



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE COSTOS DE MEJORAMIENTO CONTÍNUO EN LAS
COOPERATIVAS MANUFACTURERAS DEL MUNICIPIO VALERA
ESTADO TRUJILLO.**

Autora: Kelvia A. Leal B.
C.I: 15.826.798
Tutor: Prof: Edgar Morales

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO COMO REQUISITO
PARCIAL PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA
PÚBLICA.

Abril, 2008



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE COSTOS DE MEJORAMIENTO CONTÍNUO EN LAS
COOPERATIVAS MANUFACTURERAS DEL MUNICIPIO VALERA
ESTADO TRUJILLO.**

Autora: Kelvia A. Leal B.
C.I: 15.826.798
Tutor: Prof: Edgar Morales

Abril, 2008

DEDICATORIA

Dedico muy especialmente este trabajo a mis abuelos: Jesús y Graciela.

AGRADECIMIENTO

En esta meta tan anhelada agradezco a todas las personas que de una u otra forma me ayudaron a alcanzarla y muy especialmente a:

A Dios Todopoderoso, a la virgen Santísima, a todos los santos y a las ánimas benditas.

A mi hermana querida que desde el cielo siempre esta acompañando, protegiéndome e iluminando.

A mis abuelos por la educación y principios que me dieron y por ser un gran ejemplo a seguir. ¡LOS EXTRAÑO!

A mi madre que con su gran esfuerzo y apoyo incondicional estoy a solo un paso de alcanzarla. ¡TE AMO!

A mi papá por estar tan pendiente sobretodo al final de mi carrera. ¡TE QUIERO MUCHO!

A mis hermanas por darme el ejemplo y estar siempre conmigo apoyándome LAS QUIERO MUCHO, estoy muy orgullosa de ustedes.

A Lili por ser la sobrina más bella y contagiarme de su buen humor cuando más lo necesite.

A Argenis Parilli por su ayuda incondicional cuando mas lo necesite. Dios te pague.

A Nacari por siempre apoyarme y estar tan pendiente de mí.

A la Sra Carmen Azueje por siempre estar disponible en los momentos que más la he necesitado. Que Dios le pague.

A mis amigos: Maria Virginia, Francys, Yennireé, Alfredo gracias por estar

A Ilustre Universidad de los Andes (Núcleo Universitario “Rafael Rangel”) por permitirme realizar mis estudios.

Kelvia Leal

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
VEREDICTO	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	7
Sistematización del Problema.....	7
Objetivo General.....	8
Objetivo Específicos.....	8
Justificación de la Investigación.....	8
Delimitación de la Investigación.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes.....	11
Bases Teóricas.....	13
Sistema de costos.....	13
Mejoramiento continuo.....	14
Actividades básicas de mejoramiento continuo.....	16
Sistema de costos de mejoramiento continuo.....	19
Control de costos.....	20
Aspectos de un control de costos.....	21
Programa de seguimiento continuo.....	23
Cooperativas.....	25

Tipos de cooperativas	26
Principios cooperativistas	30
Mapas de Variables	32
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	33
Diseño de la Investigación	34
Población	34
Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos	35
Validez y confiabilidad	36
Presentación y análisis de los Resultados	36
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPERTECIÓN DE LOS RESULTADOS	
Análisis e interpretación de los resultados	38
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	68
Recomendaciones	71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	73
ANEXOS	
Anexo A. Solicitud de Validación	76
Anexo B. Constancias de Validación	79
Anexo C. Instrumento de Recolección de datos	83
Anexo D. Cooperativas manufactureras que conforman la población	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas.	Pág.
1 Delineación de centros de responsabilidad	38
2 Delegación de autoridad.....	40
3 Estándares de costos	41
4 Determinación de costos controlables.....	42
5 Informes de costos	44
6 Reducción de costos	45
7 Compromiso de la directiva	47
8 Participación total de la administración.....	48
9 Participación de los socios	49
10 Equipos de control de procesos	51
11 Contribuciones de los proveedores	52
12 Aseguramiento de la calidad	53
13 Planes de corto plazo	54
14 Estrategias a largo plazo	56
15 Sistema de reconocimiento	57
16 Costos de prevención en la planeación de la calidad.....	59
17 Costos en programas de capacitación	60
18 Costos para nuevos y mejores productos	61
19 Programas sobre calidad y niveles de mejoramiento	63
20 Costos de calidad en materiales de proveedores.....	64
21 La satisfacción del nivel de calidad aceptable	65
22 Revisión del producto	66

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos	Pág.
1 Delineación de centros de responsabilidad	39
2 Relación de la delineación de centros de responsabilidad	39
3 Delegación de autoridad.....	41
4 Relación de la delegación de autoridad.....	41
5 Estándares de costos	42
6 Relación de los estándares de costos	42
7 Determinación de costos controlables.....	43
8 Relación de la determinación de costos controlables.....	43
9 Informes de costos	45
10 Relación de los informes de costos	45
11 Reducción de costos	46
12 Relación de la reducción de costos	46
13 Compromiso de la directiva	48
14 Relación con el compromiso de la directiva	48
15 Participación total de la administración.....	49
16 Relación con la participación total de la administración	49
17 Participación de los socios	50
18 Relación con la participación de los socios	50
19 Equipos de control de procesos	52
20 Relación con los equipos de control de procesos.....	52
21 Contribuciones de los proveedores	53
22 Relación con las contribuciones de los proveedores.....	53
23 Aseguramiento de la calidad	54
24 Relación con el aseguramiento de la calidad	54
25 Planes de corto plazo	55
26 Relación con los planes de corto plazo	55
27 Estrategias a largo plazo	57

28	Relación con las estrategias a largo plazo	57
29	Sistema de reconocimientos.....	58
30	Relación con el sistema de reconocimientos.....	58
31	Costos de prevención en la planeación de la calidad.....	60
32	Relación con los costos de prevención en la planeación de la calidad.....	60
33	Costos en programas de capacitación	61
34	Relación con los costos en programas de capacitación	61
35	Costos para nuevos y mejores productos	62
36	Programas sobre calidad y niveles de mejoramiento	64
37	Relación con los programas sobre calidad y niveles de mejoramiento	64
38	Costos de calidad en materiales de proveedores.....	65
39	Relación con los costos de calidad en materiales de proveedores .	65
40	La satisfacción del nivel de calidad aceptable	66
41	Relación con la satisfacción del nivel de calidad aceptable.....	66
42	Revisión del producto	67
43	Relación con la revisión del producto	67



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE COSTOS DE MEJORAMIENTO CONTINUO EN LAS
COOPERATIVAS MANUFACTURERAS EN EL MUNICIPIO VALERA,
ESTADO TRUJILLO.**

Autora: Kelvia Leal
Tutor: Prof. Edgar Morales
Año: 2008

Resumen

El sistema de costos de mejoramiento continuo representa los desembolsos efectuados por la empresa, relacionados con la medición de la calidad, los cuales se unen, tanto con los costos directos de calidad, como con los costos ocultos que se generan para cumplir con las especificaciones de los productos o servicios ofrecidos a los clientes. En ese contexto, el objetivo general de la investigación es analizar el sistema de costos de mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo. Para el alcance de los objetivos se acudirá a una metodología de tipo descriptiva y un diseño de campo. La población estuvo conformada por la Presidencia de las 26 cooperativas manufactureras, registradas durante los primeros seis meses del año 2006 en la SUNACOOOP. Como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento, el cuestionario validado por medio de la validez del contenido. Los resultados permitieron concluir que en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, el sistema de costos de mejoramiento continuo existente en éstas, existan condiciones acordes para involucrar a todos los socios en el mejoramiento continuo, presenta algunas desventajas por cuanto no se conforman equipos que ayuden facilitar el control general de los procesos, asimismo, no existe un seguimiento para el control de la reducción de los costos ni se reconoce cuando un miembro de la cooperativa alcanza metas que hayan sido propuestas.

Descriptor: sistema de costos, mejoramiento continuo, cooperativas manufactureras, Trujillo.

INTRODUCCIÓN

El proceso de transferencia de tecnologías y administración en la última década ha venido creciendo paralelo al proceso de modernización del país, entrar a evaluar la eficacia de estas tecnologías necesariamente implica, revisas en primera instancia de manera exhaustiva del contexto socioeconómico en el cual emergen, de igual forma analizar las problemáticas que se presentan en el proceso de implementación y finalmente delimitar las características fundamentales de su objetivo o razón de ser.

Lo que señala que el secreto de las empresas de mayor éxito en el mundo radica en poseer estándares de calidad altos tanto para sus productos como para sus empleados; por lo tanto el control de la calidad es una filosofía que debe ser aplicada a todos los niveles jerárquicos en una organización, y esta implica un proceso de mejoramiento continuo, ya que este permite visualizar un horizonte más amplio, donde se buscará siempre la excelencia y la innovación que llevarán a los empresarios a aumentar su competitividad, disminuir los costos, orientando los esfuerzos a satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes.

La base del éxito del proceso de mejoramiento continuo es el establecimiento adecuado de una buena política de calidad, que pueda definir con precisión lo esperado por los empleados; así como también de los productos o servicios que sean brindados a los clientes. Para llevar a cabo este proceso, se debe tomar en consideración que dicho proceso debe ser económico, es decir, debe requerirse menos esfuerzo que el beneficio que aporta, y acumulativos, que la mejora que se haga permita abrir sus posibilidades de sucesivas mejoras a la vez que se garantice el cabal aprovechamiento del nuevo nivel de desempeño logrado.

Una organización como las cooperativas, que pretenda ser efectiva y eficiente requiere que se tengan en consideración los obstáculos y aquellos cambios que sobrevienen, incluyendo el uso de un sistema de costos de mejoramiento continuo que les permita tener un control sobre las actividades relacionadas y disponer de las ventajas que ofrece la mejora continua.

En este contexto se enmarca el presente trabajo, cuyo objetivo principal analizar el sistema de costos de mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo. La investigación está conformada por cuatro (4) capítulos, estrechamente relacionados, que suponen las etapas secuenciales del trabajo.

El contenido de esta investigación, está constituido en cinco (5) capítulos:

El capítulo I, se refiere al problema, comprende el planteamiento y formulación del problema, objetivos a alcanzar y la justificación de la investigación. El capítulo II, aborda el marco teórico, presenta los antecedentes de la investigación, así como las bases teóricas relacionadas con la variable, la definición de términos y el cuadro de variables. El capítulo III, el marco metodológico e incluye la metodología empleada, mencionando la naturaleza de la investigación, población, además del procedimiento utilizado para recolectar la información junto con la validez. El capítulo IV, despliega el análisis de los resultados. El mismo, muestra de manera ilustrativa la información recabada, así como su interpretación. El capítulo V. presenta las conclusiones y las recomendaciones. Finalmente se incluye la bibliografía consultada y utilizada para la elaboración de la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Con el transcurrir del tiempo se han encontrado y puesto en práctica una serie de técnicas y herramientas que en la actualidad son de fundamental importancia para el buen manejo de cualquier organización, entre esas técnicas o herramientas se tiene al mejoramiento continuo.

El mejoramiento continuo es un proceso que describe muy bien lo que es la esencia de la calidad y refleja lo que las empresas necesitan hacer si quieren ser competitivas a lo largo del tiempo. Es algo relativamente nuevo que debe fomentarse por medio de un sistema de costos. Este proceso de mejoramiento es un medio eficaz para desarrollar cambios positivos que van a permitir ahorrar dinero tanto para la empresa como para los clientes, ya que las fallas de calidad cuestan dinero. Permite que las organizaciones puedan integrar nuevas tecnologías a los distintos procesos, lo cual es imprescindible ya que deben aplicar las diferentes técnicas administrativas, como lo es el mejoramiento continuo, debido a que está en juego la calidad misma con miras a la máxima satisfacción del cliente.

Para la aplicación del mejoramiento continuo es necesario que en la organización exista una buena comunicación entre todos los órganos que la conforman, y también los empleados deben estar bien compenetrados con la organización, porque ellos pueden ofrecer mucha información valiosa para llevar a cabo de forma óptima el proceso de mejoramiento continuo. Este se aplica regularmente, ya que permite que las organizaciones puedan integrar

las nuevas tecnologías a los distintos procesos, lo cual es imprescindible para toda organización.

El sistema de costos de mejoramiento continuo constituye el conjunto de desembolsos efectuados por una organización, relacionados con la medición de la calidad, los cuales se unen, tanto con los costos directos de calidad, como con los costos ocultos que se generan para cumplir con las especificaciones de los productos o servicios ofrecidos a los clientes. Es una herramienta que en la actualidad es fundamental para las organizaciones, porque les permite renovar los procesos administrativos que ellos realizan, lo cual hace que las empresas estén en constante actualización además, permite que las organizaciones sean más eficientes y competitivas, fortalezas que les ayudarán a permanecer en el mercado.

Todo sistema de costos de mejoramiento continuo, requiere de un control de costos efectivo, cuya finalidad es determinar si los costos han sido excesivos; para lo cual requiere el establecimiento de medidas que indiquen lo que debería ser el costo y la comparación de los costos reales con las medidas citadas para determinar si éstos fueron excesivos e iniciar la acción que tienda a reducir las erogaciones a un nivel apropiado.

Dentro de los aspectos de un control de costos efectivo, se observa la existencia de una delineación de centros de responsabilidad, la delegación de autoridad, la existencia de estándares de costos, la determinación de costos controlables, la realización de informes que hacen mención a los costos, así como la reducción de los costos implícitos. Es así como el mejoramiento continuo requiere de la consecución de una serie de actividades básicas, que implementadas en su conjunto, conllevan a un sistema de costos de mejoramiento continuo eficaz.

Siguiendo el mismo orden de ideas, se resalta el compromiso que tiene la directiva dentro del proceso de mejoramiento continuo, la cual hace que haya una participación total no solo de la administración, sino también de los socios o accionistas en general. El sistema de costos de mejoramiento continuo, impulsa al establecimiento de equipos de control de los procesos, así como la participación de los proveedores para el aseguramiento de la calidad en los planes a corto plazo y estrategias a largo plazo, de tal manera que existe un sistema de reconocimientos cuando un número de metas sean alcanzadas en la organización.

Para el cumplimiento de los programas de mejoramiento continuo dentro del sistema como tal; se consideran tanto la aplicación de los costos de prevención, como los costos de evaluación. Ya que por medio de estos se determinan los costos de la planeación de la calidad, los costos de capacitación, los costos de revisión de nuevos productos y los costos de obtención y análisis de datos de calidad. Aunado a lo anterior, se involucran los costos relacionados a los proveedores, a la inspección del producto y a la inspección del proceso en general.

Ahora bien, los sistemas de costos de mejoramiento continuo también son aplicables a las cooperativas, las cuales son asociaciones autónomas de personas que se han unido voluntariamente para hacer frente a sus necesidades, a sus aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes por medio de una empresa de propiedad conjunta y democráticamente controlada.

Las cooperativas son una alternativa válida para la satisfacción autogestionaria de necesidades socioeconómicas de amplias capas de la sociedad. Las mismas son una asociación de personas que se unen, para satisfacer sus necesidades económicas, sociales y culturales, por medio de procesos y empresas colectivas y democráticas. Son empresas de propiedad

colectiva, de carácter comunitario que buscan el bienestar integral, personal y colectivo, se basan en valores como la ayuda mutua, responsabilidad, igualdad, solidaridad, transparencia, esfuerzo propio, democracia, equidad, honestidad y compromiso con los demás.

Dentro de éstas, se ubican las manufactureras, que son aquellas dedicadas a la compra de materia prima para su transformación mediante un proceso productivo y así obtener productos finales, los cuales son ofrecidos a los clientes, denominadas también como cooperativas de producción industrial. Ellas, poseen un número de trabajadores y tienen como objeto transformar materia prima en bienes que tengan características para satisfacer una necesidad de los consumidores mediante procesos tecnológicos industriales.

Al visitar algunas de éstas, y al mantener conversaciones con algunos de sus asociados; se pudo observar que no existen indicadores de costos de las fallas en los productos, en cuanto a devoluciones y quejas de los clientes, lo que trae consigo un descenso del volumen de ventas. Tampoco poseen un programa de seguimiento continuo en el proceso productivo, que incluya actividades de evaluación y prevención y en consecuencia se suscitan algunas fallas en los equipos que procesan la materia prima, productos defectuosos y reproceso de los desechos generados en el proceso productivo.

También, se pudo notar que en las cooperativas manufactureras no existe un mecanismo que permita la capacitación de los cooperativistas en cuanto al control de costos, y por tanto; existe desconocimiento de aspectos que caracterizan un control de costos efectivos.

Si permanecen en esta situación, el proceso productivo seguirá generando desecho, por lo que se necesitará el reproceso de los mismos, lo

que trae a su vez como consecuencia la pérdida de clientes, y al final se traduciría en una mayor reducción en los márgenes de rentabilidad.

Para evitar lo pronosticado, las cooperativas manufactureras necesitan en términos generales analizar su sistema de costos de mejoramiento continuo, de tal manera que se puedan conocer los aspectos del control de costos efectivo, también requieren de un esquema que muestre cuales son las actividades básicas que debe contener el mejoramiento continuo y por último, deben establecer un programa de seguimiento continuo del proceso productivo, que asegura la calidad de los productos, es decir las especificaciones que estos deben cumplir.

Por lo tanto, la importancia de un sistema de costos de mejoramiento continuo, enfocado en el proceso productivo en las cooperativas manufactureras, radica en que con su aplicación se puede contribuir a mejorar las debilidades y afianzar las fortalezas, mejorando la calidad de los productos y siendo, más productivas y competitivas en el mercado al cual pertenecen.

Las situaciones observadas conllevan a formular la siguiente interrogante:

Formulación del problema

¿Cómo es el sistema de costos de mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo?

Sistematización del problema

¿Cuáles son los aspectos de un control de costos efectivo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son las actividades básicas del mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son las fases que conforman el seguimiento continuo de las especificaciones de los productos en las cooperativas manufactureras de municipio Valera, estado Trujillo?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Analizar el sistema de costos de mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo.

Objetivos específicos

Identificar los aspectos del control de costos efectivo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo.

Conocer las actividades básicas del mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo

Describir las fases que conforman el seguimiento continuo de las especificaciones de los productos en las cooperativas manufactureras de municipio Valera, estado Trujillo.

Justificación de la investigación

Teórica

El análisis del sistema de costos de mejoramiento continuo, se fundamenta esencialmente en las teorías y concepciones existentes, ajustables y aplicables a las cooperativas manufactureras, por lo que es

necesario el uso de teorías y conceptos, que hagan de la investigación un aporte teórico a futuras investigaciones.

Práctica

La importancia de un sistema de costos de mejoramiento continuo, radica en la contribución al conocimiento de las debilidades y afianzar las fortalezas de las cooperativas, para lograr mayor productividad y competitividad en el mercado al cual pertenece la organización, por otra parte las organizaciones deben analizar los procesos utilizados, de manera tal que si existe algún inconveniente pueda mejorarse o corregirse; como resultado de la aplicación de esta técnica puede ser que las organizaciones crezcan dentro del mercado y hasta llegar a ser líderes.

Metodológica

El estudio se apoyó en una metodología de tipo descriptiva. Se utilizaron técnicas e instrumentos para buscar la información que se considere de utilidad para responder las interrogantes planteadas, tales como la encuesta y el cuestionario.

Delimitación de la investigación

Conceptual

La línea de investigación a la que está adscrita la investigación en la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel", es la de contabilidad de costos, ya que engloba la definición de propuestas para el mantenimiento, sustitución o mejoramiento de los sistemas vinculados al proceso relacionado a los costos. En consecuencia, se hizo necesario utilizar conceptos teóricos relacionados, tales como: costos, sistemas, mejoramiento continuo, sistema de costos de mejoramiento continuo.

Temporal

El estudio se llevó a cabo en un lapso de tiempo estimado de cinco (5) meses, contados a partir del mes de Noviembre de 2007 hasta el mes de marzo 2008, en vista que constituye el periodo donde se observaron los síntomas descritos anteriormente.

Geográfica

El ámbito geográfico objeto de estudio de la investigación estuvo constituido por las cooperativas manufactureras ubicadas en el municipio Valera, estado Trujillo, registradas en los primeros seis (6) meses del año 2006 en la SUNACOOOP (Ver Anexo D)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presentan los fundamentos teóricos que sirven de apoyo y sustento al proceso de la investigación y los cuales hacen énfasis en los sistemas de costos de mejoramiento continuo, como herramienta que proporciona información sobre los costos de calidad.

Antecedentes

Silva, E (2005), **“Efectividad de los sistemas de costos de la calidad como herramienta gerencial en la reducción de los costos, en las grandes empresas industriales del estado Lara, certificadas bajo normas ISO-9000”**, cuyo objetivo general fue realizar una evaluación de la efectividad de los sistemas de costos de la calidad como herramienta gerencial en la reducción de los costos, en las grandes empresas industriales del estado Lara. Trabajo especial de grado presentado a la ilustre Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, para optar al título de Magíster Scientiarum en contaduría, mención: costos. La investigación se apoya en una investigación de campo de carácter descriptivo. La población estuvo conformada por seis grandes empresas industriales de la zona industrial II, que tienen la certificación ISO-9000. Para recabar la información utilizó un instrumento con 16 preguntas cerradas, así mismo empleó la lista de evaluación, instrumento estereotipado tomado de la norma Venezolana Convenin: 1980, el cual comprendió 6 áreas a fin de conocer la situación real de la empresa en cuanto al desarrollo de su sistema de calidad. Entre los hallazgos relevantes encontró que los costos de inversión en costos de

calidad son bajos en relación a los de prevención, evaluación y fallos internos y externos. No se realiza un exhaustivo análisis de los costos de la calidad empleados, existen los parámetros de calidad de ejercicios anteriores que no son tomados en cuenta, es decir, no se mide la efectividad del sistema de costos de la calidad.

La investigación citada anteriormente, se relaciona con la presente, puesto que presenta información de los sistemas de costos de la calidad y sirven de referencia teórica a la misma.

Telles, D y Castellanos, E (2001), **“Mejoramiento de los procesos productivos y organizativos, que promuevan la productividad del matadero industrial de Agua Santa, C.A MINASCA”**, donde se plantea como objetivo general determinar los elementos esenciales que se deben tomar en cuenta a fin de propiciar un mejoramiento de los procesos productivos y organizativos que promuevan de productividad de MINASCA. Trabajo especial de grado presentado ante la ilustre universidad “Valle del Momboy”, para optar al título de licenciatura en contaduría pública. Se aplicó una investigación de tipo descriptivo y de campo, la población estuvo conformada por seis personas que conforman el departamento de producción. El instrumento utilizado fue el cuestionario, el cual permitió concluir que la empresa posee algunas fortalezas en la gestión de dirección, producción y mantenimiento, pero al mismo tiempo posee debilidades que deben ser mejoradas a través de la aplicación de actividades de calidad, para lo cual se presentó una propuesta de un plan de mejora.

Este estudio establece un punto de coincidencia con la presente investigación, pues destaca la importancia del mejoramiento de los procesos productivos y organizativos. Lo cual sirve de refuerzo para el desarrollo de este estudio.

Arenas, C (1997), **“Programa de mejoramiento continuo de productividad y calidad para disminuir costos y reducir los desperdicios en Revestivensa”**, siendo su objetivo general diseñar un programa que permita mejorar continuamente la productividad y la calidad para disminuir los costos y reducir los desperdicios de en revestivensa. Trabajo especial de grado, presentado ante la universidad centroccidental “Lisandro Alvarado” para optar al título de licenciatura en contaduría pública. Se fundamentó en una investigación descriptiva con un diseño de campo. La población estuvo conformada por el personal que labora en la empresa Revestivensa, a quienes se les aplicó un cuestionario conformado por 20 ítems, de los cuales se obtuvieron como conclusiones, que la empresa Revestivensa, necesita con gran urgencia de l establecimiento de un programa de mejoramiento continuo, ya que no cuenta con el mismo, por cuanto no pueden controlar adecuadamente la manera de minimizar los costos provocados por los desperdicios.

Este antecedente presenta una relación directa con esta investigación, debido al enfoque teórico que muestra de los costos de mejoramiento continuo, relacionándose con la variable en estudio.

Bases Teóricas

Al realizar esta investigación se hace necesario enfocar algunas teorías que permitan conocer las posibles estrategias para implementar un sistema de costos de mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo. De este modo, es imprescindible abordar aspectos importantes relacionados con el tema objeto de estudio tomando en consideración posiciones de diferentes autores.

Sistema de costos

El sistema de costos es definido por García, J (2001:116) como:

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Neuner, J (1967:8) considera que “el objetivo básico de un sistema de costos es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinado artículo”.

Para Hansen, D y Mowen, M (1996:32), un sistema de costos “es aquel que se ocupa en primer lugar de la obtención de productos para usuarios, utilizando insumos y procesos que han de satisfacer los objetivos de la administración”.

Asimismo, Rincón, H (2000), determina que un sistema de costos, es un conjunto de elementos relacionados que producen información referente a todo el proceso productivo de una empresa y su valoración.

En términos generales, puede decirse que un sistema de costos busca determinar los costos reales de fabricación de productos, generar información para la proyección de utilidades futuras y permitir la comparación de los costos reales con los presupuestados.

Mejoramiento continuo

El mejoramiento continuo es definido por Ramírez, D (2002:148) como “aquel que tiene por objeto mejorar los productos, los procesos, la maquinaria y los métodos de trabajo mediante recomendaciones de un equipo de trabajo en un ciclo que nunca termina”. Este comienza con el supuesto de que los procesos de un negocio y la estructura de la empresa ya están definidos y sobre ellos se efectúan las mejoras. Según Monteverde (1998:2) “el mejoramiento continuo es un proceso que describe muy bien lo

que es la esencia de la calidad y refleja lo que las empresas necesitan hacer si quieren ser competitivas a lo largo del tiempo”.

Ahora bien, para Harrington, J (1993), mejorar un proceso, significa cambiarlo para hacerlo más efectivo, eficiente y adaptable, qué cambiar y cómo cambiar depende del enfoque específico del empresario y del proceso. El mejoramiento continuo involucra la calidad del producto, la cual constituye la totalidad de características de una entidad que determinan su aptitud para satisfacer necesidades expresadas o implícitas. Significa esto, que abarca todas las actividades de la empresa, desde la compra de la materia prima hasta la entrega del producto terminado al consumidor final, con el fin de satisfacer plenamente a los clientes

Importancia del mejoramiento continuo

De acuerdo a lo expuesto por Harrington, J (1993), la importancia de esta técnica gerencial radica en que con su aplicación se puede contribuir a mejorar las debilidades y afianzar las fortalezas de la organización. A través del mejoramiento continuo se logra ser más productivos y competitivos en el mercado al cual pertenece la organización, por otra parte las organizaciones deben analizar los procesos utilizados, de manera tal que si existe algún inconveniente pueda mejorarse o corregirse; como resultado de la aplicación de esta técnica puede ser que las organizaciones crezcan dentro del mercado y hasta llegar a ser líderes.

Ventajas del mejoramiento continuo

Para Harrington, J (1993), entre algunas de las ventajas que ofrece el mejoramiento continuo, pueden nombrarse las siguientes:

1. Se concentra el esfuerzo en ámbitos organizativos y de procedimientos puntuales.

2. Consiguen mejoras en un corto plazo y resultados visibles
3. Si existe reducción de productos defectuosos, trae como consecuencia una reducción en los costos, como resultado de un consumo menor de materias primas.
4. Incrementa la productividad y dirige a la organización hacia la competitividad, lo cual es de vital importancia para las actuales organizaciones.
5. Contribuye a la adaptación de los procesos a los avances tecnológicos.
6. Permite eliminar procesos repetitivos.

Desventajas del mejoramiento continuo

También, Harrington, J (1993) determina como desventajas del mejoramiento continuo:

1. Cuando el mejoramiento se concentra en un área específica de la organización, se pierde la perspectiva de la interdependencia que existe entre todos los miembros de la empresa.
2. Requiere de un cambio en toda la organización, ya que para obtener el éxito es necesaria la participación de todos los integrantes de la organización y a todo nivel.
3. En vista de que los gerentes en la pequeña y mediana empresa son muy conservadores, el Mejoramiento Continuo se hace un proceso muy largo.
4. Hay que hacer inversiones importantes.

Actividades básicas de mejoramiento continuo

De acuerdo a un estudio en los procesos de mejoramiento puestos en práctica en diversas compañías en Estados Unidos, según Harrington, J

(1993), existen ocho actividades de mejoramiento que deberían formar parte de toda empresa, sea grande o pequeña; entre las se tienen:

1. Obtener el compromiso de la dirección.
2. Conseguir la participación total de la administración.
3. Asegurar la participación en equipos de los socios.
4. Establecer equipos de mejoramiento de los sistemas (equipos de control de los procesos).
5. Desarrollar actividades con la participación de los proveedores.
6. Establecer actividades que aseguren la calidad de los sistemas.
7. Desarrollar e implantar planes de mejoramiento a corto plazo y una estrategia de mejoramiento a largo plazo.
8. Establecer un sistema de reconocimientos.

1. Compromiso de la directiva

El proceso de mejoramiento debe comenzarse desde los principales directivos y progresa en la medida al grado de compromiso que éstos adquieran, es decir, en el interés que pongan por superarse y por ser cada día mejor.

2. Participación total de la administración

El equipo de administración es un conjunto de responsables de la implantación del proceso de mejoramiento. Eso implica la participación activa de todos los ejecutivos y supervisores de la organización. Cada ejecutivo debe participar en un curso de capacitación que le permita conocer nuevos estándares de la compañía y las técnicas de mejoramiento respectivas.

3. Participación de los socios

Una vez que el equipo de administradores esté capacitado en el proceso, se darán las condiciones para involucrar a los empleados. Esto lo lleva a cabo el gerente o supervisor de primera línea de cada departamento, quien es responsable de adiestrar a sus subordinados, empleando las técnicas que él aprendió.

4. Equipos de control de los procesos

Toda actividad que se repite es un proceso que puede controlarse. Para ello se elaboran diagramas de flujo de los procesos, después se le incluyen mediciones, controles y bucles de retroalimentación. Para la aplicación de este proceso se debe contar con un solo individuo responsable del funcionamiento completo de dicho proceso.

5. Participación de los proveedores

Todo proceso exitoso de mejoramiento debe tomar en cuenta a las contribuciones de los proveedores.

6. Aseguramiento de la calidad

Los recursos para el aseguramiento de la calidad, que se dedican a la solución de problemas relacionados con los productos, deben reorientarse hacia el control de los sistemas que ayudan a mejorar las operaciones y así evitar que se presenten problemas.

7. Planes de calidad a corto plazo y estrategias de calidad a largo plazo

Cada compañía debe desarrollar una estrategia de calidad a largo plazo. Después debe asegurarse de que todo el grupo administrativo comprenda la estrategia de manera que sus integrantes puedan elaborar

planes a corto plazo detallados, que aseguren que las actividades de los grupos coincidan y respalden la estrategia a largo plazo.

8. Sistema de reconocimientos

El proceso de mejoramiento pretende cambiar la forma de pensar de las personas acerca de los errores. Para ello existen dos maneras de reforzar la aplicación de los cambios deseados: castigar a todos los que no logren hacer bien su trabajo todo el tiempo, o premiar a todos los individuos y grupos cuando alcancen una meta con realicen una importante aportación al proceso de mejoramiento.

Sistema de costos de mejoramiento continuo

El sistema de costos de mejoramiento continuo, según Ramírez, D (2002:152) es definido como “los desembolsos efectuados por la empresa, relacionados con la medición de la calidad, los cuales se unen, tanto con los costos directos de calidad, como con los costos ocultos que se generan para cumplir con las especificaciones de los productos o servicios ofrecidos a los clientes”.

Para Horngren, L (2002:358), “los costos de mejoramiento continuo se refieren a los costos en que se incurren para prevención, o los costos que surgen como resultado de la producción de baja calidad de un producto”.

Los costos de mejoramiento continuo, son controlables, ya que cualquier empresa puede decidir el nivel que está dispuesta a soportar en relación a este concepto. Una empresa puede decidir que estos costos sean muy reducidos, en cuyo caso no efectúa ningún tipo de tarea de prevención ni de evaluación; o por el contrario puede elevarlos tanto como quiera.

De esta forma, estos costos están asociados con la obtención, identificación, reparación y prevención de defectos, y pueden clasificarse en cuatro categorías: costos de prevención, costos de evaluación, costos de fallas internas y costos de fallas externas.

Control de costos

De acuerdo a Gillespie, C. (1961), el control de costos tiene como finalidad determinar si los costos han sido excesivos; requiere el establecimiento de medidas que indiquen lo que debería ser el costo y la comparación de los costos reales con las medidas citadas para determinar si éstos fueron excesivos e iniciar la acción que tienda a reducir las erogaciones a un nivel apropiado.

Según Neuner, J (1967:4), el control de costos “consiste en analizar los costos con vistas a lograr su reducción”. Las reducciones en los costos pueden ser efectuadas por decisiones administrativas tales como emplear materiales sustitutivos, cambiar el diseño del producto de manera que se requieran menos materiales o menos operaciones de mano de obra, modificar los sistemas salariales para disminuir los costos de la mano de obra inactiva o del trabajo en horas extraordinarias, instalar as maquinas más modernas y eficientes y revisar los procedimientos en la compra y facilitación de los materiales con el ‘objeto de reducir los desperdicios.

Para Tawfik, L y Chauvel, A (1987:13), el control de costos “es una rama importante de la contabilidad de costos, en el cual se debe planear y analizar continuamente los resultados de las operaciones para así decidir y eliminar las situaciones fuera de control”.

Aspectos de un control de costos

Backer, M (1988:13) señala que un control de costos efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos:

1.- Delineación de centros de responsabilidad

Este implica definir claramente centros de costos, donde su actividad sea relativamente homogénea y en el cual se refleje una clara definición de autoridad, puesto que la ambigüedad de operaciones y responsabilidades destruyen la esencia de un control de costos.

2.- Delegación de autoridad

El control de costos amerita de individuos aptos para delegar responsabilidades que tienen bajo su cargo.

3.- Estándares de costos

El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. Las normas de costos deberían alcanzarse en condiciones de operación normal y eficiente. El individuo cuya responsabilidad se evalúa debe participar en la elaboración de los estándares.

4.- Determinación de costos controlables

Es importante identificar cuales son los costos controlables que se presentan en la empresa, es decir, se debe conocer los costos cuya magnitud puede incrementarse o reducirse por decisiones más o menos inmediatas de los directores o de los jefes de departamento. Sólo los costos que son controlables directamente por un individuo deben considerarse en la evaluación de su responsabilidad.

5.- Informes de costos

Para que el control de costos sea efectivo, se requieren informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y estándares.

Al respecto, Neuner, J (1967), considera que estos informes sintetizan, en forma comprensible y utilizable, los hechos esenciales de la producción y distribución para que la dirección pueda:

- Estudiar la tendencia de los costos de operación de clases específicas de materiales, mano de obra y costos indirectos.
- Medir la efectividad de las distintas funciones de producción y distribución.
- Medir la eficiencia del personal de supervisión responsabilizado con el control de costos de fabricación específico.
- Planificar las políticas de producción y distribución futuras de toda la empresa.
- Adoptar decisiones específicas sobre precios, producción, finanzas y laborales basadas en una adecuada contabilidad de costos que sea apropiada para el problema en particular.

6.- Reducción de costos

El control de costos busca la reducción de los mismos, y es por ello que se debe realizar un plan formal para eliminar las desviaciones desfavorables de las normas de costos.

Para propósitos de control, es conveniente comparar los costos reales incurridos durante un periodo particular con cualquier otro aspecto, en el cual

su elocuencia aumentará considerablemente y se convertirá en un instrumento fundamental, por el control efectivo que representa para la dirección de la empresa.

Programa de seguimiento continuo

En este plan se originan los costos por actividades de prevención y evaluación, que son aquellos denominados costos de la calidad, pues a través de la realización de estas actividades se busca que el producto cumpla con las especificaciones establecidas. Para dar cumplimiento al seguimiento continuo, se deben seguir dos fases: la primera fase, conformada por la implementación de costos de prevención y la segunda fase que constituye la aplicación de costos de evaluación. Monteverde (1998)

1).- Costos de prevención

Según Ramírez, D (2002:153), los costos de prevención “son aquellos en que se incurre antes de empezar el proceso, con el fin de minimizar los costos por productos defectuosos”. El autor afirma que mientras más costos se tengan por este concepto, más ahorros habrá si se reduce la cantidad de productos defectuosos.

Para Mallo, C y Merlo, J(1995:35), los costos de prevención se deben a la detección de defectos en los productos o servicios producidos. Cuando se incrementan los costos de prevención, habría que esperar una disminución de los costos de fallos; de esta forma se incurre en costos de prevención para disminuir el número de unidades no conformes.

Ramírez, D (2002:153) señala algunas de las actividades que generan este tipo de costos:

a).-Costos de planeación de calidad: incluye aquellos costos relacionados con el diseño, preparación de manuales y procedimientos necesarios para implantar todo un programa de calidad total, así como el plan general de calidad, el de inspección, el de verificación, entre otros.

b).- Costos de capacitación: comprende todos los costos relacionados con los programas de capacitación para lograr que se trabaje con base en la cultura de calidad, es decir, son los costos de adiestramiento del personal para lograr y mejorar los niveles de calidad.

c).- Costos de revisión de nuevos productos: incluye los costos referentes al diseño, preparación de nuevas propuestas para nuevos productos y programas de ensayo o simulación para lograr nuevos productos.

d).- Costos de obtención y análisis de datos de calidad: considera los costos en que se incurre para mantener un programa que permita obtener los datos sobre la calidad y monitorear los niveles de mejoramiento alcanzados, con el fin de tornar las acciones correctivas oportunas. Entre algunos de sus sub-elementos se encuentran: los informes de calidad, que incluye el trabajo de resumir y proporcionar información sobre calidad para media y alta dirección; los proyectos de mejora, que incluye el trabajo de estructurar y desarrollar programas de evolución a nuevos niveles de realización.

2).- Costos de evaluación

Según Ramírez, D (2002:152), los costos de evaluación “son aquellos costos en que se incurre para determinar si los productos o servicios cumplen con sus requerimientos y especificaciones”.

Para Mallo, C y Merlo, J (1995:35), "se incurren en costos de evaluación para determinar si los productos y servicios son conformes a sus requerimientos".

El mismo autor señala algunas actividades relacionadas con los costos de evaluación, tales como:

a).- Costos de proveedores: costos en que se incurre para comprobar la calidad de los materiales o productos que se reciben de los proveedores.

b).- Inspeccion del producto: implica escoger muestras de los lotes de productos terminados a fin de determinar que satisfacen un aceptable nivel de calidad, si ello es así, los productos son aceptados.

c).- Inspecciones del proceso: implica escoger muestras mientras el producto está en proceso para ver si éste está bajo control y no produce productos defectuosos, si ello no es así, se para el proceso hasta que pueda tomarse una acción correctiva.

Las cooperativas

Según Aregula, L (2006), puede decirse que una cooperativa, es una empresa de producción, obtención, consumo o crédito de participación libre y democrática, conformada por personas que persiguen un objetivo en común económico y social en donde la participación de cada socio, en el beneficio, es determinado por el trabajo incorporado al objetivo común y no por la cantidad de dinero que haya aportado.

Se fundamenta en la igualdad de derechos de sus integrantes en cuanto a la gestión social, reparten sus excedentes o ganancias en función de la actividad realizada por sus asociados en el logro del propósito común.

Para Celis, A (2006), las empresas cooperativas son asociaciones abiertas y flexibles, de hecho y derecho cooperativo, de la economía social y participativa, autónomas, de personas que se unen mediante un proceso y acuerdo voluntario, para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes, para generar bienestar integral, colectivo y personal, por medio de procesos y empresas de propiedad colectivas, gestionadas y controladas democráticamente”.

Tipos de cooperativas

De acuerdo a Aregula, L (2006), las empresas cooperativas se clasifican según la actividad para la que fueron creadas. Así tenemos que existen:

1).- Cooperativas de producción de bienes y servicios

Consisten en agrupaciones de personas de un mismo oficio o con un fin común, que por medios propios producen ciertos artículos vendiéndolos directamente y distribuyéndose entre ellos las ganancias. Este tipo de Cooperativas tienen como meta principal la producción de bienes o prestación de servicios, tales como: la producción industrial o artesanal, la producción agropecuaria o pesquera, la producción minera, transporte colectivo o de carga, producción de diversos servicios del hogar, mantenimiento, reparaciones menores y mayores, salud, hogares de cuidados de infantes y, en general, de todas aquellas actividades que son demandadas por otras personas o instituciones.

2).- Cooperativas de producción industrial

Es una cooperativa de trabajadores y tiene como objeto transformar materia prima en bienes que tengan características para satisfacer una

necesidad de los consumidores mediante procesos tecnológicos industriales. Ejemplo de este tipo puede ser:

- Cooperativas lácteas: ellas pueden producir quesos, mantequilla, yogurt, dulces y sus derivados.
- Cooperativas de carpinterías: están en capacidad de ofrecer muebles, juguetes, utensilios de cocina o insumos para la construcción (puertas, marcos, ventanas).

3).- Cooperativa de producción agrícola

Es una asociación conformada por varios afiliados que trabajan la tierra, comercializan sus productos, aprovechan descuentos y ventajas de comprar en cantidad entre varios agricultores que se unieron en una cooperativa de este tipo. Las Cooperativas agrícolas desarrollan sus labores de forma conjunta y organizada. Es decir, si las personas que conforman una cooperativa agrícola diseñan, por ejemplo, una marca de mermeladas de frutas cuyos insumos producen ellos mismos, habrán expandido su actividad cooperativa a la producción industrial, con el consecuente beneficio económico tanto para los asociados como para los consumidores.

4).- Cooperativa de producción pesquera

Es la unión de diversas personas dedicadas a la actividad pesquera que suman sus esfuerzos para mejorar sus condiciones de producción, potenciando el alcance de su trabajo. En este tipo de cooperativas cabe pensar en el potencial industrial que se podría desarrollar a partir de todo los productos que vienen del mar.

5).- Cooperativa de producción de servicios

Son aquellas empresas cooperativas que prestan servicios a la comunidad en diferentes áreas, transporte, reparaciones, mantenimiento, tapicería, fumigación, recolección de basura, jardinería, distribución de gas doméstico, transporte escolar, entre tantas como sea posible imaginar.

6).- Cooperativas de consumo de bienes y servicios

Existen las cooperativas de obtención de bienes y servicios. Aquí entran las cooperativas de consumo y las cooperativas de ahorro y préstamo. La primera tiene como objetivo satisfacer mejor y más económicamente las necesidades de sus miembros. Esto, se da por medio de la mejora de los servicios de compra y venta de artículos de primera necesidad.

7).-Cooperativas de ahorro y crédito

Las cooperativas de ahorro y crédito son aquellas que tienen por objeto fundamental fomentar el ahorro y otorgar préstamos a sus asociados con los recursos aportados por los mismos, a un interés muy bajo, con el fin de eliminar los altos costos que representan los créditos otorgados por los bancos comerciales.

8).- Las cooperativas de consumo

Presentan dos formas básicas para la consecución de sus metas. La primera, consiste en aprovechar los descuentos compras al mayor y vender los productos a sus miembros a los costos de adquisición aumentando solo en una pequeña porción para cubrir los gastos generales de operación. La otra manera de funcionamiento de las Cooperativas de Consumo, es vender los productos a los precios corrientes en el mercado y distribuir las ganancias

entre sus socios de acuerdo a la proporción de compras que ha realizado cada socio.

En las cooperativas de consumo el objetivo básico se fundamenta en anteponer el interés del consumidor, al del comerciante y el intermediario. Esto lejos de ser censurable, es altamente honorable pues el comercio es para servir a los consumidores, no para enriquecer a los intermediarios.

Por otro lado, las Cooperativas de Servicios son empresas que se organizan entre los asociados para ofrecer entre sus integrantes una serie de servicios cubriendo los costos y donde la ganancia se revertirá entre sus afiliados en la proporción en la que utilizaron esos servicios.

En este grupo, de las cooperativas de servicios, se ubican las Cooperativas de Ahorro y Préstamo. Estas se conforman con un grupo de personas que pueden pertenecer a una misma comunidad, empresa, etc., que se organizan para ahorrar periódicamente, creándose así un crédito mutuo, al cual tienen la posibilidad de acceder para solicitar préstamos sobre sus ahorros. En ellas, se cobran intereses bajos y se eliminan los altos costos de la usura en los créditos otorgados por los bancos comerciales. Estas normalmente se conocen como caja de ahorros, banco cooperativo, entre otros.

9).- Las cooperativas mixtas

Persiguen dos objetivos a saber: la producción de bienes y servicios para terceros y la obtención de bienes y servicios para sus asociados. Las Cooperativas Mixtas deben su nombre a la posibilidad de tener, al mismo tiempo, dos o más de los perfiles que se han descrito anteriormente.

Principios cooperativistas

Según lo establecido por Aregula, L (2006: 7), las cooperativas ponen en práctica sus valores a partir de los principios básicos del cooperativismo. Principios en los que se asienta el trabajo de las cooperativas como líneas maestras de su funcionamiento. Los principios básicos del cooperativismo están contenidos en el artículo 2 de la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas. Estos son:

- a) “Funcionar conforme a los principios de libre acceso y adhesión voluntaria, y en consecuencia, con número ilimitado de asociados que serán más de cinco.”
- b) “Funcionar según el principio de control democrático, que comporta la igualdad en derechos y obligaciones de los asociados, y en consecuencia a cada asociado le corresponde un solo voto, sea cual fuere su participación económica”.
- c) “No estar sujeta a recursos económicos fijos ni duración predeterminada”.
- d) “Distribuir excedentes entre sus asociados a prorrata de los servicios recibidos por éstos, de la cooperativa o del trabajo personal que le hubieren suministrado.” Esto significa que las ganancias de la cooperativa, siempre que la Asamblea decida que sean repartidas, serán asignadas según la participación de cada asociado en la generación de estos excedentes, según el trabajo que haya aportado o la utilización de sus servicios.
- e) “Funcionar de acuerdo con el principio de interés limitado sobre el capital”. Esto quiere decir, que el reparto del excedente se orienta por el trabajo aportado por cada uno de los asociados y no por el capital proporcionado.

- f) “Realizar sus actividades económicas mediante el esfuerzo propio y la ayuda mutua de sus asociados, el provecho inmediato de éstos y el mediato de la comunidad”.
- g) “Funcionar según el principio de neutralidad política y religiosa”.
- h) “Fomentar la educación de sus asociados”

Mapa de Variables

Objetivo General: Analizar el sistema de costos de mejoramiento continuo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo.

sistemización	objetivos específicos	variable	dimensiones	indicadores	ítems
¿Cuáles son los aspectos de un control de costos efectivo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo?	Identificar los aspectos del control de costos efectivo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo	Sistema de costos de mejoramiento continuo	Control de costos	<ul style="list-style-type: none"> • Delineación de centros de responsabilidad. • Delegación de autoridad. • Estándares de costos. • Determinación de costos controlables. • Informes de costos. • Reducción de costos. 	1 2 3 4 5 6
¿Cuáles son las actividades básicas del mejoramiento continuo para las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo?	Reconocer las actividades básicas del mejoramiento continuo para las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo.		Actividades básicas	<ul style="list-style-type: none"> • Compromiso de la directiva. • Participación total de la administración. • Participación de los socios. • Equipos de control de procesos. • Participación de proveedores. • Aseguramiento de la calidad. • Planes de calidad a corto plazo y estrategias a largo plazo. • Sistemas de reconocimiento. 	7 8 9 10 11 12 13,14 15
¿Cuáles son las fases que conforman el seguimiento continuo de los productos en las cooperativas Manufactureras de municipio Valera, estado Trujillo?	Determinar las fases que conforman el seguimiento continuo de los productos en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo		Fases	<ul style="list-style-type: none"> • Costos de prevención. • Costos de evaluación. 	16,17,18,19 20,21,22

Fuente: elaborado por la autora de la investigación (2008)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se incluye el tipo de investigación, las técnicas y los procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la indagación. Según Arias, F (1999:45), “es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado”.

Tipo de investigación

Para Arias, F (1999), el tipo de investigación, permite conocer el grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. Asimismo, expresa Arias, F (1999:46) que la investigación descriptiva “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento”.

Para Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003:119), la investigación descriptiva “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”.

Por lo tanto, la descripción de la investigación, conlleva a presentar los hechos tal como ocurren, caracterizándose la realidad observada, preparando las condiciones necesarias para la explicación de los mismos.

Tomando en cuenta las consideraciones de los autores mencionados, se ubica esta investigación como un estudio descriptivo, ya que se buscó identificar los aspectos del control de costos efectivo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo, específicamente las registradas en los seis (6) primeros meses del año 2006, reconocer las

actividades básicas del mejoramiento continuo, determinar al mismo tiempo las fases que conforman el seguimiento continuo de las especificaciones de los productos, en la cooperativas ya mencionadas y diseñar la situación actual en cuanto al sistema de costos en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo.

Diseño de la investigación

Arias, F (1999: 47), considera que el diseño de la investigación, “es la estrategia de adopta el investigador para responder al problema planteado”.

Según Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003:184), “el diseño señala al investigador lo que debe hacerse para alcanzar sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se planteado”.

Vinculando la investigación, con los conceptos expuestos, se adoptó el diseño de campo, el cual según Arias, F (1999), consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar las variables.

Población

Según Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003: 304), la población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”.

Morles, V (1994), expresa que la población hace referencia al conjunto para el cual serán válidas conclusiones que se obtengan; a los elementos o unidades involucradas en la investigación.

En este caso, la población estuvo conformada por la presidencia de las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo específicamente las registradas en los primeros seis (6) meses del año 2006. Según las constancias de inscripción de SUNACOP, corresponde un número de veintiséis (26) cooperativas, dedicadas a la producción. (Ver Anexo D)

En vista de la facilidad que hubo al estudiar la población, no se estimó necesario el cálculo de la muestra, sino que se optó por tomar a la población en su totalidad, es decir, aplicando el censo poblacional.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos para Morles, V (1994:53), “son las distintas formas o maneras de obtener la información”. En este caso, la técnica empleada fue la encuesta, por medio de la cual, se aplicó el instrumento de recolección de datos.

Asimismo, Morles, V (1994:53), expresa que los instrumentos “son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información”.

Dentro del mismo orden de ideas, como instrumento de recolección de datos, se utilizó un cuestionario, el cual según Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003:391), “consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”.

Por tanto, el cuestionario estuvo dirigido a la presidencia de las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo; el cual estuvo conformado por un total de veintidós (22), de opciones únicas con la alternativa de explicar el por qué de la respuesta dada por los presidentes de las cooperativas manufactureras estudiadas. (Ver Anexo D).

Validez y confiabilidad

Por otra parte, Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003), expresan que todo instrumento de recolección de información, debe reunir dos requisitos esenciales: validez y confiabilidad.

Validez

En términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretenden medir. De este se derivan, tres tipos de evidencias: evidencia relacionada con el contenido, evidencia relacionada con el criterio y evidencia relacionada con el constructo.

Para validar el cuestionario, se utilizó la validez de contenido, que consiste someter el mismo a la consideración de tres (3) expertos, quienes emitirán luego su opinión. (Ver Anexo B)

Para Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003), la validez del contenido se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide. Según Bohrstedt (citado en Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003:347) es el “grado en que la medición representa al concepto medido”.

Debido a que no fue necesario calcular una muestra, tampoco se consideró importante el cálculo de la confiabilidad del instrumento.

Presentación y análisis de los resultados

La tabulación y el análisis de los datos obtenidos se llevaron a cabo por medio de la estadística descriptiva.

Se describieron los datos, utilizando la distribución de frecuencias definida por Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003:499), como “el conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías”.

Las distribuciones de las frecuencias se representaron en forma de gráficos de barras y el análisis de los datos se llevó a cabo mediante programas de computación, como el Microsoft office Excel 2003.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo esta referido a la presentación y análisis de los resultados estadísticos obtenidos durante la recolección de los datos aportados por la población a objeto de estudio. El contenido para la interpretación de los resultados que sustentan la variable sistema de costos de mejoramiento continuo, se presenta apoyado en un enfoque del análisis estadístico en relación a los objetivos formulados en este estudio.

El resumen de los resultados se presenta en tablas que especifican las distribuciones de frecuencias absolutas y relativas; así como también se presentan mediante gráficos para una mejor comprensión de la situación observada; los cuales corroboran el análisis de la información.

Aspectos del control de costos efectivo

Los resultados presentados en las tablas del 1 a la 6, se muestra la información correspondiente a los aspectos del control de costos efectivo en las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo.

1.- ¿Existe una clara definición de la autoridad dentro de las operaciones de la cooperativa relacionadas al control efectivo de los costos?.

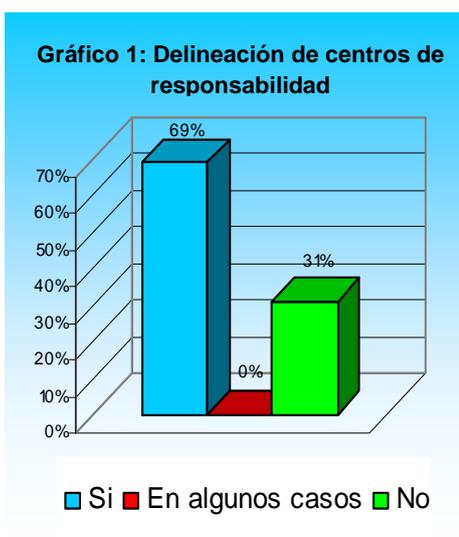
Tabla 1. Delineación de centros de responsabilidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si:	18	69%
Es importante tener conocimiento al respecto.	11	42%
Si existe conocimiento para llevar un buen control.	4	15%
Para cumplir las funciones la cooperativa.	3	12%
b) En algunos casos:	0	0%
c) No:	8	31%
Existe un organismo encargado de ello.	5	19%
No se ha recibido ningún informe de parte de SUNACOOOP	3	12%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

La tabla 1, señala que en el 69% de las cooperativas estudiadas existe una clara definición de la autoridad. En un 42% dice que es importante tener conocimiento al respecto. Un 15% alega que existe la definición de autoridad dentro de las operaciones de la cooperativa que se relacionan al control efectivo de los costos, porque existe conocimiento para llevar un buen control. Un 12% dice, que es para cumplir las funciones encomendadas a la cooperativa. En un 31% de las cooperativas no existe la clara definición de autoridad en cuanto al control efectivo de los costos. En un 19% no existe la definición de autoridad porque no existe un organismo encargado de ello y un 12% dice que no, porque no se ha recibido ningún informe de SUNACCOOP, relacionado al control de costos efectivo.

En términos generales puede decirse que en la mayoría de las cooperativas estudiadas existe un control de costos efectivo caracterizado por la correcta observación de aspectos, que implican la definición clara de centros de costos, donde su actividad es homogénea y donde se refleja una clara definición de autoridad. Para visualizar mejor el análisis de la definición de autoridad en cuanto al control efectivo de costos, ver gráficos 1 y 2, mostrados a continuación:



2.- ¿Se delega autoridad a individuos aptos, para mantener un buen control de los costos?

Tabla 2. Delegación de autoridad.

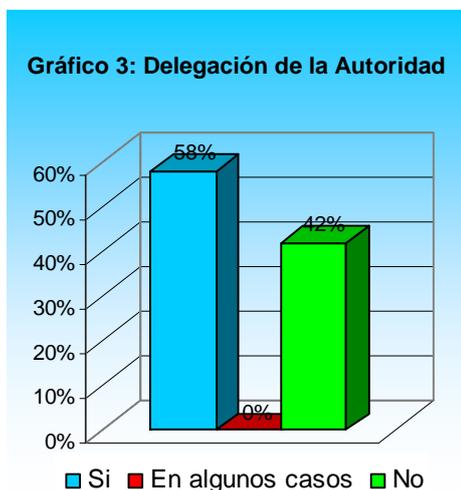
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si:	15	58%
La tesorería se encarga del buen manejo.	13	50%
Para ver las ganancias que entran.	2	8%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	11	42%
El contador se encarga.	8	30%
No se encuentra capacitador.	3	12%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

De acuerdo a la tabla 2, en el 58% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se delega autoridad a individuos aptos para mantener un buen control de los costos. Así, en el 50% se delega autoridad a individuos aptos para mantener un buen control de los costos, la tesorería se encarga del buen manejo, mientras que el 8%, si se delega autoridad a individuos aptos, para mantener un buen control de los costos, porque se busca ver las ganancias que entran a la cooperativa. En un 42% no se delega autoridad a individuos aptos para el control de los costos. En un 30% no se delega autoridad, porque el contador se encarga de ello, en un 12% no se delega autoridad porque no se encuentra capacitador.

Apenas un poco más de la mitad de las cooperativas estudiadas delega autoridad a individuos aptos para el buen control de los costos, lo que implica que en estas cooperativas los costos representan un factor de importancia dentro del mejoramiento continuo. Mientras que en el resto de las cooperativas, se observa carencia de personas aptas para el control de los costos dando pie a fallas dentro del control como tal, lo que puede repercutir negativamente en el proceso productivo y en la consecución del

mejoramiento continuo (Ver gráficos 3 y 4, de la delegación de autoridad y relación a la misma).



3.- ¿Existe un criterio razonable para medir la participación de la asociación en el control efectivo de los costos?

Tabla 3. Estándares de costos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	0	0%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	26	100%
Porque se hace por méritos propios.	10	39%
No hay un criterio específico establecido.	12	46%
No se da su existencia.	4	15%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Según la tabla anterior, en la totalidad de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, no existe un criterio razonable para medir la participación de la asociación en el control efectivo de los costos. En un 46% no existe un criterio razonable para medir la participación de la asociación en el control efectivo de los costos, porque no hay un criterio específico establecido, en un 39% no existe, porque se hace con meritos propios y en un 15% no existe un criterio razonable para medir la

participación de la asociación en el control efectivo de los costos, porque no se da su existencia.

Lo anterior indica que las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, carecen de un aspecto importante dentro del control de costos efectivo e implica la no participación de la cooperativa en la elaboración de criterios razonables que permitan establecer estándares de costos. A continuación en los gráficos 5 y 6, se muestran claramente los porcentajes relacionados al análisis realizado.



4.- ¿Se identifican los costos controlables que se presentaron en la cooperativa, para decisiones más o menos inmediatas?

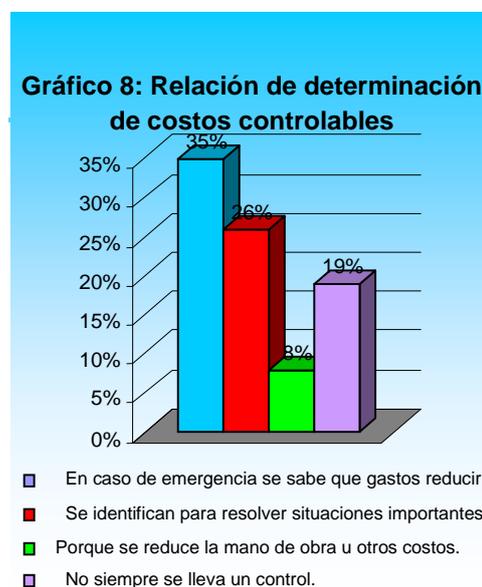
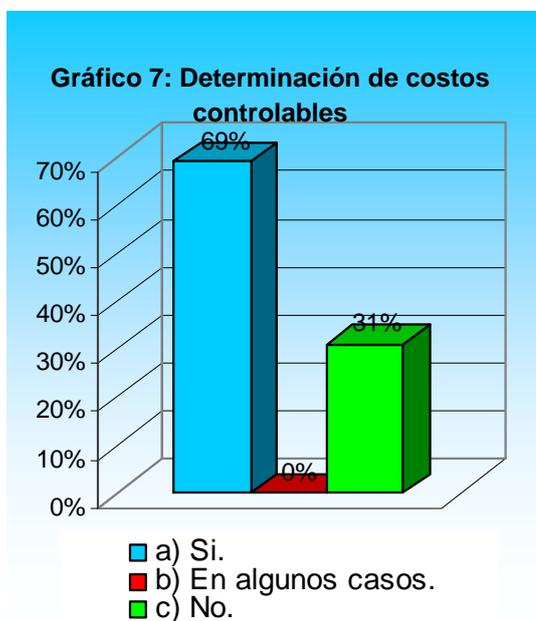
Tabla 4. Determinación de costos controlables.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	18	69%
En caso de emergencia se sabe que gastos reducir.	9	35%
Se identifican para resolver situaciones importantes.	7	26%
Porque se reduce la mano de obra u otros costos.	2	8%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	8	31%
No siempre se lleva un control.	5	19%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Los datos por la tabla 4, indican en el 69% de las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo; se identifican los costos controlables que se presentaron para decisiones más o menos inmediatas. Así en un 35% se identifican los costos controlables para decisiones más o menos inmediatas, porque en caso de una emergencia, se sabe qué gastos reducir. En un 26%, esto se hace porque se identifican los costos para resolver situaciones importantes. El 8% si se hace porque se reduce la mano de obra u otros costos. En un 31% esto no se hace. Se tiene que en un 19% de las cooperativas manufactureras, no siempre se lleva un control, y **en un 12% simplemente no se identifican los costos controlables.**

Lo que implica que en las cooperativas manufactureras en estudio, se conocen los costos cuya magnitud puede incrementarse o reducirse por decisiones más o menos inmediatas de la presidencia de las cooperativas (Ver gráficos 7 y 8 de la determinación de costos controlables y su relación).



5.- ¿Se elaboran informes de costos significativos y oportunos dentro de la cooperativa?

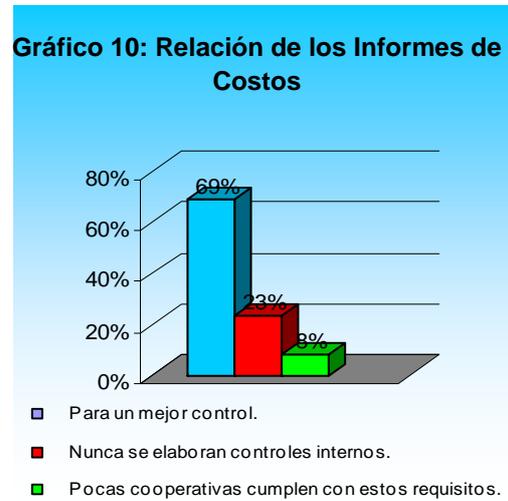
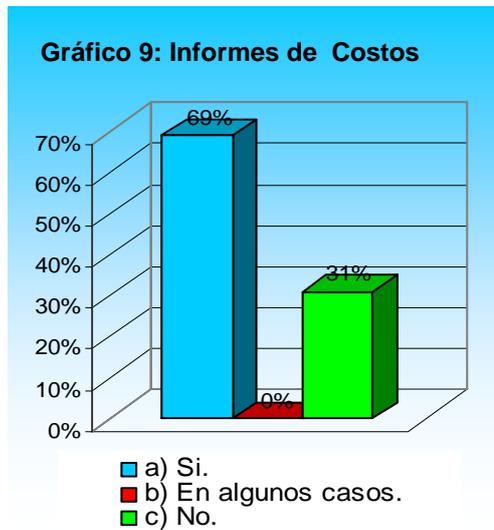
Tabla 5. Informes de costos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	18	69%
Para un mejor control.	18	69%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	8	31%
Nunca se elaboran controles internos.	6	23%
Pocas cooperativas cumplen con estos requisitos.	2	8%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

La tabla 5, determina que en un 69% de las cooperativas se elaboran informes de costos significativos y oportunos porque requieren un mejor control. En un 31%, no se elaboran los mencionados informes. En un 23% estos informes de costos no se elaboran porque nunca se elaboran controles internos y en el 8% restante de las cooperativas estudiadas, no se realizan porque alegan que son pocas las cooperativas que cumplen con estos requisitos.

Lo que señala que en la mayoría de las cooperativas manufactureras estudiadas, se sintetizan en forma comprensible y utilizable, los hechos esenciales de la producción y distribución e implica que la presidencia de las cooperativas, puedan estudiar la tendencia de los costos de operaciones, medir la efectividad de las funciones de producción y distribución y medir la eficacia del personal relacionado al control de los costos. En el gráfico 9 se muestra representativamente la elaboración de informes de costos significativos y oportunos dentro de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo y en el gráfico 10, la relación al porqué es elaboran o no dichos informes.



6.- ¿Se realiza algún plan formal para eliminar desviaciones de dinero y reducir considerablemente los costos?

Tabla 6. Reducción de costos.

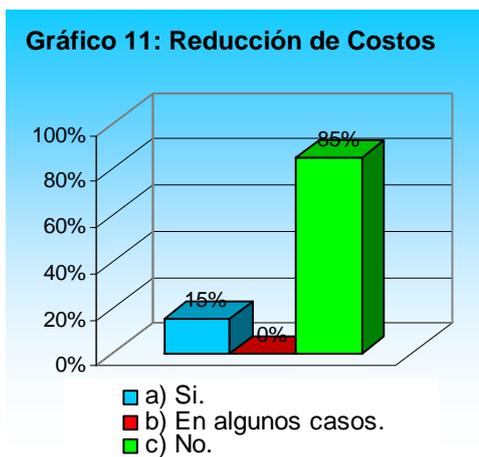
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	4	15%
Para que no haya despilfarro.	2	8%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	22	85%
Se realiza por cuenta propia.	3	12%
Se organiza bien lo que se gasta.	5	19%
Se compra lo necesario.	6	23%
No se lleva un seguimiento para el control.	8	31%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Según la tabla 6, en un 15% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo se realiza algún plan formal para eliminar desviaciones de dinero y reducir considerablemente los costos, solo en un 8%, se realiza algún plan formal para evitar que haya despilfarro de dinero y en igual proporción alega solamente que si realizan un plan formal. En un 85% no si se realiza algún plan formal para eliminar desviaciones de dinero y reducir considerablemente los costos. En un 31% no se realiza algún plan

formal para eliminar desviaciones de dinero y reducir considerablemente los costos porque no se lleva un seguimiento para el control, en un 23%, porque se compra lo necesario, en un 19% porque se organiza bien lo que se gasta y un 12% porque el plan se realiza por cuenta propia.

En general, en las cooperativas estudiadas el hecho de no realizar algún plan un plan formal para eliminar las desviaciones desfavorables de las normas de costos, implica en todo caso el desconocimiento de que realmente se estén reduciendo los costos, y por ende; pueden futuramente experimentar pérdidas cuantificadas que incidan en gran manera en los costos vinculados al mejoramiento continuo existente.



Actividades básicas del mejoramiento continuo

Desde la tabla 7 a la tabla 15, se muestran las frecuencias y porcentajes relacionados a las actividades básicas de mejoramiento continuo para las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo.

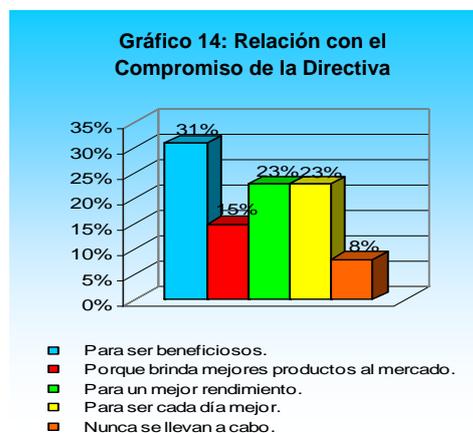
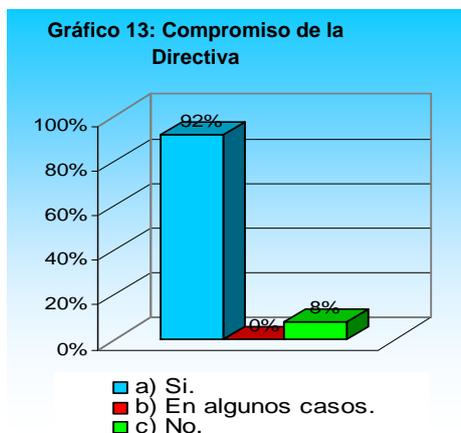
7.- ¿Se compromete la Presidencia para llevar a cabo programas de mejoramiento continuo dentro de la cooperativa?

Tabla 7. Compromiso de la directiva.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	24	92%
Para ser beneficiosos.	8	31%
Porque brinda mejores productos al mercado.	4	15%
Para un mejor rendimiento.	6	23%
Para ser cada día mejor.	6	23%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	2	8%
Nunca se llevan a cabo.	2	8%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Los datos aportados por la tabla anterior, indican en un 92% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; la presidencia se compromete a llevar a cabo programas de mejoramiento continuo dentro de la cooperativa. En un 31% existe compromiso porque buscan ser más beneficiosos. En un 23%, esto se logra para un mejor rendimiento y en igual proporción para ser mejor cada día. Se tiene que en un 15% de las cooperativas estudiadas, se compromete para llevar a cabo programas de mejoramiento continuo dentro de la cooperativa, porque brinda mejores productos al mercado. No obstante, en un 8% no existe un compromiso, porque nunca se llevan a cabo programas de mejoramiento continuo. El compromiso de la presidencia implica el inicio efectivo del proceso de mejoramiento continuo, por lo tanto; en la medida del grado de compromiso que estos adquieran, se obtiene el progreso de planes de mejoramiento continuo dentro de la cooperativa (Ver gráficos 13 y 14).



8.- ¿Participa activamente la instancia de Administración en la implantación de algún proceso de mejoramiento continuo para la cooperativa?

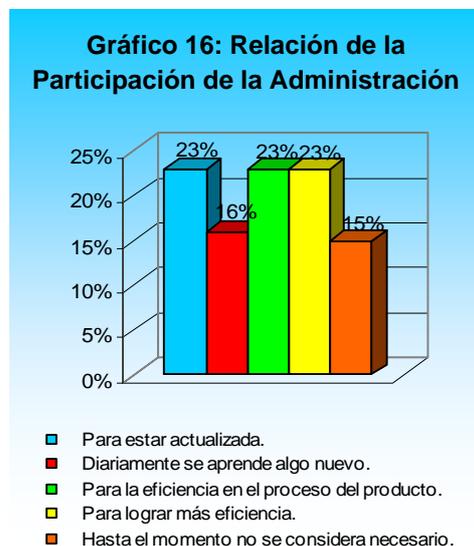
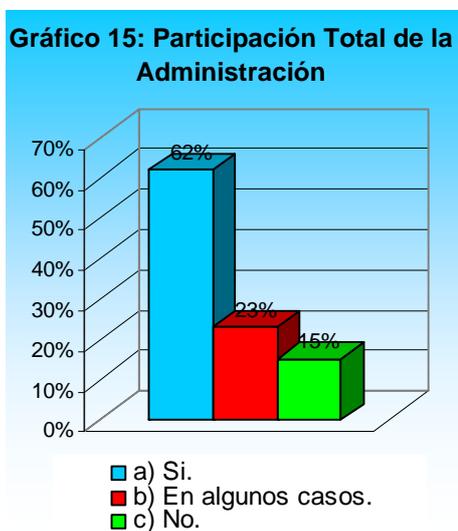
Tabla 8. Participación total de la administración.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	16	62%
Para estar actualizada.	6	23%
Diariamente se aprende algo nuevo.	4	16%
Para la eficiencia en el proceso del producto.	6	23%
b) En algunos casos.	6	23%
Para lograr más eficiencia.	6	23%
c) No.	4	15%
Hasta el momento no se considera necesario.	4	15%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

La Tabla 8, determina la participación total de la Instancia de Administración, en las actividades básicas de mejoramiento continuo, dentro de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo. En un 62% se percibió la participación, de las cuales en un 23% de estas cooperativas, la Instancia de Administración, participa activamente en la implantación de algún proceso de mejoramiento continuo porque debe estar actualizada y en igual proporción; porque busca medir la eficiencia del proceso del producto. En un 16%, la se fundamenta en el hecho de que cada día se aprende algo nuevo Mientras que en un 23%, esta participación es activa en algunos casos porque busca lograr más eficiencia. En un 15% de

las cooperativas no existe participación total de la Instancia de Administración en la implantación de procesos de mejoramiento continuo, porque hasta el momento no se ha considerado necesario. Lo anterior señala que la Instancia de Administración, representa responsabilidad en la implantación del proceso de mejoramiento continuo, por lo que implica la participación activa de cada miembro perteneciente a ella, participando así en cursos de capacitación que les permita conocer nuevos estándares y técnicas de mejoramiento respectivas (Ver gráfico 15 y 16).



9.- ¿Se dan condiciones acordes para involucrar al resto de los asociados en el proceso del mejoramiento continuo?

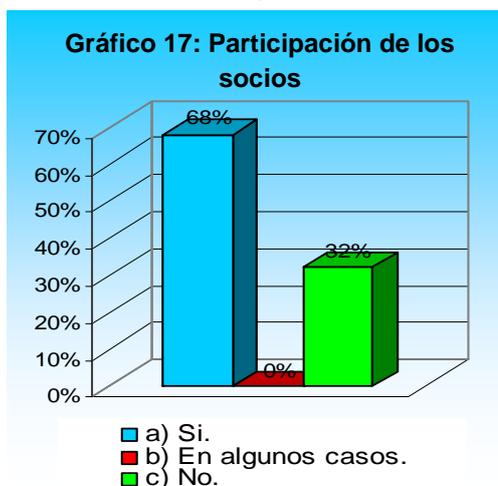
Tabla 9. Participación de los socios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	18	68%
Para enseñar a todos y ver resultados.	8	31%
Porque somos un grupo.	6	23%
Los socios reciben algunos cursos.	4	15%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	8	32%
No se aplican.	2	8%
Algunos los socios renunciaron.	2	8%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

De acuerdo a la tabla 9, en un 68% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se dan condiciones acordes para involucrar al resto de los asociados en el proceso del mejoramiento continuo. En un 31%, se dan condiciones acordes para involucrar a todos los asociados en el proceso de mejoramiento continuo, para enseñar a todos y ver los resultados. En un 23%, se dan condiciones porque son un grupo. En un 15%, porque todos los socios reciben algunos cursos. Por el contrario .en un 32% no se dan condiciones., en un 16% simplemente dijeron que no se daban las condiciones; se tiene en un 8%, tampoco se dan las condiciones, porque no se aplican y en igual proporción porque algunos socios renunciaron.

El adiestramiento de los socios a través del empleo de técnicas que hayan aprendido tanto los presidentes de las cooperativas, como los responsables de las instancias que lo conforman, implica conocimiento total de todos los aspectos que involucra el mejoramiento continuo y por ende; determina eficazmente la participación de todos los asociados para el seguimiento del mismo. En el gráfico 17 y 18, puede visualizarse gráficamente la participación de los asociados de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; dado a las condiciones existentes en el mejoramiento continuo.



10.- ¿Se conforman equipos que ayuden a facilitar dentro de la cooperativa, el control general de los procesos en función de una mejora continua?

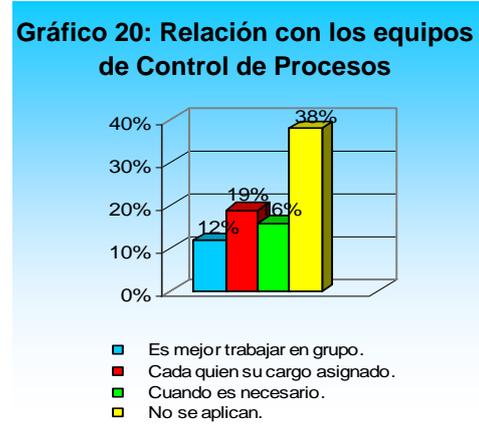
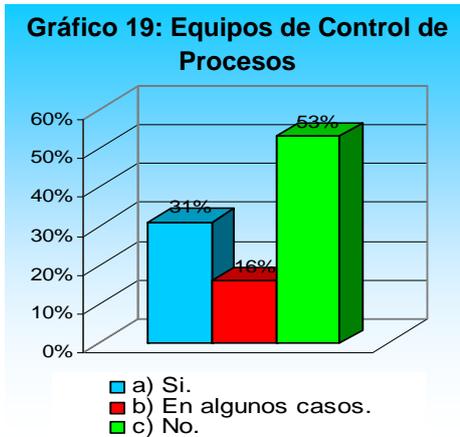
Tabla 10. Equipos de control de procesos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	8	31%
Es mejor trabajar en grupo.	3	12%
Cada quien su cargo asignado.	5	19%
b) En algunos casos.	4	16%
Cuando es necesario.	4	16%
c) No.	14	53%
No se aplican.	10	38%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008).

Según la tabla anterior, En un 31% de las de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo si se conforman l equipos que ayuden a facilitar dentro de la cooperativa, el control general de los procesos en función de una mejora continua. Solo en un 12%, si se conforman equipos porque consideran que es mejor trabajar en grupo. En un 19% esto si se hace, porque cada quien tiene su cargo asignado. Mientras que en un 16%, se hace en algunos casos, cuando sea necesario. Así en un 53% de las cooperativas estudiadas, no se conforman equipos que ayuden a facilitar dentro de la cooperativa, el control general de los procesos en función de una mejora continua, en un 38% no se conforman estos equipos porque no se aplican y en un 16%, simplemente no se conforman equipos para facilitar el control general de los procesos de mejoramiento continuo.

Lo anterior señala, que la mayoría de las cooperativas estudiadas, no establece equipos de control de los procesos, lo que implica que no hayan controles para los costos por medio de equipos, donde solo un socio sea responsable del funcionamiento completo, inherente a sus funciones dentro del mejoramiento continuo. (Ver gráfico 19 y 20).



11.- ¿Se toman en cuenta dentro del proceso de mejoramiento continuo, las contribuciones de los proveedores?

Tabla 11. Contribuciones de los proveedores.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	0	0%
b) En algunos casos.	2	8%
Se compra en conjunto	2	8%
c) No.	24	92%
No hay horario fijo	2	8%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Según los datos de la tabla 11, en un 92% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, no se toman en cuenta dentro del proceso de mejoramiento continuo, las contribuciones de los proveedores, de las cuales un 8% no se toman en cuenta porque no hay horario fijo. Apenas en un 8% de las cooperativas en estudio, se consideran en algunos casos las contribuciones de los proveedores porque se compra en conjunto. Lo que implica que no sea tan exitoso el mejoramiento dentro de las cooperativas manufactureras debido a que no toma en cuenta las contribuciones de los proveedores, los cuales constituyen un elemento esencial dentro del mejoramiento continuo. (Ver gráfico 21 y 22)

Gráfico 21: Contribuciones de los proveedores

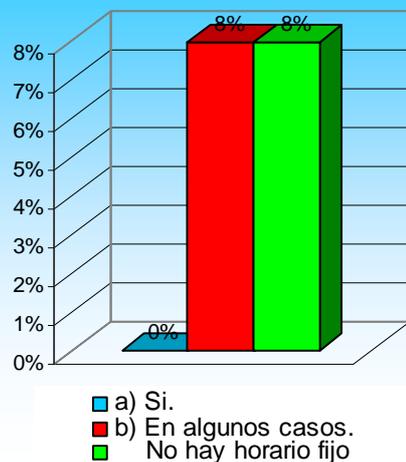
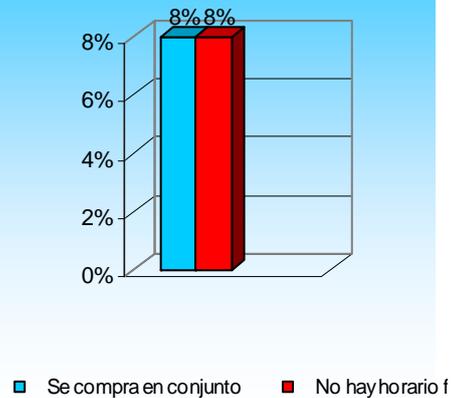


Gráfico 22: Relación con las Contribuciones de los proveedores



12.- ¿Se orientan los recursos para el aseguramiento de la calidad a la solución de problemas relacionados con los productos?

Tabla 12. Aseguramiento de la calidad.

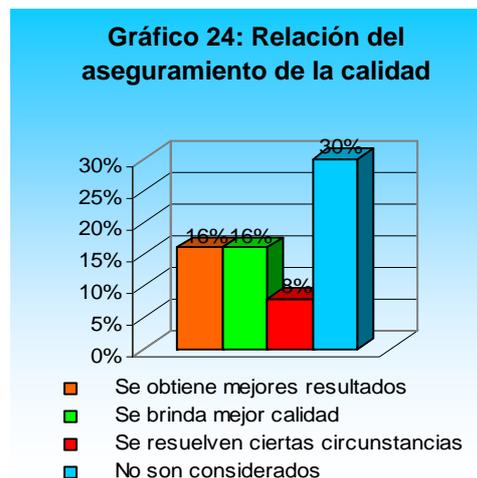
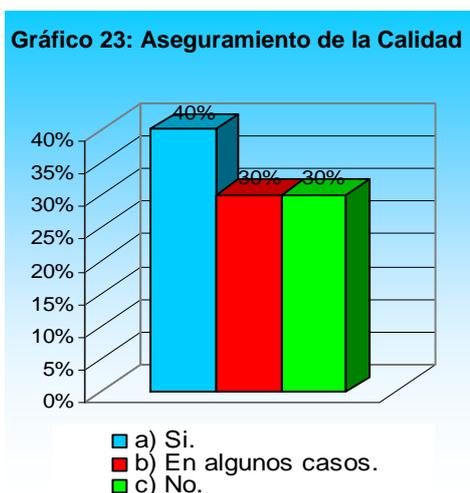
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	10	40%
Se obtiene mejores resultados	4	16%
Se brinda mejor calidad	4	16%
Se resuelven ciertas circunstancias	2	8%
b) En algunos casos.	8	30%
c) No.	8	30%
No son considerados	8	30%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

La tabla 12, determina que en el 40% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se orientan los recursos para el aseguramiento de la calidad a la solución de problemas relacionados con los productos. Se tiene que en un 16%, existe la orientación de recursos para el aseguramiento de calidad porque se obtienen mejores resultados y en la misma proporción porque se brinda mejor calidad. A su vez, en el 8% restante, se orientan recursos para asegurarla calidad, porque se resuelven

ciertas circunstancias. Mientras que en un 30% esto se hace en algunos casos y en igual proporción, no se orientan los recursos para el aseguramiento de la calidad a la solución de problemas relacionados con los productos, porque estos problemas no son considerados.

Puede decirse que en la mayoría de las cooperativas manufactureras estudiadas, no se orientan los recursos para el aseguramiento de la calidad del producto que ofrecen, lo que implica que no haya control de los sistemas que ayudan a mejorar las operaciones y ni pueda evitarse que se presenten algunos problemas. (Ver gráfico 23 y 24).



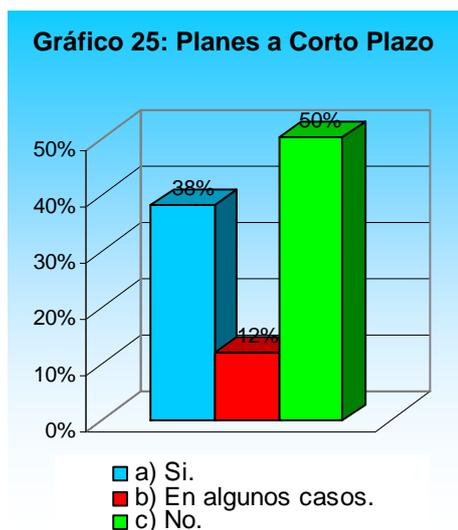
13.- ¿Se elaboran planes a corto plazo detallados que aseguren las actividades a ejecutar y respalden la estrategia a largo plazo?

Tabla 13. Planes a corto plazo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	10	38%
Para lograr las metas	8	30%
Para lograr lo esperado	2	8%
b) En algunos casos.	3	12%
Depende de la demanda	3	12%
c) No.	13	50%
No se plantean	3	12%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

De acuerdo a los datos reflejados en la tabla 13, en el 38% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, si se elaboran planes a corto plazo detallados que aseguran las actividades a ejecutar y respalden la estrategia a largo plazo. En un 30% se elaboran planes a corto plazo porque se busca lograr las metas propuestas. En un 8%, para lograr lo esperado. Así en un 12% estos se hacen en algunos casos dependiendo de la demanda. En un 50% no se elaboran dichos planes. En 12% tampoco se ejecutan planes a corto plazo, porque no se plantean y un 38% simplemente no elaboran planes a corto plazo. El hecho de que en las cooperativas manufactureras no se elaboren planes a corto plazo detallados que aseguren las actividades a ejecutar y respalden la estrategia a largo plazo, implica que no haya comprensión de la estrategia por lo que hay seguridad de que el resto de los socios, elaboren sus planes a corto plazo detallados, para asegurar la coincidencia de las actividades de los grupos y respalden la estrategia a largo plazo, establecida por las cooperativas. (Ver gráfico 25 y 26).



14.- ¿Ha desarrollado la cooperativa alguna estrategia de calidad a largo plazo?

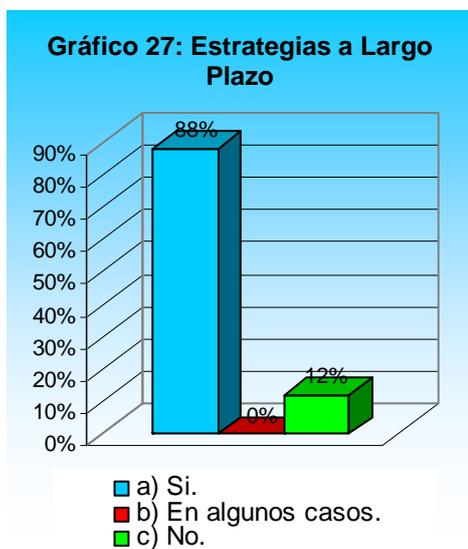
Tabla 14. Estrategias a largo plazo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	23	88%
Para satisfacer al cliente	10	38%
Para obtener ganancias	5	19%
Para alcanzar el nivel de producción requerido	8	31%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	3	12%
Disminuyeron las demandas	3	12%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

En la tabla anterior, se puede observar que en un 88% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se ha desarrollado alguna estrategia de calidad a largo plazo. En un 38% esto se hace para satisfacer a los clientes, un 19% para obtener ganancias y en un 31% para alcanzar el nivel de producción requerida. Sólo en un 12% no se ha desarrollado alguna estrategia de calidad a largo plazo, porque alegan que disminuyeron las demandas. El desarrollo de una estrategia de calidad a largo plazo, que vaya respaldada de planes a corto plazo, implica para las cooperativas manufactureras, el aseguramiento de la consecución de las actividades que deben ejecutarse en función del mejoramiento continuo dentro de las mismas.

En el gráfico 27 y en el gráfico 28 puede observarse de mejor forma el desarrollo de alguna estrategia de calidad a largo plazo en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, y por ende; el porqué algunas de estas cooperativas desarrollan o no dichas estrategias.



15.- ¿Existe algún sistema de reconocimientos para los empleados cuando se alcanzan algunas metas que realicen un aporte importante al proceso de mejoramiento continuo?

Tabla 15. Sistema de reconocimiento.

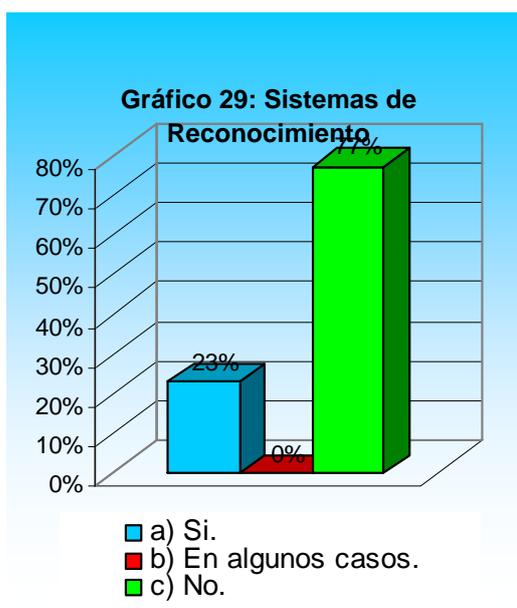
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	6	23%
Para motivar a seguir mejorando	2	8%
Para estimular al mayor rendimiento	4	15%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	20	77%
No se plantean	3	12%
Trabajo solo	4	15%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Según la tabla 15, En un 23% si existe algún sistema de reconocimientos para los empleados cuando se alcanzan algunas metas que realicen un aporte importante al proceso de mejoramiento continuo. En un 8% el sistema de reconocimiento existe para motivar a los asociados a seguir mejorando. En un 15% existe tal sistema para estimular a un mayor rendimiento. En un 77% no existe algún sistema de reconocimiento para los

asociados cuando se alcanzan algunas metas que realicen un aporte importante al proceso de mejoramiento continuo. Además, en un 12% no existe el mencionado sistema porque no se plantean los reconocimientos. Por último, en un 15% no existe un reconocimiento porque el presidente alega que trabaja solo.

Se tiene que la no existencia de un sistema de reconocimientos para los empleados en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; implica que no se reconozca cuando algún empleado alcance algunas metas y esto a su vez, evita el cambio de la forma de pensar de las personas acerca de los errores cometidos que afectan el mejoramiento continuo. (Ver gráfico 29 y 30).



Fases del seguimiento continuo de las especificaciones de los productos

Desde la tabla 16 a la tabla 22, se muestran las frecuencias y

porcentajes relacionados a las fases que conforman el seguimiento continuo de las especificaciones de los productos en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo.

16.- ¿Se incluyen como costos de prevención los costos que permitan la planeación de la calidad?

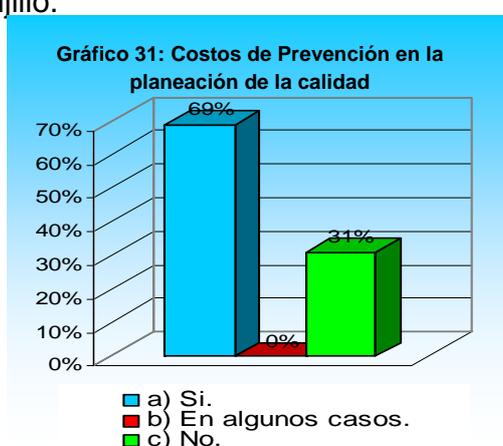
Tabla 16. Costos de prevención en la planeación de la calidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	18	69%
Se revisa bien la mercancía	6	23%
Para no perder material luego de procesarlo	8	31%
Se revisa el estado de los materiales antes de transformarlo	4	15%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	8	31%
Se hace a medida que se realiza el producto	2	8%
No se aplican	6	23%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Los datos mostrados en la tabla 16, indican que en el 69% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo se incluyen como costos de prevención los costos que permitan la planeación de la calidad. En un 23%, estos costos se incluyen porque se revisa bien la mercancía. En el 31% se incluyen estos costos para no perder material luego de ser procesado. Se tiene que en un 15% los costos de prevención se incluyen en la planeación de la calidad porque se revisa el estado de los materiales antes de transformarlos. En un 31% de las cooperativas estudiadas no se incluyen como costos de prevención los costos que permitan la planeación de la calidad. En un 23% no se aplican los costos de prevención. También, se tiene que en un 8% no se incluyen como costos de prevención los que permiten la planeación de la calidad, porque alegan que se hacen a medida que se realiza el producto.

La inclusión de aquellos costos que permiten la planeación de la calidad dentro los costos de prevención implica que el cumplimiento del seguimiento continuo, se siga de dos fases: la primera conformada por la implementación de costos de prevención y la segunda por la aplicación de costos de evaluación. En el gráfico 31 y gráfico 32; se muestran los porcentajes de la inclusión de costos de prevención para la planeación de la calidad en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo.



17.- ¿Existen en la cooperativa costos relacionados a programas de capacitación para lograr y mejorar los niveles de calidad?

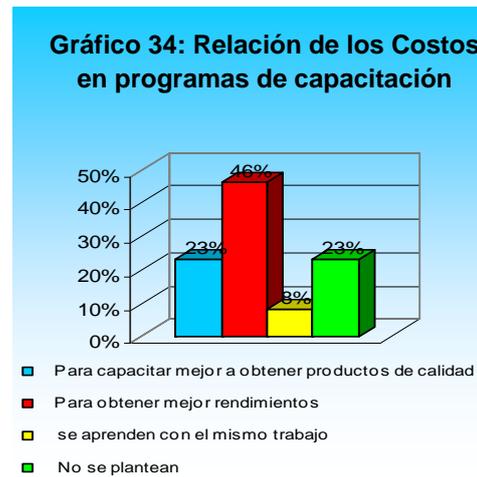
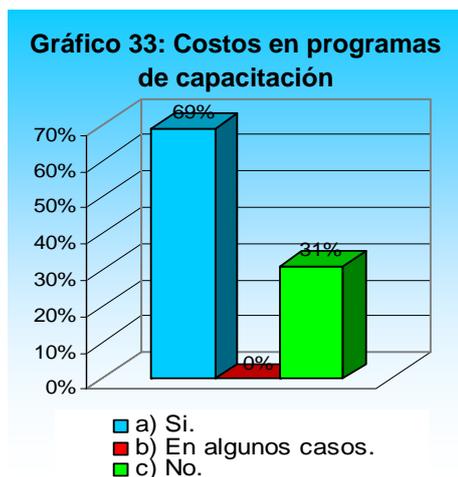
Tabla 17. Costos en programas de capacitación.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	18	69%
Para capacitar mejor a obtener productos de calidad	6	23%
Para obtener mejor rendimientos	12	46%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	8	31%
Se aprenden con el mismo trabajo	2	8%
No se plantean	6	23%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Según la tabla 17, en el 69% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera Estado Trujillo, existen costos relacionados a programas de capacitación para lograr y mejorar los niveles calidad. En un 23%, se

incurren en costos en programas de capacitación para obtener productos de calidad. Así en un 46%, si existen los mencionados costos, ya que esto les permite obtener un mejor rendimiento. En un 31% de las cooperativas estudiadas no existen estos costos. En un 8% porque se aprende con el mismo trabajo Sin embargo, en un 23% no existen costos en programas de capacitación porque éstos no se plantean. La existencia de costos relacionados a programas de capacitación para lograr y mejorar los niveles de calidad, implica que en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se logre un trabajo en base a la cultura de la calidad prevista para los productos de las mismas. (Ver gráfico 33 y 34).



18.- ¿Se consideran los costos de nuevas propuestas para lograr nuevos y mejores productos?

Tabla 18. Costos para nuevos y mejores productos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	10	38%
b) En algunos casos.	10	38%
c) No.	6	24%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

De acuerdo a la tabla anterior, en un 38% de las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo, se consideran los

costos de nuevas propuestas para lograr nuevos y mejores productos. En otros 38% estos costos se consideran en algunos casos y en el 24% de las cooperativas restantes, no se consideran costo para lograr nuevos y mejores productos. Lo anterior indica que en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; los costos de revisión de nuevos productos no son de importancia, lo que implica que no se incluyan costos referentes al diseño, ni a la preparación de nuevas propuestas para nuevas productos y programas de ensayos o simulación para lograr nuevos productos. En el gráfico 35 se visualiza claramente el análisis relacionado a la consideración de los costos de nuevas propuestas para lograr nuevos y mejores productos en las cooperativas manufactureras estudiadas.



19.- ¿Cuenta la cooperativa con programas que permiten obtener datos sobre la calidad y niveles de mejoramiento alcanzados?

Tabla 19. Programas sobre calidad y niveles de mejoramiento.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	0	0%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	26	100%
No hay un ente que faciliten el programa	4	16%
No se cuenta con conocimientos del programa	6	23%
No se plantean	6	23%
SUNACOP no suministra eso	10	38%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Los datos de la tabla 19, muestran que la totalidad de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo no cuenta con programas que permitan obtener datos sobre la calidad y niveles de mejoramiento alcanzados. En el 38% de estas cooperativas no cuentan con programas que permitan obtener datos sobre la calidad y niveles de mejoramientos alcanzados, porque SUNACOP no les suministra dichos programas, en un 24% porque no se cuenta con conocimientos del programa e igual proporción porque no se plantean. Además en un 16% de las cooperativas estudiadas, no se cuenta con programas sobre calidad y niveles mejoramiento, porque alegan que no hay un ente que le facilite el programa, lo que indica debilidad de la cooperativas en cuanto a programas sobre calidad y niveles de mejoramientos e implica que no se tomen acciones correctivas ante situaciones importantes para las cooperativas. En los gráficos 36 y 37 se visualiza de mejor forma el análisis realizado.

Gráfico 36: Programas sobre calidad y niveles de mejoramiento

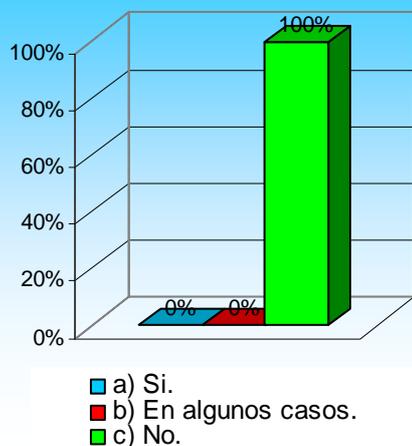


Gráfico 37: Relación con los programas sobre calidad y niveles de mejoramiento



20.- ¿Se incurren en costos para comprobar la calidad de los materiales que se reciben de los proveedores?

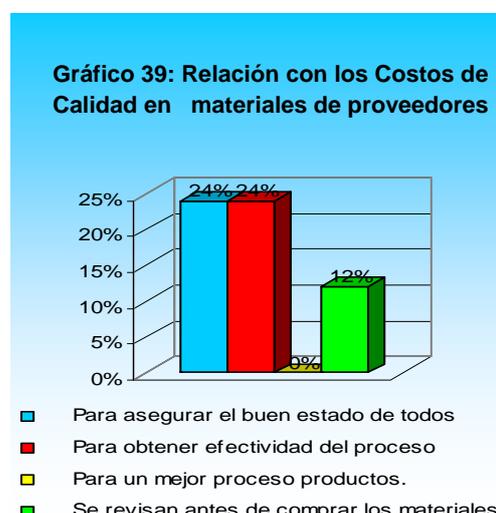
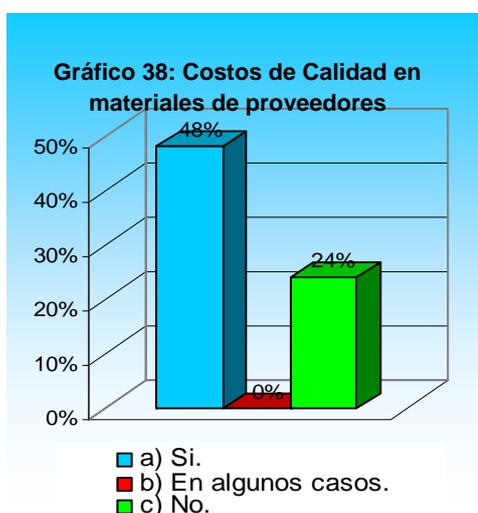
Tabla 20. Costos de calidad en materiales de proveedores.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	12	48%
Para asegurar el buen estado de todos	6	24%
Para obtener efectividad del proceso	6	24%
b) En algunos casos.	0	0%
c) No.	6	24%
Se revisan antes de comprar los materiales	3	12%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

La tabla 20, indica que en el 48% de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se incurren en costos para comprobar la calidad de los materiales que se reciben de los proveedores. En un 24% para asegurar el buen estado de todos y en igual proporción estos se hacen para obtener efectividad en el proceso. No obstante, en otro 24% no se incurren en costos para comprobar la calidad de los materiales que se reciben de los proveedores, del cual en un 12% de estas cooperativas no se incurren en costos de calidad antes de comprar los materiales porque se revisan antes

de comprar los materiales y una misma proporción simplemente no se incurren es estos costos. Puede observarse aunado a lo anterior, que existe un porcentaje de presidentes que no respondieron este ítem, por lo que hay una diferencia del 28% que no puede visualizarse en la tabla anterior. Cabe resaltar que los costos para comprobar la calidad de los materiales que se reciben de los proveedores, permiten a las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; conocer si la materia prima de sus proveedores, cumplen con sus requerimientos. (Ver gráfico 38 y 39).



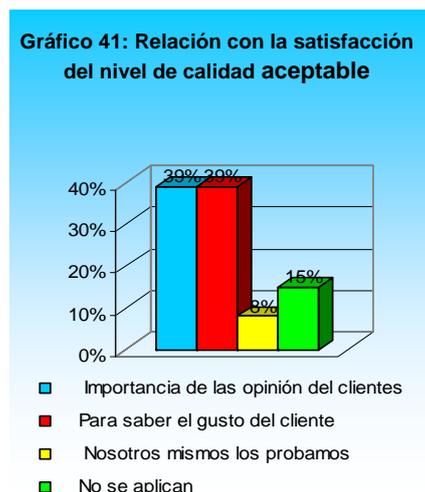
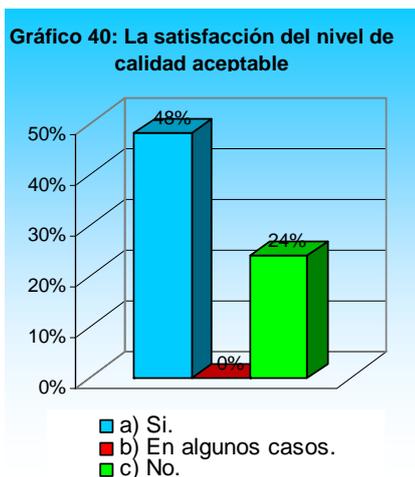
21.- ¿Se selecciona una muestra de los productos terminados a fin de determinar que estos satisfacen un nivel de calidad aceptable?

Tabla 21. La satisfacción del nivel de calidad aceptable.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	20	78%
Importancia de las opinión del clientes	10	39%
Para saber el gusto del cliente	10	39%
b) En algunos casos.	2	8%
Nosotros mismos los probamos	2	8%
c) No.	4	15%
No se aplican	4	15%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Según la tabla 21, en el 78% de las cooperativas manufacturera del municipio Valera, estado Trujillo; se selecciona una muestra de los productos terminados a fin de determinar que estos satisfacen un nivel de calidad aceptable. En un 39% se selecciona la muestra por la importancia de la opinión del cliente y en igual proporción para saber el gusto del cliente. En un 8%, en algunos casos porque ellos mismos prueban todos los productos terminados a fin de determinar la satisfacción del nivel de calidad aceptable y en un 15%, no se selecciona una muestra porque no se aplican. Lo que implica que las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, invierten en controles de calidad de sus productos para lograr un alto nivel de aceptación de su clientela. (Ver gráfico 40 y 41).



22.- ¿Se procede a revisar el producto durante su proceso para verificar que todo ésta bajo control y en todo caso para tomar alguna acción correctiva?

Tabla 22. Revisión del producto.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	18	69%
Para detener buenas ganancias	4	15%
Cuando salga al mercado este en optimas condiciones	12	46%
Para cumplir los requerimientos de productos	2	8%
b) En algunos casos.	8	31%
c) No.	0	0%

Fuente: Datos recogidos del cuestionario aplicado a la presidencia de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo (2008)

Según la tabla anterior, en el 69% de las cooperativas manufacturera de municipio Valera, estado Trujillo; se procede a revisar el producto durante su proceso para verificar que todo está bajo control y en todo caso para tomar alguna acción correctiva. En un 15%, se revisan el productos para obtener buenas ganancias En un 46% se hace la revisión para que cuando salga el producto al mercado esté en óptimas condiciones. En un 8%, para cumplir los requerimientos de producción. En un 31% de las cooperativas manufactureras, esta revisión del producto se hace en algunos casos.

Lo anterior indica que en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; los costos de inspecciones del proceso, impiden productos defectuosas o en todo caso, implica que se detenga el proceso hasta que pueda tomarse una acción correctiva sobre los mismos. En el gráfico 42 y en el gráfico 43 puede observarse de mejor manera el análisis relacionado a la revisión del producto durante su proceso para verificar que todo ésta bajo control y en todo caso para tomar alguna acción correctiva en las mencionadas cooperativas.

Gráfico 42: Revisión del producto

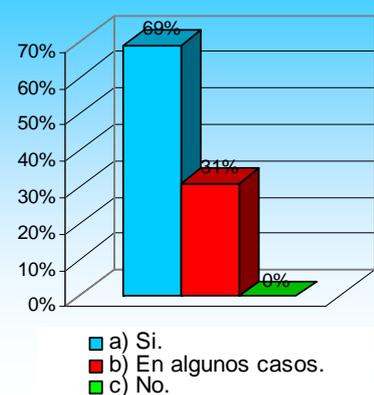
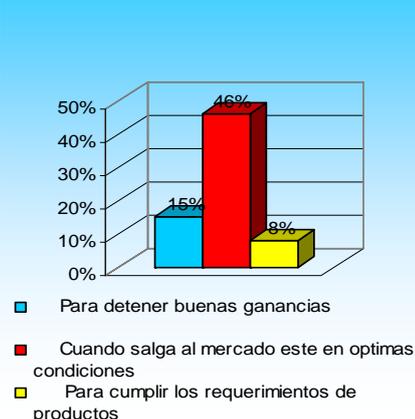


Gráfico 43: Relación con la revisión



CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De los resultados de la aplicación del cuestionario dirigido a los presidentes de las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

En relación a los aspectos del control de costos efectivo en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; en la mayoría de las cooperativas estudiadas existe una clara definición de la autoridad de las operaciones relacionadas al control efectivo de los costos, porque es importante tener conocimiento al respecto. Así mismo, se delega autoridad a individuos aptos, para mantener un buen control de costos, porque la tesorería se encarga del buen manejo. No obstante, no existe un criterio razonable para medir la participación de la asociación en el control efectivo de los costos, porque no hay un criterio específico establecido.

En las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se identifican los costos controlables que se presentaron en la cooperativa, para decisiones más o menos inmediatas, porque en caso de una emergencia, se sabe qué gastos reducir y esto se hace porque se identifican los costos para resolver situaciones importantes. Igualmente, se determina la elaboración de informes de costos y se elaboran informes de costos significativos y oportunos porque requieren un mejor control. Sin embargo, no se realiza algún plan formal para eliminar desviaciones de

dinero y reducir considerablemente los costos porque no se lleva un seguimiento para el control y porque se compra lo necesario.

Siguiendo el mismo orden de ideas, en cuanto a las actividades básicas del mejoramiento continuo para las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; se determinó que en estas cooperativas la presidencia se compromete a llevar a cabo programas de mejoramiento continuo dentro de la cooperativa porque busca ser más beneficiosos, esto se logra para un mejor rendimiento y para ser mejor cada día. La Instancia de Administración, participa activamente en la implantación de algún proceso de mejoramiento continuo para la cooperativa, porque deben estar actualizadas, porque buscan medir la eficiencia del proceso del producto y en algunos casos porque buscan lograr más eficiencia.

En las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo se dan condiciones acordes para involucrar a todos los asociados en el proceso de mejoramiento continuo, para enseñar a todos y ver los resultados; porque son un grupo y porque todos los socios reciben algunos cursos. No obstante, no se conforman equipos que ayuden a facilitar el control general de los procesos en función de una mejora continua, porque no se aplican y simplemente no se toman en cuenta dentro del proceso de mejoramiento continuo, las contribuciones de los proveedores determina el aseguramiento. En algunos casos se orientan los recursos para el aseguramiento de la calidad a la solución de problemas relacionados con los productos, pero estos problemas no son considerados, pues no se elaboran planes a corto plazo detallados que aseguren las actividades a ejecutar y respalden la estrategia a largo plazo y aquellos planes a corto plazo que se elaboran, se hacen porque se busca lograr las metas propuestas

Aunado a lo anterior, se tiene que en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, se ha desarrollado alguna estrategia de calidad a largo plazo para satisfacer a los clientes, para alcanzar el nivel de producción requerida y un para obtener ganancias. En la mitad de estas cooperativas, no existe algún sistema de reconocimiento para los asociados cuando se alcancen algunas metas que realicen un aporte importante al proceso de mejoramiento continuo.

Con respecto a las fases que conforman el seguimiento continuo de las especificaciones de los productos en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo; se incluyen como costos de prevención, aquellos que permitan la planeación de la calidad, para no perder material luego de ser procesado, por lo que se revisa bien la mercancía. Igualmente, existen costos relacionados a programas de capacitación para lograr y mejorar los niveles calidad, ya que esto les permite obtener un mejor rendimiento y obtener productos de calidad. Sin embargo, en algunas no existen costos en programas de capacitación porque éstos no se plantean. En las cooperativas manufactureras del municipio Valera, estado Trujillo, se consideran los costos de nuevas propuestas para lograr nuevos y mejores productos.

No obstante, no cuentan con programas que permitan obtener datos sobre la calidad y niveles de mejoramientos alcanzados, porque SUNACOOOP no les suministra dichos programas, porque no se cuenta con conocimientos del programa y porque no se plantean los mismos. Se incurren en costos para comprobar la calidad de los materiales que se reciben los proveedores para un mejor proceso productivos, para asegurar el buen estado de todo y para obtener efectividades en el proceso. Consecutivamente se selecciona una muestra de los productos a fin de determinar que estos satisfacen un nivel de calidad aceptable, debido a la importancia de la opinión del cliente y para saber el gusto que el mismo posee. Adicionalmente, se procede a

revisar el producto durante su proceso para verificar que todo está bajo control y en todo caso para tomar alguna acción correctiva, para que cuando salga al mercado el producto esté en óptimas condiciones.

En términos generales, se puede decir que el sistema de costos de mejoramiento continuo existente en las cooperativas manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo, aunque existan condiciones acordes para involucrar a todos los socios en el mejoramiento continuo, presenta algunas desventajas por cuanto no se conforman equipos que ayuden facilitar el control general de los procesos, asimismo, no existe un seguimiento para el control de la reducción de los costos ni se reconoce cuando un miembro de la cooperativa alcanza metas que hayan sido propuestas.

Recomendaciones

Tomando en consideración los análisis y las conclusiones determinadas en la consecución de la investigación, se estiman las siguientes recomendaciones:

Realizar un plan formal para eliminar desviaciones de dinero y reducir considerablemente los costos, llevando así un seguimiento para el control de los costos. Conformar equipos de personas que ayuden a facilitar el control general de los procesos en función de una mejora continua y aplicar este control dentro del proceso de mejoramiento continuo.

Seguidamente, se considera importante elaborar planes a corto plazo detallados que aseguren las actividades a ejecutar y respalden la estrategia a largo plazo de las cooperativas manufactureras. Se requiere la existencia de un sistema de reconocimiento para los asociados cuando estos alcancen algunas metas que realicen un aporte al proceso de mejoramiento continuo.

Por último, contar con programas que permitan obtener datos sobre la calidad y niveles de mejoramientos alcanzados, de tal manera que puedan obtener conocimientos del programa y plantear los mismos para un sistema de costos basado en el mejoramiento continuo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aregula, L (2006). **“El Cooperativismo en Venezuela”**. Trabajo de investigación. I.U.T Antonio José de Sucre”. Barquisimeto Lara.
- Arenas, C. (1997). **“Programa de mejoramiento continuo de Productividad y calidad para disminuir costos y reducir los desperdicios en Revestivensa”**. Trabajo Especial de Grado para optar el título de Licenciada en Contaduría. Universidad “Lisandro Alvarado”. Lara.
- Arias, F. (1999). **Introducción a la Técnica de Investigación de la Ciencia de la Administración**. Editorial Trilla. México.
- Backer, M. (1988). **“Contabilidad de costos, un enfoque administrativo y de gerencia”**. Mc Graw Hill. México.
- Catacora, F. (2001). **“Sistema de Información Contable”**. Editorial Mc Graw Hill: Caracas. Venezuela
- Celis, A. (2002). **“El Nuevo Cooperativismo. La alternativa Frente al Capitalismo Salvaje”**. Valencia – Venezuela: Clemente Editores, C.A
- García, J. (2001). **“Contabilidad de Costos”**. México: Mc Graw Hill. España
- Gillespie, C. (1961). **“Contabilidad y Control de Costos”**. México: Mc Graw Hill.
- Gómez, L. (2001). **“Productividad: Mejoramiento Continuo de Calidad y Productividad”**. FIM. 2ª Edición.
- Harrington, J. (1993). **“Mejoramiento de los Procesos de la Empresa”**. México: Mc. Graw Hill. Interamericana, S.A.

- Hernandez, R; Fernández, C Y Baptista, P (2003). **Metodología de la Investigación**. Tercera Edición. México-DF.
- Ley Especial de Asociaciones Cooperativas (2001). Gaceta Oficial No: 12034: Caracas Venezuela.
- Mallo, C y Merlo, J (1995). **“Control de Gestión y Control Presupuestario”**. México: Mc Graw Hill.
- Méndez, C. (2001). **“Metodología. Diseño y desarrollo del Proceso de Investigación”**. Colombia. Mc Graw Hill.
- Monteverde, M. (1998). **“El Mejoramiento Continuo”**. Trabajo de investigación. Universidad Bicentenario de Aragua. Turmero.
- Mora, C. (2000). **“Los sistemas de contabilidad de costos como herramienta gerencial para alcanzar ventajas competitivas en las empresas agroindustriales del Estado Yaracuy enero – julio 2000”**. Trabajo especial de grado para optar al título de Magíster Scientiarum en Contaduría, Mención: costos. Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”. Lara.
- Morles, V (1994). **“Planteamiento y análisis de investigaciones”**. 8ª Edición. Caracas. Mc Graw Hill.
- Neuner, J. (1967). **“Contabilidad de Costos”**. México: Hispanoamérica.
- Pérez, R. (2000). **“Sobre los Costos de Calidad”**. [Documento en Línea]. Disponible: <http://www.gestiopolis.com> [fecha de consulta: 19 junio 2007].
- Ramírez, D. (2002). **“Contabilidad Administrativa”**. México: Mc Graw Hill.

Silva, E. (2005). **“Efectividad de los Sistemas de costos de la Calidad como herramienta gerencial en la Reducción de los costos, en las grandes empresas industriales del Estado Lara, certificadas bajo normas ISO – 9000”**. Trabajo de grado para optar al título de Magíster Scientiarum en contaduría. Mención: costos. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado”. Lara.

Tawfik, L y Chauvel, A. (1987). **“Administración de la Producción”**. México: Mc Graw Hill.

Telles, D. y Castellano, E. (2001). **“Mejoramiento de los procesos productivos y organizativos que promueven la productividad del Matadero Industrial de Agua Santa, C.A. MINASCA”**. Trabajo especial de Grado, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. Universidad Valle del Momboy. Trujillo.

ANEXOS

ANEXO “A”

SOLICITUD DE VALIDACIÓN



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL".
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.
TRUJILLO EDO. TRUJILLO

SOLICITUD DE VALIDACIÓN

Trujillo, ____ de _____ de 2008

Ciudadano (a):

Presente.

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitarle muy respetuosamente, su colaboración en la validación del instrumento para ser aplicado en el desarrollo del trabajo de investigación, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública; el cual se titula: **SISTEMA DE COSTOS DE MEJORAMIENTO CONTÍNUO PARA LAS COOPERATIVAS MANUFACTURERAS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO**

Para los efectos de validación se anexan los objetivos de la investigación.

Agradezco sus buenos oficios, queda de usted.

Br. Kevia A. Leal B.
C.I: 15.826.798

ANEXO “B”

CONSTANCIAS DE VALIDACIÓN



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo _____, Titular de la Cédula de Identidad N° _____, de profesión _____ por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Bachiller Br. Kelvia A. Leal B, titular de la Cédula de Identidad No. 15.826.798, aspirante al Título de **Licenciada en Contaduría Pública** de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado **SISTEMA DE COSTOS DE MEJORAMIENTO CONTÍNUO PARA LAS COOPERATIVAS MANUFACTURERAS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO.**

Firma: _____

C.I. N°: _____

Fecha: _____



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo _____, Titular de la Cédula de Identidad N° _____, de profesión _____ por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Bachiller Br. Kevia A. Leal B, titular de la Cédula de Identidad No. 15.826.798, aspirante al Título de **Licenciada en Contaduría Pública** de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado **SISTEMA DE COSTOS DE MEJORAMIENTO CONTÍNUO PARA LAS COOPERATIVAS MANUFACTURERAS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO.**

Firma: _____

C.I. N°: _____

Fecha: _____



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo _____, Titular de la Cédula de Identidad N° _____, de profesión _____ por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Bachiller Br. Kelvia A. Leal B, titular de la Cédula de Identidad No. 15.826.798, aspirante al Título de **Licenciada en Contaduría Pública** de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado **SISTEMA DE COSTOS DE MEJORAMIENTO CONTÍNUO PARA LAS COOPERATIVAS MANUFACTURERAS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO.**

Firma: _____

C.I. N°: _____

Fecha: _____

ANEXO “C”

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**Cuestionario dirigido a los Presidentes de las Cooperativas
manufactureras del Municipio Valera, estado Trujillo**

Buenos días y/o buenas tardes

El presente instrumento tiene como finalidad recabar información con fines de estudio el cual servirá para dar respuesta a los objetivos planteados en la investigación.

Instrucciones

A continuación se formulan una serie de preguntas y alternativas, encierre en un círculo aquella que usted considera correcta.

1.- ¿Existe una clara definición de la autoridad dentro de las operaciones de la cooperativa relacionadas al control efectivo de los costos?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

2.- ¿Se delega autoridad a individuos aptos, para mantener un buen control de los costos?

- a) Si.
- b) En algunos casos.

c) No.

¿Por qué?

3.- ¿Existe un criterio razonable para medir la participación de la asociación en el control efectivo de los costos?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

4.- ¿Se identifican los costos controlables que se presentaron en la cooperativa, para decisiones más o menos inmediatas?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

5.- ¿Se elaboran informes de costos significativos y oportunos dentro de la cooperativa?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

6.- ¿Se realiza algún plan formal para eliminar desviaciones de dinero y reducir considerablemente los costos?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

7.- ¿Se compromete la Presidencia para llevar a cabo programas de mejoramiento continuo dentro de la cooperativa?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

8.- ¿Participa activamente la instancia de Administración en la implantación de algún proceso de mejoramiento continuo para la cooperativa?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

9.- ¿Se dan condiciones acordes para involucrar al resto de los asociados en el proceso del mejoramiento continuo?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

10.- ¿Se conforman equipos que ayuden a facilitar dentro de la cooperativa, el control general de los procesos en función de una mejora continua?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

11.- ¿Se toman en cuenta dentro del proceso de mejoramiento continuo, las contribuciones de los proveedores?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

12.- ¿Se orientan los recursos para el aseguramiento de la calidad a la solución de problemas relacionados con los productos?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

13.- ¿Se elaboran planes a corto plazo detallados que aseguren las actividades a ejecutar y respalden la estrategia a largo plazo?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

14.- ¿Ha desarrollado la cooperativa alguna estrategia de calidad a largo plazo?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

15.- ¿Existe algún sistema de reconocimientos para los empleados cuando se alcancen algunas metas que realicen un aporte importante al proceso de mejoramiento continuo?

- a) Si.

- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

16.- ¿Se incluyen como costos de prevención los costos que permitan la planeación de la calidad?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

17.- ¿Existen en la cooperativa costos relacionados a programas de capacitación para lograr y mejorar los niveles de calidad?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

18.- ¿Se consideran los costos de nuevas propuestas para lograr nuevos y mejores productos?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

19.- ¿Cuenta la cooperativa con programas que permiten obtener datos sobre la calidad y niveles de mejoramiento alcanzados?

- a) Si.

- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

20.- ¿Se incurren en costos para comprobar la calidad de los materiales que se reciben de los proveedores?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

21.- ¿Se selecciona una muestra de los productos terminados a fin de determinar que estos satisfacen un nivel de calidad aceptable?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

22.- ¿Se procede a revisar el producto durante su proceso para verificar que todo ésta bajo control y en todo caso para tomar alguna acción correctiva?

- a) Si.
- b) En algunos casos.
- c) No.

¿Por qué?

¡Fin del Cuestionario!

ANEXO “D”

COOPERATIVAS MANUFACTURERAS QUE CONFORMAN LA POBLACIÓN