



CAPITULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1. Objetivo General

Analizar la cadena de valor y los costos de calidad en una pequeña empresa manufacturera mexicana y su utilización para la creación de ventajas competitivas.

1.2. Objetivos Específicos

- ↪ Analizar la estructura que debe tener un reporte de costos de calidad.
- ↪ Identificar y analizar la información que proporciona un reporte de calidad.
- ↪ Proponer el análisis que debe llevarse a cabo para evaluar los esfuerzos que se realizan para incrementar la calidad.
- ↪ Evaluar la cadena de valor como una herramienta que puede afectar la situación financiera de una empresa manufacturera.
- ↪ Establecer la relación entre calidad y la cadena de valor en la determinación de los costos del producto.
- ↪ Analizar la cadena de valor para poder sugerir, que un comportamiento adecuado de ésta puede crear ventajas competitivas.
- ↪ Analizar el efecto que tiene el comportamiento de la productividad en el valor de la empresa, para considerarla como una estrategia financiera.



- ↪ Establecer el uso de los costos de calidad y la cadena de valor como ventaja competitiva para alcanzar una óptima rentabilidad en una empresa industrial mexicana.

1.3. Alcance y Limitación

El presente proyecto de investigación se referirá al análisis de los costos de calidad en los que incurre una empresa manufacturera y la relación de dicha inversión con el uso óptimo de la cadena de valor. Así como el efecto que tiene la optimización de los costos de calidad y la cadena de valor en la productividad y el valor de la empresa.

Se pretende sólo hacer un análisis de las inversiones en calidad y su efecto, además de una propuesta para la elaboración de reportes, donde se pueda entender de una manera más clara y concreta la información referente a los costos de calidad.

La información que se analizará será con base al flujo de operaciones de la empresa y sólo se contemplará aquella que es referente a la línea de productos de mobiliario para bibliotecas, ya que la empresa cuenta con una gran diversidad de productos. Es importante mencionar que la información puede estar limitada por la empresa, debido a su confidencialidad, por lo que se tendrán que hacer supuestos.

En cuanto a la cadena de valor sólo se estudiará y analizará lo que se refiere a los principales proveedores y clientes.



La investigación se llevará a cabo en una empresa manufacturera ubicada en el estado de Tlaxcala.

1.4. Metodología de la Investigación

1.4.1. Hipótesis

La inversión que una empresa manufacturera mexicana hace en los costos de calidad y una administración eficiente de la cadena de valor, influyen en un incremento en la productividad y en el valor de la empresa.

1.4.2. Diseño de la Investigación

La investigación es de tipo: *No experimental Transversal y Correlacional. Descriptiva con Análisis de caso.*

- a) *Unidad de Estudio.* Costos de Calidad y Cadena de Valor.
- b) *Unidad de Análisis.* Información financiera de una empresa mexicana manufacturera.
- c) *Unidad de Tiempo.* De acuerdo al flujo de operaciones de la empresa.
- d) *Unidad Geográfica.* Tlaxcala, México.



✓ **Fuentes de Información Primarias.**

- Reportes e Información financiera de la empresa manufacturera.
- Boletines IMCP / IMEF.
- Libros.

✓ ***Fuentes de Información Secundarias.***

- Libros.
- Revistas.
- Artículos.

1.5. Marco teórico y conceptual

En la actualidad el entorno extremadamente competitivo exige a las empresas un esfuerzo constante en la mejora de sus procesos operativos y de su administración económica. Para lograr un desarrollo sólido, muchas compañías, están implantando programas de mejora de la calidad o de calidad total en sus procesos productivos.

La calidad y la reducción de costos serán el objetivo de toda dirección que intente sobrevivir en los entornos actuales. La adopción de la calidad total ha llevado a muchas empresas a introducir cambios importantes tanto en los patrones de comportamiento de los costos relacionados con los procesos productivos, como en su medición y control. Esto ha producido una evolución en la administración de costos, que se traduce en un



replanteamiento de los sistemas de costos tradicionales ofrecidos por la Contabilidad de Gestión.

Es por ello que la Contabilidad de Gestión debe encontrar y proponer técnicas y procedimientos para implantar, presentar y evaluar los **costos de calidad** en la empresa.

Para comprender mejor el término de costos de calidad, primero se debe conocer lo que se considera como un costo. Basándose en lo que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (organismo que agrupa a todos los profesionales de la contabilidad y que, además, establece las pautas a seguir sobre los principios de contabilidad, normas y procedimientos de auditoría.), en el boletín C-4 que hace referencia al tratamiento del rubro de inventarios, se menciona que las organizaciones deben cumplir con los siguientes principios: Periodo contable, Realización, Valor histórico original, Consistencia.

En el mismo boletín también se establece lo siguiente:

- ✓ El costo de adquisición o producción es el que se incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa en principio, las sumas de las erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren para dar a un artículo su condición de uso o venta.
- ✓ Los inventarios pueden valuarse por diferentes técnicas, de acuerdo con los siguientes aspectos:



- Los costos de adquisición de la materia prima y de los materiales accesorios deben incluir todos los gastos adicionales hasta ser usados en los procesos de transformación (producción), tales como fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, empaques, refacciones y envases.
- Los costos de producción comprenden los tres elementos del costo que permiten terminar el artículo y dejarlo disponible para la venta o para ser transferido a otro proceso.
- Los productos inconclusos o en proceso de valúan en proporción al grado de avance en cada uno de los elementos que conforman el costo, es decir, se determina la producción equivalente.
- El importe del inventario de artículos terminados, corresponde al costo de producción o el de adquisición.
- La valuación de los inventarios puede realizarse mediante el costeo absorbente o el costeo directo, mediante el costo histórico o los costos predeterminados, y con alguna de las siguientes técnicas: Costo promedio, primeras entradas primeras salidas (PEPS) y últimas entradas primeras salidas (UEPS).



- ✓ Las reglas de presentación de los inventarios, (boletín C-4) se enfocan en los principios de contabilidad sobre revelación suficiente, importancia relativa y de consistencia, considerándolos como la base para que la información sea clara, entendible y así se puedan juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Además, de permitir la comparación de los estados financieros de la propia entidad para determinar su tendencia y con otras entidades para conocer su posición relativa.

El sistema de contabilidad de costos esta constituido por un conjunto de procedimientos preestablecidos destinados a cubrir las necesidades de información de un ente, en lo que se refiere a las actividades de producción de bienes y servicios que el mismo realiza, cuantificando los recursos utilizados en dichas actividades y relacionándolos con los productos obtenidos y los servicios prestados.

Algunos investigadores como Rayburn, establecen que la contabilidad de costos es aquella parte de la contabilidad que identifica, mide, informa y analiza los diferentes elementos de costos, directos o indirectos, asociados con la fabricación de un bien y/o la prestación de un servicio. En el proceso de acumulación de costos para la valoración del inventario y la determinación de beneficios, se satisfacen las necesidades de los usuarios externos y de la dirección.

Robert Kaplan y Robin Cooper, en su teoría de costos, establecen tres propósitos de estos:



1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. Es una área de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros de producción, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales por medio de análisis graduales y la correlación de estos.

El costo es un valor que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico (adquisición de bienes o servicios). El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, para que los centros operativos de las empresas puedan obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.



Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, se encuentran los siguientes:

- ↪ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- ↪ Facilitar la toma de decisiones.
- ↪ Permitir la valuación de inventarios.
- ↪ Controlar la eficiencia de las operaciones.
- ↪ Contribuir a la planeación, control y gestión de la empresa.

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

Uno de los objetivos de la contabilidad de costos es transmitir información financiera a la dirección para que ésta pueda planificar, evaluar y controlar los recursos.

Los costos totales relacionados con la calidad en una empresa, vienen determinados por la suma de los costos de obtención de la calidad (prevención y evaluación) más los costos de los fallos o defectos (internos y externos). Normalmente, al aumentar el costo de obtención de la calidad se ve reducido el costo de los fallos, por tanto, las empresas deberán buscar la zona en la que se sitúa su costo total óptimo de calidad. Esta zona estaría ubicada en el punto en el que los costos totales de calidad son mínimos y el nivel de calidad óptimo.



El principio básico para obtener Calidad en la actualidad, es el "Principio de la Prevención", prevenir ante todo, prevenir es mejor que rehacer, hacer las cosas bien desde la primera vez.

Se debe tener en cuenta también a los clientes internos, ya que si se capacita a los trabajadores bajo el principio de que "el próximo paso del proceso es mi Cliente", se logra que cada uno de los procesos sea eficaz y eficiente, obteniéndose calidad con eficiencia, objetivo que deberá proponerse toda organización que pretenda competir en el mercado de hoy, y que pretenda contar con clientes fieles.