Antecedentes contextuales

1.3.1 Minería en el Ecuador

Actualmente el aporte económico por la minería en el Ecuador se obtiene por los beneficios que dejan los recursos extraídos de las empresas mineras para el Estado cuyos ingresos son por el cobro de regalías y patentes mineras. En lo social, la minería artesanal es la que dinamiza en gran parte la economía de los cantones en donde se la realiza, mientras que los proyectos de mediana y gran minería aun no aportan con lo proyectado a explotar a gran escala, ya que aún se encuentran ampliando y construyendo los campamentos mineros, plantas de beneficio y preparando los túneles en los proyectos que se desarrollaran en la minería subterránea, mientras que en los

proyectos a cielo abierto están adecuando la superficie de los yacimientos para realizar su explotación del recurso mineral, por lo tanto la mediana y gran industria contribuirá en gran medida al PIB del Estado en los próximos años (Vásconez , 2018).

De acuerdo a datos establecidos por el Banco Central del Ecuador (2020), se observó que durante el 2018 el sector minero tuvo una participación directa del seis por ciento en el PIB Ecuatoriano, lo que denota un incremento del uno por ciento en relación a años anteriores 2015 al 2017, periodo en el cual presentó un decremento en su aporte económico del hasta los menos seis puntos porcentuales.

Asimismo, el crecimiento del sector minero contribuirá en el desarrollo de otros sectores conexos a la actividad minera como en el caso de aquellas empresas que actúen como proveedores directos, al ofertar bienes como maquinarias, productos fabricados, productos consumibles, repuesto y componentes y servicios tales como servicios ambientales, de mantenimiento, de construcción, ingeniería y transporte.

En consecuencia, permitirá aumentar la tasa laboral al incrementar la demanda del sector minero considerando que la Ley de Minería requiere la contratación de personal ecuatoriano y extranjero en un 80% y 20% respectivamente (Banco Central del Ecuador, 2016).

Por tanto, un apropiado control y gestión financiera permitirá a las compañías como las del sector minero administrar de forma apropiada sus recursos económicos, y más para aquellas que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros al estar obligada a presentar información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financieras.

Cabe señalar, que cada norma está relacionada con las distintas actividades económicas y de acuerdo a la especialidad y complejidad de los procesos, como en el caso de las empresas dedicadas a la actividades mineras que tiene la necesidad de reconocer los importes incurridos durante la etapa de exploración y evaluación de los recursos mineros, de modo que, la Fundación IFRS propone la aplicación de la NIIF 6 denominada exploración y evaluación de recursos minerales, aunque en la actualidad se ha reflejado inconsistencias en su aplicación por la complejidad, descuido o desconocimiento de la administración.

Dentro del contexto de las empresas, la contabilidad es una de las herramientas fundamentales que les permite llevar un control de los recursos financieros. Si bien la

contabilidad es única y se la aplica a todos los tipos de entidad, sin embargo, existen diversas especialidades tomando en cuenta la actividad de la empresa y es así como se encuentran los siguientes tipos, según la Facultad de Contaduría (2014):

- Contabilidad financiera: Presenta información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y también para conocimiento externo.
- Contabilidad administrativa: Se orienta a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía,
- Contabilidad de Costos: Es una rama importante de la contabilidad financiera implantada e impulsada por las empresas industriales que permite conocer el costo de la producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y, fundamentalmente, la determinación de los costos unitarios.
- Contabilidad Fiscal: Comprende el registro y preparación de informes para la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.
- Los diversos tipos de contabilidad pueden emplearse según el tipo de empresa y los intereses de sus dirigentes. Cualquier tipo lleva al mismo fin: proporcionar información financiera sobre el estado de la empresa y el movimiento de las cuentas. Los resultados finales son los que orientan a los gerentes o propietarios a tomar decisiones para mantener y/o mejorar el manejo contable. Si no se lleva un control de los diversos rubros, la empresa estaría caminando sin un horizonte claro.

Asimismo, a la contabilidad analítica se le ha dado diversas denominaciones. Según Benedito (2018) se la conoce como: contabilidad de costos, que es la primera denominación dada en vista de que el empresario sintió la necesidad de calcular los costos de una forma adecuada; se denomina también contabilidad industrial, porque es utilizada en la mayoría de las empresas industriales, es decir, las que efectúan procesos de fabricación; contabilidad analítica de explotación, porque facilita la obtención de informes detallados de la explotación de una determinada actividad; contabilidad de gestión, porque permite afrontar situaciones problemáticas y adoptar medidas correctivas a tiempo.

Dentro del contexto empresarial, el manejo de la información contable tiene una atención especial, porque de ella depende el conocimiento real de la unidad económica, que en diversas ocasiones no solo le sirve para los usuarios internos, sino también resulta interesante para los externos. A referirse a las personas o entidades externas se está hablando de terceras personas como trabajadores, entidades financieras, clientes,

inversionistas, competidores, proveedores. Todos ellos son agentes económicos que se interesan por conocer la situación patrimonial y financiera de la organización (Azparren, 2015).

Aunque con este criterio no coincide Rodríguez y Rodríguez (1979), quien señala que la contabilidad analítica tiene mayor relevancia a nivel interno, porque es desarrollada para y por la empresa, tomando en cuenta que mediante las técnicas de análisis que se emplean se busca conocer el resultado empresarial en determinado momento.

Al ser parte de la contabilidad general, se presenta también información financiera como balances, estado de resultados, etc., documentos que sirven para cumplir con las obligaciones tributarias; pero el resultado del análisis contable está destinado a la dirección de la empresa y los responsables de los distintos departamentos con vista a que puedan conocer en profundidad cómo evolucionan los diversos costos e ingresos, en qué medida se apartan de los presupuestos, así como los motivos de estas desviaciones, cuáles son las actividades rentables y en cuáles se pierde dinero, etc. (Villarroya, 2015).

El uso de la contabilidad analítica no solo puede emplearse en las grandes industrias, sino que también emprende en este tipo de análisis en cualquier tipo de empresa, porque el fin principal es dar a conocer los costos fijos y variables, indirectos y directos, y gastos, para conocimiento interno y tomar las medidas adecuadas que favorezcan la rentabilidad.

La Empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA. se inició en el año 2002, como una planta de pequeña minería, luego de que la empresa estatal CIMA dejara de explotar los yacimientos mineros de Portovelo; fue entonces cuando el Señor George Humberto Vásquez pequeño minero del sector, instaló su propia planta de beneficio para uso propio y alquiler para el procesamiento de minerales conforme se presentó la demanda de explotación de oro y plata de parte de la minería informal.

En sus primeros pasos la planta minera se la utilizaba para uso personal, pero debido a las necesidades del sector minero, especialmente por la explotación acelerada de parte de pequeños mineros se implementó el servicio de alquiler, viéndose en la necesidad de ampliar su infraestructura adquiriendo e instalando maquinaria de mayor capacidad.

La trayectoria empresarial de la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA, viene prestando sus servicios hace 17 años; con la calidad y responsabilidad que caracteriza

a sus propietarios. El camino recorrido por la Empresa es corto; luego de que la empresa fue fundada por el Señor George Vásquez, quien se ha encargado por varios años de su administración convirtiéndola en una empresa sólida y con mucho prestigio, conllevando a incrementar su capacidad productiva con la intervención de nuevos inversionistas, en la que se decide formar una sociedad Anónima captando el 50 % de su paquete accionario el primer dueño y el otro 50% tres accionistas distribuido en partes iguales, hasta la actualidad el desarrollo y crecimiento de una mediana planta se ha llegado a convertir en una gran empresa que presta servicios tecnificados para una recuperación de minerales óptima, logrando salvaguardar las inversiones de sus clientes y las propias; por ello y por su excelente gestión empresarial en el año 2015 fue reconocida con la condecoración al Mérito empresarial por parte del Gobierno Municipal del Cantón Portovelo.

Entre los tipos de producción de la planta industrial MINVASQUEZ CIA LTDA. se encuentra:

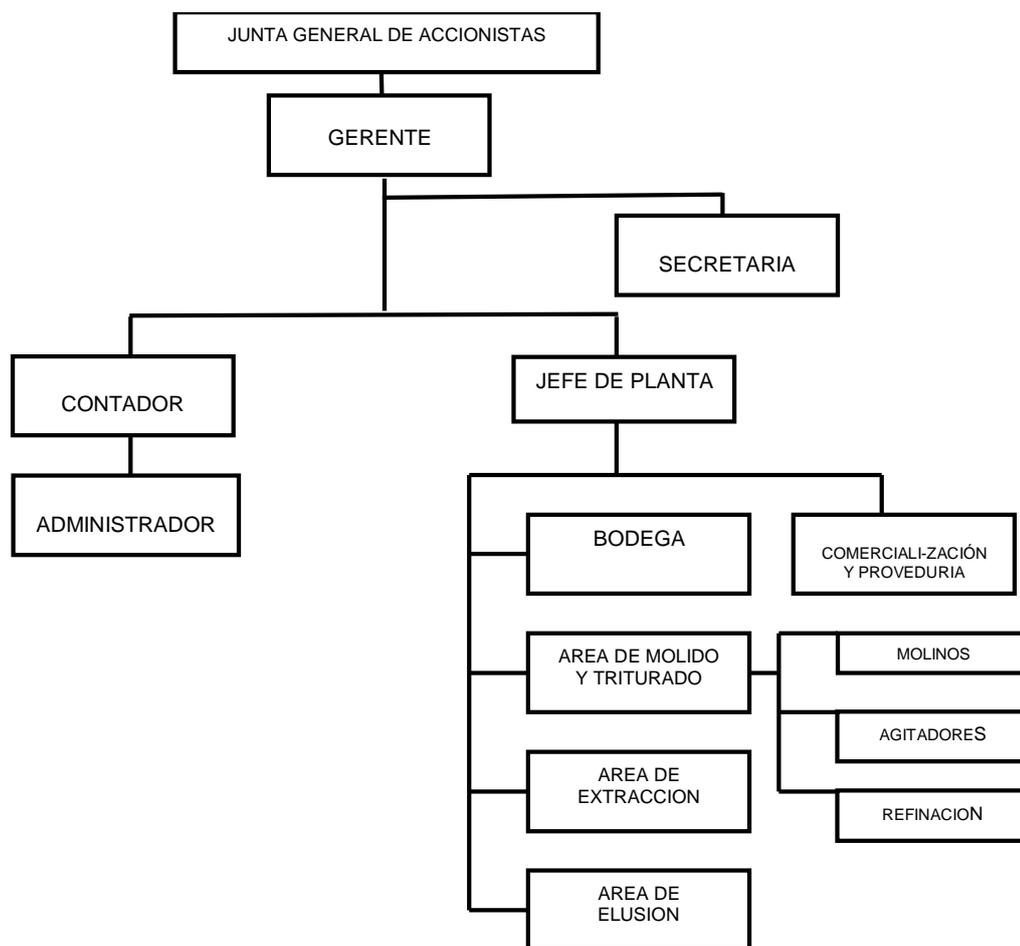
- Alquiler de molinos chilenos.
- Alquiler de molinos de rodillos (Chanchas)
- Procesamiento de su propia producción (molinos de bolas)
- Alquiler de planta de desorción - elusión - fundición.

Entre los tipos de usuarios se encuentran los pequeños y medianos mineros artesanales, quienes tienen producción propia de sectores cercanos al cantón Portovelo, Zaruma y Piñas, así como también de Camilo Ponce Enríquez.

1.3.2 Estructura Organizacional

La estructura organización de la empresa MINVASQUEZ CIA LTDA está conformada de acuerdo a lo que indica la ilustración No. 3.

Ilustración 3. Estructura organizacional de la Empresa MINVASQUEZ CIA LTDA



1.3.3 Infraestructura Física

La empresa cuenta con un edificio e instalaciones propias, ubicadas en el sector industrial El Salado, en la Ciudad de Portovelo. (Ver ilustración No. 4)

Ilustración 4. Ubicación de la Empresa MINVASQUEZ CIA LTDA



Fuente: *Google Maps (2023)*

1.4. Marco Legal

El Gobierno Nacional decidió apoyar el desarrollo de la industria minera y atraer capitales hacia este sector considerando que el Ecuador es un país con potencial minero, que tiene reservas de oro, plata y cobre, además de una variada oferta de productos mineros.

Por ello en el Ecuador, la actividad minera en los últimos años se ha convertido en sector clave para el desarrollo económico del país, considerando las aportaciones directas en la economía del país. De manera que, se denota el crecimiento del sector en lugares estratégicos con visión a la exploración y explotación de recursos, como en el caso de la provincia de El Oro (Illescas, 2018)

Bajo este contexto se creó el Ministerio de Minería del Ecuador, mediante Decreto Ejecutivo 578 de 13 de febrero de 2015. Esta Secretaría de Estado es el ente rector y ejecutor de la política minera del área geológico-minera de conformidad con los principios de sostenibilidad, precaución, prevención y eficiencia; además, es parte de sector estratégico del país.

El interés del Gobierno sobre este sector ha permitido la creación de leyes, normas, reglamentos, mandatos mineros y demás ordenanzas municipales con el propósito de ejercer un mayor control en las actividades mineras del país. De modo que, se creó durante el 2009 la Ley de Minería, la cual, señala en su artículo uno que: “el ejercicio de

los derechos soberanos del Estado Ecuatoriano, para administrar, regular, controlar y gestionar el sector estratégico minero, de conformidad con los principios de sostenibilidad, precaución, prevención y eficiencia. Se exceptúan de esta Ley, el petróleo y demás hidrocarburos” (La Comisión Legislativa y de Fiscalización, 2018)

Por tanto, en el marco jurídico ecuatoriano se contempla la Ley de Minería que tiene por objeto el reconocimiento de los intereses nacionales, la corrección de las afectaciones ambientales, sociales y culturales a cambio de regulaciones eficientes que no alteren el ecosistema y que estén de acuerdo al desarrollo deseado de este país con respecto a la actividad minera (La Comisión Legislativa y de Fiscalización, 2018).

En consecuencia, mediante la aplicación de esta ley el Estado regula a las empresas mineras sin importar que sean personas naturales o jurídicas residente o no, públicas o privadas en el Ecuador. Además, protege los derechos mineros en cualquiera de sus etapas: exploración, evaluación, explotación, conservación o extinción de estas. Asimismo, para el control de la presente Ley se han incorporado cinco instituciones (La Comisión Legislativa y de Fiscalización, 2018)

El sector minero posee carga fiscal rigurosa en comparación con otros sectores económicos. La recaudación por regalía es un valor alto porque se descuenta del valor total de la venta sin considerar los gastos que se tuvieron desde la explotación del mineral en la mina y su proceso en la planta de beneficio hasta llegar a la venta del producto obtenido.

No obstante, los incentivos fiscales que brinda el Estado para inversiones en actividad minera son pocos, en primer lugar están dirigidos a la explotación de mediana y gran minería, en donde el artículo 32 de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, ofrece estabilidad tributaria durante todo el tiempo que dure el contrato de inversión firmado previamente por un inversionista local o extranjero de la minería, generando seguridad jurídica que las futuras reformas tributarias no afectarán sus costos fiscales (BCE, 2020).

Las entidades de regulación y control sector minero según como lo expresa el Art. 8. La Agencia de Regulación y Control Minero, es el organismo técnico-administrativo, encargado del ejercicio de la potestad estatal de vigilancia, auditoría, intervención y control de las fases de la actividad minera que realicen la Empresa Nacional Minera, las empresas mixtas mineras, la iniciativa privada, la pequeña minería y minería artesanal

y de sustento, de conformidad con las regulaciones de esta ley y sus reglamentos. (Ver Ilustración No. 5)

Así mismo el Instituto Nacional de Investigación Geológico, Minero, Metalúrgico, tiene personalidad jurídica, autonomía administrativa, técnica, económica, financiera y patrimonio propio; está adscrito al Ministerio Sectorial y tiene competencia para generar, sistematizar, focalizar y administrar la información geológica en todo el territorio nacional, para promover el desarrollo sostenible y sustentable de los recursos minerales y prevenir la incidencia de las amenazas geológicas y aquellas ocasionadas por el hombre, en apoyo al ordenamiento territorial.

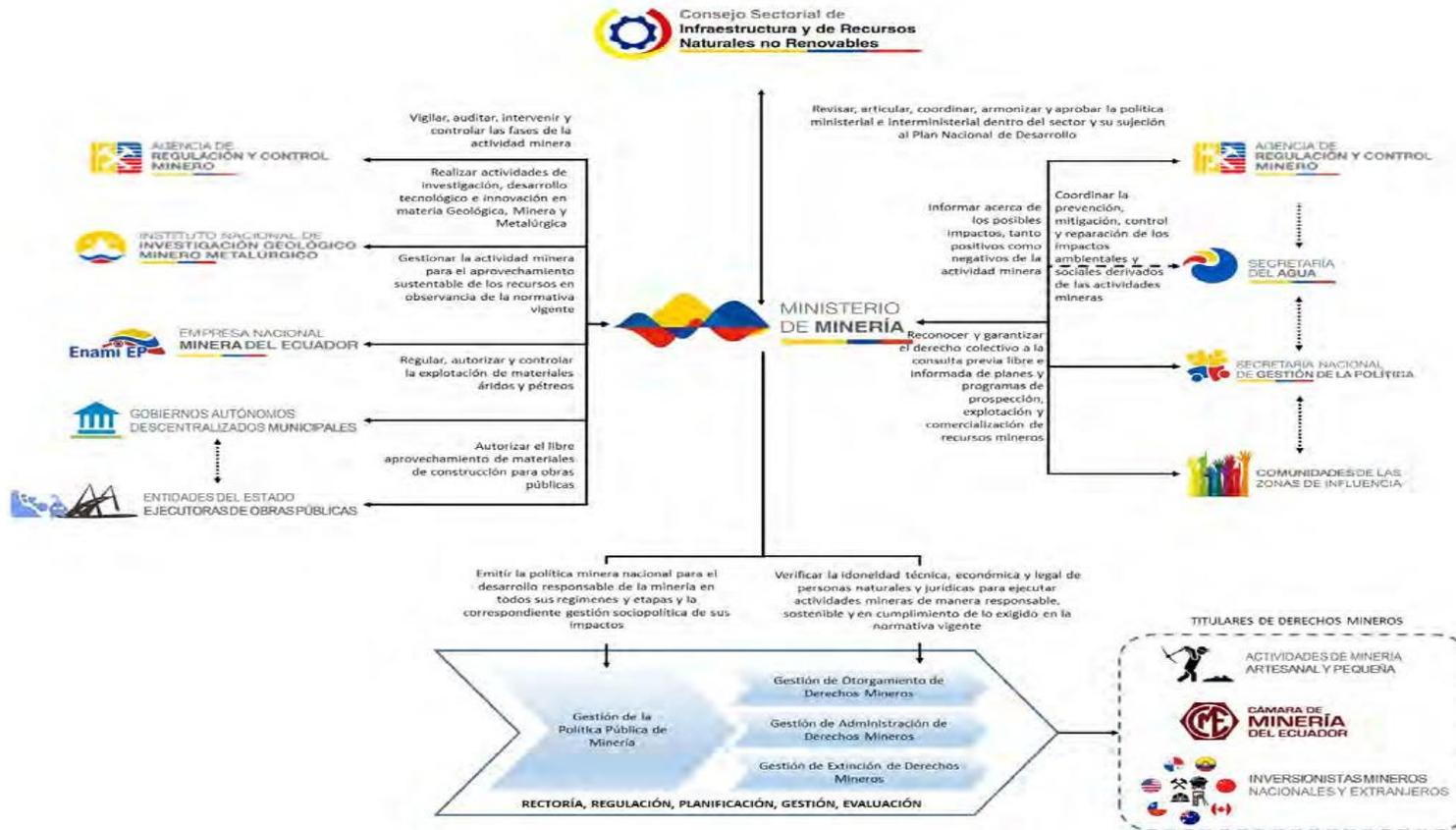
A su vez la Empresa Nacional Minera, es una sociedad de derecho público con personalidad jurídica, patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica y administrativa, destinada a la gestión de la actividad minera para el aprovechamiento sustentable de los recursos materia de la presente ley, en observancia a las disposiciones de la misma y sus reglamentos. La Empresa Pública Minera, sujeta a la regulación y el control específico establecidos en la Ley de Empresas Públicas, deberá actuar con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.

En el marco contable, la Superintendencia de Compañías juega un rol importante, al ejercer control respecto del cumplimiento de la normativa aplicable en el sector minero. A partir del año 2011 de acuerdo a la Resolución Nro. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 de 31 de diciembre de 2008, se dispone que “cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto, no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

Para el año 2019, mediante Resolución Nro. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 (Registro Oficial 39, 13-IX-2019), se expide el instructivo para la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF’s completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes), en las compañías sujetas al control y vigilancia de la SCVS.

Así también en su Art. 8, se dispone que toda compañía que, por cualquiera de las circunstancias señaladas en la presente resolución, cambiare de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), o viceversa, deberá acompañar las respectivas conciliaciones, junto con la presentación de los primeros estados financieros con la aplicación de la nueva norma.

Ilustración 5. Marco legal sector minero



Fuente: Consejo Sectorial de Infraestructura y de Recursos Naturales no renovables (2018)

CAPÍTULO 2. MÉTODOS Y MATERIALES

La investigación parte de una importancia metodológica puesto que la aplicación de la contabilidad analítica promueve mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA, en el Marco Integrado del Control Interno, y regularización de los procesos contables para la gestión administrativa, financiera y operativa, la misma que es parte del contexto de estudio, el estudio es fundado con el propósito de identificar áreas críticas, procesos ineficientes, desviaciones de conducta; constituyendo una herramienta útil para la definición de las estrategias necesarias para mejorar la rentabilidad, a través del uso de técnicas metodológicas.

2.1 Tipo de investigación

Para alcanzar los objetivos propuestos se desarrolló el estudio en base a una investigación descriptiva con un enfoque cuali-cuantitativo con énfasis en el aspecto cuantitativo, para la medición de las variables de estudio y definición de su relación.

Según Ramos (2020), indica un grado de profundidad que implica una buena base de conocimiento previo del tema y fenómeno que se estudia; de manera que una investigación de este alcance puede incluso presentarse como una descripción básica, o incorporarse a sus etapas un cierto grado de exploración, así mismo Guevara et. al (2020) manifiesta que la investigación descriptiva analiza las características de una población o fenómeno sin conocer la relación entre ellos, por lo tanto Salazar et al (2016), indica que la investigación descriptiva es el estudio de hechos, y su característica fundamental es presentar explicaciones correctas. Con la investigación descriptiva, su principal preocupación es descubrir algunas características básicas de un conjunto homogéneo de fenómenos.

El presente estudio se centra en un estudio de tipo documental, descriptivo y exploratorio, lo cual permitió desarrollar la investigación de forma sistemática, con la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

Para Bernal (2010), la investigación descriptiva es un nivel básico de investigación, el cual se convierte en la base de otros tipos de investigación; además, agrega que la mayoría de los tipos de estudios tienen de una u otra forma, aspectos de carácter descriptivo.

2.2 Enfoque de Investigación

En las investigaciones de carácter no experimental al ser una investigación de ámbito empresarial se incorporan estrategias metodológicas que no requieren la manipulación de las variables de estudios, sin embargo, se las observa o se miden. Aunque, no existan métodos claves para cada tipo de diseño establecido, tomando en cuenta que su aplicación depende del tipo de enfoque con el que se espera contemplar a la problemática existente, las cuales se clasifican en cualitativo y cuantitativo o una combinación de estas (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014).

La investigación tiene un enfoque cualitativo. Se la considera cualitativa porque los datos son recogidos a través de la observación directa. Sobre la investigación cualitativa Bernal (2010) señala que se trata de un estudio que permite “abordar la realidad de forma inductiva para comprenderla y explicarla, y no para construir o evaluar o contrastar modelos, hipótesis o teorías preconcebidos” (p.75). Y aquello es precisamente lo que se pretende con el desarrollo de la investigación.

Así mismo la investigación se direcciona mediante un enfoque cuantitativo (Hernández Sampieri, 2014) considerando la comparación de forma científica de la información obtenida del objeto de estudio en este caso sería la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. la cual reconoce la importancia de ejecutar el análisis desde la perspectiva de los participantes en el entorno que lo rodean, lo cual, permite contemplar a la problemática existente mediante el uso de diversas técnicas que en la mayoría de los casos no son compatible entre sí, pero generan información primaria desde distintos aspectos sobre la problemática existente para contrastación o mejora de preguntas de investigación planteadas, durante o posterior a la investigación.

Considerando que la problemática existente que se presenta en la compañía MINVASQUEZ CIA. LTDA. por los desafíos generados por la aplicación de contabilidad analítica bajo un control financiero. La investigación se direcciona mediante un enfoque cuali-cuantitativo, la cual reconoce la importancia de ejecutar el análisis desde la perspectiva de los participantes en el entorno que lo rodean, lo cual, permite contemplar a la problemática existente mediante el uso de diversas técnicas que en la mayoría de los casos no son compatible entre sí, pero generan información primaria desde distintas perspectiva sobre la problemática existente para contrastación o mejora de preguntas de investigación planteadas, durante o posterior a la investigación.

2.3 Unidad de análisis, población y muestra

2.3.1 Población

Población es el conjunto de elementos como personas, empresas, sectores, entre otros, que comparten características similares que corresponden a un mismo alcance, de los cuales se estudiarán sus relaciones con la problemática existente (Lerma, 2012). De modo que, para la selección de la población objeto de estudio se efectuó un análisis mediante la revisión documental para determinar una población consistente para el propósito de la presente investigación.

Según Bernal (2010) la unidad de análisis son los elementos en los que recae la obtención de información y que deben de ser definidos con propiedad, es decir precisar, a quién o a quiénes se va a aplicar la muestra para efectos de obtener la información. La población de esta investigación es la compañía MINVASQUEZ CIA. LTDA. de la provincia de El Oro, lo conforma en su totalidad el personal que labora en la entidad, es decir; clasificado por personal administrativo y personal operativo.

2.3.2 Selección de la muestra

En el presente estudio para resolver el problema de investigación propuesto se consideró como población a los empleados en el área financiera, administrativa y operativa de la compañía MINVASQUEZ CIA. LTDA, siendo actualmente 73 empleados distribuidos: gerente, administrativo, financiero, operativo. Se considera la población lo suficientemente pequeña para considerarla en su totalidad para la aplicación del instrumento, no siendo necesario el cálculo de la muestra.

2.3.3 Variables de la investigación

- **Variable Independiente**

La aplicación adecuada de la contabilidad analítica en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA

- **Variables Dependientes**

Mejorar la información financiera y contable

2.4 Métodos teóricos

2.4.1 Analítico

Robbins (2004), manifiesta: “El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.”

Este método de investigación se empleó para diagnosticar los procesos operativos, financieros y administrativos, a través de la aplicación de técnicas de investigación: entrevista, revisión documental y observación, a fin de poder identificar áreas críticas y áreas de oportunidad, siendo posible arribar al bosquejo de los principales riesgos.

2.4.2 Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información

En el presente trabajo de titulación, se considerará como fuente primaria la realización de entrevista al gerente de la compañía objeto de investigación, y como fuente secundaria, toda información documental de fuentes confiables que contribuyan al propósito de la investigación como: la norma emitida por el IASB la cual corresponde a las NIIF 6 “Exploración Y Evaluación de Recursos Minerales” así mismo, se ha utilizado lo expuesto en la Ley de Minería, su Reglamento, Circulares, Resoluciones y demás datos de instituciones gubernamentales, libros y fuentes bibliográficas que respaldan el conocimiento del tema.

En este sentido, el alcance de la presente investigación se centra en el sector minero del cantón Portovelo, puntualmente en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA, la cuales han presentado dificultades por los desafíos que enmarcan a la aplicación de oportunos procedimientos de control de sus costos de producción y acordes procesos en su contabilidad para este tipo de compañías, la investigación posee un nivel intermedio de profundidad al indagar sobre la problemática existente directamente en el lugar donde se presentan los hechos mediante técnicas e instrumentos de recopilación de información consistente a los métodos de investigación descriptivo.

Según *Sánchez (2021)* son las herramientas con que cuenta el investigador para documentar la información recabada de la realidad y pueden ser encuestas, entrevista,

observaciones, etc. Hualpa (2019), afirma que se refiere al uso de una variedad de técnicas y herramientas que los analistas pueden usar para desarrollar sistemas de información, ya sean entrevistas, encuestas, cuestionarios, observaciones, diagramas de flujo o diccionarios de datos.

Fuente primaria Vizcaíno (2020) indica que se refiere a una fuente documental de material que se cree que es de un momento, en relación a un fenómeno o evento que puede ser de interés para ser investigado o informado. Según Tavares et al (2017), indica que son objetos, imágenes o documentos creados en un momento histórico que dan una visión personal de un evento o período de tiempo. A menudo, las fuentes primarias no presentan su propósito de manera clara o detallada. Precisamente por eso, son la clave principal en la investigación.

2.4.2.1 Técnicas e instrumentos para la recolección de información

Los instrumentos utilizados para la recolección de la información son:

- **Guía de entrevista**, se utilizará una guía con preguntas estructuradas abiertas para la libre contestación del entrevistado el cual es el gerente de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., con el fin de conocer el conocimiento de la NIC y su experiencia mantenida en los procesos contables y financieros, evaluar los resultados de la misma y conocer el porqué del interés de implementar una contabilidad analítica, así como la adopción de las normas NIC (*ver anexo 01*).

Con ello se identificará el interés del entrevistado en Elaborar estados financieros razonables en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. del cantón Portovelo; donde es puntal conocer si *¿Está MINVASQUEZ CIA? LTDA. preparada, para implementar procesos de contabilidad analítica? Explicar; y ¿Cuáles considerar usted que serían los procedimientos más idóneos para la implementación del control interno?*

- **Guía de Observación**, guía considerada importante ya que se evalúa mediante ella el área contable financiera por medio de una observación de los procesos, documentados, de las áreas relacionadas en la empresa, ello complementado por medio de una observación de campo del proceso, tomando de notas y revisión de manuales de procesos, analizando los tipos de controles, y evidencias en el manejo de mercaderías (*ver anexo 02*); con ello se permitirá

Diagnosticar el reconocimiento y medición de los Activos Financieros de la MINVASQUEZ CIA. LTDA.

- **Estudio de documentos**, consiste en “compilar la respectiva información, analizarla, clasificarla y plantear una discusión sobre la misma, en función de los objetivos propuestos en el anteproyecto de la investigación” (Bernal, 2010, pág. 234). El resultado obtenido de la organización y sistematización de datos a través del estudio de documentos oficiales emitidos por la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., permitió valorar la situación actual de la información contable financiera.
- **Revisión Bibliográfica**, permite el desarrollo del marco teórico, en sus tres componentes: antecedentes históricos, antecedentes conceptuales y referenciales y antecedentes contextuales. Se utilizaron principalmente fuentes de información primaria y secundaria, las primeras “son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información” (Bernal, 2010, pág. 192) presente en la información financiera de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. y las fuentes de información secundaria provenientes de libros, revistas, periódicos, cuadros estadísticos, gráficas, tablas, artículos relacionados, tesis y estudios nacionales e internacionales.

2.5. Validación de los instrumentos

En la investigación para validar los instrumentos de recolección de datos existen varios métodos; “en el desarrollo de muchas investigaciones suelen utilizarse instrumentos ya existentes y, en muchos casos, ya validados en contextos similares a los de la investigación que se va a realizar; en estos casos, se recomienda utilizar esos instrumentos y, si es necesario, realizar los ajustes a los mismos”. (Bernal, 2010, pág. 235).

De este modo, los instrumentos de recolección de datos aplicados en esta investigación corroboran su validez, confiabilidad y objetividad mediante la utilización del método *Delphi*, “al ser uno de los métodos de la investigación científica más utilizados” (Ferrer Diaz, Ramirez Cruz, Pravia Perez, & Cárdenas Ortiz, 2020, pág. 1). En este sentido, se considera dicho método como un procedimiento eficaz y sistemático que tiene como objeto la recopilación de opiniones de expertos sobre un tema particular con el fin de incorporar dichos juicios en la configuración del

cuestionario y conseguir un consenso a través de la convergencia de las opiniones de expertos diseminados geográficamente (Linstone & Turoff).

En concordancia con lo expuesto por los autores, se toma en cuenta las opiniones de los expertos quienes han revisado, sugerido y validado los instrumentos elaborados para aplicarse en función de la recopilación de información para la investigación, siendo docentes de la Facultad De Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala.

2.6 Materiales

Para el desarrollo del proceso investigativo en los materiales se “incluye equipos, utensilios, aparatos, software y otras tecnologías utilizadas” (Hernández Sampieri, 2018, pág. 343). Enmarcado al alcance de la investigación descriptiva, se requirió los materiales detallados como bibliográfico, entre estos tenemos los libros, tesis, artículos científicos, folletos, leyes; materiales de oficina: hojas, calculadora, carpetas folder, cuadernos; material informático: computadora, impresora, cartuchos de tinta y dispositivos portátiles de almacenamiento; insumos: estado de ejecución presupuestaria, cédulas presupuestarias de ingresos.

CAPÍTULO 3. RESULTADOS

En el presente capítulo se plasma los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos al personal y departamento contable de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., lo que permite valorar la situación actual de la aplicación de criterios contables en el registro de las operaciones propias de la empresa; se utilizó como instrumento la entrevista estructurada aplicada al Contador de la empresa, la observación y revisión documental realizadas al departamento contable; en rigor a sus tres etapas: primero se define teóricamente las variables, segundo se establece la población y por último se calcula la muestra representativa que permite la generalización de resultados.

Resultado de la entrevista al Contador de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.

1. ¿Cuáles son sus objetivos dentro del marco organizacional de la empresa?
Identificar las actividades de la empresa, para determinar asignaciones de autoridades las cuales ayudan a la toma de decisiones y seguimiento, permitiendo designar a cada persona sus actividades dentro a la organización.
2. ¿Qué funciones desempeña?
Encargado del departamento contable de la organización
3. ¿Se realizan asientos de ajustes por error en la cuenta de propiedad, planta y equipo?
Si, sin embargo, es recomendable que en el caso de que existe el ajuste se dé al momento que se detecta el error, dicho ajuste se puede dar según su naturaleza o las funciones de las subcuentas.
Cabe mencionar que al final de un periodo se actualizan las cuentas de la empresa antes de realizar el cierre contable.
4. ¿Las políticas que Ud. aplica dentro de la empresa, puntualmente en el departamento contable en base a que normativas son tomadas?
Normas contables establecidas por el IASB que dan como resultado estados financieros que contienen información justa y verdadera sobre transacciones y procesos relacionados.

5. ¿Mantienen conocimientos actualizados en base a las NIFF?
Sí, es algo primordial debido a que nos ayuda al momento de presentar los estados financieros de la empresa, permitiendo identificar el potencial rentable, crear un formato comparable, optimizar las decisiones.
6. ¿Qué método contable utiliza para llevar la contabilidad en la empresa?
El método contable que se utiliza en la empresa es el método sobre la base de efectivo, en el cual los ingresos se registran cuando se reciben y los egresos cuando son cancelados.
7. ¿Cree que con el método que emplea para el registro y control económico financiero es efectivo para el cumplimiento de objetivos comerciales e institucionales dentro de la empresa?
Si debido a que el registro se hace al instante es no es necesario esperar un tiempo determinado para hacerlo es decir no se aplica el método sobre la base de acumulación, debido a que puede existir algún tipo de error en los estados financieros.
8. ¿Cree necesario la implementación de método de costeo que mejore la toma de decisiones dentro del departamento contable?
No debido a que los resultados no son confiables, brindan poca información y sobre todo los cálculos se realizan de forma manual por ende se expone al error y no es posible acceder a datos para posteriores comparaciones.
9. ¿Cree que la aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA?
Si porque las técnicas permiten analizar a detalle la distribución de los ingresos y egresos que mantiene la empresa durante el desarrollo de las actividades.
10. ¿Estaría de acuerdo Ud. con que se genere una investigación que permita la aplicación de la contabilidad analítica, en el marco de la aplicación de normas internacionales e información financiera y tributaria?
Sí, si permite a la empresa llevar un mejor control sobre los estados financieros existentes, llevando de mejor manera el seguimiento de sus ingresos y egresos, permitiendo crecer dentro del ámbito empresarial

Interpretación: Luego del análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos; se puede evidenciar que el responsable del área contable de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. tiene conocimiento de su responsabilidad acorde a los objetivos empresariales; aplicando la normativa vigente aplicable en este tipo de actividad económica, registros contables y ajustes en el tiempo adecuado, realizados de acuerdo al análisis del hecho económico respectivo; sin embargo, es necesaria la aplicación de técnicas que permitan analizar a detalle la distribución de los ingresos y egresos que mantiene la empresa durante el desarrollo de las actividades para obtener información veraz, eficiente y oportuna que me permita la toma de decisiones acertada.

Resultado de la aplicación de la guía de observación al departamento contable de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.

1. ¿Se genera un acorde registro de los procesos contables?
Si
2. ¿Se promueven acordes procesos de planificación dentro del departamento contable?
Si
3. ¿Mantienen actualizados los procesos dentro del departamento acordes a las NIIF?
No se
4. ¿Se identifican los costos fijos y variables en la producción?
Si
5. ¿Se ha registrado adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos?
No
6. ¿Se detallan mensualmente los componentes del costo de venta?
Si
7. ¿Están capacitados para la adopción de normas Internacionales?
No

8. ¿El departamento contable mantiene vinculación directa con la información financiera que se generan desde otros departamentos?

Si

9. ¿Están actualizados con las modificaciones que sufren las normas?

No

10. ¿Se genera un acorde registro de los procesos contables?

Conforme a lo observado se pudo determinar que si se genera un registro acorde a los procesos contables.

11. ¿Se promueven acordes procesos de planificación dentro del departamento contable?

De acuerdo a la observación que se pudo desarrollo permite determinar que si se promueve acordes procesos de planificación para la empresa.

12. ¿Mantienen actualizados los procesos dentro del departamento acordes a las NIIF?

Durante la observación no se pudo determinar si la empresa cuenta con los procesos acordes a la NIFF actualizados.

13. ¿Se identifican los costos fijos y variables en la producción?

Acorde a la observación se determinó que la empresa sí reconoce los costos fijos y variables.

14. ¿Se ha registrado adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos?

Se pudo observar que la empresa trata, sin embargo, no registra de manera acorde los costos que se presentan en la producción.

15. ¿Se detallan mensualmente los componentes del costo de venta?

Conforme a la observación se determinó que si detallan los componentes del costo de venta.

16. ¿Están capacitados para la adopción de normas Internacionales?

De acuerdo a la observación se determinó que la empresa no se encuentra capacitada para la adopción de normas internacionales.

17. ¿El departamento contable mantiene vinculación directa con la información financiera que se generan desde otros departamentos?
La observación permitió determinar que si mantienen vinculación directa con la información financiera que se generan desde los otros departamentos.

18. ¿Están actualizados con las modificaciones que sufren las normas?
Conforme a lo observado la empresa no cuenta con la actualización de las normas.

Interpretación: Luego del análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de la guía de observación en el departamento de contabilidad; se puede evidenciar que la normativa contable, los procesos, la operatividad en el ámbito contable de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., va acorde a las políticas internas de la empresa, la organización departamental y la normativa contable que corresponde a este tipo de actividad; sin embargo, hace falta la actualización de varias normativas contables correspondientes; ya que se logró evidenciar que no se registran los costos de producción, a pesar de ello, es importante rescatar también que en los informes financieros se articula la información financiera que se genera desde los otros departamentos aunque de forma manual, esto con la finalidad de presentar datos reales que permitan evidenciar la situación de la empresa.

Resultado de la aplicación de la revisión documental al departamento contable de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.

1. La empresa, así como los responsables del departamento identifican los procesos contables, institucionales, normados en algún documento.
Si
2. La empresa, así como los responsables del departamento identifican y mantienen acordes registros y controles de la información financiera que se genera dentro del marco institucional.
Si

3. Mantienen el proceso de reconocimiento y medición referenciado y documentado
Si
4. La empresa mantiene sistematizado la información contable de la empresa
Si
5. La empresa mantiene normado en algún documento el método de registro y control de la contabilidad institucional
Si
6. La empresa mantiene normado en algún documento el método de registro y control de la contabilidad institucional
Si
7. Los procedimientos financieros del área contable son socializados periódicamente a los jefes departamentales o gerente de la empresa
Si
8. La implementación de procedimientos financieros permite ejecutar tareas de manera ordenada y sistemática
Si
9. Se promueven inspecciones generales en busca de defectos en la propiedad planta y equipo.
No
10. Disponen de normas administrativas para lograr la coordinación operativa.
Si
11. La entidad genera medición en base al costo de las partidas de propiedades, planta y equipo
No
12. La empresa presenta una descripción de cada grupo de activos.

Si

13. Mantienen acorde sistema de costos institucionalizado

Si

14. El precio de venta a los productos se determina en base a técnicas

No

15. Cree usted que se debe fijar los costos de los productos en forma adecuada

Si

16. Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la empresa

Si

17. La empresa, así como los responsables del departamento identifican los procesos contables institucionales, normados en algún documento
La organización si aplica en los procesos contables institucionales.

18. La empresa, así como los responsables del departamento identifican y mantienen acordes registros y controles de la información financiera que se genera dentro del marco institucional
La organización si mantienen registros y controles de la información financiera.

19. Mantienen el proceso de reconocimiento y medición referenciado y documentado
Según la revisión realizada la empresa si aplica el proceso de reconocimiento y medición referenciado y documentado.

20. La empresa mantiene sistematizado la información contable de la empresa
Conforme a lo revisado la empresa si mantiene sistematizada la información contable de la empresa

21. La empresa mantiene normado en algún documento el método de

registro y control de la contabilidad institucional

Si, la empresa si aplica el método de registro y control de la contabilidad institucional

22. El responsable contable cuenta con las NIIF actualizadas, para un acorde registro institucional

La empresa si cuenta con las NIFF actualizadas para un acorde registro

23. Los procedimientos financieros del área contable son socializados periódicamente a los jefes departamentales o gerente de la empresa

La empresa si aplica los procedimientos financieros del área contable con los jefes departamentales

24. La implementación de procedimientos financieros permite ejecutar tareas de manera ordenada y sistemática

La organización si aplica los procedimientos financieros lo cual permite ejecutar las tareas de manera sistemática

25. Se promueven inspecciones generales en busca de defectos en la propiedad planta y equipo.

Según la revisión la empresa no aplica lo que son búsqueda de defectos en la propiedad planta y equipo

26. Disponen de normas administrativas para lograr la coordinación operativa

La empresa si aplica las normas administrativas para lograr la coordinación operativa

27. La entidad genera medición en base al costo de las partidas de propiedades, planta y equipo

La organización no aplicación la medición en base al costo de las partidas

28. La empresa presenta una descripción de cada grupo de activos.

La organización si aplica una descripción de los grupos de activos

29. Mantienen acorde sistema de costos institucionalizado

La empresa no aplica el sistema de costos institucionales

30. El precio de venta a los productos se determina en base a técnicas
Según la observación realizada la empresa no aplica el precio de venta
en base a técnicas

31. Cree usted que se debe fijar los costos de los productos en forma
adecuada

La empresa si aplica los costos de los productos de forma adecuada

32. Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la
empresa

La revisión permitió determinar que si aplica los costos de producción en
los resultados.

Interpretación: Luego del análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de la revisión documental en el departamento de contabilidad; se puede evidenciar la técnica contable aplicada junto con la que la normativa a cada uno de los procesos económicos en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., las mismas que van acorde a las políticas internas de la empresa encaminadas a cumplir con los objetivos empresariales; sin embargo, al igual que el diagnóstico mediante la guía de observación, se evidencia la falta de actualización de varias normativas contables correspondientes; lo que no permite obtener la información real para la toma de decisiones acertada, por lo que se hace necesario la implementación de un plan de gestión contable que permita un control de costos y gastos acorde a la actividad económica que realiza la empresa.

CAPITULO 4. DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados se admite la hipótesis que describe: si se aplica procedimientos adecuados de contabilidad analítica, como mecanismo de mejora de la información contable financiera, la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA, mejorará su proceso productivo e identificará con claridad sus costos y gastos, teniendo en cuenta que al ser una empresa relativamente joven, no cuenta con una estructura organizacional contable definida, lo cual originan distintos inconvenientes de orden estructural que ocasiona múltiples inconvenientes, tales como la contabilidad de la empresa se basa en el registro de compras y ventas de inventarios, los costos son enviados directamente al gasto, no se establece cuentas del costos en los balances, ya que en realidad se está aplicando una contabilidad general, por ello se estima que mantienen una inadecuada aplicación de la contabilidad, un nivel bajo en el control de costos y gastos, inapropiado manejo de la estructura organizacional, aplicación indebida de la normativa tributaria, y la inexistencia de un contador a tiempo completo.

El resultado en la recopilación de información, deja clara evidencia en las respuestas del personal contable de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.; uno de los aspectos que se ha considerado importante al realizar esta investigación ha sido la aplicación del sistema de contabilidad analítica en la empresa ya que este sistema permite que se adapte a sus necesidades; en este contexto, con la aplicación del sistema contable analítico, la información generada se dirige y se orienta dentro de la empresa a directivos y responsables de cada uno de los departamentos, secciones, líneas de producto o servicio para tomar las acciones de mejora o de continuidad respecto a las desviaciones que se produzcan en las variables claves de su desempeño en base a criterios de eficiencia y rentabilidad (Requejo, 2020)

La aplicación adecuada de la contabilidad analítica permite además de mantener la información registrada de forma adecuada y por tanto la obtención de la información financiera verás, resultar muy útil ya que la forma de conocer los costos y gastos es mucho más precisa que la de otros modelos contables. Por ello se menciona la relevancia del sistema de control contable analítico para con la consecución de objetivos y la manera en cómo mitigar los riesgos a los que están expuestas las empresas hoy en día, ello debe ser implementado por las empresas para mejorar la gestión operativa y; por ende, tener mayor rentabilidad (Morante & Paucar, 2020).

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio (Calvopiña, 2010). En este sentido, la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. si bien es cierto utiliza un sistema acorde a la actividad económica, se hace indispensable la actualización del mismo para controlar sus costos lo que le permitirá mejorar en la toma de decisiones.

En un contexto globalizado la contabilidad analítica, impulsa procesos de orden administrativos, gerenciales, de dirección, de gestión o para la gestión, por lo que acorde a la realidad de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., es importante señalar que todos los procesos organizacionales bajo la aplicación de la contabilidad analítica, permitirá que la toma de decisiones sea acertada acorde a las necesidades empresariales, por lo que debe centrar su máximo énfasis en la estimación del futuro, desde el control del presente y el examen del pasado (Rojas M. , 2018).

CONCLUSIONES

En el desarrollo del presente trabajo de titulación, luego de sustentar teóricamente la contabilidad analítica aplicada en actividades económicas de explotación minera, se concluye que su aplicación es de relevancia para la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., ya que al identificar las debilidades que presenta la información financiera se hace necesaria la articulación de costos y gastos de cada uno de los departamentos para que la toma de decisiones sea asertiva.

Una vez realizado el análisis respecto de la aplicación de contabilidad analítica en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., se determina que, al aplicar la misma permitirá mejorar la información financiera y contable; debido a que tanto la guía de observación como la revisión documental dejaron en evidencia que los hallazgos encontrados son mejorables y que por lo tanto la empresa debe invertir en la capacitación de personal contable financiero de la empresa para alcanzar la optimización de los recursos en la empresa.

Una vez evaluado la información contable producto de los registros de operaciones propias de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., se determina que los procedimientos realizados para estructurar la información financiera carece de objetividad, ya que no se encuentran relacionados los costos y gastos de cada proceso y/o departamento en el sistema contable; por lo que se requiere generar cambios estructurales, organizativos y contables en la empresa objeto de estudio.

RECOMENDACIONES

Del análisis realizado en el levantamiento de información en la empresa objeto de estudio, se obtiene como resultado la necesidad de carácter urgente en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., la aplicación de la contabilidad analítica ya que esto le permitirá mejorar la calidad de la información financiera.

Los accionistas de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., deben de considerar la importancia de la implementación de Contabilidad Analítica como una herramienta que le permitirá mejorar la toma de decisiones.

La aplicación de contabilidad analítica en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA., le permite mejorar el manejo del efectivo e identificar los costos y gastos en su actividad económica.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta , D. A., & Navarrete , G. (2013). Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo. *La Técnica*, *I*(10), 62-72. Recuperado el 12 de septiembre de 2020, de <C:/Users/Dany/Downloads/572-1-1042-1-10-20170427.pdf>
- Aguilera, A. (2017). El costo-beneficio como herramienta de decisión en la inversión en actividades científicas. *Scielo*, *11*(2), 322-344. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200022&script=sci_arttext&tlng=en
- Altahona, T. D. (2016). *Contabilidad de Costos*. Mexico: UDi. Recuperado el 15 de enero de 2019
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en Ecuador. *Revista Espacios*, *41*(7). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Azparren, M. (2015). *Manual de contabilidad de costes*. España: Universidad Pública de Navarra.
- BCE. (18 de Febrero de 2020). *Información macroeconomica del Ecuador*. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de Banco Central del Ecuador Información macroeconomica del Ecuador: <https://estudioeconomicos.bce.fin.ec/index.php/RevistaCE/article/view/217/141>
- Bermeo, C. (2022). *NIC 19: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, INSTRUMENTO PARA LA PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO EN COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD CÍA. LTDA*. Machala: Universidad Tecnica de Machala. Recuperado el 18 de 08 de 2022
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson.
- Cabrera, M. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *En Contexto*, *VI*(9), 203-221. Recuperado el 19 de 08 de 2022, de <https://www.redalyc.org/journal/5518/551857283010/551857283010.pdf>
- Calvopiña, L. (Octubre de 2010). *Universidad Técnica de Cotopaxi*. Obtenido de Universidad Técnica de Cotopaxi: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
- Castillo, J. L. (24 de noviembre de 2011). *Contabilidad de Costos II*. Recuperado el 24 de mayo de 2018, de Contabilidad de Costos II: <http://jorgeluisca.blogspot.com/2011/11/hojas-de-costos.html>
- Castillo, M. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORGÁNICO EN LA EMPRESA BANANERA AGRORGANICA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA*. Machala: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4839/1/TUACE-2015-CA-CD00019.pdf>
- Chávez, J. (2020). *Universidad Católica de Cuenca*. Obtenido de Universidad Católica de Cuenca: <https://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/ucacue/12011/1/JESENIA%20CHAVEZ.pdf>
- Colina, M., & Valarezo, Y. (2019). *“PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF 6 Y EL IMPACTO EN EL CALCULO DE LAS REGALÍAS PARA LA FASE DE EXPLOTACIÓN EN EL SECTOR*

- MINERO DEL CANTÓN PORTOVELO*". Guayaquil: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL. Recuperado el 15 de diciembre de 2020, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/13686/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-398.pdf>
- Cornejo, M. (Enero de 2020). *Universidad Laica "Eloy Alfaro" De Manabí*. Obtenido de Universidad Laica "Eloy Alfaro" De Manabí: <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/2073/1/ULEAM-INFOR-0049.pdf>
- Cruz, C., Contreras, M., & Pérez, F. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Revista Reflexiones Contables*, 2(2), 77-86. Obtenido de <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989/3184>
- Cuevas, C. F. (2001). *Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión*. Bogota: Pearson educación. Recuperado el 30 de enero de 2018
- De Arteche, M., Santucci, M. N., & Welsh, S. V. (2014). *VALORIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN (K&I) MEDIANTE UNA HERRAMIENTA ESTANDARIZADA*. Mexico: Anfeca. Obtenido de <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2014/17.07.pdf>
- Delgado, G. I., & Gómez, S. V. (2019). IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DENTRO DE LAS PYMES. *CE Contribuciones a la Economía*, 77-90. Recuperado el 24 de septiembre de 2020, de eumed.net/rev/ce/2019/3/contabilidad-pymes.html#
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Dialnet*, 4(5), 217-226. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Revista Ciencia Digital*, 3(33), 254 - 273. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Escobar , J. (22 de mayo de 2013). *Blogspot*. Recuperado el 24 de mayo de 2018, de Blogspot: <http://jesicaalejandraescobarjimenez.blogspot.com/2013/05/clasificacion-de-las-materias-primas.html>
- Fajardo, W., & Quizhpe, J. (2021). Determinación de factores que afectan el rendimiento de la mano de obra en la actividad de colocación de cerámica en la ciudad de Cuenca. *Dialnet*, 7(4), 138. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383979>
- Feijoo, M. (2022). *APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA MINERA GRUMINCAB CIA. LTDA. DE ZARUMA EN EL 2019, PARA MEJORAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Recuperado el 18 de 08 de 2022
- Ferrer Diaz, Y., Ramirez Cruz, M., Pravia Perez, M., & Càrdenas Ortiz, T. (2020). El método criterio de expertos en las investigaciones educacionales: visión desde una muestra de tesis doctorales . *Revista Cubana de Educación Superior*, 39 (1).
- Físico, M. d. (2016). *Economía de la Empresa*. Bogota: Editex. Recuperado el 26 de septiembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=8qEeDAAAQBAJ&pg=PA68&dq=contabilidad+analitica+2016&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewibyp2p3evsAhUypFkKHWKwC28Q6AEwAXoECAUQAq#v=onepage&q=contabilidad%20analitica%202016&f=false>
- Garzón, A. (2019). *SISTEMA DE FIJACIÓN DE PRECIOS EN UN LABORATORIO OLEÍCOLA A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE SU CONTABILIDAD*

- ANALÍTICA*. Andalucía: Universidad de Jaén. Recuperado el 28 de septiembre de 2020, de <http://tauja.ujaen.es/handle/10953.1/11407>
- Gómez, J., & Medina, L. (2016). Contabilidad: Una disciplina con historia epistemológica. *Brujula digital Corporación Universitaria Rafael Núñez*, 1(1), 182-190. Recuperado el 23 de enero de 2018, de <http://revistas.curn.edu.co/index.php/brujuja/article/view/964>
- Gómez, O. (2011). LOS COSTOS Y PROCESOS DE PRODUCCIÓN, OPCIÓN ESTRATÉGICA DE PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD EN LA INDUSTRIA DE CONFECCIONES INFANTILES DE BUCARAMANGA. *Scielo*(70), 167-180. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602011000100014
- González, Y., & Aguilar, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Scielo*, 14(1), 73-83. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/men/v14n1/men10116.pdf>
- Goñaz, E., & Zevallos, W. (2018). “*Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.*”, de la ciudad de Iquitos, 2016. Iquitos: Universidad Científica del Perú. Recuperado el 29 de septiembre de 2020, de <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>
- Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. Recuperado el 19 de 07 de 2020
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Pearson Educación. Recuperado el 24 de mayo de 2018, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=zDCb9fDzNgC&oi=fnd&pg=PA1&dq=concepto+de+costos+indirectos+de+fabricaci%C3%B3n&ots=PIy1AYId2u&sig=OpCOkyde_EpFOCNQ432Br6MZ2Ko#v=onepage&q=concepto%20de%20costos%20indirectos%20de%20fabricaci%C3%B3n&f=false
- Hurtado, A., Rodríguez, H., & Toro, J. (2016). LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS UTILIZADOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES MINORISTAS DEL ÁREA METROPOLITANA Y SU IMPACTO EN EL COSTO DE LA MERCANCÍA VENDIDA Y EL VALOR DE LOS INVENTARIOS. *Revista Universidad de Antioquia*, 8(1). Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440#:~:text=Dentro%20de%20los%20principales%20m%C3%A9todos,se%20considera%20un%20m%C3%A9todo%20contable.>
- Hurtado, K. (2019). Responsabilidad social empresarial, logística inversa y desarrollo de la contabilidad de costos. *Scielo*, 7(3), 333-340. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2019000300333
- Illescas, R. (2018). *Perspectivas del sector minero en el Ecuador*. Quito: Patria. Recuperado el 20 de 07 de 2020
- Jimenez, W. (2014). *Contabilidad de costos*. Bogota Colombia: Fundación San Mateo Educación Superior. Recuperado el 25 de diciembre de 2018, de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>

- Latorre, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, III(8), 513-528. Recuperado el 15 de diciembre de 2020, de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-EstadoDelArteDeLaContabilidadDeCostos-5833423.pdf>
- Lerma, H. (2012). *Metodología de la Investigación, Propuesta, Anteproyecto y Proyecto*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 20 de 07 de 2020
- Linstone, H., & Turoff, M. (s.f.). *The Delphi Method. Techniques and Applications*. 1975.
- Lozada, S., Carrasco, T., Ramos, E., & Velasteguí, E. (2018). LA CONTABILIDAD DE COSTOS COMO FUENTE PARA LA TOMA DE DECISIONES. *Revista Ciencia Digital*, 1(3), 73-92. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v1i3.68>
- Morante, C., & Paucar, N. (2020). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de cal*. Lima: Politécnica Universidad catolicad de Perú. Recuperado el 28 de septiembre de 2020, de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/17410>
- Ortiz, J. (2016). Modelización matemática y contabilidad analítica matricial, mecanismos de medición, representación e interpretación contable : ¿un desafío aún no asumido por la contaminación en el desarrollo científico de la contabilidad, ni siquiera por la praxis de la. *Cuadernos de contabilidad*, XVII(43), 127-155. Recuperado el 29 de septiembre de 2020, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722016000100005&script=sci_abstract&tlng=pt
- Quintero, J. (2020). Historia de la Contabilidad en Colombia y la Educación Contable. *Revista Cadena de Cerebros*, 4(1), 55-59. doi:DOI: 10.5281/zenodo.3942635
- Requejo, D. (2020). *Creación de una herramienta de contabilidad de costes mediante programación en VBA*. Valladolid: UNIVERSIDAD DE VALLADOLID. Recuperado el 29 de Septiembre de 2020, de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/41730/TFG-I-1590.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Reyes, J. (2017). *Universidad Laica Vicente de Rocafuerte de Guayaquil*. Obtenido de Universidad Laica Vicente de Rocafuerte de Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2010>
- Rincón, C. A., & Villareal, F. (2014). *Costos I*. Bogotá: Ediciones de la U. Recuperado el 29 de septiembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=SzOjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiaobWIh-zsAhXQ1VkkHTxBAoMQ6AEwAnoECAyQA#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos&f=false>
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010). *Contabilidad de costos fundamentos y ejercicios resueltos*. Barcelona: Profit. Recuperado el 29 de enero de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=j11PkOmHI8YC&pg=PA191&dq=contabilidad+gerencial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiW-8HlyJrZAhVlp1kKHds0CmQ4ChDoAQg4MAU#v=onepage&q=contabilidad%20gerencial&f=false>
- Rojas , R. A. (2007). *Sistemas de costos un proceso para su implementación*. Manizales: Universaidad Nacional del Colombia. Recuperado el 22 de mayo de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=MtzHx36DeqkC&pg=PA34&dq=materia+prima+costos&hl=es->

419&sa=X&ved=0ahUKEwjBucO73qjbAhWRwFMKHaqqCB4Q6AEIJAA#v=onepage&q&f=false

Rojas, A. (s.f.).

Rojas, M. (s.f.).

Rojas, M. (2018). *Contabilidad de costos en industrias de Transformación: Manual teórico-práctico*. México: IMCP. Obtenido de https://books.google.com.co/books?id=UzTfDwAAQBAJ&hl=es&source=gsb_navlinks_s

Rubio, S. A., Alfonso, M. A., Grijalba, C., & Pérez, M. (2014). Determinación de los costos de producción de la fresa cultivada a campo abierto y bajo macrotúnel. *Revista Colombiana de Ciencias Hortícolas*, VIII(1), 67-60. Recuperado el 18 de diciembre de 2018

Sanchez, D., Carrasco, D., & Sánchez, J. (2017). *La contabilidad analítica como herramienta de información para la transparencia y la toma de decisiones: un itinerario para el análisis de costes*. Málaga: Repositorio Universidad de Málaga. Recuperado el 28 de septiembre de 2020, de <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/14063>

Sinisterra, G. (2016). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 19 de mayo de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=4q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwirvPmQ2JfbAhUDn1MKHbRaCGEQ6AEIUTA#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos&f=false>

Valdez, M., Nazareno, N., & Tóala, D. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Dialnet*, 3(1), 311-323. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6134937>

Vallejos, H., & Chilquina, M. (2015). *Costos*. Ibarra: Universidad del Norte. Recuperado el 29 de septiembre de 2020

Vargas, C., & Peña, A. (2017). La globalización económica y contable: Su incidencia sobre la fiscalidad en Colombia. *Redalyc*, 20(35), 91-113. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25751155007/html/>

Vargas, M. A. (2020). La contabilidad de gestión analítica en tiempos de crisis. *Brava*, XII(3), 65-79. Recuperado el 27 de septiembre de 2020, de <http://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1050/1256>

Vásconez, M. (2018). Minería en el Ecuador: sostenibilidad y licitud. *Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, VI(2), 83-103. Recuperado el 20 de 07 de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322018000200006

Verástegui, R. (Noviembre de 2015). *Universidad Mayor de San Andrés*. Obtenido de Universidad Mayor de San Andrés: <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9551/TD-1321.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Villarroya, M. (2015). *Manual de contabilidad financiera y analítica*. España: versión digital: <https://lenkafranulic.cl/attachments/article/45/contabilidad%20financiera.pdf>: Universidad de Valladolid.

Yaguache, D. M., Puma, R. P., & Moncayo, J. H. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *Revista SurAcademia*, 6(3), 19-27. Recuperado el 23 de enero de 2018, de file:///C:/Users/Dany/Downloads/115-432-1-PB.pdf

Yupanqui, C. J. (2017). *Contabilidad de costos y la responsabilidad social en la empresa minera milpo en la Región Pasco*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Recuperado el 29 de septiembre de 2020, de <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1435>

ANEXOS

Sujeto - Objeto: Dos polos conciliables en una misma realidad

<i>¿Qué quiero investigar?</i>	<i>¿Qué producto (s) quiero obtener?</i>	<i>¿Qué métodos he considerado asumir para concretar la investigación?</i>	<i>¿Qué técnicas he pensado utilizar?</i>	<i>¿Tengo claro el objeto? ¿Cómo lo plantearía?</i>	<i>¿Tengo claro el rol del sujeto? ¿Cuáles son sus responsabilidades?</i>
Contabilidad Analítica	Aplicación de la contabilidad analítica	Métodos teóricos: inductivo-deductivo, para la demostración teórica y empírica; el método histórico para determinar la situación actual de la empresa. Métodos empíricos, para revisión de métodos contables, tributarios.	Entrevista, guía de observación y revisión documental.	Aplicación de la Contabilidad Analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.	Aplicación de la contabilidad analítica en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.
<i>Formule algunas interrogantes sobre la investigación pretendida:</i>			<ol style="list-style-type: none"> 1. Cómo mejorar la información financiera contable para optimizar el efectivo de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. 2. Cómo determino un control adecuado de la información financiera contable en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. 3. Cómo implementar un sistema de contabilidad analítica en base a una óptima información financiera contable en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. 4. Cómo identificar las causas que provocan una inadecuada información financiera-contable en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. 5. Cómo diseñar un procedimiento para un adecuado manejo de la información financiera de la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA. 		

Matriz de análisis (CUANTITATIVA)
Establecimiento de categorías de análisis

Línea de investigación	Sujeto	Objeto	Variables	Dimensiones	Propiedades	Método	Técnica
Contabilidad	Francisco Javier Espinoza Herrera	Aplicación de la Contabilidad Analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.	<p style="text-align: center;">V. INDEPENDIENTE: Contabilidad analítica</p> <p style="text-align: center;">V. DEPENDIENTE: mejorar la información financiera y contable</p>	Información contable financiera	Sistema de contabilidad analítica que puede ser aplicado para mejorar la información financiera-contable	Deductivo e Inductivo	Entrevista, Guía de observación, Revisión de Documentación

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.

OBJETIVO GENERAL

Aplicación de la contabilidad analítica en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA. para mejorar la información financiera y contable.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
Sustentar teóricamente la aplicación de la Contabilidad Analítica.	Diagnóstico de la calidad de la información financiera.	<ul style="list-style-type: none">▪ Criterio profesional contables▪ Información para la ejecución del sistema contable.▪ Procedimientos para los registros contables	<ul style="list-style-type: none">▪ Criterios e interpretación de principios de contabilidad y Normas Internacionales de Contabilidad▪ Calidad de información.▪ Relevancia y competencia de la evidencia.	<ul style="list-style-type: none">▪ Indicadores de gestión▪ Indicadores de desempeño▪ Indicadores de rendimiento
Analizar el sistema contable actual aplicado en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.	Análisis del sistema contable actual aplicado.	<ul style="list-style-type: none">▪ Capacitación▪ Ejecución▪ Resultados	<ul style="list-style-type: none">▪ Personal capacitado▪ Acciones del personal▪ Información eficiente y oportuna	<ul style="list-style-type: none">▪ Programa contable▪ Hallazgos▪ Procesos contables
Identificar los procedimientos para la obtención de la información financiera en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.	Criterio de los empleados del área contable	<ul style="list-style-type: none">▪ Estructura organizacional.▪ Procesos contables▪ Resultados e informes financieros	<ul style="list-style-type: none">▪ Cantidad y calidad del personal▪ Acciones del personal▪ Cumplimiento de indicadores	<ul style="list-style-type: none">▪ Recurso humano▪ Políticas contables▪ Procedimientos internos

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: Aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.

Objetivo General Aplicación de la contabilidad analítica en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA. para mejorar la información financiera y contable.			Hipótesis General: Al aplicar procedimientos adecuados de contabilidad analítica como mecanismo de mejora de la información contable financiera, la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA. mejorará su proceso de productivo e identificará con claridad sus costos y gastos.			
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Técnica	Metodología
¿Cuál es la situación actual del sistema contable en las empresas con actividad económica relacionada?	Sustentar teóricamente la aplicación de la Contabilidad Analítica.	El diagnóstico de la situación contable actual permite identificar las debilidades que presenta la información financiera para la toma de decisiones.	Variable I: Diagnóstico de la calidad de la información financiera.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicadores de gestión ▪ Indicadores de desempeño ▪ Indicadores de rendimiento 	- Entrevista - Observación - Bibliografía	- Descriptiva - Documental - Analítica
			Variable D: Empresas mineras	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Número de informes 	- Entrevista - Observación	
¿Cuál es el sistema de contabilidad analítica que utilizan las empresas con actividades económicas similares?	Analizar el sistema contable actual aplicado en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA	La aplicación del sistema de contabilidad analítica permitirá mejorar la información financiera y contable.	Variable I: Análisis del sistema contable actual aplicado.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Programas contables ▪ Hallazgos ▪ Procesos y registros contables 	- Entrevista - Observación - Bibliografía	- Descriptiva - Documental - Analítica
			Variable D: Control y registro contable	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentos ▪ Registros contables 	- Entrevista - Observación - Bibliografía	
¿Cuáles son los procedimientos que utiliza la empresa para la estructuración de la información financiera?	Identificar los procedimientos para la obtención de la información financiera en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.	La evaluación de la calidad del servicio a través de la implementación de normas ISO 9002 2015 servirá para mejorar la gestión de calidad.	Variable I: Criterio de los empleados del área contable	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Recurso humano ▪ Procedimientos y políticas internos 	- Entrevista - Observación	- Descriptiva - Documental - Analítica
			Variable D: Calidad de información	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Información financiera verás, eficiente y oportuna ▪ Recursos tecnológicos y materiales 	- Entrevista - Observación	

ESTRUCTURA DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR DE LA EMPRESA MINVASQUEZ CIA.

Tema: Aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA.

Objetivo de la entrevista: Identificar, como el responsable de departamento contable y financiero desarrolla las actividades contables en el marco la normativa contable que permitan identificar el desarrollo económico de la empresa MINVAZQUEZ CIA. LTDA.

Introducción: Atentos saludos estimado funcionario de la empresa MINVAZQUEZ CIA. Me encuentro desarrollando un trabajo de investigación previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y auditoría, mención Gestión Tributaria. Por lo tanto, le solicito su colaboración con la respuesta a las preguntas expuestas a continuación.

1. ¿Cuáles son sus funciones en el diagrama organizacional de la empresa?
2. ¿Qué función desempeña realmente en la empresa?
3. ¿Cuál es el marco normativo que se da cumplimiento en la empresa?
4. ¿Mantienen conocimientos actualizados en base a las NIIF's?
5. ¿Qué tipo de contabilidad aplica para el registro de las operaciones de la empresa?
6. ¿Cree que el tipo de contabilidad que utiliza para el registro operativo y control financiero es efectivo para el cumplimiento de los objetivos empresariales?
7. ¿Cree necesario la implementación de una contabilidad basada en costos que mejore la toma de decisiones en la empresa MINVASQUEZ CIA LTDA?
8. ¿Cree necesario la implementación de método de costeo que mejore la toma de decisiones dentro del departamento contable?

9. ¿Cree que la aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA?

ESTRUCTURA DE LA GUIA DE OBSERVACIÓN

APLICADA AL DEPARTAMENTO CONTABLE FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA MINVASQUEZ CIA.

TEMA: Aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA.

OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN: Describir la organización, de la compañía MINVASQUEZ CIA, así como actividades y procedimientos contables de la misma.

Institución donde se realiza: MINVASQUEZ CIA

Lugar:

Fecha:

Hora:

Evaluador:

Rasgos a Observar	Si	No	No se identifica	Comentarios
¿Se genera un acorde registro de los procesos contables, por parte del empleado responsable?				
¿Se promueven acordes procesos de planificación dentro del departamento contable?				
¿Mantienen actualizados los procesos dentro del departamento contable acordes a las NIIF?				
¿Se identifican los costos fijos y variables en la producción, los cuales				

deben ser registrados por el departamento contable?				
¿Se ha registrado adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos, por parte del departamento contable?				
¿Se detallan mensualmente los componentes del costo de venta por parte del funcionario responsable?				
¿Están capacitados los funcionarios del departamento contable para la adopción de normas Internacionales?				
¿El departamento contable mantiene vinculación directa con la información financiera que se generan desde otros departamentos?				
¿Está actualizada la empresa con las modificaciones que sufren las NIFF?				
Comentarios: Sugerencias:				

ESTRUCTURA DE LA GUIA DE REVISIÓN DOCUMENTAL APLICADA A LA CONTABILIDAD ANALITICA EN LA EMPRESA MINVASQUEZ CIA

TEMA: Aplicación de la contabilidad analítica para mejorar la información financiera y contable en la empresa minera MINVASQUEZ CIA. LTDA.

OBJETIVO DE LA GUIA: Identificar, como el departamento contable y financiero aplica contabilidad analítica en la empresa MINVASQUEZ CIA. LTDA.

INTRODUCCIÓN:

El identificar los procesos correctamente puede ayudar a conocer el entorno laboral, y desempeño del departamento contable, en el cual se desarrolla MINVASQUEZ CIA. Por ello es puntual identificar la aplicación de la contabilidad analítica para el correcto desarrollo de la información financiera.

Aspectos a evaluar	Si aplica	No aplica	Observación
Los responsables del departamento financiero identifican los procesos contables institucionales, normados en algún documento			
Los responsables del departamento identifican y mantienen acordes registros y controles de la información financiera que se genera dentro del marco institucional			
Mantienen el proceso de reconocimiento y medición referenciado y documentado dentro del departamento contable			
La empresa mantiene sistematizado la información contable en alguna plataforma o sistema operativo para un mejor control			
La empresa mantiene normado en algún documento el método de			

registro y control de la contabilidad institucional			
El responsable contable cuenta con las NIIF actualizadas, para un acorde registro institucional			
Los procedimientos financieros del área contable son socializados periódicamente a los jefes departamentales o gerente de la empresa			
La implementación de procedimientos financieros permite ejecutar tareas de manera ordenada y sistemática			
Se promueven inspecciones generales en busca de defectos en la propiedad planta y equipo.			
Disponen de normas administrativas para lograr la coordinación operativa			
La entidad genera medición en base al costo de las partidas de propiedades, planta y equipo			
La empresa presenta una descripción de cada grupo de activos.			
Mantiene un acorde sistema de costos institucionalizado dentro del departamento contable			
El precio de venta de los productos se determina en base a técnicas			
Cree usted que se debe fijar los costos de los productos en forma adecuada			
Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la empresa			

Comentarios:

.....

Sugerencias:

.....