



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

INSTITUTO DE POSTGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ESTRUCTURA, IDENTIFICACIÓN Y REGISTRO DE LOS COSTOS RELACIONADOS CON LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN EN EL SECTOR FLORÍCOLA DEL CANTÓN CAYAMBE.

PROPUESTA DE UN MODELO CONTABLE CON ENFOQUE COSTO-BENEFICIO PARA LA TOMA DE DECISIONES.

Autor: Galo Rafael Valencia Ayala

Tutor: Dr. Eduardo Lara Msc.

Ibarra, Octubre 2015

Casi todo el mundo admite la idea de mejora continua, pero, por definición, no es posible mejorar sin cambiar.....

James Hunter

La Paradoja: Un relato sobre la verdadera esencia del Liderazgo

INTRODUCCIÓN

- ✓ En el mundo actual los cambios son constantes y conforme pasa el tiempo más acelerados.
- ✓ La presente investigación se desarrolló en las empresas florícolas de cantón Cayambe, los productos que ofrecen estas empresas son suntuarios y cualquier inestabilidad económica o cambios en las tendencias de la moda, afectan de manera significativa a su economía.
- ✓ En general en nuestro país y en las empresas florícolas es limitado el conocimiento de los sistemas de gestión; pero la globalización exige en muchos casos mantener sistemas de gestión.
- ✓ La información debe ser relevante para la toma de decisiones lo que implica identificar y registrar adecuadamente desde su origen tanto los ingresos como los costos y gastos que se relacionan con los Sistemas Integrados de Gestión (SIG).
- ✓ Para mejorar los sistemas de información en las empresas florícolas del cantón Cayambe se plantea la propuesta de un modelo estructurado que con un enfoque costo - beneficio organice la información, procese, incluya información cualitativa y finalmente determine si es conveniente o no mantener un Sistema Integrado de Gestión.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

ANTECEDENTES

- El sector florícola del país se ha convertido en uno de los más importantes en los últimos años, contribuyendo con el 5,9% de las exportaciones.
- Los mercados internacionales han obligado a las fincas a mejorar su competitividad con certificaciones Internacionales como: ISO 9001:2008, FLO Fairtrade, ISO 18001:2007, ISO 14001:2004, Flower Label Program (FLP), BASC (BUSINESS ALLIANCE FOR SECURE COMMERCE), Flor Ecuador.
- En el cantón Cayambe existen alrededor de 85 empresas florícolas que generan aproximadamente 20,000 puestos de empleo en 1.500 hectáreas.
- La terminación del ATPDA (Andean Trade Promotion and Drug Eradication Act) y la crisis de Rusia han obligado al gobierno a compensar al sector florícola (CAT's 2013 y DRAW BACK 2015).

SITUACIÓN ACTUAL

- Con la globalización la calidad ha cobrado una gran importancia y se ha vuelto un factor necesario para determinar la competitividad de bienes y de servicios en los mercados mundiales.
- Las florícolas del país y del cantón Cayambe se han desarrollado desde 1985; y determinaron sus propios estándares del producto final principalmente en función del mercado a donde va dirigido.
- En los últimos años han implementado Sistemas de Gestión y el principal es el sistema ISO 9001:2008 que se enfoca en la calidad.
- Se han implementado también sistemas de responsabilidad social ISO 18001:2007, FLO Comercio Justo, de responsabilidad ambiental ISO 14001:2004, FLP, Rainforest, Globalgap, y complementariamente BASC y Flor Ecuador.
- Los Sistemas de Gestión (SG) implementados se desarrollan por separado y no se ha implementado un Sistema Integrado de Gestión (SIG) con una política general y procedimientos integrados.

PROSPECTIVA DEL PROBLEMA

- La empresas florícolas de Cayambe se desarrollan en un mercado globalizado y no han optado como estrategia mantener un Sistema Integrado de Gestión (SIG), el factor principal que impide su implementación es el costos tanto de la implementación como del mantenimiento que debe ser compensados con un mejor precio de venta o con un mayor volumen de producción.
- En las una empresa que mantienen Sistemas de Gestión resulta complejo la identificación y registro de los costos relacionados con los mismos.
- Bajo estas condiciones la información financiera no es relevante para la toma de decisiones, la misma ha estado enfocada al cumplimiento tributario y la asignación de costos a departamentos y a determinadas áreas.
- La implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se realizaron bajo los mismos conceptos y no se ha enfocado a proporcionar información relevante para la toma de decisiones.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

- La identificación y registro de los costos en las empresas florícolas del cantón Cayambe van relacionados con la asignación a los diferentes centros de costos; que son espacios físicos o departamentos, que al momento de asignar costos relacionados con los Sistemas Integrados de Gestión se dificulta.
- Para la toma de decisiones los administradores deben contar con información relevante que identifique claramente los ingresos, costos, gastos y ahorros de estos relacionados con la actividad normal y los Sistemas Integrados de Gestión.
- La forma de identificar y registrar los costos relacionados con los Sistemas Integrados de Gestión en las empresas del Sector Florícola del cantón Cayambe; no permite determinar bajo un enfoque Costo - Beneficio si es o no conveniente el mantenimiento del mismo.

OBJETIVOS

GENERALES

- Analizar la estructura, forma de registro de costos de las empresas florícolas del cantón Cayambe, relacionados con los Sistemas Integrados de Gestión y la información que se proporciona para la toma de decisiones.
- Diseñar un modelo contable que permitan identificar y registrar adecuadamente los costos relacionados con los Sistemas Integrados de Gestión, bajo el Enfoque Costo – Beneficio.

ESPECÍFICOS

- Identificar las empresas que mantienen SIG, determinar las certificaciones que poseen y las diferentes estructuras organizacionales.
- Obtener los estándares de cumplimiento, los costos de implementación y mantenimiento de las certificaciones que forman parte de los SIG.
- Analizar las formas de registros contables de los costos y gastos relacionados con los SIG.
- Analizar el enfoque Costo – Beneficio para la toma de decisiones.
- Realizar un modelo contable bajo un enfoque Costo – Beneficio para la toma de decisiones que identifique y permita registrar adecuadamente los ingresos incrementales, costos y gastos; relacionados con los Sistemas Integrados de Gestión.

JUSTIFICACIÓN

- En el Ecuador la cultura de calidad no ha sido muy difundida son pocas las empresas que ha adoptado normas internacionales de calidad (ISO).
- Los costos de implementación y mantenimiento de un SIG son relativamente elevados y no existe al momento de su contabilización una separación entre los costos operacionales normales y los costos que se relacionan SIG.
- Con un análisis y enfoque Costo – Beneficio la dirección tendrá una herramienta útil para determinar si es conveniente la implementación y mantenimiento de un Sistema Integrado de Gestión revisando los resultados finales de si los costos de implementación y mantenimiento son menores que los ahorros por la optimización de los procesos y el incremento de las ventas por los precios adicionales conseguidos bajo el nuevo esquema de producción.

VIABILIDAD

- Se contó con los acuerdos necesarios con las empresas florícolas del cantón Cayambe a través de la Corporación Núcleo de Floricultores de Cayambe, asociada a Expoflores para para proveer de la información.
- La parte legal para las empresas florícolas lo determina el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, el Ministerio de Trabajo, el Ministerio del Medio Ambiente, IESS.
- En el medio existen profesionales relacionados tanto con los Sistemas Integrados de Gestión como con la parte Financiera.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

EMPRESA

- **Concepto:** Se considerará empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica (Comisión de la Unión Europea).
- **Elementos:**
 - Personas o factores activos: accionistas, administradores, empleados.
 - Bienes económicos o factores pasivos: Capital financiero, Capital técnico (Tangible e Intangible).
- **Clases de Empresa:**
 - Según la propiedad del capital: Privadas, Públicas y Mixtas.
 - Según su finalidad: Organizaciones Con fines de lucro y Sin fines de lucro.
 - Según su tamaño: Grandes, Medianas, Pequeñas y Microempresas.
 - Según el sector productivo: Bienes y Servicios.
 - Según su organización jurídica: Personas Naturales y Personas Jurídicas

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

- Organizaciones según su formalidad: Organizaciones formales (Lineal, Funcional, Línea-Staff, Comités) y Organizaciones informales.
- Organizaciones según su grado de centralización: Organizaciones centralizadas y Organizaciones descentralizadas.
- Organización por producto/mercadeo.
- Organización por procesos.

CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA.

- La **contabilidad financiera** se enfoca en las necesidades específicas de las personas externas a la empresa que toman decisiones entre ellos: los accionistas, los proveedores, los bancos y los organismos gubernamentales.
- La **contabilidad administrativa** se puede mostrar como una herramienta que recopila información relevante y de gran utilidad para quienes toman decisiones dentro de la empresa: ejecutivos de alto nivel, directores, jefes departamentales responsables de procesos y que incluye cumplir con el mejoramiento interno de los procesos.

ESTADOS FINANCIEROS

- **Usuarios y sus necesidades de información:** son usuarios los inversionistas, los empleados, los prestamistas, los proveedores, los clientes, los organismos de control y para cada uno el requerimiento de información es diferente.
- **Objetivo de los estados financieros:** El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una entidad, que sea útil para tomar sus decisiones económicas.
- **Hipótesis fundamentales:** Base de acumulación (o devengo), Hipótesis de negocio en marcha.
- **Características cualitativas de los estados financieros:** Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad o Importancia relativa, Fiabilidad, Representación fiel, La esencia sobre la forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad.

ESTADOS FINANCIEROS

- **Conjunto completo de estados financieros:** estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo del periodo, notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.
- **La contabilidad como herramienta para la toma de decisiones:** La Información financiera es útil para quienes necesitan tomar decisiones cuando esta es relevante y oportuna, la misma que debe incluir en que se utiliza el dinero, el rendimiento del mismo y la evaluación del desempeño, que además sirve para predecir efectos futuros de las decisiones y permite corregir problemas, imperfecciones e ineficiencias que puedan detectarse en los entes empresariales.

CONTABILIDAD DE COSTOS

- **Concepto.** La contabilidad de costos es parte de la contabilidad financiera que identifica, mide, informa y analiza los diferentes elementos del costo, directos e indirectos asociados con la producción de un bien y/o servicio.
- **Sistemas de Costos.**
 - Por órdenes de producción.
 - Por procesos.
 - Costos histórico (reales) y Estándar (predeterminados).
 - Absorbente (totales) y Directo (variables).
 - ABC (Activity Based Costing) o sistema de costos basado en actividades.
 - De calidad: Costos por fallas internas, Costos por fallas externas, Costos de evaluación, Costos de prevención.

MÉTODOS Y HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES

- **La información en la toma de decisiones:** La contabilidad ha venido ganando terreno para brindar no solo la información financiera, actualmente brinda información cuantitativa para la toma de decisiones. (NIIF's)
- **Decisiones a corto plazo:**
 - ✓ En primera instancia se puede clasificar en: Costos Fijos y Costos Variables.
 - ✓ A partir de esta información y para el análisis final en: Costos Relevantes y Costos Irrelevantes.
- **Análisis marginal.**
- **Principales decisiones a corto plazo:** Fabricar una parte o comprar a un proveedor, Aceptar un pedido especial, Seguir procesando o vender un producto, Eliminación de un producto, Eliminar una línea o departamento o mantenerlos, Cerrar la empresa o seguir operando, Cambios en el período de crédito, Descuentos por pronto pago.

MÉTODOS Y HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES

- **Análisis costo – beneficio:** es un procedimiento lógico para la comparación de los pros o beneficios de un programa alternativo con los contras o costos de la misma alternativa.
- **Procedimiento del análisis costo – beneficio.**
 - **Identificación de las necesidades:** Identificar cada posible alternativa que se pretenda implementar con su respectivos costos, y como contrapartida la generación de ingresos o en la reducción de costos.
 - **Relación con los Objetivos:** Las alternativas deben estar relacionadas y dirigidas para el cumplimiento de los objetivos planteados, si esperamos obtener beneficios que estos sean los máximos por lo contrario si consideramos reducir los costos que esto sean los mínimos posibles.
 - **Elección de las Alternativas:** El análisis costo beneficio tiene por objetivo guiar a quienes deben tomar una decisión y que esta sea la combinación optima entre la mejor alternativa económica sin descuidar impacto social que podría provocar la implementación de la decisión tomada.

MÉTODOS Y HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES

- **Decisiones a largo plazo – proyectos de inversión.**
 - Las etapas que debe cumplir un proceso de evaluación implica:
 1. Estudio de Mercado
 2. Estudio Técnico
 3. Evolución Económica
 4. Implantación
 5. Control o seguimiento
 - Los métodos más conocidos para la evaluación de proyectos son:
 1. Tasa promedio de rendimiento
 2. Periodo de recuperación de la inversión
 3. Valor presente neto (VPN)
 4. Tasa interna de retorno (TIR)
 5. Índice de rentabilidad

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN (SIG)

➤ Normas ISO

- **Norma ISO 9001:2008:** es la más difundida a nivel mundial y es un sistema de gestión de la calidad.

La adopción de un sistema de gestión de la calidad debería ser una decisión estratégica de la organización. El diseño y la implementación del sistema debe estar influenciados por:

- a) el entorno de la organización, los cambios en ese entorno y los riesgos asociados con ese entorno,
 - b) sus necesidades cambiantes,
 - c) sus objetivos particulares,
 - d) los productos que proporciona,
 - e) los procesos que emplea,
 - f) su tamaño y la estructura de la organización.
- No es el propósito de esta Norma Internacional proporcionar uniformidad en la estructura de los sistemas de gestión de la calidad o en la documentación.

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN (SIG)

- **Enfoque basado en procesos:** Esta Norma Internacional promueve la adopción de un enfoque basado en procesos y aplica a todos los procesos la metodología conocida como "Planificar-Hacer-Verificar-Actuar" (PHVA).
- **Planificar:** establecer los objetivos y procesos necesarios para conseguir resultados de acuerdo con los requisitos del cliente y las políticas de la organización.
- **Hacer:** implementar los procesos.
- **Verificar:** realizar el seguimiento y la medición de los procesos y los productos respecto a las políticas, los objetivos y los requisitos para el producto, e informar sobre los resultados.
- **Actuar:** tomar acciones para mejorar continuamente el desempeño de los procesos.

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN (SIG)

- **Norma ISO 14001:2004:** esta norma es un sistema de gestión ambiental que en su versión más reciente revisada en el año 2004.
- Las organizaciones la implementan para alcanzar y demostrar un sólido desempeño ambiental mediante el control de los impactos de sus actividades, productos y servicios sobre el medio ambiente, acorde con su política y objetivos ambientales.
- **Norma ISO 18001:2008:** esta norma es un sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo, su última revisión es el año 2008.
- Esta norma de la Occupational Health and Safety Assessment Series (OHSAS) Norma de la Serie de Evaluación de Seguridad y Salud Ocupacional (SySO), fue desarrollada en respuesta a las urgentes demandas de los clientes quienes solicitaban una norma reconocible para el sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional contra el cual pudieran evaluar y certificar sus sistemas de gestión.

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN (SIG)

- **SISTEMAS COMPLEMENTARIOS DE GESTIÓN.**
- **FLO – Comercio Justo:** Este sistema de gestión es emitido por FAIRTRADE LABELLING ORGANIZATIONS INTERNATIONAL (FLO) con sede en Alemania, el Comercio Justo **Fairtrade** es una estrategia para la reducción de la pobreza y el desarrollo sostenible.
- **Los criterios de mayor incidencia para el sector florícola son:**
- El permiso anual vacacional será de al menos 3 semanas de permiso pagado al año.
- Se deben utilizar estándares aceptados internacionalmente en lo referente al manejo de pesticidas y productos químicos (Equipos de Fumigadores).
- Exámenes médicos cada 3 meses (incluyendo a un test de colinesterasa) con cargo al empleador al personal expuesto a agroquímicos.
- Los empleados deben utilizar las herramientas apropiadas y uniformes limpios y adecuados sin costo para ellos.

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN (SIG)

- El Ingreso a los invernaderos luego de la aplicación de pesticidas debe realizarse de acuerdo a los tiempos técnicos establecidos.
- Todas las flores y plantas que se vendan con el sello FLO solo podrán ser producidas por plantaciones certificadas FLO.
- El precio de Comercio Justo se establece como un precio contractual, además del precio de contrato, se pagará una prima de Comercio Justo basada en el valor FOB pagado por el importador del 12%.
- **FLP - Floral Label Program:** es una iniciativa entre organizaciones de derechos humanos, sindicatos, iglesias, productores de flores y floristas. El programa apoya la producción económica y duradera de flores bajo estándares socio-laborales y ambientales sostenibles. Para ser acreditados con este sello, se debe cumplir con: salario digno, libertad de afiliación a sindicatos, no trabajo infantil, seguridad laboral, prevención de la salud, no utilización de pesticidas altamente tóxicos, uso responsable de los recursos naturales

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN (SIG)

- **Globalgap:** Originalmente por su concepción para ser utilizado en Europa fue denominado EUREPGAP, con las tendencias de la globalización y la necesidad de transmitir esta norma a nivel mundial se lo denominó GLOBALG.A.P. y es un organismo privado que establece normas voluntarias a través de las cuales se puede certificar productos agrícolas (incluyendo acuicultura) en todas partes del mundo. GLOBALG.A.P. establece un manual práctico para Buenas Prácticas Agrícolas (BPA) en cualquier parte del mundo.
- **BASC (Business Alliance for Secure Commerce):** es una alianza empresarial internacional que promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales y está constituida como una organización sin ánimo de lucro, con la denominación “World BASC Organization”

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN (SIG)

- **RAINFOREST:** Rainforest Alliance es una organización internacional sin fines de lucro que trabaja para conservar la biodiversidad y asegurar un sustento sostenible mediante la transformación de las prácticas del uso de suelos, las prácticas comerciales y el comportamiento del consumidor.
- **Flor Ecuador:** es la norma socio-ambiental de Expoflores, obligatoria y de autogestión, que busca alcanzar y demostrar su compromiso de responsabilidad social y ambiental con la sociedad en general. El objetivo de FlorEcuador es promover el mejoramiento continuo en la gestión y el desempeño socio-ambiental, integrando el control de los impactos de sus actividades y productos sobre el medio ambiente a la gestión del bienestar social de las organizaciones; en respuesta a la creciente preocupación expresada por las partes interesadas en los temas de desarrollo humano, ambiental y sostenible.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

TIPO DE INVESTIGACIÓN

- La investigación, es de tipo exploratoria, facilitando el diseño de la misma; la selección del mejor método de la recolección de datos y la selección de temas.
- La investigación documental se centró en recompilar la información suficiente y necesaria de diferentes fuentes; al igual que con la investigación de campo.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- El diseño de la presente investigación por su naturaleza no es experimental, investigando el problema de acuerdo a un plan para obtener las respuestas a las diferentes interrogantes y ver el problema desde diferentes puntos de vista, desglosando estrategias básicas para generar información exacta e interpretable.

DEFINICIÓN DE LAS VARIABLES

- La estructura, identificación y registro de costos de las empresas del sector florícola de cantón Cayambe; con esta variable de estudio, se determinó cual es la estructura de las empresas, las certificaciones que poseen y como realizan actualmente el registro de los costos relacionados con los Sistemas Integrados de Gestión.
- Modelo Contable con Enfoque Costo - Beneficio para la Toma de Decisiones en las Empresas del Sector Florícola del Cantón Cayambe, que se convierte en la solución del problema planteado.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

- Tabla 1. Variables

POBLACIÓN

- Para la presente investigación se consideraron las empresas florícolas del cantón Cayambe.

TABLA 2: Población Empresas Florícolas

EMPRESAS	
EMPRESAS FLORÍCOLAS CANTÓN CAYAMBE	85,00
TALENTO HUMANO	
Descripción	No.
Alta Dirección	85,00
Jefatura Financiera	85,00
Asistentes Área Financiera	170,00
Demás Jefaturas y Asistentes	2.125,00
Personal de base	17.800,00

Fuente: Corporación de Floricultores de Cayambe

Elaborado por: el Autor

TABLA 3: Censo

Descripción	No.
Alta Dirección	85,00
Jefatura Financiera	85,00
Asistentes Área Financiera	170,00
TOTAL	340,00

Fuente: Empresas Florícolas

Elaborado por: el Autor

MÉTODOS

- **Inductivo:** En determinadas fases fue necesario ir de lo particular a lo general.
- **Deductivo:** La deducción fue aplicada permanentemente sobre la base de los conceptos tratados, teorías y leyes que son de carácter general.
- **Analítico y Sintético:** El análisis para sustentar la propuesta y a su vez la síntesis para elaborar el informe final y en general para todo lo investigado en cuadros, esquemas, flujogramas, y demás contenidos.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

- **Técnicas.** Observación, Entrevistas, Encuestas, Censo
- **Instrumentos.** Registros, Cuestionarios, Fichas de observación, Fichas bibliográficas, Diarios de campo, Diario de Apuntes

CAPITULO IV

ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

PREGUNTAS

- Encuesta
- Preguntas 1 – 10: Tablas y Gráficos
- Obligaciones con los Organismos de Control (Pregunta 1)

DISCUSIÓN DEL RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

- Las florícolas del cantón Cayambe en su mayoría tienen personería jurídica, son sociedades anónimas o compañías limitadas, en estas últimas si se quiere vender o aumentar participaciones debe estar de acuerdo todo el capital, difícilmente ingresan nuevos socios y el patrimonio familiar sigue cumpliendo con que el objetivo de que el control de la empresa se mantenga en la familia. La personería jurídica de alguna manera le genera mejor representatividad en el exterior.

DISCUSIÓN DEL RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

- La mayoría de florícolas del cantón Cayambe mantienen una estructura organizacional en forma lineal, con la certificación de alguno sistema de gestión este concepto ha cambiado y poco a poco se está incursionando en estructuras nuevas y funcionales acorde a las necesidades y tendencias actuales.
- Las certificaciones pretenden mejorar el funcionamiento interno de las organizaciones, la metodología PHVA Planificar, Hacer, Verificar y Actuar son la base de la mejora continua. En nuestro país estos conceptos todavía no son bien recibidos, la difusión no se ha producido con la velocidad que ha ocurrido en el resto del mundo.
- La implementación de un sistema de gestión implica la utilización y consumo de recursos económicos, humanos y tecnológico, cada sistema de acuerdo a su complejidad determinara el nivel que se necesite de cada recurso.

CAPITULO V

MODELO CONTABLE CON ENFOQUE COSTO - BENEFICIO PARA LA TOMA DE DECISIONES

ANTECEDENTES

- La empresas ecuatorianas en general y por lo tanto las del sector florícola de Cayambe se ha desarrollado bajo esquemas contables financieros enmarcados por los lineamientos tributarios.
- Las personas jurídicas que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías por obligatoriedad deben elaborar sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- La reforma tributaria emitida el 30 y 31 de diciembre del 2014, todavía mantiene discrepancias en determinados conceptos con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Las entidades no tienen la iniciativa para adoptar esquemas para proveer información financiera interna relevante y oportuna para la toma de decisiones, limitándose a la información que proporciona los sistemas informáticos limitado su desarrollo.

JUSTIFICACIÓN

- Los costos de implementación y mantenimiento de un Sistema Integrado de Gestión (SIG) son relativamente elevados.
- No existe al momento de su contabilización una separación entre los costos operacionales normales y los costos que se relacionan con el Sistema Integrado de Gestión (SIG).
- Por esta razón es importante al momento de hacer el análisis que los ingresos, costos y gastos relacionados con las operaciones normales y con un Sistema Integrado de Gestión (SIG) sean separados e identificados claramente, al momento de sus registro.
- Y bajo un enfoque Costo – Beneficio establecer si es conveniente o no implementar y mantener un Sistema Integrado de Gestión.

BASE TEÓRICA

- Un modelo en términos generales es la representación sistemática de un proceso para expresar una realidad con la finalidad de poder explicar su comportamiento o evolución. El modelo que sintetiza la propuesta del presente trabajo es el siguiente:

MODELO CONTABLE CON ENFOQUE COSTO - BENEFICIO				
ORGANIZACIÓN POR PROCESOS	CENTROS DE ACTIVIDAD (COSTOS)	REGISTRO CONTABLE	INFORMES FINANCIEROS	TOMA DE DECISIONES
Identificar los procesos Estratégicos, Críticos y de Apoyo	Determinar los centros de Actividad (Costos) en los cuales se acumularán los costos o gastos.	Registrar adecuadamente de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera las transacciones.	Elaborar Estados Financieros, Estados de Costos de Producción, Ingresos y Costos Incrementales.	Tomar la decisión mas adecuada en función de la información pertinente procesada

BASE TEÓRICA

- **Organización por procesos:** Un proceso lo podemos definir como la actividad, o conjunto de actividades ligadas entre sí, que utiliza recursos y controles para transformar elementos de entrada en resultados. La implementación en una organización, de la gestión por procesos se ha identificado como una herramienta de mejora, resulta ser una de las formas más efectivas para conseguir la mejora continua y puede ser aplicada en cualquier tipo de organización.
- **Sistema de costos ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing") o sistema de costos basado en actividades:** es una herramienta útil para identificar y eliminar las actividades innecesarias, a fin de disminuir los costos ocasionados por ineficiencias de los sistemas de producción, comercialización y administración. Para lograr la mejora de una organización es indispensable contar con información de las actividades realizadas, el costo de las mismas, lo cual permite analizar y establecer prioridades en los esfuerzos a realizar.

BASE TEÓRICA

- **Contabilidad financiera, contabilidad de costos y contabilidad administrativa o gerencial:** la contabilidad financiera, de costos y la administrativa emanan de un mismo sistema de información, destinado a facilitar la toma de decisiones. La contabilidad de costos es parte de la contabilidad financiera y se encarga de identificar, medir, informar y analizar los diferentes elementos del costo, directos e indirectos asociados con la producción de un bien y/o servicio, además permite la planificación, control y evaluación del proceso productivo. La contabilidad administrativa está diseñada a producir información de uso interno para la administración.
- La contabilidad de costos y la administrativa no están reguladas por normas de información financiera, a diferencia de la contabilidad financiera que es obligatoria, la información emitida es principalmente para fines externos y cumple con normas establecidas (SRI – Superintendencia de Compañías).

BASE TEÓRICA

- **La información en la toma de decisiones:** La contabilidad ha venido ganando terreno para brindar no solo la información financiera de las organizaciones actualmente brinda información cuantitativa para la toma de decisiones, en nuestro país la implementación de la Normas Internacionales de información Financiera NIIF's han contribuido para que la información contable se maneje bajo estándares internacionales y políticas uniformes, contribuyendo de manera importante para la toma de decisiones.
- La administración enfrenta generalmente dos tipos de decisiones: a corto plazo que son las relacionadas con las operaciones normales de la empresa y largo plazo las relacionadas con inversiones de capital. La información generada por la contabilidad es de suma importancia para la toma de decisiones, no es la única información que debe tomarse en cuenta para tal efecto, pues existen factores adicionales tanto cualitativos como cuantitativos antes de tomar una decisión final.

OBJETIVOS

1. Determinar los componentes de un modelo de gestión basado en un enfoque de procesos para el sector florícola de Cayambe.
2. Identificar los centros de actividad (costos) para la acumulación de ingresos, costos y gastos del modelo contable del sector florícola de Cayambe.
3. Establecer políticas contables para cumplir con la información financiera interna y externa.
4. Elaborar un plan de cuentas que cumpla con las necesidades internas y externas de información financiera.
5. Elaborar un ejemplo práctico de las transacciones más comunes se generan en una empresa florícola del cantón Cayambe.
6. Establecer un modelo para toma de decisiones basado en el enfoque costo – beneficio.

DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

- Identificar, estructurar y definir los procesos de una empresa florícola.
- La base de un sistema de información financiera comienza con la estructuración adecuada de un del plan de cuentas.
- Establecer los procedimientos de cada uno de los procesos.
- Identificar los Sistemas de Gestión que la alta dirección quiera implementar.
- Diferenciar en el proceso financiero al momento del registro los ingresos, costos y gastos si corresponden al proceso operativo normal o si corresponden a algún requerimiento o estándar de un Sistemas de Gestión.
- Adecuar o el sistema informático financiero (ERP) existente y en caso de nos ser posible implementar un nuevo sistema.
- Implementar un sistema informático para manejar información propia del Sistema Integrado de Gestión (SIG).
- Finalmente obtener información financiera válida para realizar el análisis costo – beneficio de si es conveniente o no la implementación y el mantenimiento un SIG.

BENEFICIARIOS

- El modelo propuesto está enfocado para que las empresas florícolas del cantón Cayambe tengan una herramienta financiera adecuada para la Toma de Decisiones principalmente para las que mantienen sistemas de gestión.
- Al ser un modelo general puede servir de guía para entidades de otros sectores que deseen mejorar su calidad y oportunidad de información para la toma de decisiones.

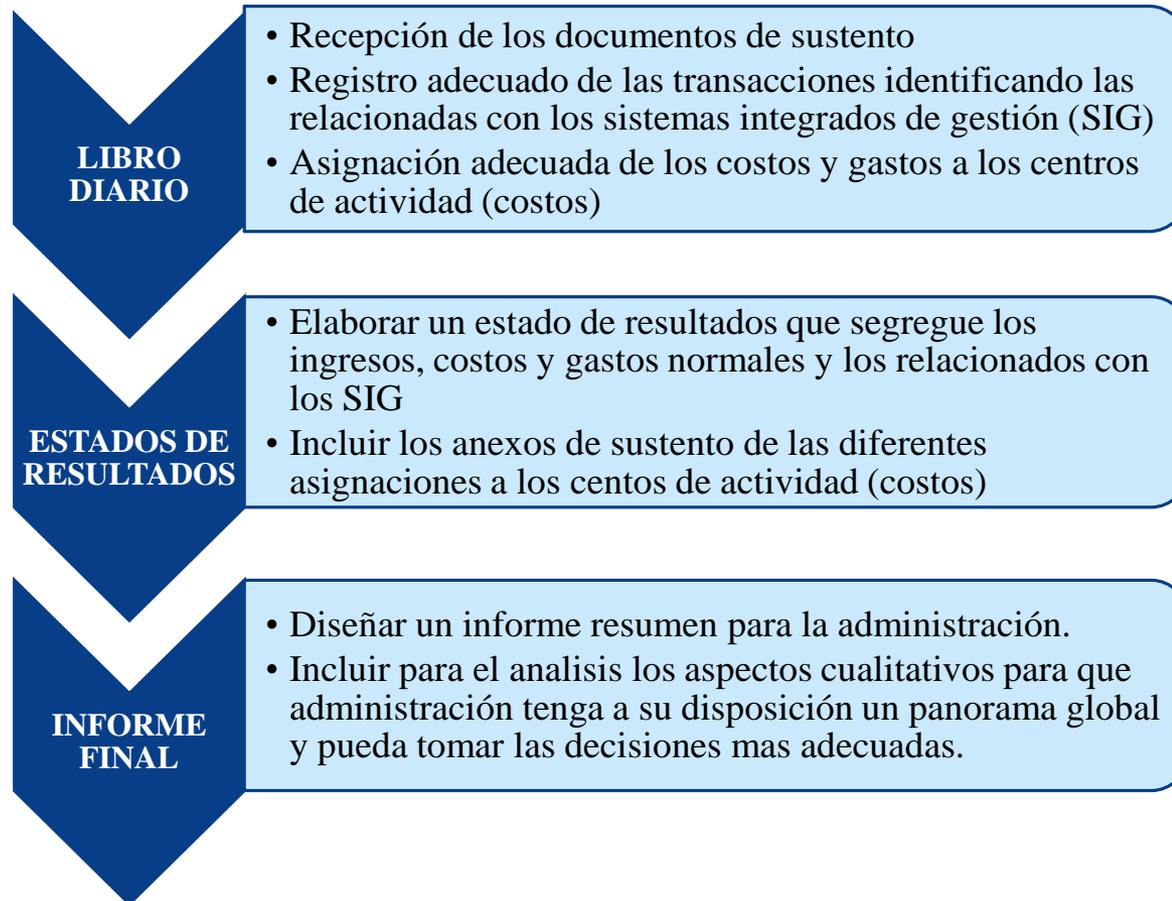
DISEÑO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

➤ La propuesta planteada de un Modelo Contable con Enfoque Costo - Beneficio para la Toma de Decisiones para el Sector Florícola de Cantón Cayambe tomará como referencia una empresa a la que denominaremos “EMPRESA FLORÍCOLA MODELO S.A.” y en resumen se contemplará los siguientes puntos:

1. Identificación de los proceso.
2. Centros de actividad.
3. Plan de cuentas.
4. Sistema informático.
5. Descripción general de la empresa modelo.
6. Laboratorio demostrativo.
7. Modelo.
8. Toma de decisiones.

DISEÑO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

➤ Laboratorio Demostrativo.



DISEÑO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

- **Modelo.**
- Después de realizar el desarrollo práctico podemos indicar los siguientes pasos a seguir para establecer un Modelo Contable con Enfoque Costo – Beneficio para la Toma de Decisiones.

DISEÑO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

Paso 1

- Seleccionar un Sistema Informático (ERP) parametrizable con Centros de Actividad (costos).

Paso 2

- Elaborar un Plan de Cuentas de acuerdo a las necesidades.

Paso 3

- Determinar los Centros de Actividad (costos) direccionados a las necesidades de información.

Paso 4

- Registrar las transacciones en Centros de Actividad (costos) adecuados.

Paso 5

- Definir los reportes necesarios.

Paso 6

- Analizar la información cuantitativa.

Paso 7

- Incluir información Cualitativa.

Paso 8

- Concluir si es conveniente o no mantener un Sistema Integrado de Gestión (SIG).

DISEÑO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

- **Toma de Decisiones.**
- Una vez realizados los registros podemos obtener un estado de resultados que cumple con los requerimientos financieros para los organismos de control y a su vez con los requerimientos de información interna para la toma de decisiones el cual se muestra a continuación:
- Estados de Resultados por Centros de Actividad.

DISEÑO ADMINISTRATIVO

- Las empresas florícolas del cantón Cayambe mantienen una estructura administrativa vertical, la comunicación se realiza de forma lineal siguiendo la línea de mando, no existe una verdadera relación y comunicación interdepartamental.
- Considerando esta situación la propuesta es generar una estructura administrativa que mantenga las jerarquías que se manejan actualmente y refleje los procesos identificados anteriormente proponiendo que además de la comunicación lineal vertical exista una comunicación horizontal interrelacionando cada uno de los procesos para trabajar de manera íntegra y afrontar los diferentes problemas que ocurren en cada proceso que a su vez pueden ocasionar problemas a los procesos contiguos.
- Organigrama Propuesto.

DETERMINACIÓN DE IMPACTOS

- En los sistemas informáticos en su parametrización y en la flexibilidad para cambiar la misma.
- En plan de cuentas que además de cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también debe proporcionar información relevante para la toma de decisiones y los cambios dependerán de la flexibilidad de sistema informático.
- Como se ha indicado los centros de actividad (costos) juegan un papel importante para la acumulación de costos, la identificación y reestructuración conllevaría a realizar cambios sujetos a una nueva parametrización.
- En la administración de la empresa que para la implementación de esta propuesta debe brindar todo el apoyo entregando los recursos necesarios tecnológicos y financieros.
- En todo el personal, por los cambios de estructura administrativa y reasignación de responsabilidades.

VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

- La necesidad de obtener información relevante, oportuna y razonable que sirva de sustento para la toma de decisiones por parte de la administración ha motivado proponer el modelo descrito anteriormente.
- El modelo propuesto esquematiza las diferentes etapas obtener informes relevantes y oportunos a todo nivel en una organización en donde es básico mantener un sistema que se adapte a las necesidades de información de la empresa y mantenga un soporte efectivo a lo largo del tiempo, el sistema por sí solo no puede procesar información y el mismo procesa la información ingresada, por lo tanto la importancia de revisar, identificar y registrar razonablemente la información en el sistema para que al final cumpla con su objetivo de ser relevante y oportuna para que finalmente en manos de los administradores y luego de análisis minucioso con todos los elementos cuantitativos y cualitativos se tomen las decisiones más adecuadas para cumplir con los objetivos de la empresa, con responsabilidad social y ambiental.

CONCLUSIONES

- Las empresas florícolas del cantón Cayambe en su mayoría están constituidas jurídicamente, su estructura administrativa es lineal y al menos tienen implementado un sistema de gestión, destacándose los sistemas BASC y FLOR ECUADOR, los mismos que se mantienen más por regulaciones locales que por convicción propia.
- Los requerimientos de los sistemas de gestión ISO 9001, 14001, 1800, FLO, FLP, GLOBALGAP, RAINFOREST no han sido muy difundidos en este sector solo en determinados casos puntuales y en las florícolas que han implementado se tiene conocimiento, no existe interés de ponerlos en práctica por parte de los administradores de las empresas florícolas, el temor generalizado es el trabajo adicional que implica la implementación y el mantenimiento además de los costos relativamente elevados.

CONCLUSIONES

- Los costos de implementación son considerados como costos o gastos de la operación normal de la empresa, no existe ninguna discriminación al momento de incurrirlos, por esta razón ni en las empresas que mantienen sistemas de gestión pueden determinar de manera adecuada los costos que implica la implementación y el mantenimiento; los administradores solo tiene conocimiento exacto del valor que cancelan el momento de certificar o recertificar y solamente por este concepto mas no por todos los ingresos, costos y gastos relacionados que permitan realizar un análisis fundamentado.
- La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exigida por la Superintendencia de Compañías de alguna manera mejoran el procesamiento y la presentación de la información financiera contable y dan pautas para poder implementar sistemas de gestión de manera ordenada y sistemática.

RECOMENDACIONES

- Los sistemas de gestión permiten mejorar los procesos internos de las empresas, a nivel mundial son muchos los sistemas de gestión y la mayoría tienen un enfoque de procesos y de mejora continua, la implementación y el mantenimiento de un sistema de gestión tendrá éxito siempre cuando la administración demuestre un verdadero compromiso; y dé a conocer ampliamente las ventajas y bondades que tiene el sistema de gestión
- El proceso de la información financiero contable debe mejorarse imperativamente, las estructuras actuales y los sistemas informáticos poco flexibles impiden que esto se pueda realizar eficientemente, la información debe estar enfocada a la toma de decisiones, debería reestructurarse bajo un enfoque de procesos analizando la situación actual y que información relevante necesita la administración para el análisis final de la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- Los costos de implementación y mantenimiento de los sistemas de gestión deben ser identificados claramente y distribuidos con bases lógicas al igual que los demás costos y gastos normales dentro de las empresas florícolas, esta información permitirá a la administración fundamentar las decisiones que tome.
- Los sistemas de gestión son una herramienta valiosa para el mejoramiento administrativo de la empresa sería importante su difusión y conocimiento por parte de los empresarios y su aplicación no solo en las empresas florícolas del cantón Cayambe si no a nivel de todas las empresas del país, para cambiar esquemas caducos por tendencias actuales y el principal cambio sería en cada uno de nosotros para aplicar estos nuevos conceptos.



De las especies no es el más fuerte el que sobrevive, tampoco es el más inteligente el que sobrevive. Es aquel que es más adaptable al cambio.

Charles Darwin

MUCHAS GRACIAS