

## OBJETIVOS, JUSTIFICACIÓN, MARCO METODOLÓGICO

### OBJETIVOS

El *objetivo del presente trabajo* es explicar las relaciones existentes entre el estado de costo de producción y ventas y los distintos sistemas de contabilidad de costos convencionales (sistema de costo por órdenes específicas, por procesos, histórico, estándar, absorbente y variable) en una guía teórica destinada a fortalecer el proceso de enseñanza aprendizaje de las asignaturas *Contabilidad de Costos I* y *Contabilidad de Costos II*, y a su vez la práctica de los profesionales de la contabilidad de costos. En esta guía se pretenden presentar una serie de patrones para la elaboración del estado de costo de producción y ventas en las distintas circunstancias especiales que se pueden suscitar en los sistemas convencionales de la contabilidad de costos.

Para el alcance del anterior propósito se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Presentar las características básicas de los sistemas convencionales de la contabilidad de costos.
- Deducir de manera sistemática y detallada la estructura general del estado de costo de producción y ventas.
- Explicar los nexos existentes entre los sistemas convencionales de la contabilidad de costos y el estado de costo de producción y ventas en función de los fines y de la

- información revelada por cada uno de dichos sistemas.
- Presentar y describir la estructura del estado de costo de producción y ventas en cada uno de los sistemas convencionales de la contabilidad de costos.
  - Elaborar una guía teórica sobre la elaboración del estado de costo de producción y ventas en los distintos sistemas convencionales de la contabilidad de costos, destinada a difundir y facilitar la elaboración y uso de dicho informe entre profesores, preparadores, estudiantes, personas autodidactas y demás interesados en la contabilidad de costos.

#### JUSTIFICACIÓN

La presente investigación posee *valor teórico*, dado que no se conoce bibliografía o material didáctico que aborde suficientemente o a profundidad el tema de la elaboración del estado de costo de producción y ventas, específicamente cuando se trata de casos especiales presentes en el ciclo de la contabilidad de costos; razón por la cual la elaboración de una guía teórica para la formulación del estado de costo de producción y ventas en los diversos sistemas de costos, acompañado de casos especiales, podría constituirse en un pequeño aporte al actual material bibliográfico y hemerográfico de la contabilidad de costos.

También el resultado de esta investigación tiene *implicaciones prácticas* porque pretende facilitar y difundir la elaboración y uso del estado de costo de producción y ventas al ser utilizado en el desarrollo del proceso de enseñanza aprendizaje de la contabilidad de costos.

La investigación también se considera pertinente debido a que la temática abordada corresponde a los aspectos teóricos desarrollados ampliamente en las asignaturas de *Contabilidad de Costos I* y *Contabilidad de Costos II*, que a su vez corresponden al área en que la investigadora posee profundo interés y especial motivación y en la que desempeña actividades docentes e investigativas contribuyendo así a la formación académica de ésta.

## MARCO METODOLÓGICO

### Diseño de la investigación

De acuerdo al ámbito y al tipo de datos a recolectar, la investigación se considera de diseño bibliográfico o documental, según Balestrini (2002). En los diseños bibliográficos, los datos se obtienen a partir de la aplicación de las técnicas documentales a través de fuentes de información secundarias o de otras investigaciones.

Ciertamente, en esta investigación se pretende profundizar y ampliar conocimiento sobre la elaboración del estado de costo de producción y ventas basado en una revisión bibliográfica y hemerográfica exhaustiva y actualizada para el alcance de los objetivos de investigación referidos a las características, funcionamiento, fines y casos especiales de cada uno de los sistemas convencionales de la contabilidad costos y al estado de costo de producción y ventas.

De acuerdo al nivel de la investigación se considera de tipo explicativo, según Hurtado (2000), la investigación de tipo

explicativa que... “busca comprender las relaciones entre distintos eventos, se interesa en el por qué y el cómo de los fenómenos.”(p. 49), es decir, pretende hallar relaciones entre eventos para comprender la ocurrencia de los mismos a partir de teorías previas. En la presente investigación se intentan detectar relaciones entre distintos hechos o circunstancias en la contabilidad de costos y el estado de costo de producción y ventas a objeto de comprender de forma sistemática la estructuración de dicho estado.

Una vez realizada la revisión bibliográfica se procedió a interrelacionar la información reportada por cada uno de los sistemas convencionales de la contabilidad costos y la estructura del estado de costo de producción y ventas a objeto de reflexionar y deducir la presentación adecuada de dicho estado, en cada una de las situaciones estudiadas. Posteriormente se procedió a organizar toda la información recabada, analizada e interpretada a objeto de presentarla como una guía teórica, en cumplimiento a los objetivos de investigación formulados.

En cuanto al método de investigación empleado se considera que éste fue deductivo, el cual es definido por Méndez (2001) como... “el proceso de conocimiento que se inicia por la observación de fenómenos de carácter general para la identificación de explicaciones de carácter particular contenidas en las situaciones generales”. Es decir, a partir de la teoría general de la contabilidad de costos se elaboró el estado de costo de producción y ventas explicando hechos o situaciones particulares sobre la elaboración de dicho informe.

## Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En función de los objetivos de investigación planteados, donde se explican las relaciones existentes entre el estado de costo de producción y ventas y los distintos sistemas de contabilidad de costos convencionales en una guía teórica, se emplearon una serie de instrumentos y técnicas de recolección de la información, que según Balestrini (2002) son apropiadas para la investigación documental y para las fuentes de información secundaria.

*Técnica de observación documental.* Esta técnica constituye un punto de partida en el análisis de las fuentes documentales; mediante las lecturas generales se inició la búsqueda y observación de hechos presentes en los materiales escritos consultados; luego de estas lecturas iniciales se realizaron lecturas a profundidad a objeto de captar planteamientos esenciales y lógicos que contribuyeron con el logro de los objetivos trazados.

*Técnica de presentación resumida del texto.* Con esta técnica se pretendió recabar de manera exacta y sintetizada las ideas de los autores u obras consultadas.

*Técnica del análisis crítico.* Una vez utilizadas las técnicas anteriores se realizó una evaluación interna por parte del investigador, basada en el desarrollo lógico y la solidez de las ideas generadas por los autores o fuentes consultadas.

Algunas técnicas operacionales o instrumentos de investigación utilizados para el manejo de fuentes documentales fueron las siguientes: técnica del subrayado, fichaje, notas de referencias bibliográficas y otras.

*Validez y confiabilidad de los instrumentos.* En virtud de la recolección de datos de fuentes secundarias se trató de controlar la confiabilidad de los documentos consultados, así como su adecuación a los objetivos y exigencias del trabajo de investigación, dado que según Quivy y Campenhoudt (1992), cuando se trata de fuentes documentales, “... la atención se concentra en la autenticidad de los documentos, la exactitud de la información que contienen, así como la correspondencia entre el campo que cubren los documentos disponibles y el campo de la investigación” (p. 193).

Una vez recolectada toda la información, ésta fue procesada y organizada a objeto de presentarla como un guía teórica estructurada de la siguiente manera:

En el *capítulo 1* se expone detalladamente el ciclo de la contabilidad de costos expresado mediante el estado de costo de producción y ventas. En el *capítulo 2* se explica la elaboración de un estado de costo de producción y ventas en el sistema de costos por órdenes específicas. En el *capítulo 3* se presenta la elaboración de dicho informe en el sistema de costos por proceso. Posteriormente, en el *capítulo 4* se detalla la elaboración del estado de costo de producción y ventas en el sistema de costos estándar, y en el *capítulo 5* se explica la elaboración del mismo informe en el sistema de costeo variable basado tanto en el costeo histórico como en el estándar.

Finalmente, contiene las conclusiones del trabajo. Tras ellas, las referencias bibliográficas utilizadas para su desarrollo, así como algunos anexos que pretenden resumir la estructuración del estado de costo de producción y ventas en los casos más usados.