



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA GRÁFICA

AUTORA:

ING. CPA. GLORIA PILAR RUIZ GARCÍA

TUTORA:

MAI CPA. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

GUAYAQUIL – ECUADOR

2021



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO: Sistemas de Costos de Producción en la Industria Gráfica	
AUTORA: Ruiz García Gloria Pilar	TUTORA: MAI CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister en Contabilidad y Auditoría
MAESTRÍA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	COHORTE: COHORTE IV
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	N. DE PAGS: 120
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Costes, Rentabilidad, Estado Financiero	
RESUMEN: Este trabajo consistió en evaluar el “Sistema de Costes de producción en la industria Negocios Gráficos Grafinpren S.A.” con la finalidad de recomendar un sistema de costeo adecuado que permita el incremento de la rentabilidad de la empresa. En el proceso se observaron problemas en la asignación de costes de materia prima, mano de obra; pero, sobre todo en los costes indirectos de fabricación; por lo tanto, se realizó un análisis comparativo entre el estado de resultados del 2019 con los montos que se obtuvieron en el estado de resultado integral aplicando las hojas de costes para cada una de las órdenes de producción, lo que permitió asignar correctamente los costes. Con la base de esta asignación se logró elaborar un Estado de Resultado Integral. Se demostró a la administración de la empresa el impacto económico, fiscal y financiero que ocasiona la no asignación de costes adecuada y la importancia de este procedimiento para la toma de	

decisiones gerenciales; que a su vez permite determinar la razonabilidad del estado financiero en su conjunto tal como lo determina las normas contables y tributarias.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Ruiz García Gloria Pilar	Teléfono: 0939393927	E-mail: gruizg@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. MBA. Ing. Com. Eva Guerrero López, Directora del Departamento de Posgrado. Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Mgs. Ángel Guillermo Morán Ochoa, Coordinador de Maestría. Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec	

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación:

A Dios, quien con su infinito amor me ha guiado y demostrado que con perseverancia se puede superar todos los obstáculos hasta alcanzar los objetivos que me proponga.

A mis padres, José Ruiz y Gloria García, quienes son mi fuente de alegría e inspiración y que me enseñan con su ejemplo a trabajar arduamente y con humildad para conseguir mis metas personales y profesionales.



Ing. CPA. Gloria Pilar Ruiz García

AGRADECIMIENTO

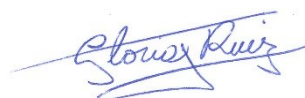
En primer lugar, quiero agradecer a Dios, por haberme dado la oportunidad de poder realizar la maestría de Contabilidad y Auditoría, y de permitirme culminar con éxito el presente trabajo de investigación.

A mis padres, José Ruiz y Gloria García, por el apoyo incondicional que recibí de ellos durante todo el desarrollo de mi carrera de posgrado.

A mi tutora, MAI. Lorena Castañeda, por su dedicación y los conocimientos compartidos durante su asesoría que enriquecieron mi trabajo de titulación.

A la Compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A., en especial a su representante legal, el Ab. Fernando Castro, por darme todas las facilidades para aplicar el plan de investigación de mi tesis.

Finalmente, a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, al departamento de Posgrado, directora, coordinadores y docentes, por la excelente formación impartida en la maestría de Contabilidad y Auditoría.



Ing. CPA. Gloria Pilar Ruiz García

INFORME ANTIPLAGIO

SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA GRÁFICA

Por Gloria Pilar Ruiz García

SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCION EN LA INDUSTRIA GRAFICA

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%	7%	3%	4%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	pt.scribd.com Fuente de Internet	1%
2	centraeventos.cl Fuente de Internet	1%
3	tesis.ipn.mx Fuente de Internet	1%
4	Damariz Mora Rodríguez, Paulina Tapia Bolaños, Ximena García Zambrano. "Costeo por órdenes de producción para la fabricación de escaleras de aluminio y su incidencia en la determinación de precios.", Ecuadorian Science Journal, 2021 Publicación	1%
5	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1%

Firma:



MAI CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 07 de julio de 2021

Yo, Gloria Pilar Ruiz García, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica **VICENTE ROCAFUERTE** de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

Firma: _____



Ing. CPA. Gloria Pilar Ruiz García

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 07 de julio de 2021

Certifico que el trabajo titulado “**SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA GRÁFICA**” ha sido elaborado por la **Ing. CPA. GLORIA PILAR RUIZ GARCÍA**, bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma: 

MAI CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez

RESUMEN

Este trabajo consistió en evaluar el “Sistema de Costes de producción en la industria Negocios Gráficos Grafipren S.A.” con la finalidad de recomendar un sistema de costeo adecuado que permita el incremento de la rentabilidad de la empresa. En el proceso se observaron problemas en la asignación de costes de materia prima, mano de obra; pero, sobre todo en los costes indirectos de fabricación; por lo tanto, se realizó un análisis comparativo entre el estado de resultados del 2019 con los montos que se obtuvieron en el estado de resultado integral aplicando las hojas de costes para cada una de las órdenes de producción, lo que permitió asignar correctamente los costes. Con la base de esta asignación se logró elaborar un Estado de Resultado Integral. Se demostró a la administración de la empresa el impacto económico, fiscal y financiero que ocasiona la no asignación de costes adecuada y la importancia de este procedimiento para la toma de decisiones gerenciales; que a su vez permite determinar la razonabilidad del estado financiero en su conjunto tal como lo determina las normas contables y tributarias.

Palabras Claves: Costes, Rentabilidad, Estado Financiero.

ABSTRACT

This work consisted of evaluating the "Production Cost System in the Business Graphics Grafipren S.A. industry" with the purpose of recommending an adequate costing system that allows the increase of the profitability of the company. In the process, problems were observed in the allocation of costs of raw materials, labor; but, above all in the indirect manufacturing costs; Therefore, a comparative analysis was carried out between the 2019 income statement with the amounts obtained in the comprehensive income statement by applying the cost sheets for each of the production orders, which allowed the costs to be correctly assigned. Based on this allocation, it was possible to prepare a Comprehensive Income Statement. The company administration was shown the economic, fiscal and financial impact caused by the non-allocation of adequate costs and the importance of this procedure for making managerial decisions; which in turn makes it possible to determine the reasonableness of the financial statements as a whole as determined by accounting and tax regulations.

Keywords: Costs, Profitability, Financial Statements.

ÍNDICE GENERAL

Capítulo 1: Marco General de Investigación	1
1.1 Tema	1
1.2 Planteamiento del problema.....	1
1.3 Formulación del problema	2
1.4 Sistematización del problema	2
1.5 Delimitación del problema de investigación.....	2
1.6 Líneas de investigación.....	3
1.7 Objetivo general.....	3
1.8 Objetivos específicos	3
1.9 Justificación de la investigación	3
1.10 Idea a defender	4
1.11 Variables	4
Capítulo 2: Marco Teórico	5
2.1 Antecedentes de la investigación	5
2.1.1 Política de la calidad.	6
2.1.2 Análisis del mercado.....	6
2.1.3 Producto.	9
2.1.4 Proceso productivo.....	9
2.2 Marco teórico	10
2.2.1 Contabilidad de costos.	10
2.2.2 Importancia de la contabilidad de costos.	11
2.2.3 Objetivos de la contabilidad de costos.....	11
2.2.4 Costo y gasto.....	12
2.2.5 Formas de producción y sistemas de costeo.	13
2.2.6 Elementos del costo de producción.....	15
2.2.7 Clasificación de los costos.....	19
2.2.8 Proceso contable del sistema de costos por órdenes de producción.	19
2.2.9 Centros de costos.	20
2.2.10 Hoja de costos.....	21
2.2.11 Clasificación de los gastos.....	21
2.2.12 Inventarios.....	21
2.2.13 Métodos de valoración de inventarios.	24

2.2.14	Estado de resultados integrales.....	24
2.3	Marco conceptual.....	26
2.4	Marco legal.....	28
2.4.1	Ley de Compañías.....	29
2.4.2	Norma Internacional de Contabilidad N° 1: Presentación de Estados Financieros.....	29
2.4.3	Norma Internacional de Contabilidad N° 2: Inventarios.....	30
2.4.4	Norma Internacional de Contabilidad N° 19: Beneficios a los Empleados.	30
2.4.5	Ley de Régimen Tributario Interno – LRTI.	31
2.4.6	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.	32
Capítulo 3:	Metodología de la Investigación.....	33
3.1	Enfoque de la investigación.....	33
3.2	Tipos de investigación.....	33
3.3	Métodos y técnicas de investigación.....	34
3.3.1	Métodos de investigación.....	34
3.3.2	Técnicas de investigación.	35
3.4	Población.....	35
3.5	Muestra.....	36
3.6	Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	36
3.6.1	Análisis de los resultados de la ficha de observación.	36
3.6.2	Análisis de los resultados de la entrevista.....	40
3.7	Análisis financiero.....	49
3.7.1	Análisis horizontal y vertical de los estados financieros.	49
3.7.2	Análisis de los indicadores financieros.....	53
3.8	Análisis documental.....	56
Capítulo 4:	Informe Técnico.....	59
4.1	Título.....	59
4.2	Objetivo del informe.....	59
4.2.1	Objetivo general.....	59
4.2.2	Objetivos específicos.....	59
4.3	Justificación.....	59
4.4	Exposición de los hechos. (Matriz de Cotejo).....	60
4.5	Estructura del sistema de gestión de costos de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A.....	62

4.5.1 Introducción.....	62
4.5.2 Documentación de los procesos de registros.....	63
4.5.3 Descripción de los procesos de registros.....	66
4.5.4 Responsables y funciones.....	75
4.5.5 Determinación de los costos de producción.....	78
4.6 Análisis de lo actuado.....	85
4.7 Resultados obtenidos.....	86
4.8 Conclusiones del informe.....	90
4.9 Recomendaciones del informe.....	90
Conclusiones.....	92
Recomendaciones.....	94
Referencias Bibliográficas.....	96
Anexos.....	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso productivo	10
Figura 2. Estructura del sistema de gestión de costos.....	62
Figura 3. Líneas de producción de la empresa.....	66
Figura 4. Proceso de producción.....	69
Figura 5. Proceso de compra de materiales.....	71
Figura 6. Proceso del registro en bodega de la empresa	73
Figura 7. Proceso de registro en el sistema contable	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Misión, visión y valores corporativos de Negocios Gráficos Grafinpren S.A.	6
Tabla 2. Ficha de observación para el área de producción	37
Tabla 3. Ficha de observación para el área de compras.....	39
Tabla 4. Ficha de observación para el área de bodega.....	39
Tabla 5. Estado de situación financiera de Grafinpren S.A. (Análisis horizontal y vertical)...	49
Tabla 6. Estado de resultado integral de Grafinpren S.A. (Análisis horizontal y vertical).....	53
Tabla 7. Prueba de liquidez.....	54
Tabla 8. Prueba ácida.....	54
Tabla 9. Rotación de inventario de la empresa	55
Tabla 10. Ratio de productividad.....	55
Tabla 11. Modelo de asignación de costos y determinación de la utilidad.....	57
Tabla 12. Matriz de cotejo	61
Tabla 13. Modelo de orden de producción	63
Tabla 14. Requisición de producción.....	64
Tabla 15. Orden de compra.....	65
Tabla 16. Responsabilidades y funciones del área de bodega	75
Tabla 17. Responsabilidades y funciones del departamento de producción.....	76
Tabla 18. Responsabilidades y funciones del departamento contable.....	76
Tabla 19. Responsabilidades y funciones del departamento de compra.....	77
Tabla 20. Hoja de costos.....	78
Tabla 21. Producción de carpetas 36x40 con vinchas	79
Tabla 22. Producción de revistas encoladas	80
Tabla 23. Reporte de hora/hombre para la OP-4631	81
Tabla 24. Producción de lonas 1x1 metros	82
Tabla 25. Producción de cajas de torta	83
Tabla 26. Producción de revista grapada digital.....	84
Tabla 27. Indicadores de gestión	85
Tabla 28. Resultados obtenidos – análisis comparativo	87
Tabla 29. Estados de resultados comparativos	89

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Estado de resultado integral con aplicación del sistema de costos	99
--	----

Capítulo 1: Marco general de investigación

1.1 Tema

Sistemas de Costos de Producción en la Industria Gráfica.

1.2 Planteamiento del problema

Una de las problemáticas que presenta el mercado de la industria gráfica ecuatoriana es que, sus grandes competidores tienen la capacidad de ofrecer sus precios de venta más bajos debido a que, por su volumen y capacidad de producción ellos obtienen costos bajos, lo que les permite tener una gran ventaja frente a las empresas medianas y pequeñas.

Por la particularidad de la industria no es factible aplicar un sistema de costos de producción que se adapte al universo de empresas inmersas en esta actividad; por lo tanto, para el presente trabajo de investigación se toma un caso específico; no obstante, esto no significa que sea un hecho aislado; por el contrario, de la información obtenida se permite recomendar un sistema de costos que pueda ser adaptado a empresas con similitudes en cuanto al tipo de servicio, tamaño y otras características en común.

El objeto de este estudio es la compañía “Negocios Gráficos Grafínpren S.A.” Es una de las empresas gráficas afectadas por la problemática mencionada anteriormente. Inició sus actividades en el año 2002, posee cuatro líneas de producción: offset, plotter, digital, y empaque. A pesar de haber facturado más de 4 millones de dólares en el período 2019, en los últimos 3 años ha presentado un crecimiento acelerado en el sector económico por la variedad de portafolio de productos que ofrece y la innovación de nuevas formas de impresión en la industria; razón por la cual, es necesario revisar los costos incurridos en las órdenes de producción para conocer el costo real por cada línea de producción y de esta manera poder ofrecer precios más competitivos que le permitan abarcar mayor mercado.

Actualmente, en la empresa se utiliza un sistema de costos por órdenes de producción donde lamentablemente no se han identificado los costos reales adecuadamente y su respectiva medición en cada orden de fabricación, evitando que se pueda comparar el precio de las unidades vendidas versus el costo de las unidades producidas.

Estas falencias presentadas en el sistema de costos de la compañía impiden que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas para reducir los costos de producción e incrementar los márgenes de rentabilidad.

Por lo antes expuesto, surge la necesidad de que se analice si el sistema de costos por órdenes de producción que la compañía, objeto de estudio, utiliza es la adecuada o en su defecto la empresa requiere implementar cambios en el modelo de asignación de costos o simplemente reestructurar el que ya existe con la finalidad de que se pueda determinar de manera adecuada los registros de los elementos del costo de producción: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, en cada una de las órdenes de producción.

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera el sistema de costos de producción que implementa la Compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A. incide en la rentabilidad de la empresa?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos que conciernen a los sistemas de costos de producción?
- ¿Qué procesos contables se aplican para efectuar procedimientos de órdenes de producción dentro de la compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A.?
- ¿Cuál es el sistema de asignación de costos adecuado que le permite a la compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A. una mayor eficacia de los recursos?
- ¿Cómo mejorar la asignación adecuada de los costos de producción?

1.5 Delimitación del problema de investigación

- Campo: Contabilidad
- Área: Contabilidad de Costos
- Aspectos: Control de costos, elementos del costo, costos por órdenes de producción.
- Tiempo: 2018-2019
- Empresa: Negocios Gráficos Grafinpren S.A.
- Espacio: Cantón Guayaquil, Av. Carlos Julio Arosemena Km 2 ½.

1.6 Líneas de investigación

La línea de investigación del presente trabajo de investigación es: contabilidad, finanzas, auditoría y tributación, siendo la sublínea el área de contabilidad y finanzas; derivándose ambas de la Línea Institucional de Desarrollo Estratégico Empresarial y Emprendimientos Sustentables.

1.7 Objetivo general

Evaluar el sistema de costos de producción que implementa la Compañía Negocios Gráficos Grafínpren S.A. con la finalidad de demostrar si la rentabilidad de la empresa está siendo afectada.

1.8 Objetivos específicos

- Examinar los fundamentos teóricos concernientes a los sistemas de costos.
- Demostrar los procesos contables que se aplican para efectuar los procedimientos de órdenes de producción en la compañía Negocios Gráficos Grafínpren S.A.
- Analizar qué sistema de costeo le permite a la compañía Negocios Gráficos Grafínpren S.A. una mayor eficacia de los recursos de la empresa.
- Elaborar un informe para recomendar un sistema de costeo para la compañía Negocios Gráficos Grafínpren S.A. que garantice la asignación adecuada de los costos de producción.

1.9 Justificación de la investigación

La presente investigación pretende otorgar una guía para las empresas de la industria gráfica dando a conocer los sistemas de costos que pueden emplear en sus empresas con la finalidad de asignar eficazmente el costo real a cada elemento dentro del proceso de producción o la prestación de servicios. Los sistemas de costos de producción le dan a la compañía una herramienta para tomar ventaja frente a sus competidores, debido a que podrá conocer los costos reales de elaboración de sus productos y negociar mejores precios de ventas, beneficiando de esta manera no solo a la empresa sino también a los clientes.

Como ya se ha mencionado, Negocios Gráficos Grafínpren S.A. tiene un volumen de venta considerable producto de las 4 líneas de negocio que oferta a sus clientes; razón por la cual, es importante aplicar un sistema de costos idóneo que le permita contar con información veraz y oportuna antes de determinar el costo de producción global y de esta manera tomar decisiones preventivas o correctivas para mejorar los procesos y por ende la consecución de los objetivos empresariales.

El desarrollo de este trabajo de investigación me permite enriquecer mis conocimientos adquiridos en la maestría sobre gestión presupuestaria y costos, al poder aplicar de forma práctica en esta industria el análisis y registro contable de los costos.

1.10 Idea a defender

Un sistema de costos de producción eficaz permitirá determinar los costos reales por cada orden de producción de la compañía Negocios Gráficos Grafínpren S.A.

1.11 Variables

- Sistema de costos
- Órdenes de producción

Capítulo 2: Marco teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

En esta sección se presenta información referente a la industria gráfica en general, centrando el análisis al caso de estudio: Negocios Gráficos Grafinpren S.A, empresa constituida en el Ecuador en el 2002, dedicada a las actividades de imprenta en general; su finalidad ha sido ofertar servicios de calidad a sus clientes para el desarrollo de diferentes trabajos gráficos concentrando sus servicios en la elaboración de productos en líneas de offset, plotter, digital, y empaque.

La industria gráfica en el Ecuador pertenece al grupo C, Industrias Manufactureras, y en la sub categoría C18, Impresión y actividades de servicios relacionados con la impresión, según la codificación CIIU (Calificación Industrial Internacional Uniforme) de las Naciones Unidas que codifica de manera alfanumérica a las actividades del sistema económico y; a su vez, el Servicio de Acreditación Ecuatoriano (SAE) tiene la facultad de alinear esta clasificación con los sectores industrial y productivo del país.

La industria gráfica tiene relevancia ya que, se la considera como un pilar transversal para el desarrollo y éxito de varios otros sectores de la economía. Su participación es fundamental; porque permite, a través de sus servicios buscar no solo resaltar la imagen de una empresa con sus envases y embalaje sino, además, garantizar el producto, conservarlo y que éste llegue al consumidor final en óptimas condiciones.

Negocios Gráficos Grafinpren S.A., se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con el código CIIU C1811.04 que corresponde a actividades de impresión en general contemplando productos como gigantografías, calendarios, formularios, agendas, tarjetas, póster, álbumes, fotograbación, entre otros (Guerrero & Lalangui, 2018).

En los apartados siguientes se explica todo lo concerniente a la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A, objeto de este estudio de investigación, mientras que, en la Tabla 1 se muestra la misión, visión y valores corporativos tomados de la documentación presentada por el personal de Grafinpren.

Tabla 1

Misión, Visión y Valores corporativos de Negocios Gráficos Grafipren S.A.

MISIÓN:	VALORES CORPORATIVOS
Dar a nuestros clientes la calidad y eficiencia que ellos demandan en productos impresos en las líneas offset, plotter, empaques y digital, basándonos en la capacitación de nuestros colaboradores, en una continua innovación tecnológica, un servicio personalizado y precios competitivos.	Entre los principales valores que fomenta el gobierno corporativo se encuentran:
VISIÓN:	RESPECTO:
Ser la primera opción en soluciones gráficas superando las expectativas de nuestros clientes por Calidad, Rapidez, Servicio y Precios.	Mantener el respeto y la cordialidad en toda situación, a pesar de las diferencias profesionales que podamos tener. Hay que estar siempre abiertos a recibir consejos y dar opiniones, reconociendo que siempre podemos mejorar.
	RESPONSABILIDAD:
	Cumplir con nuestras encomiendas diarias en el tiempo solicitado tanto con los clientes como con nuestros colaboradores.
	HONESTIDAD:
	Ser honesto en nuestras acciones, actuando de acuerdo con nuestras palabras y valores, respetando las leyes y las normas de ética.
	PUNTUALIDAD:
	No es suficiente cumplir, hay que hacerlo con puntualidad.

Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A.

Elaborado por: Ruiz (2021)

2.1.1 Política de la Calidad.

Grafipren, está comprometida con suministrar a nuestros clientes la calidad y eficiencia que ellos demandan en productos impresos en las líneas Offset y Gran Formato, basándonos en la capacitación de nuestros colaboradores, en una mejora continua del sistema de gestión de la calidad, servicio personalizado y precios competitivos, con el fin de cumplir con los requisitos aplicables al sector gráfico y lograr la fidelización de nuestros clientes.

2.1.2 Análisis del Mercado.

La denominada industria gráfica se ha convertido en uno de los ejes del desarrollo de la economía ecuatoriana al ser considerado como un elemento transversal. La competitividad que personifica es elevada debido a la gran cantidad de empresas domiciliadas en la Ciudad

de Guayaquil que se dedican a esta actividad. Sin contar con que las predisposiciones del cliente y sus necesidades reflejadas en el mercado varían de forma constante.

La examinación de los componentes o elementos que median dentro de este sector suministra un retrato descriptivo del ambiente que se propicia en este mercado y permite tomar ventaja frente a las oportunidades o amenazas que se encuentran en estos escenarios de la economía.

Rivalidad entre competidores

En el sector gráfico las tácticas que utilizan los competidores para mejorar su posición en el mercado los lleva a competir de manera agresiva y a ganar negocios empleando la reducción de precios que beneficia al consumidor, pero que puede desequilibrar a esta industria, mientras que si realizaran un plan de marketing con campañas publicitarias podrían incrementar la demanda y beneficiar al sector gráfico. El nivel de atracción de este sector es en general bajo en cuanto a la rivalidad de competidores.

Poder de negociación de proveedores

La relación entre proveedores con las empresas del sector gráfico es equitativa, comúnmente se llegan a acuerdos entre las partes en cuanto a precio y condiciones de pago, lo que beneficia al proveedor por lograr la venta y a la industria por obtener el producto a buen precio. En el país se puede encontrar empresas proveedoras de maquinarias, materia prima como papel couche, cartulina, periódico, entre otras, y suministros como tintas, barnices, etc.

Barreras de entrada

La introducción de nuevas entidades en una industria se focaliza en las medidas de sus barreras, por ser estas variables la que propician estas situaciones. El sector en mención ha tenido un gran auge en los últimos años, por ello, a pesar de que existe rivalidad entre competidores, los resultados económicos de la industria son muy atractivos para los nuevos competidores. Las barreras de entrada más representativas son: la capacidad económica, y la

experiencia o conocimiento de la industria, siendo estos puntos las dificultades más relevantes para el ingreso de un nuevo participante en el mercado gráfico.

Poder de negociación del cliente

En el sector gráfico el cliente ejerce una gran influencia derivado de una extensa cuantía de entidades competidoras existentes en el sector local; por lo cual, para los posibles clientes no presentará dificultad cambiar de un proveedor a otro que le ofrezca mayores beneficios en cuanto a calidad, precio y tiempos de entrega del producto.

El mayor porcentaje de imprentas se orienta a la percepción de que el cliente no ejerce un alto poder de negociación, y que éste depende de factores como las características del trabajo, la cantidad, la frecuencia con que realiza sus compras, la calificación de crédito, y la categorización del cliente. De manera general siempre se busca mantener una buena relación con los compradores donde se beneficien ambas partes.

Los clientes actualmente son más exigentes y siempre están comparando sus opciones para mejorar precios, calidad, y tiempo. Factores como el precio y el servicio son puntos claves para un comprador al momento de tomar una decisión.

Amenaza de productos sustitutos

El cliente utiliza los productos gráficos para comunicar algo, un mensaje, información, conocimiento, publicidad etc., los productos sustitutos en este caso son todos los medios de comunicación como: redes sociales, televisión, radios; también resulta una amenaza las impresoras láser y las computadoras ya que se pueden realizar ciertos trabajos desde casa.

Con el internet y las redes sociales actualmente se puede difundir o comunicar algo de forma inmediata y a bajo costo, la mayoría de las empresas utilizan este medio para ofrecer sus productos y servicios (García, 2013). Por esto, dicho servicio sería un sustituto natural del modelo de negocio que se examina y representaría una amenaza para los directivos de la empresa.

2.1.3 Producto.

La compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A. actualmente trabaja en la elaboración de los siguientes productos y/o servicios gráficos dentro de las cuatro líneas de negocio: offset, plotter, digital y empaque.

- Revistas encoladas y grapadas
- Periódicos
- Afiches
- Troquelados
- Etiquetas
- Plegables normal y digital
- Cuadernos espirales y agendas
- Revista encolada digital y grapada digital
- Volante digital
- Caja impresa de camarón, caja blanca de camarón, caja fondo automático y caja plegadiza
- Banners
- Impresión de lonas y vinilos
- Brandeo de vehículos

De estos grupos de productos, la empresa concentra sus esfuerzos especialmente en la impresión de revistas, catálogos comerciales y cajas, ofreciendo una variedad de servicios y productos dentro de su cartera para poder competir en el mercado y no depender solo de un recurso.

2.1.4 Proceso Productivo.

A continuación, se presenta el flujograma del proceso productivo del negocio que la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. emplea.

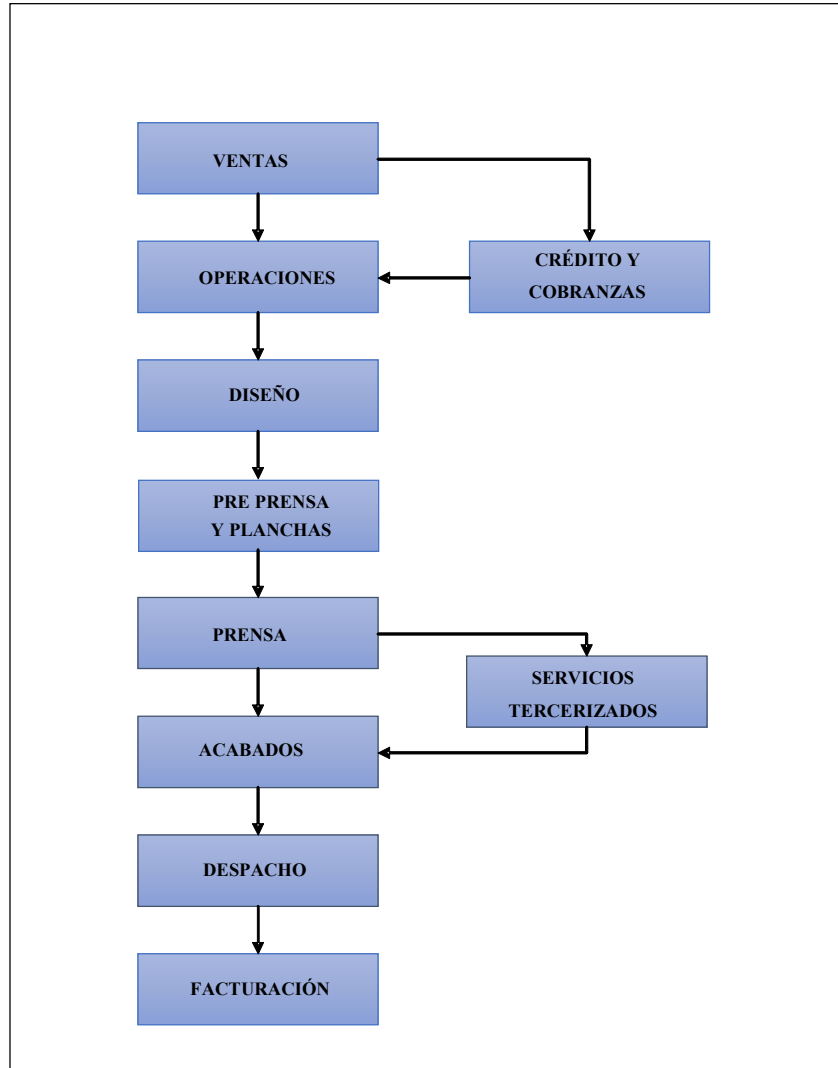


Figura 1. Proceso Productivo
Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Contabilidad de costos.

La contabilidad de costos es un instrumento gerencial que proporciona información sobre todos los costos incurridos en la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. Se la visualiza como parte de la contabilidad general, su enfoque se centra en controlar los componentes de los costos de un negocio, reflejando datos de las transacciones generadas en el período, el valor que le representó a la entidad la elaboración y comercialización de los bienes, por lo tanto, permite cuantificar las obligaciones financieras que le permitieron a la organización generar réditos (Magallón, 2015).

La contabilidad de costos faculta conocer cuánto cuesta producir un bien o servicio y a qué precio podría venderse. “Es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento” (García, 2016, p.37). La contabilidad de costos permite a la administración medir y planificar los costos y gastos que se requieren durante el proceso de producción de un producto o la prestación de un servicio.

2.2.2 Importancia de la contabilidad de costos.

El sistema de costos es un factor fundamental para mantener el punto de equilibrio financiero en la empresa ya que, ayuda a evaluar y realizar tácticas de mejora en la administración de los recursos de la compañía. “La contabilidad de costos debemos considerarla como elemento clave de la gerencia en todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias ya que proporciona las herramientas contables indispensables” (Arredondo, 2015, p.2). Cuando las empresas cuentan con un sistema de costos la gerencia puede tomar decisiones acertadas que beneficien a la compañía.

2.2.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos.

Las finalidades de una organización en sus aspectos financieros varían, sin embargo, la contabilidad de costos presenta los siguientes propósitos:

- Ayudar a fortalecer los componentes de relación y soporte entre los diversos departamentos que intervienen en la parte financiera como compras, producción, comercialización, entre otros. Mediante esto se espera lograr los objetivos de la organización.
- Establecer los costos unitarios para proponer medidas que faculten la obtención de ventajas competitivas que puedan ser sostenidos en el tiempo, además, se busca valorar los inventarios que se encuentran tanto en etapa de producción como los culminados.
- Forjar datos que consienta a los altos directivos de la entidad una mejor planificación, examinación y vigilancia de sus transacciones.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones (García, 2016)

En concordancia con lo mencionado por el autor García se afianza que la contabilidad de costos determina los costos de producción de un bien o servicio; y, analiza las actividades que se realizan en cada etapa del proceso de fabricación con el fin de proporcionar información oportuna a la dirección administrativa de la empresa.

2.2.4 Costo y Gasto.

Para la correcta comprensión de este trabajo de titulación se debe tener en claro el concepto de costo y gasto.

2.2.4.1 Costo.

El costo se define como cualquier egreso de efectivo que realiza la compañía para adquirir un bien o servicio del que espera obtener un ingreso o beneficio a futuro. Los costos que ya generaron un ingreso se consideran expirados (Morales, Sweke, & Huerta, 2018). Es un conjunto de valores generados en un periodo determinado y que se encuentran identificados con el proceso de elaboración de un producto, es un valor recuperable (Vallejos & Chiliquinga, 2017).

De acuerdo con los autores el costo está relacionado con aquellos gastos efectuados para la fabricación de un producto o la prestación de un servicio y que será reembolsado con la venta futura de estos bienes o servicios.

2.2.4.2 Gasto.

El gasto es un valor utilizado para el desempeño de las funciones de administración, ventas y financiamiento (Vallejos & Chiliquinga, 2017). Según Morales et al. (2018) “El gasto es un costo expirado. Se deben identificar los gastos con los ingresos que generaron en cada periodo” (p.13).

Los autores que se hacen referencia en el párrafo que antecede, definen al gasto como aquellos desembolsos relacionados a las actividades de administración y que no están relacionados con la producción de un bien o a la prestación de un servicio.

2.2.5 Formas de producción y Sistemas de costeo.

El costo en la elaboración de un bien se obtiene de la sumatoria entre los materiales incurridos en la producción o fabricación de dicho bien, más la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que se han ido incorporando hasta alcanzar el producto terminado a entera satisfacción del cliente.

Este proceso es complejo y requiere de datos, informes que se obtienen de las diferentes unidades de producción mediante métodos o procedimientos debidamente estructurados. Su tratamiento contable es importante para determinar correctamente la asignación del costo real y la determinación de la utilidad que a su vez requiere de sistemas contables y soportes físicos y electrónicos.

Cabe recalcar que esto también depende de las formas de fabricación; en otras palabras, la naturaleza del bien que se va a producir ya sea por lote, bajo pedido o por producción continua; cada una de ellas es específica y requiere de un sistema de costo que se adapte a la forma de producción.

La producción por lote, consiste en producir un lote de bienes bajo condiciones específicas ya sean técnicas o de cualquier otra índole. A diferencia de la fabricación bajo pedido, esta última tiene ventajas, puesto que, de alguna manera asegura la venta de toda la producción ya que, es un pedido realizado por el cliente e incluso se puede obtener una venta anticipada lo que le permite a la empresa tener mayor liquidez. La última forma de producción o fabricación es la de producción continua, esta se caracteriza porque el precio de venta se establece luego de conocer el costo de producción.

Los sistemas de costos industriales agrupan pautas, instrucciones y metodologías que muestran cómo deben registrarse o cargarse los costos a los bienes que se manufacturan en las operaciones de la empresa, vigilar sus inventarios y especificar los valores que corresponde a la producido (Cárdenas & Nápoles, 2016).

Estos valores generados en la producción simplifican los desembolsos que una organización ejecuta para conseguir los bienes que ofertan, los cuales se vinculan con la fabricación. Por esto, es relevante que las empresas administren sus costos, en el que se contemplan las acciones

concernientes al alcance de los desembolsos en producción, demandando que los supervisores o directores tengan directrices que valoren los materiales, insumos y operaciones que se realizan (Toro, 2016).

Según Arredondo (2015) estos sistemas se los percibe como el conjunto de fases encaminados al cálculo de los saldos que se producen en la actividad de fabricación y venta, exteriorizando que las entidades que proceden con labores de manufactura utilizan dos tipos que son:

- Sistema de costos por procesos.
- Sistema de costos por órdenes de producción o pedidos.

En referencia a lo mencionado por los autores el sistema de costos da las pautas y lineamientos para medir y valorar los elementos del costo de producción: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervinieron en la elaboración de un bien o prestación de un servicio con la finalidad de cuantificar el costo de producción.

2.2.5.1 Sistema de costos por procesos.

El sistema de costos por procesos se caracteriza por elaborar productos de forma continua, y por registrar los costos acumulados por departamento o centro de costos (Eras, Burgos, & Lalangui, 2016).

La aplicación de esta metodología de sistema contable se da en operaciones de volúmenes grande, por lo que se busca una producción en serie controlada que especifique la mano de obra que interviene así como los materiales inmersos en conseguir el producto final (Arredondo, 2015).

De acuerdo a lo indicado por los autores para las empresas que fabrican productos masivos de iguales características será apropiado utilizar el sistema de costos por procesos porque les permite valorar los elementos del costo por áreas o departamentos de producción para definir el costo de elaboración de los bienes.

2.2.5.2 Sistema de costos por órdenes de producción.

Este sistema también es conocido como costos por lotes de trabajo o pedido de clientes. Vallejos y Chiliquinga (2017) señalan que el origen de este enfoque proviene en los pedidos de lotes para productos similares, también exponen que en un mismo encargo de producción pueden contenerse varias órdenes que significará una acumulación de los costos por cada una de estas producciones que se segmentarán.

Una orden de producción debe contener productos de similares características para poder valorar los costos incurridos en la fabricación de dichos bienes.

Las compañías que producen por lotes individuales o por unidades de cualidades semejantes, emplean un sistema de costos por órdenes de producción para poder clasificar los costos directos e indirectos; al iniciar la fabricación se abrirá una orden de trabajo, y a su vez una hoja de costos, la cual debe cuantificar el costo por lote y el costo unitario del producto (Vallejos & Chiliquinga, 2017).

Las empresas industriales que trabajan con el sistema de costos por órdenes de producción por lo general son aquellas que producen los bienes atendiendo las instrucciones, condiciones técnicas y características solicitadas por el cliente. La fábrica adapta su capacidad instalada a las condiciones específicas del producto solicitado, y utiliza los materiales e insumos requeridos por el cliente. Para Eras et al. (2016) la venta de estos bienes está asegurada al inicio de la apertura de la orden de producción.

Para las empresas que fabrican sus productos bajo pedido del cliente y con las cualidades y características específicas, es idóneo utilizar el sistema de costos por órdenes de producción que les permite costear por lote todos los rubros usados en la elaboración del mismo de manera eficaz.

2.2.6 Elementos del Costo de Producción.

Según Morales et al. (2018) la fabricación es el consumo y transformación de insumos que tienen la finalidad de cubrir una demanda determinada, por lo que al mencionar los costos, se

entiende como la cuantía de los diferentes elementos que intervienen dentro de este proceso de la empresa.

De acuerdo a lo mencionado por los autores los elementos del costo de producción son todos los factores que se emplean para elaboración de un producto o servicio. Arredondo (2015) afirma: “los costos de producción son en los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta” (p.23).

Según los autores Eras et al. (2016) los elementos del costo de producción se clasifican de la siguiente manera:

- Materia Prima Directa (MPD)
- Mano de Obra Directa (MOD)
- Costos Indirectos de Fabricación. (CIF)

2.2.6.1 Materia Prima.

Es el costo que corresponde a los materiales que se utilizan por el jefe de producción en la transformación y obtención de bienes elaborados que posteriormente pasarán a un proceso de venta. Arredondo (2015) afirma: “Es la que se identifica plenamente en la elaboración de un artículo y representa el costo principal de materiales en la fabricación del producto” (p.24). La materia prima es considerada como el primer rubro de esta valoración ya que otorga las cualidades principales del producto.

Materia Prima Directa

Según Eras et al. (2016) la materia prima directa se puede cuantificar e identificar fácilmente en el producto. Son aquellos materiales que pueden ser reconocidos en un producto terminado que se comercializará.

Materia Prima Indirecta

También Eras et al. (2016) indica que el material indirecto por su naturaleza y complejidad difícilmente se puede cuantificar, valorar y distribuir en las órdenes de producción.

2.2.6.2 Mano de Obra.

Es el costo que se genera por pago de remuneración de nómina de los trabajadores que formaron parte del proceso de producción de los bienes o servicios. “Representa el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima” (Arredondo, 2015, p.24).

Mano de Obra Directa

La mano de obra directa la conforman los trabajadores que se identifican con la producción de una orden de trabajo, intervienen de forma directa en el proceso de fabricación de productos en proceso o terminados (Vallejos & Chiliquinga, 2017).

Mano de Obra Indirecta

Son los empleados que intervienen de forma indirecta en el proceso de producción de un bien, este rubro pertenece a la cuenta de gastos indirectos de fabricación (Vallejos & Chiliquinga, 2017).

Control de Mano de Obra

Para llevar un adecuado sistema de costeo por órdenes de producción es esencial controlar el tiempo que un empleado se demora en realizar cada pedido (Arredondo, 2015). Según los autores Vallejos y Chiliquinga (2017) se puede identificar la mano de obra directa e indirecta utilizada en el proceso de producción con dos herramientas:

a) Tarjeta de tiempo

Es un instrumento elaborado en el área de producción que permite controlar todas las actividades que realizan los empleados de planta y medir el tiempo que tardan en realizarlas.

b) Planilla de trabajo

Es un registro contable que sintetiza todas las tarjetas de tiempo, clasificándolas por trabajador y por órdenes de producción. Esta herramienta es preparada por el departamento de costos de la empresa.

2.2.6.3 Costos Indirectos de Fabricación.

Representan uno de los elementos que conforman la producción, estos aspectos de la contabilidad notifica los componentes que incurren en la elaboración de un bien, que no es utilizada en forma directa en la obtención del mismo, pero que es esencial y de asistencia en la consecución del producto (Arredondo, 2015).

Los costos indirectos de fabricación son gastos generales que participan del proceso de transformación, pero que no intervienen de manera directa en la producción.

Comportamiento de los Costos Indirectos de Fabricación

Según Eras et al. (2016) realizar la asignación del presupuesto y ver el comportamiento de los costos indirectos según la producción es fundamental para saber y determinar un monto. Es decir, analizar que sucede con los costos indirectos cuando la producción aumenta o disminuye. Si se mantienen estáticos o varían y si una parte cambia y otra no.

Tasa predeterminada de los Costos Indirectos de Fabricación

La tasa predeterminada se calcula para poder aplicar los CIF de cada una de las órdenes de producción presupuestadas. La fórmula es la siguiente:

Tasa predeterminada de costos = CIF presupuestado / Producción estimada.

Los CIF presupuestados se definen así:

CIF presupuestado = Costo Fijo + Costo Variable Presupuestado x Base

Las estimaciones de los gastos fijos y variables se pueden identificar fácilmente, porque sus valores son inmutables y directamente proporcionales al volumen de producción o ventas; a diferencia de los gastos semivariantes que en ocasiones no se puede identificar la parte fija y variable (Vallejos & Chiliquina, 2017).

2.2.7 Clasificación de los costos.

Los autores Vallejos y Chiliquina (2017) realizan la siguiente clasificación de costos de acuerdo con su variabilidad:

a) Costos fijos

Son aquellos que permanecen constantes frente al volumen de producción.

b) Costos Variables

Son aquellos que varían conforme al volumen de productos que se desea vender y que depende de la demanda del mismo.

c) Costos mixtos

Sus cualidades son tanto fijas como variables. La clasificación para estos elementos es:

i) Semivariantes: Se los considera como relativamente fijos y variables dependiendo del volumen de producción, es decir, parte y parte de cada característica.

ii) Escalonados: Costos fijos escalonados que se modifican de forma significativa cuando se producen variaciones en el nivel de la productividad.

2.2.8 Proceso contable del sistema de costos por órdenes de producción.

La autora Arredondo (2015) identifica los siguientes pasos para el registro del sistema de costos por órdenes de producción:

1) Compra de materiales directos e indirectos.

En el sistema de costos por órdenes de producción se utiliza una sola cuenta de mayor general de producción en proceso y subcuentas para las diferentes órdenes de pedidos. La compra se registra de forma individual en mayores auxiliares para los diversos materiales adquiridos especificando la cantidad

y costos unitarios, consecutivamente esta información se contabilizará en el mayor general de materiales.

2) Requisición de materiales directos para las órdenes de producción.

Se realiza la salida contable de la partida de materiales para registrar el ingreso en una cuenta de materiales en proceso.

3) Registro del costo de la mano de obra directa.

El costo de mano de obra directa al igual que los materiales será cargada a una cuenta de producción en proceso, a medida que se incurra en costos dicha partida deberá incrementarse.

4) Registro de los costos indirectos de fabricación.

En el sistema de costeo por órdenes de producción. Los CIF se emplean conforme a una tasa predeterminada. Al finalizar el pedido se calcula el CIF real versus el CIF presupuestado y se realizan los ajustes respectivos. Los CIF se registran en una partida de producción en proceso.

5) Registro de la salida de la producción en proceso a productos terminados.

En este paso se traslada los valores de la cuenta producción en proceso a la cuenta de productos terminados.

6) Registro de la venta de las órdenes terminadas.

En la contabilización de la venta se registra al haber la cuenta de productos terminados dejándola con saldo cero, y la partida de costos de ventas al debe.

7) Registro de la sub o sobre aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Se debe saldar las partidas de CIF reales y CIF aplicados, la diferencia que se ajuste se registrará contra el costo de ventas.

2.2.9 Centros de costos.

Para Eras et al. (2016), en empresas manufactureras con procesos de producción extensos, es recomendable acumular los costos por departamento, con la finalidad de poder costear cada orden de producción de forma exacta y a su vez involucrar a cada área con el control de estos costos.

2.2.10 Hoja de costos.

Permite llevar un control de los costos incurridos en cada orden de producción, y proporciona información específica de los elementos del costo consumidos en el proceso de fabricación (Arredondo, 2015).

2.2.11 Clasificación de los gastos.

Vallejos y Chiliquinga (2017) presenta la siguiente clasificación de gastos:

- Gastos de administración: Corresponde a egresos cometidos en diligencias de planificación o dirección de la entidad examinada.
- Gastos de ventas: Corresponde a gastos derivados por la realización de los procesos de comercialización o de ventas de los bienes que se ofertan.
- Gastos financieros: Los denominados como cargas financieras. Corresponde a desembolsos que se generan en intereses y comisiones, que provienen de prestaciones de instituciones financieras.

2.2.12 Inventarios.

Las Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 (2005) (NIC 2) definen los siguientes conceptos referentes a los inventarios:

Existencias

Son activos que se compraron para la venta de acuerdo a la actividad principal del negocio, o para ser utilizados en el proceso de producción de un bien y que serán consumidos como materiales o suministros.

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de las existencias, en el giro normal del negocio, menos los costos considerados para su producción.

Valor razonable

Es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo o pagado un pasivo entre las partes que efectúan una transacción.

Se considera existencias los bienes que son comprados y almacenados para posteriormente ser revendidos, por ejemplo, cuando un minorista compra mercadería para revenderla a otras personas.

Valor de las existencias

La norma menciona que se debe considerar para las existencias el valor con menor costo o valor neto realizable.

Costo de las existencias

Son todos los costos relacionados con la adquisición o transformación de estos bienes, así como otros costos incurridos para que lleguen a su condición y ubicación.

Costo de adquisición

Este valor corresponde al precio de compra, los impuestos y aranceles de importación no recuperables, los costos de transporte, almacenamiento y demás costos relacionados directamente en la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos serán aplicados para definir el costo de adquisición.

El costo de transformación

Son aquellos valores relacionados de forma directa con las unidades producidas, y también los costos indirectos que se utilizaron para convertir la materia prima en el producto final.

Otros costos

El numeral 16 de la NIC 2 señala algunos costos excluidos de los costos de inventarios que deberán considerarse como gastos: El desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, gastos de almacenamiento no relacionados al proceso productivo, los costos indirectos de administración que no hayan incurrido a dar a los inventarios su condición y ubicación, y los costos de venta.

Costo de las existencias para prestadores de servicios

Para los costos de las existencias se considerará el costo de la mano de obra del personal que se encuentra involucrado directamente con la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos. Para la autora Arredondo (2015) una empresa manufacturera adquiere materia prima para procesarla y transformarla en producto terminado para la venta. Las empresas manufactureras presentan tres partidas de inventarios:

- Inventario de materias primas
- Inventario de productos en proceso
- Inventario de productos terminados

2.2.12.1 Inventarios de Materias Primas.

Los inventarios de materias primas comprenden los materiales que al aplicar los costos indirectos de fabricación y de mano de obra directa se convertirán en productos terminados (Arredondo, 2015).

2.2.12.2 Inventarios de Productos en Proceso.

Los inventarios de productos en proceso son aquellos bienes que aún no se han terminado de fabricar, y que deben valorarse de acuerdo al nivel de avance de producción que contenga con cada uno de los elementos del costo (Reveles, 2019).

2.2.12.3 Inventarios de Productos Terminados.

El inventario de producto terminado está compuesto por los bienes que se encuentran listos para la venta, y su importe será valorado por el costo de producción (Reveles, 2019).

2.2.13 Métodos de Valoración de Inventarios.

La NIC 2 considera dos métodos de valoración de inventarios:

Método de Primera Entrada Primera Salida (FIFO)

Este tipo de método menciona que la priorización de los bienes en inventarios serán los comprados o producidos de forma precedente, por ende, serán los primeros en salir; cuya reacción ante los almacenados de forma rediente serán conservados como parte de la comercialización posterior (Normas Internacionales de Contabilidad, 2005).

Método de Costo Promedio Ponderado

La valoración de los inventarios para cada producto se realizará mediante un promedio ponderado del coste en lo que respecta a bienes similares, en esta metodología se contempla bienes almacenados a principios y producidos en el transcurso del ciclo. El cálculo es ejecutado de forma periódica, su utilización depende del contexto de gestión de la empresa para estos recursos (Chino, 2018).

2.2.14 Estado de resultados integrales.

La información que presenta el Estado de Resultados Integrales es afectada por los costos de producción. Román (2017) refiere que es un estado financiero que establece la ganancia o pérdida que resulta de un periodo contable, después de aplicar los ingresos, costos y gastos generados en el mismo ciclo.

López (2016) afirma que el estado de resultados integrales evidencia el grado de productividad que ha tenido una compañía dentro de un tiempo determinado, y si obtuvo utilidad o pérdida al final del ejercicio. En concordancia con el autor las empresas que aplican

de forma apropiada el sistema de costos muestran datos reales sobre la situación de la compañía.

Para Wayne, De León y Alfonso (2016) la principal función de este estado financiero es presentar el beneficio neto dentro del periodo contable, así como también de notar las variaciones en las cuentas de ingresos, costos y gastos de la entidad. Los usuarios del Estado de Resultados Integrales pueden realizar comparaciones de varios años para analizar la tendencia de aumento o disminución en las partidas mencionadas.

Según Magallón (2015) es el estado que presenta las operaciones de un periodo de la compañía, determinando utilidad o pérdida, y que debe detallar de forma clara los ingresos o ventas, costos y gastos. Entre las principales cuentas que lo conforman se encuentran las siguientes:

Ingresos o Ventas

Son valores recibidos del giro del negocio, ventas de productos o prestación de servicios (Magallón, 2015).

Costos de Ventas

En empresas industriales son los importes que se utilizan para convertir la materia prima en productos terminados, y que emplean mano de obra, maquinaria y otros costos indirectos de fabricación. En compañías comerciales representan el precio de adquisición de la mercadería vendida (Vallejos & Chiliquinga, 2017).

Gastos Operacionales

Son los valores generados para cumplir con las actividades operacionales de la empresa (Román, 2017).

Utilidad o pérdida

Es el resultado de la diferencia entre las ventas y el costo de venta, incluyendo los gastos operativos, financieros e impuestos (Román, 2017).

2.3 Marco Conceptual

Este apartado exhibirá conceptualización de temas relevantes para el estudio, siendo presentadas a continuación:

Contribuciones

Consiste en un impuesto que se cancela por los contribuyentes y favorecidos de un beneficio económico (Arámbulo & Mite, 2016).

En el ámbito económico, las contribuciones son consideradas, de acuerdo con la legislación ecuatoriana, como un tipo de tributo al igual que los impuestos y tasas y que los contribuyentes (ciudadanos fiscales) deben para al Estado, de manera tal que, éstos sean retribuidos con obras a beneficios de los más necesitados.

Costo de producción

Chambergo como citaron Goñaz y Zevallos (2018) la definen como la sumatoria de los recursos que fueron consumidos dentro de la fase productiva del negocio, en el que intervienen recursos humanos y suministros directos e indirectos, que informan de la valoración de lo fabricado en el negocio.

El costo de producción, es el egreso necesario para poder producir un bien o pagar un servicio, se suelen incluir dentro del costo de producción la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación excluyendo la carga financiera, los costos administrativos y de venta.

Empresa de Servicios

De acuerdo con Chino (2018), se define como “Empresa que presta servicios, pero que no participa en la producción de los bienes” (p.46).

Se suelen conocer a las empresas de servicios como aquellas que brindan a sus clientes elementos intangibles con la finalidad de satisfacer sus necesidades.

Gastos deducibles

Corresponde a valores imputables a la entrada de dinero, por lo tanto, es la cifra de recursos financieros que hacen posible la obtención y mantenimiento de los réditos de una entidad (Arámbulo & Mite, 2016).

Como se ha mencionado son gastos que se imputan al ingreso, en otras palabras, estos pueden ser restados de los ingresos brutos con la finalidad de obtener beneficios netos para el empresario. Permite que la carga impositiva disminuya.

Impuestos

Desembolso imperativo de recursos financieros exigidos por parte del Estado a los emprendedores y entidades que no se encuentran vinculadas a una contraprestación de forma directa (Arámbulo & Mite, 2016).

Al igual que las contribuciones y las tasas, son tributos administrados por la administración tributaria central como seccional y que, permite una mejor redistribución de la riqueza a beneficios de los más necesitados.

Mano de Obra

Es el recurso humano de una empresa que otorga aptitudes físicas e intelectuales para fabricar con asistencia de máquinas y tecnología productos nuevos con la utilización de ciertos suministros destinados para dicho bien (Arámbulo & Mite, 2016).

La mano de obra al igual que la materia prima y los costos indirectos de fabricación forman parte del costo de producción; es la fuerza laboral indispensable para la elaboración de un bien o la prestación de un servicio. Este esfuerzo puede ser físico o mental vinculado a los trabajadores.

Producción

Es una secuencia de actividades que buscan agregar valor mediante la creación de bienes, comprende la generación de nuevos productos, centrado en el aforo de un componente productivo para el desarrollo de bienes explícitos en periodos de tiempos adecuados (Chino, 2018).

Es el proceso de elaborar, fabricar un bien u obtener un servicio compuesto por elementos indispensables para la consecución de su objetivo.

Sistema de Costeo

Se lo puede identificar como el grupo de procedimientos y medidas para valorar el costo de las diferentes funciones productivas (Arámbulo & Mite, 2016).

En general, un sistema de costeo permite acumular los costos relacionados a la elaboración de un bien o servicio; permite, establecer los precios asignados a dicho bien o servicio con la finalidad de controlar su proceso de producción.

2.4 Marco Legal

En la presente investigación se muestran ciertas bases legales que mantienen relación en cuanto al objeto de estudio de la misma.

2.4.1 Ley de Compañías.

En el Art. 20 de la presente ley se menciona que las entidades que se encuentran constituidas a nivel local deben enviar la siguiente información en el primer cuatrimestre de cada año a la entidad reguladora:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. (Ley de Compañías, 2018, p. 8)

De los estados financieros de una empresa, el balance y el estado de resultados deberán ser aprobados por parte de los socios de la entidad, los cuales se determinan en la mención de los literales b y c del párrafo anterior, firmándose por quien mencione el reglamento y según las directrices de la Superintendencia.

En este artículo de la ley de compañías se determina la presentación de los estados financieros en los primeros cuatro meses del año, por este motivo es primordial la aplicación adecuada de un sistema de costos que permita la razonabilidad en la elaboración de los informes solicitados por la entidad de control.

2.4.2 Norma Internacional de Contabilidad N° 1: Presentación de Estados Financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (2009) que entró en vigencia partir del año 2009 menciona que este conjunto de pautas determina los fundamentos de presentación financiera contenidos en diferentes estados contables, teniendo como fin que permita una comparación con periodos precedentes de dicha compañía o de otras; las directrices que se brindan en este compendio son de forma general que facultan la estructuración y requisitos mínimos que se deben considerar en estos esquemas.

Es importante acotar que establecer correctamente los costos de producción llevará a la presentación razonable de los estados financieros.

2.4.3 Norma Internacional de Contabilidad N° 2: Inventarios.

La NIC 2 (Normas Internacionales de Contabilidad, 2005), que entró en vigencia partir del año 2005 señala que la finalidad es brindar información sobre el tratamiento de inventarios en una empresa, indicándose la cantidad de costos que deben considerarse como activos en el negocio, siendo relevante para las empresas, las pautas brindadas como guías en la gestión contable que permiten la identificación de los gastos en el ciclo que se implementan, así como el deterioro producido que hace que se rebaje el importe de éstos en los libros que se registran. Otro aspecto que se contemplan son las fórmulas para atribuir los valores que se generan en los inventarios.

Esta norma contiene la base legal para el tratamiento contable de los costos de los inventarios, que tiene relación directa con los costos de materia prima, inventarios de productos en proceso y productos terminados.

La NIC 2 puede emplearse a todo tipo de inventarios exceptos a las obras de construcción, instrumentos financieros y activos biológicos que son empleados para ciertas actividades agrícolas.

2.4.4 Norma Internacional de Contabilidad N° 19: Beneficios a los Empleados.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 19 (2013) (NIC 19) que entró en vigencia partir del año 2013 menciona lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca: (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

La NIC 19 expone el marco legal que respalda el tratamiento contable que debe emplearse para el registro de los beneficios de los empleados y que forman parte del costo de mano de obra dentro del proceso de producción.

2.4.5 Ley de Régimen Tributario Interno – LRTI.

Contiene las normas legales tributarias, basadas en el control de la recaudación de impuestos. Tomando como referencia a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI creada por la Asamblea Nacional:

- En el Art 9 se mencionan las extensiones, para poder determinar el impuesto a la renta, y también los ingresos exonerados como los siguientes:
 19. Los ingresos obtenidos de las organizaciones solidarias siempre y cuando las utilidades obtenidas sean reinvertidas, se considerarán:
 - a. Utilidades: Los ingresos luego de realizar las deducciones correspondientes de los costos, gastos y otras deducciones como se indican en la ley.
 - b. Excedentes: Son aquellos ingresos obtenidos de las actividades empresariales (LORTI, 2015).
- En el Art. 10 se presentan los gastos que podrán ser deducidos para el cálculo del Impuesto a la Renta:
 1. Los costos y gastos que se encuentren sustentados en comprobantes de ventas.
 2. Los intereses que hayan sido contraídos por motivos del negocio.
 3. Los impuestos, contribuciones o aportes al IESS con exclusión de las multas o sanciones que se hayan generado por la morosidad.
 4. Prima de seguros devengados que cubran riesgos personales de los trabajadores.
 5. Pérdidas que se hayan presentado por algún caso de fuerza mayor (robo, desastres naturales, deterioro de la mercancía, entre otros) (LORTI, 2015).

2.4.6 Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 28 numeral 8 menciona las pérdidas que se consideran como gasto deducible:

El literal b de este reglamento menciona que las pérdidas por circunstancia de bajas de inventarios se evidenciarán al realizarse una declaración juramentada propiciada ante un notario o juez, siendo ejecutada por parte del representante legal, bodeguero y contador, dentro de esta información se especificará la destrucción o donación de dichos recursos a una organización del sector público o privado sin fines de lucro con estatutos que se encuentran admitidos por la jurisdicción competente (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015).

En acciones de donación deben presentarse el representante legal de ambas instituciones que intervienen en la operación, en este proceso los notarios enviarán la información a la entidad reguladora a nivel local en los periodos de tiempos y condiciones que se dispongan en la ley (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015).

Cuando se produzca una desaparición de inventarios que se ocasione por terceros, se presenta un escenario en el que el contribuyente debe brindar actas que corroboren el suceso, denunciando el acto mencionado con las autoridades y presentar la información en la aseguradora que aplica (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015).

Las adulteraciones en los documentos que se mencionaron con anterioridad conforman un delito reconocido como defraudación fiscal que se contemplan dentro del Código Tributario, por esto, el Servicio de Rentas Internas (SRI) tiene potestad de pedir sustentos de la información contenidas en actas, documentos o registros del área contable que permitan fundamentar los datos que fueron otorgados y presentados (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015).

Esta normativa nos expone el tratamiento tributario que debe considerarse para poder dar de baja a aquellos inventarios obsoletos.

Capítulo 3: Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la investigación

El presente estudio se estructuró con un enfoque de investigación mixta; ya que, combinó ideologías de análisis para datos cualitativos y cuantitativos, lo que permitió una revisión más profunda del fenómeno examinado al realizar una verificación de varias fuentes de datos.

En lo que respecta a la parte cualitativa del análisis, su implementación denotó como resultado de una examinación de las características del modelo de sistemas de costos de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A., con esta información facilitó la comprensión de cómo se encontraba estructurado el proceso de gestión de costos de dicha entidad.

Dado que se requirió examinar, analizar y comprender los estados de costo de producción y financieros de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A., el enfoque cuantitativo facilitó que se cumpla con este proceso. En consecuencia, la utilización de los dos enfoques dentro del presente estudio, derivados de la necesidad de despejar dudas, tanto de la gestión de costos como del impacto financiero dentro de la compañía examinada, fueron indispensables para el objetivo planteado en el presente trabajo investigativo.

3.2 Tipos de investigación

En la presente investigación se consideró los siguientes tipos de investigación:

- **Investigación descriptiva:** Consistió en el estudio, análisis y descripción de la problemática que las empresas inmersas en la industria gráfica podrían atravesar en cuanto a la asignación de los costos de producción. La finalidad del estudio consistió en determinar el sistema de gestión de costos que utilizaba la empresa y para proponer mejoras conforme a la situación y característica de la entidad.
- **Investigación documental:** Se sugirió una investigación documental al considerar relevante la revisión conceptual de los sistemas de costos y determinar cuál de ellos podría estar relacionado con la actividad a la que se dedica la empresa. La revisión de los estados financieros, procesos y todo el soporte documental permitió evaluar el sistema de costos que la empresa utiliza en la determinación de los costos de producción.

- **Investigación de campo:** También se efectuó un tipo de investigación de campo al ser necesario la recolección de información de fuente primaria; es decir, que se pretendió obtener datos sobre la gestión de costos mediante la implementación de herramientas como las fichas de observación aplicadas a las áreas de la empresa relacionada con la producción y entrevistas efectuadas a las personas que intervienen en la ejecución del proceso contable. De igual forma la aplicación de una entrevista a personas expertas en costo logró consolidar la investigación.
- **Investigación bibliográfica:** Fue la base para la elaboración del marco teórico, conceptual y legal del presente trabajo investigativo.

3.3 Métodos y técnicas de investigación

3.3.1 Métodos de investigación.

Para este proyecto de investigación fue necesario utilizar el método inductivo, cuyos pasos se explican a continuación:

- **Observación del fenómeno estudiado:** En esta primera etapa es importante obtener información veraz y oportuna, para lo cual fue pertinente el uso de los instrumentos de investigación como la aplicación de las fichas de observación, la revisión bibliográfica y documental que facilitó conocer la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de los costos de producción.
- **Clasificación de los hechos:** Cuando los datos fueron obtenidos por fuentes primarias y/o secundarias se procedió a clasificarlos para la aplicación de otras herramientas de investigación como la aplicación de entrevistas; así como también, el análisis a los estados financieros.
- **Generalización de los hechos:** En esta etapa de la metodología inductiva se planteó conclusiones generales. Cabe acentuar, que el sistema que se recomendó no solo puede ser aplicado a una sola empresa, ya que, puede servir de guía para aquellas empresas que tienen como actividad económica la industria gráfica.
- **Contrastación de los hechos:** Una vez concluida la etapa de investigación se procedió a contrastar los resultados antes y después del análisis y la ejemplificación con un sistema de costeo recomendado para la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. y verificar

las incidencias en impactos en los estados financieros, específicamente en el Estado de Resultado Integral.

3.3.2 Técnicas de Investigación.

- **Ficha de observación:** Se realizó en las áreas de producción, de compras y bodega con el objetivo de identificar cómo el departamento efectuó el manejo de la documentación y registro de cada orden de producción; lo cual, permitió verificar falencias conforme a lo que expresaron los entrevistados en la herramienta de recolección de datos y en lo concerniente a la gestión de costos de la compañía.
- **Entrevistas:** Su implementación permitió examinar aspectos cualitativos; lo cual, muestra concordancia con el enfoque de la presente investigación. La entrevista se aplicó para conocer antecedentes de la empresa, experiencias y opiniones del personal involucrado en el área que sirvió para describir el proceso de producción y de asignación de costos. Para el efecto, se estructuró un cuestionario de preguntas abiertas que permitió un diálogo entre los participantes. Además, fue necesario efectuar dos entrevistas a expertos en el campo contable y de costos con la finalidad de determinar su perspectiva sobre los aspectos relacionados con la eficiencia en la gestión de costos.
- **Análisis financiero:** Comprendió al análisis cuantitativo mediante una examinación de la información contable proveniente de los registros de costos generados en los informes de los estados financieros de Negocios Gráficos Grafipren S.A.; se pretendió observar la existencia, discrepancias y la manera de gestionar los costos para la formulación de una propuesta óptima para administrar estos aspectos.
- **Análisis documental:** Es necesaria la revisión de todos los procesos que se ejecutan dentro de la empresa; sin embargo, suele suceder que los procesos están definidos en un documento; pero, no siempre son ejecutados adecuadamente o simplemente no se los efectúa. Por esta razón, con el análisis documental se permitió evidenciar de qué manera se implementaba en la empresa el sistema de costos.

3.4 Población

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se tomó en consideración al personal involucrado en la producción, así como también al personal responsable de la contabilidad y

aquellos inmersos en compras y bodega. El total de empleados de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. fue de 51 personas distribuidos de la siguiente manera:

- Producción: 45 empleados
- Compra y bodega: 4 empleados
- Contabilidad: 2 empleados.

3.5 Muestra

Al determinar una población pequeña no fue procedente seleccionar una muestra bajo un método estadístico; por lo tanto, se tomó la decisión de implementar un muestreo no probabilístico. En conclusión se seleccionó al contador y asistente contable de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. para aplicar la entrevista como instrumento de investigación. Para consolidar la información resultante, se consideró oportuno aplicar una entrevista a dos expertos en costos.

3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados

Con la finalidad de recaudar información relevante para el trabajo de investigación, uno de los procesos fue la aplicación de una ficha de observación al personal que trabaja en el área de compras, bodega y producción a efecto de que se constate la manera de cómo se gestionaban los costos y determinar si era procedente ser mejorados.

Otra de las herramientas utilizadas en la recolección de datos fue la entrevista, para lo cual se preparó una guía de preguntas dirigida a los profesionales dentro de la empresa (contador y asistente contable) como a profesionales fuera de la empresa expertos en estas áreas.

3.6.1 Análisis de los resultados de la ficha de observación.

Los resultados permitieron evidenciar que una de las fallas recurrentes se basa en la forma de registro de los materiales o suministros utilizados para estimar sus costos, se pudo observar cómo las áreas de diseño, pre prensado y plancha efectuaban el registro de forma física o

digital; sin embargo, este proceso debe realizarse por varios mecanismos para tener un mejor soporte, conservación y control de los documentos.

Además, no se visualizaron los controles que indaguen sobre el reporte de los costos para las áreas de producción, compras y bodega. Siendo otra de las falencias que pudieran ocasionar una mala estimación de valores lo que conllevaría a que se establezcan precios de ventas inapropiados para la entidad.

Se evidenció también que no se realizaban los registros de sobrantes, desechos o costos indirectos incurridos; por lo cual, estos valores podrían representar gastos para la empresa que, al no ser registrados, no permitirían determinar la realidad financiera de la entidad.

En las Tablas 2, 3 y 4 se presentan los resultados obtenidos al aplicar la ficha de observación en las áreas de producción, compras y bodega respectivamente.

Tabla 2
Ficha de observación para el área de producción

PROCESO DE DISEÑO			
	Criterio	Cumple	No Cumple
1.	¿Estructuran con detalle la cantidad y costos de materiales a utilizar en el diseño del producto?		X
2.	¿Presentan el presupuesto del diseño del producto a contabilidad para su aprobación?		X
3.	¿Llevan registro del presupuesto del diseño de cada producto?	X	
4.	¿Efectúan el cálculo de los costos ocasionados por M.O. en este proceso?	X	
5.	¿Se determina los Costos Indirectos generados en el proceso?		X
6.	¿Registran el costo de los materiales adicionales que se necesitaron en cada diseño?	X	
7.	En caso de existir sobrantes de materiales ¿Efectúan una contabilización y envío de los mismos para su almacenamiento?		X
8.	¿Formulan precios de ventas en base a los costos de cada diseño?	X	
9.	¿Cada registro se hace en formatos físicos?	X	
10.	¿Cada registro se hace en formatos digitales?		X
11.	¿Cuenta el personal con conocimientos para efectuar los registros?	X	
12.	¿Existen mecanismos de evaluación y control de los costos para el área?		X
PROCESO DE PRE PRENSA Y PLANCHA			
	Criterio	Cumple	No Cumple
1.	¿Envía de forma documental los requerimientos para el proceso?	X	
2.	¿Se registran los costos requeridos y generados por utilización de M.P.?	X	
3.	¿Se realiza el cálculo de los costos ocasionados por motivo de M.O.?	X	
4.	¿Se determina los Costos Indirectos generados en el proceso?		X
5.	¿Existe retroalimentación de información con el resto de los departamentos?		X

6.	¿Efectúa un informe global de los costos generados en el proceso?		X
7.	¿Cuenta el personal con aptitudes para ejercer el proceso?	X	
8.	¿Registra los desperdicios producidos para ser contabilizados?		X
9.	¿Se registran los sobrantes del proceso para ser contabilizados?		X
10.	¿Implementa informes físicos (documentos, bitácoras, entre otros)		X
11.	¿Realiza informes mediante medios electrónicos (Word, Excel, entre otros)?	X	
12.	¿Se emplean mecanismos de control para verificar como se efectúa el proceso?		X

PROCESO DE PRENSA

	Criterio	Cumple	No Cumple
1.	¿Envía de forma documental los requerimientos para el proceso?	X	
2.	¿Se registran los costos requeridos y generados por utilización de M.P.?	X	
3.	¿Se realiza cálculo de los costos ocasionados por M.O.?	X	
4.	¿Se determina los Costos Indirectos generados en el proceso?		X
5.	¿Existe retroalimentación de información con el resto de los departamentos?		X
6.	¿Efectúa un informe global de los costos generados en el proceso?		X
7.	¿Cuenta el personal con aptitudes para ejercer el proceso?	X	
8.	¿Registra los desperdicios producidos para ser contabilizados?		X
9.	¿Se registran los sobrantes del proceso?		X
10.	¿Implementa informes físicos (documentos, bitácoras, entre otros)	X	
11.	¿Realiza informes mediante medios electrónicos (Word, Excel, entre otros)?	X	
12.	¿Se emplean mecanismos de control para verificar como se efectúa el proceso?		X

PROCESO DE ACABADO

	Criterio	Cumple	No Cumple
1.	¿Envía de forma documental los requerimientos para el proceso?	X	
2.	¿Se registran los costos requeridos y generados por utilización de M.P.?	X	
3.	¿Se realiza cálculo de los costos ocasionados por M.O.?	X	
4.	¿Se determina los Costos Indirectos generados en el proceso?		X
5.	¿Existe retroalimentación de información con el resto de los departamentos?		X
6.	¿Efectúa un informe global de los costos generados en el proceso?		X
7.	¿Cuenta el personal con aptitudes para ejercer el proceso?	X	
8.	¿Registra los desperdicios producidos para ser contabilizados?		X
9.	¿Se registran los sobrantes del proceso?		X
10.	¿Implementa informes físicos (documentos, bitácoras, entre otros)	X	
11.	¿Realiza informes mediante medios electrónicos (Word, Excel, entre otros)?	X	
12.	¿Se emplean mecanismos de control para verificar como se efectúa el proceso?		X

PROCESO DE INSTALACIÓN

	Criterio	Cumple	No Cumple
1.	¿Presentan una hoja de requerimientos de materiales y suministros para que quede constancia de los costos del proceso?	X	
2.	¿Le solicita contabilidad un registro de las horas laboradas para el cálculo de la M.O. por proceso de instalación?	X	
3.	¿Efectúan registro de los suministros adicionales que se implementaron en la instalación y que no estaban previstos con anterioridad?	X	
4.	¿Registran los productos defectuosos o rechazados en el momento de instalación?		X
5.	¿Los costos de la instalación son asumidos por la empresa?		X
6.	¿Los costos de la instalación se adicionan al valor que debe cancelar el cliente?	X	
7.	¿Cada registro de materiales y costos se realiza de forma física?	X	

8.	¿Cada registro de materiales y costos se realiza de forma digital?		X
9.	¿Se lleva control de cada registro de los costos generados en el proceso de instalación?		X
10.	¿Se envía reportes al área de contabilidad de la empresa?	X	
11.	¿Se registran los sobrantes de suministros de cada proceso de instalación?		X
12.	¿Cuenta el personal con el conocimiento para efectuar registros de los costos de proceso?		X

Elaborado por: Ruiz (2021)

Tabla 3

Ficha de observación en el área de compras

	Criterio	Cumple	No Cumple
1.	¿Cuentan con lineamientos de como efectuar el proceso de registro de los costos?		X
2.	¿Se establece presupuesto de compras para cada periodo?		X
3.	¿Llevar registro de cada orden de compra?	X	
4.	¿Llevar registro de los requerimientos de Bodega?	X	
5.	¿Realizan informes y registros de forma física como documentos o bitácoras?	X	
6.	¿Realizan registros e informes en medios electrónicos?	X	
7.	¿Se le informa al área de Compras el faltante de material para el reabastecimiento?		X
8.	¿Se envía cada informe al departamento contable?	X	
9.	¿Realizan controles para examinar cada registro de costos?		X
10.	¿Se solicita información de los costos incurridos para el cálculo del precio de venta del producto?	X	
11.	¿Calculan el precio de venta en base al empirismo?		X
12.	¿Implementan TICs para el envío de registros y demás documentos al área contable?	X	
13.	¿Cuentan con un sistema de costos estructurado?		X

Elaborado por: Ruiz (2021)

Tabla 4

Ficha de observación en el área de bodega.

	Criterio	Cumple	No Cumple
1.	¿Cuenta el área de Bodega con lineamientos de como efectuar el proceso de registro de los costos?		X
2.	¿Se establecen stocks mínimos por parte de la empresa?	X	
3.	¿Se categoriza cada suministro y M.P. que se almacena en bodega?	X	
4.	¿Llevar registro de cada requerimiento realizado de producción para bodega?	X	
5.	¿Efectúan registros de la entrada de suministros y productos?	X	
6.	¿Realizan registro de la salida de suministros y productos?	X	
7.	¿Implementan métodos de control de inventario como el Kárdex?	X	
8.	¿Efectúan informes y registros de forma física como documentos o bitácoras?	X	
9.	¿Realizan registros e informes en medios electrónicos?	X	
10.	¿Comunican el faltante de material al área de Compras para el reabastecimiento?	X	
11.	¿Se envía cada informe al departamento contable?	X	
12.	¿Realizan controles o evaluaciones para examinar cada registro de costos efectuado?		X

13. ¿Registran cada producto terminado enviado del área de producción?	X	
14. ¿Calculan el precio de venta de los productos terminados en base a los costos generados?		X
15. ¿Calculan el precio de venta de los productos terminados en base al empirismo?		X
16. ¿Implementan TICs para enviar los registros y demás documentos al área contable?	X	
17. ¿Cuentan con un sistema de costos estructurado?		X

Elaborado por: Ruiz (2021)

3.6.2 Análisis de los resultados de la entrevista.

Los resultados obtenidos al aplicar la entrevista al personal que labora en el departamento contable de la empresa permitieron determinar falencias en la gestión de costos; puesto que, su metodología es empírica con un enfoque basado en costos por orden de producción no sistematizado ni estructurado; en consecuencia, las diferentes áreas no tienen un registro y control pertinente de los recursos que manejan.

Se denota que, al no existir reportes periódicos (mensuales o anuales), la alta gerencia no puede examinar si la gestión de costos es la adecuada ni cómo el personal utiliza los recursos en producción y las demás áreas involucradas, siendo pertinente formular medidas que se orienten en este aspecto.

Por su parte, la entrevista a expertos permitió conocer diferentes formas de estimar los costos para establecer el precio, una de las medidas es el costo de absorción que fomenta el establecimiento de los valores de todos los gastos en que se incurrieron para dividirlos por el total de productos terminados; no obstante, estiman que este puede encarecer el precio y recomiendan que solo se fundamenten en los costos variable o de materia prima para que según el resultado, se estipule un margen de ganancia que permita cubrir los demás gastos.

Además, se debe indicar que, las personas entrevistadas consideran imprescindible el establecimiento de un sistema de costos; dado que, de no establecerse las medidas correctas la empresa incurrirá en gastos innecesarios, mala gestión de recursos y reducción de sus réditos.

Los resultados de las entrevistas procuran dar al investigador la realidad de lo que sucede dentro de la empresa; de tal manera, es importante que se apliquen las preguntas adecuadas

para obtener calidad de información que permita realizar las acciones pertinentes al mejoramiento.

Resultados de entrevistas al personal del área contable.

Entrevistados: (1) Contadora

(2) Asistente

Objetivo de la entrevista: Conocer la opinión técnico – contable en cuanto a la asignación de los costos de producción y otros temas relacionados con el área contable y financiera de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A.

Pregunta 1:

¿Cómo se encuentra estructurada el área contable y financiera de la compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A.?

- **Entrevistado 1:** Actualmente, en Grafinpren tanto el área financiera como contable se encuentra encabezada por la contadora general, quien tiene a su cargo el área de cobranzas, contabilidad y caja.
- **Entrevistado 2:** La empresa designa para las labores de control de la parte financiera y elaboración de estados contables a un jefe de contabilidad y asistente del área.

Pregunta 2:

¿Qué tipo de sistema de costos es implementado en la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A.?

- **Entrevistado 1:** De manera informal, se menciona que el sistema idóneo es el sistema de costos por órdenes de producción; pero, su estructuración no es sistematizada ni se observa un flujograma que indique el cómo efectuar el proceso.
- **Entrevistado 2:** En la actualidad no se cuenta con un sistema de costos designado para tratar el flujo de información financiera, todo se hace en base al empirismo de un enfoque de sistema de costos por órdenes de producción y de la racionalidad para registrar y archivar los valores producidos.

Pregunta 3:

¿Cuál es el proceso estipulado para el ingreso y requisición de materiales dentro de la compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A.?

- **Entrevistado 1:** Toda requisición de materiales se hace con base en una orden de producción, además de una proyección del material que ha ofrecido ventas a sus clientes. A partir de ahí se realiza la solicitud de compra de materiales. Una vez que ha sido aprobada la compra, se solicita al proveedor su despacho.
- **Entrevistado 2:** El encargado de la parte operativa solicita a compras y se hace el registro conforme lleguen los suministros. Todo mediante documentos físicos.

Pregunta 4:

¿Cómo se realizan los registros de las órdenes de producción?

- **Entrevistado 1:** En documentos físicos para ser conservados en carpetas, a partir de una cotización aprobada por el cliente.
- **Entrevistado 2:** De forma física conforme se entregan y almacenan en carpetas.

Pregunta 5:

¿Cuáles son los costos que considera dentro del proceso del área de producción para la estipulación del precio de un producto?

- **Entrevistado 1:** Costos de materia prima como: papel, planchas, tintas, lonas, etc.
- **Entrevistado 2:** Los generados por la materia prima utilizada en operaciones.

Pregunta 6:

¿Cómo se realiza el envío de información contable entre las diferentes áreas que intervienen en el proceso?

- **Entrevistado 1:** Desde operaciones, pasando por compras y llegando a contabilidad, se entrega documentos físicos. Copias de las transacciones.
- **Entrevistado 2:** Mediante entrega de documentos físicos.

Pregunta 7:

¿De qué forma se realiza el proceso de control de la parte contable dentro de la compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A.?

- **Entrevistado 1:** Hay falencias en los controles, falta de reportes, solo se basa en los registros.

- **Entrevistado 2:** No existe controles o verificación de datos, solo quedan los registros de constancia.

Pregunta 8:

¿Qué inconvenientes se han presentado con el sistema de costos de producción actual de la empresa?

- **Entrevistado 1:** El inconveniente que se ha presentado es que no se ha podido cuantificar ciertos materiales en las órdenes de producción para obtener el costo real de una orden de producción desde que inicia hasta que termina su proceso y así poder determinar si existió rentabilidad en la venta de esa orden de fabricación.
- **Entrevistado 2:** Falta de información detallada de todos los costos que se incurrieron en la producción.

Pregunta 9:

¿Qué tipo de inducción o capacitación se brinda por parte de la empresa para el manejo de costos de producción?

- **Entrevistado 1:** Actualmente no se ha realizado ningún tipo de capacitación.
- **Entrevistado 2:** No se efectúan capacitaciones para el área o para ese proceso.

Pregunta 10:

¿Considera pertinente la estructuración de un modelo de gestión de costos que muestre como se manejan estos valores según la orden de producción?

- **Entrevistado 1:** Definitivamente es necesario un modelo de gestión de costos, para evaluar si la empresa está obteniendo rentabilidad en cada una de las órdenes de fabricación, y así poder realizar los correctivos necesarios tales como: optimización de costos en el proceso, o incrementos del precio de venta al cliente.
- **Entrevistado 2:** Sí, para resolver los fallos actuales y la falta de una descripción más eficientes de costos.

Análisis de las entrevistas al personal del área contable.

De acuerdo con la información obtenida, la responsabilidad del departamento contable recae en la contadora, teniendo a su cargo además las áreas de cobranza y caja. Es la persona que toma decisiones en el departamento en conjunto con la alta gerencia.

El sistema de costo por órdenes de producción ha sido seleccionado por la gerencia para definir los costos; sin embargo, no se evidenció que efectivamente sea utilizado, puesto que el personal responsable no cuenta con procesos definidos, es inexistente un documento que soporte lo manifestado por los entrevistados. Aquí se evidencia la falta de procesos para ejecutar este sistema de costeo; a pesar de ello, la requisición de materiales si se la realiza con la base de una orden de producción, luego es aprobada y ejecutada. Las órdenes de producción son conservadas físicamente en folders para su revisión posterior. Toda esta información es resguardada en el departamento contable; sin embargo, carecen de controles de procesos. Uno de los inconvenientes que se han suscitado es que ciertos materiales no se han podido cuantificar para obtener el costo real de una orden específica.

Ambos entrevistados están de acuerdo que un modelo de gestión de costos adecuado permitirá evaluar si la empresa obtiene rentabilidad. O en su defecto, tomar los correctivos necesarios para mitigar los inconvenientes al momento de definir los costos de producción; y, por ende, el precio de venta al cliente.

Resultados de entrevistas a expertos en el manejo de costos de producción.

Objetivo de la entrevista: Conocer la opinión técnica relacionada con los sistemas de costos

Pregunta 1:

¿Qué comprende un sistema de costos de producción?

- **Entrevistado 1:** Conlleva a controlar los valores de la materia prima y mano de obra de una empresa para evitar que los recursos sean mal gestionados.
- **Entrevistado 2:** Gestiona los costos totales que se abarcan en la parte de producción de la empresa para conocer cómo se emplean los recursos financieros.

Pregunta 2:

¿Cómo debe estructurar una empresa su sistema de costos de producción?

- **Entrevistado 1:** Consiste en determinar cada proceso para el registro de los costos generados desde la solicitud de suministros hasta la obtención del producto final.
- **Entrevistado 2:** Comienza con la realización de registros de cada área, el almacenamiento de registro y elaboración de reportes globales de los costos generados en el periodo o por producción.

Pregunta 3:

¿Cuál es la relevancia que tiene un sistema de costos de producción dentro de una empresa?

- **Entrevistado 1:** Permite conocer cómo se gestionan los recursos financieros, esto permitirá optimizar la utilización y adquisición de materiales para una mejor obtención de réditos.
- **Entrevistado 2:** Con la información que reflejan estos sistemas se conocerá en qué fase existen fallas, cual es la cantidad promedio por producción y, a su vez, facilitará la implementación de estrategias para optimizar el uso de los suministros.

Pregunta 4:

¿Qué inconvenientes generaría la falta o mala estructuración de un sistema de costos de producción para una empresa?

- **Entrevistado 1:** Gastos crecientes en la adquisición de materiales, mal uso de suministros y desconocimiento de cómo se gestionan realmente los recursos para formular medidas correctivas.
- **Entrevistado 2:** Desconocimiento de la realidad financiera de la empresa

Pregunta 5:

¿Qué procesos y áreas deben estar vinculadas dentro de una estructura de gestión de costos de producción?

- **Entrevistado 1:** Compras, producción, inventarios, contabilidad y finanzas.
- **Entrevistado 2:** Producción, compras y bodega, contabilidad o área financiera.

Pregunta 6:

¿De qué forma se deben efectuar los registros de las órdenes de producción?

- **Entrevistado 1:** Los registros son por cada orden de producción, primero se presenta una hoja de producción, el requerimiento de materiales, estos son registrados por compras y archivados en la carpeta que corresponde, también se guarda dicha información de forma digital.
- **Entrevistado 2:** Puede ser solamente de forma digital, almacenando los datos del requerimiento de producción y el valor designado por compras, almacenando una copia digital de dicha orden con fecha y título.

Pregunta 7:

¿Cómo se debe realizar los controles para la gestión de procesos y registros de información contable?

- **Entrevistado 1:** Es pertinente exigir un reporte mensual de las áreas que intervienen para visualizar los gastos generados por las operaciones de la empresa.
- **Entrevistado 2:** Los controles son los registros diarios de las operaciones, estos se sustentan en reportes mensuales, que, a su vez se presentan de forma global en un reporte anual para medir los resultados. Esto le permite a la compañía tener información para evaluar la parte financiera en distintos momentos de su ciclo de vida.

Pregunta 8:

¿Cómo puede influir una mala gestión de costos de producción en la rentabilidad de la empresa?

- **Entrevistado 1:** Baja el margen de rentabilidad, la empresa recibirá menos de lo que realmente debería recibir por venta.
- **Entrevistado 2:** Afecta en la utilidad neta de los accionistas quienes verán una empresa menos rentable, además, es probable que se encarezca los productos, esto afecta la competitividad.

Pregunta 9:

¿Qué método se debe implementar para una adecuada definición del precio de un producto con base en los costos?

- **Entrevistado 1:** El más utilizado por las empresas consiste en medir el costo variable de la producción (directos e indirectos) y en base a este estimar un margen de ganancia.
- **Entrevistado 2:** Uno de los métodos, llamado de Absorción, consiste en estimar todos los costos, fijos y variables, dividirlo para la producción que se ejecutará y estimar el costo unitario, obviamente este método encarece un poco el producto; el más utilizado es el basado en los costos variables, es decir, valor netamente del área de producción sumando el porcentaje de ganancias esperado.

Pregunta 10:

¿Cuáles son los costos que se deben considerar dentro del área de producción?

- **Entrevistado 1:** Mano de obra, costos directos e indirectos. De preferencia sería conveniente solo los costos de fabricación para no encarecer el precio, y estimar una proyección para que se indiquen las ventas que permitirán cubrir los gastos.
- **Entrevistado 2:** Esto es muy variable, siempre se dirá la mano de obra directa e indirecta, así mismo, los costos directos e indirectos. Pero se puede estimar un costo solo basado en costos directos o los materiales para fabricar los productos, esto te dará un costo más bajo que según el margen de ganancia y forma de venta (al mayoreo o minorista) te permitirá cubrir tus obligaciones.

Pregunta 11:

¿Cómo se debe efectuar el proceso de ingreso y requisición de materiales?

- **Entrevistado 1:** Primero, la institución debe tener una hoja de requisición de materiales para producción, debe contener especificaciones como fecha, cantidad, productos y descripción de la producción. Este documento es llenado y pasa a compras, dicha área debe contar con otro formato que indique lo mismo que la hoja de producción aumentando los costos unitarios por suministros y el costo total.
- **Entrevistado 2:** Primero el jefe del área financiera debe aprobar el costo por material o a su vez la orden de compra, puesto que, este el que conoce la situación financiera de la empresa. No obstante, las áreas de producción y compras deben tener su formato de requerimientos y de costos, respectivamente. Después de llevar las cantidades, fecha y costos, también deben llevar el registro de forma digital para una mejor conservación de la información.

Pregunta 12:

¿Considera pertinente la estructuración de un modelo de gestión de costos que muestre como se manejan estos valores según la orden de producción?

- **Entrevistado 1:** Es indispensable, sea una empresa pequeña o grande, el conocer la situación financiera de las áreas para tomar decisiones oportunas.
- **Entrevistado 2:** Si, las empresas que no cuentan con esto o, a su vez, si cuentan, pero es algo poco definido y no sistematizado, conlleva a errores de gastos que generan pérdidas.

Análisis de las entrevistas a expertos en el manejo de costos de producción.

Desde el punto de vista conceptual, un sistema de costos de producción está compuesto por la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Para los expertos, considerar que cada elemento del costo debe ser valuado y registrado de manera adecuada; por tal razón, la empresa debe determinar cada uno de los procesos para que el registro de los costos permita la elaboración de los estados de costos de producción en un periodo.

En cuanto a la relevancia que tiene un sistema de costos, el de producción permite conocer cómo se gestionan los recursos financieros para la optimización en el uso de los elementos del costo.

La falta de una estructura adecuada en el sistema de costos de producción podría ser la causa de adquirir materiales que no son los necesarios en el proceso de producción; por lo tanto, ocasionar el uso inadecuado de los recursos financieros.

Los registros de las órdenes de producción deben ser elaborados por cada orden y no de forma global, con la finalidad de conocer el costo real de cada una de ellas; para el efecto, la empresa deberá elaborar las hojas de trabajo que incluya la identificación de cada elemento del costo en términos cuantificables y monetarios. Además, es pertinente que se elaboren reportes periódicos debidamente sustentados.

Al referirse al proceso de ingreso y requisición de materiales, los expertos consideran que la mejor forma es contar con una hoja de requisición para producción debidamente documentada que incluya datos como fecha, cantidad, descripción del producto, entre otros.

Es indispensable que, una empresa por muy pequeña que sea, deba conocer su situación financiera que le permita tomar decisiones oportunas. Las empresas que no cuenten con esta información o no la tengan definida, muy probablemente tomen decisiones que, en lugar de optimizar recursos, podrían encarecer el costo del producto o la carga financiera.

3.7 Análisis Financiero

En el siguiente apartado se presenta el análisis financiero de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. para el periodo comprendido entre 2018 y 2019; para lo cual, se utilizará el análisis vertical y horizontal de los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a fin de contar con un contexto general de la situación actual de la empresa y obtener conclusiones que permitan diseñar una propuesta acorde a las necesidades de la misma. A continuación, en la Tabla 5, se mostrará el estado de situación financiera y el estado de resultado integral, con su respectivo análisis.

3.7.1 Análisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros.

Tabla 5
Estado de Situación Financiera de Grafinpren S.A. (Análisis horizontal y vertical)

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2018 – 2019 EXPRESADO EN US DÓLARES						
ACTIVOS	Al 31 de diciembre		VERTICAL		HORIZONTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	
					Nominal	%
Activos corrientes						
Efectivo y equivalentes de efectivo	211.096	174.149	5%	4%	36.947	21%
Cuentas y documentos por cobrar clientes	1.994.689	1.914.851	49%	45%	79.838	4%
Activos por impuestos corrientes	128.679	72.808	3%	2%	55.871	77%
Inventarios	262.874	340.558	6%	8%	-77.684	-23%
Otros activos corrientes	20.476	33.660	0%	1%	-13.184	-39%
Total de activos corrientes	2.617.813	2.536.026	64%	59%	81.787	3%
Activos no corrientes						
Maquinaria y equipos	1.429.472	1.672.753	35%	39%	-243.281	-15%
Propiedades de inversión	38.829	38.829	1%	1%	-	0%
Activos por impuesto diferido	9.265	21.545	0%	1%	-12.281	-57%
Otros activos no corrientes	5.001	1	0%	0%	5.000	500000%
Total de activos no corrientes	1.482.567	1.733.129	36%	41%	-250.562	-14%
TOTAL DEL ACTIVO	4.100.380	4.269.155	100%	100%	-168.775	-4%
PASIVO Y PATRIMONIO						
Pasivos corrientes						
Proveedores y otras cuentas por pagar	1.228.826	1.114.871	30%	26%	113.955	10%
Porción corriente de deudas a largo plazo	719.493	676.334	18%	16%	43.159	6%
Cuentas por pagar accionistas	23.331	102.907	1%	2%	-79.576	-77%
Impuestos y retenciones por pagar	58.370	110.067	1%	3%	-51.697	-47%
Beneficios a los empleados a corto plazo	34.753	44.690	1%	1%	-9.937	-22%
Total de pasivos corrientes	2.064.773	2.048.869	50%	47%	15.904	1%
Pasivos no corrientes						
Deudas a largo plazo	334.140	610.682	8%	14%	-276.542	-45%
Cuentas por pagar a accionistas	458.800	458.800	11%	11%	-	0%

Beneficios a los empleados a largo plazo	89.286	86.182	2%	2%	3.104	4%
Total de pasivos no corrientes	882.226	1.155.664	22%	27%	-273.438	-24%
TOTAL DE PASIVO	2.946.999	3.204.533	72%	74%	-257.533	-8%
PATRIMONIO						
Capital social	894.000	894.000	22%	21%	-	0%
Aporte para futura capitalización	176.000	-	4%	0%	176.000	
Reserva legal	100.987	100.987	2%	2%	-	0%
Resultados acumulados	-28.143	153.748	-1%	4%	-181.891	-118%
Otros resultados integrales	10.537	-5.313	0%	0%	15.850	-298%
Total patrimonio	1.153.381	1.143.422	28%	26%	9.960	1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.100.381	4.347.955	100%	100%	-247.574	-6%

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
Elaborado por: Ruiz (2021)

Cabe recalcar que la empresa Negocios Gráficos Grafipren S.A, al finalizar el periodo del 2019 contaba con 74 empleados. Además, en el aspecto laboral y legal al momento del análisis la empresa no mantenía reclamos ni juicios y a su vez había cumplido con todas las normas sobre la propiedad intelectual y derechos de autor.

Bajo este preámbulo, en números la empresa al finalizar el periodo 2019, el capital de trabajo asciende a US\$553 mil dólares, evidenciado un incremento del 14% en relación al año anterior.

El nivel de endeudamiento (pasivos totales / patrimonio) es de 2,56 veces, este resultado es menor que el 2018 que fue de 2.80 veces, en otras palabras, mientras por cada dólar de deuda se tiene \$2,56 para cancelar pese a que es significativo para la empresa este disminuyó en 0,24 ctvs.

3.7.1.1 Análisis del activo.

Para el presente periodo de análisis, se evidenció en el total de activos, un decremento de US\$168.775,00 es decir, 4% menos que el año 2018. A continuación, se muestra un análisis más amplio de las cuentas que integran este rubro.

Cuentas por cobrar comerciales

Esta cuenta representa el 49% del total de activo para el 2019, mientras en el 2018 era el 45%, es decir, creció en un 4%. De acuerdo a la información proporcionada por la contadora

esto se debió a que actualmente la empresa ha implementado cambios en las políticas de crédito y cobranzas siendo de 7 a 60 días para personas jurídicas y 15 días para personas naturales, periodos similares si se lo compara con la competencia.

Inventarios

Con respecto a esta cuenta se evidencia un decremento del 23%, al finalizar el periodo de análisis (2019); es decir, mientras para ese año el rubro de inventario fue de US\$262.874,00 en el 2018 era de US\$340.558,00. Debido a que el inventario de productos terminados fue menor y por concepto de importaciones no se registró ningún ingreso en referencia al 2018.

Maquinarias y equipos

Representa el 35% del total de activos; no obstante, para el periodo de referencia existe un decremento del 15%; es decir, US\$243.281 dólares.

Dada esta referencia, se considera que, esta disminución se deba a que desde el año 2018, algunas maquinarias (sistemas de impresoras, motor, sistema mojado, volteador de pilas, sistema de filtración, máquinas impresoras y máquina offset) cambiaron el factor de depreciación de 10 años a 20 años.

Finalmente se puede concluir que para el activo de la empresa Negocios Gráficos Grafínren S.A., el activo corriente tiene el 64% de la participación total, mientras tanto al activo no corriente representa el 36%; es decir, que el dinero de la empresa se convierte en menos de un año en activo en efectivo a fin de hacerle frente a las deudas a corto plazo.

3.7.1.2 Análisis del pasivo y patrimonio.

En el caso de la cuenta de pasivos se evidencian que al final del 31 de diciembre del 2019, representan el 72% del total de pasivo y patrimonio, en otras instancias para ese mismo periodo de referencia con respecto al año anterior existe un decremento del 8%; es decir, US\$257.533 dólares. A continuación, se detalla algunas de las cuentas más representativas de este grupo.

Proveedores y otras cuentas por pagar

En este rubro al final del periodo de referencia existe un incremento de US\$113.995,00 equivalente al 10%; es decir, no genera ningún tipo de interés implícito a favor de terceras personas.

De igual forma, de acuerdo con la información proporcionada, el periodo de crédito promedio otorgado por los proveedores nacionales por las compras de ciertos bienes y servicios es de 30 días y en caso de proveedores internacionales un plazo de promedio de 60 a 120 días.

Deudas a largo plazo

Esta cuenta representa el 8% del total de pasivo y patrimonio, correspondiente a los créditos con las siguientes instituciones: Corporación Financiera Nacional, Banco Bolivariano, Banco Pichincha y Banco Guayaquil principalmente para capital de Trabajo cuyos préstamos poseen garantías hipotecarias y prendarias.

Patrimonio

El último aumento de capital fue en el año 2018, mediante escritura del 5 de noviembre del 2018, su capital incrementó en US\$66.000, por lo cual su capital pasó de US\$828,00 a US\$894,000; también incremento el valor nominal de las acciones de US\$414 a US\$447 cada una.

Durante el periodo 2019 se recibió de parte de los accionistas GRÁFICOS NACIONALES S.A. (GRANASA) mediante dos transferencias en efectivo, tal como sigue: US\$100,000 con fecha 8 de noviembre del 2019 y por US\$76,000 con fecha 20 de diciembre del 2019 bajo el concepto de Aporte para futura Capitalización.

Como se puede observar el pasivo representa el 72% del total de pasivo y patrimonio al finalizar el periodo de análisis 2018 – 2019; por ende, el 28% restante se debe al patrimonio; es decir, en cualquier caso, se debe evitar un patrimonio neto negativo y así poder continuar con la actividad de la empresa.

Tabla 6

Estado de Resultado Integral de Grafinpren S.A. (Análisis horizontal y vertical)

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PERIODO 2018 – 2019 EXPRESADO EN US DÓLARES						
	Al 31 de diciembre		VERTICAL		HORIZONTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	
					Nominal	Porcentual
Estados de utilidad o pérdida						
Ingresos por servicios de impresión	4.196.430	4.685.809	100%	100%	(489.379)	-10%
Costo de Venta	(3.612.903)	(3.799.414)	-86%	-81%	186.511	-5%
Margen bruto	583.527	886.395	-14%	19%	(302.868)	-34%
Gastos de operación						
Gastos de ventas	(305.752)	(317.956)	46%	45%	12.204	-4%
Gastos de administración	(351.820)	(395.635)	54%	55%	43.815	-11%
Total de gastos de operación	(657.572)	(713.591)	100%	100%	56.019	-8%
Resultado (pérdida) y ganancia operacional	(74.045)	172.804			(246.849)	-143%
Otros ingresos (egresos)						
Gastos financieros	(132.350)	(140.157)	117%	112%	7.807	-6%
Otros ingresos	19.349	14.793	-17%	-12%	4.556	31%
Total de otros egresos, neto	(113.001)	(125.364)	100%	100%	12.363	-10%
Resultado (pérdida) y ganancia antes de participación a trabajadores	(187.046)	47.440			(234.486)	-494%
Participación de los trabajadores en la utilidad		(7.116)			7.116	-100%
Resultado (pérdida) y ganancia antes del impuesto a la renta	(187.046)	40.324			(227.370)	-564%
Impuesto a la renta	5.155	(41.621)			46.776	-112%
Resultado (pérdida) y ganancia del periodo	(181.891)	(1.297)			(180.594)	13924%
Otro resultado integral	11.740	(5.313)			17.053	-321%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	(170.151)	(6.610)			(163.541)	2474%

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Elaborado por: Ruiz (2021)

Dentro del análisis del Estado de Resultado Integral se tiene que la empresa experimenta un margen bruto de 14% al finalizar el periodo de análisis (2018 – 2019), lo que significa que las decisiones tomadas por el gerente deben ser revisadas por la disminución de 302.868 en la utilidad bruta respecto al 2018 y 2019 equivalente al 34%.

3.7.2 Análisis de los Indicadores Financieros.

En esta sección se visualizará un análisis de la situación actual de la empresa, enfocándose dicha examinación en el rendimiento de la empresa para sus activos y sus obligaciones a corto plazo; para esto, se aplican los siguientes indicadores financieros:

3.7.2.1 Ratio de liquidez.

Mediante este indicador financiero se pudo determinar qué capacidad de liquidez ha tenido la empresa como resultado de la gestión de sus recursos; por lo cual, se han tomado los valores expresados en los activos corrientes y pasivos corrientes que se muestra en la Tabla 7.

Tabla 7
Prueba de liquidez

Parámetros	2019	2018
Activo corriente	2.617.813,06	2.536.025,81
Pasivo corriente	2.064.773,25	2.048.869,00
Prueba de liquidez	1,27	1,24

Elaborado por: Ruiz (2021)

Con la información expresada en la tabla anterior se procede a emplear la fórmula para el periodo 2019.

$$\begin{aligned} \text{Ratio de liquidez} &= \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} \\ \text{Ratio de liquidez} &= 2.617.813 / 2.064.773 \\ \text{Ratio de liquidez} &= 1,27 \end{aligned}$$

El resultado permite denotar que la empresa bajo su modelo de gestión actual ha conseguido \$1,27 por cada dólar de obligaciones de corto plazo que abarca el pago de proveedores. Esto muestra que la entidad tiene liquidez; no obstante, su resultado de variación apenas es de \$0,27 y se espera que sea mejorado con la nueva estructura de administración de costos.

3.7.2.2 Ratio de prueba ácida.

La prueba ácida se calcula tomando la fórmula de liquidez, restando los inventarios al ser considerados como los activos que toman mayor tiempo en volverse disponibles. En la Tabla 8 se muestran los resultados obtenidos al aplicar la fórmula para los dos periodos, 2018 y 2019.

Tabla 8
Prueba ácida

	2019	2018
Activo corriente	2.617.813,06	2.536.025,81
Inventario	262.874	340.558
	2.354.939,51	2.195.468,13
Pasivo corriente	2.064.773,25	2.048.869,00
Prueba ácida	1,14	1,07

Elaborado por: Ruiz (2021)

Como se puede observar este indicador muestra la capacidad de pago de la empresa sin contar con la venta de su inventario, de tal forma por este motivo se libera el inventario dentro de los activos corrientes. Por lo tanto, para el periodo del 2019, se muestra que la empresa por cada dólar de deuda en el corto plazo puede cubrir \$1,14 más que en el 2018; es decir, que no necesita vender sus inventarios para cubrir sus obligaciones.

3.7.2.3 Ratio de rotación de inventario.

Mediante este indicador se pretende analizar la dinámica cíclica del inventario, para el cálculo se considera las siguientes cuentas detalladas en la Tabla 9.

Tabla 9
Rotación de inventario de la empresa

	2019	2018
Costo del servicio	3.612.903	3.799.414
Inventario	262.874	340.558
Rotación de inventario	13,74	11,16
Días promedio de rotación	26,19	32,27

Elaborado por: Ruiz (2021)

Como se puede observar la rotación de inventario para el año 2019 fue trece veces más que el 2018; es decir, que existe una menor cantidad de productos almacenados lo que genera menos costos para la empresa. Con respecto a los días promedio de rotación de inventario para el 2019, es cada veintiséis días; en otras palabras, ha disminuido considerablemente con respecto al año 2018.

3.7.2.4 Ratio de Productividad.

Mediante este indicador se pretende analizar la productividad de los activos en relación a las ventas netas entre el patrimonio.

Tabla 10
Ratio de productividad

Ítems	2019	2018
Venta Netas	4.196.430,00	4.685.809,00
Patrimonio	1.153.381,41	1.143.421,90
	3,64	4,10

Elaborado por: Ruiz (2021)

Como se puede observar la productividad de la empresa para el año 2019 generó \$3,64 por cada dólar invertido; es decir, es un nivel eficiente para el desarrollo del negocio; sin embargo, frente al 2018 se evidencia un decrecimiento dado que para ese año cubría alrededor de \$4,10.

3.8 Análisis Documental

Durante el proceso de investigación se realizó el levantamiento de información a los departamentos de compras y producción con la finalidad de evidenciar cómo realizan los procesos de asignación de recursos a cada orden de producción.

Al inicio del periodo 2018, solo se valoraba la materia prima, planchas y papel específicamente, por cada orden de producción; mientras que, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se calculaban como un global al final del periodo contable. Con el pasar del tiempo se hicieron correcciones y en el segundo semestre de 2019 se pudo evidenciar que han implementado un plan piloto que permitió la asignación de la materia prima y mano de obra; cabe recalcar que, la mano de obra fue asignada manualmente realizando un cálculo presuntivo; no obstante, esta situación no ha resuelto el problema.

Para llegar a este análisis se realizaron conversaciones con el personal idóneo dentro de los departamentos de compras y producción; se cotejaron los reportes de producción que lo realizaban los encargados de la operación de la maquinaria. Adicionalmente se logró identificar que la encargada de bodega identificaba por cada orden de producción la materia prima necesaria; pero, no la goma, tinta y otros insumos que son considerados como costos indirectos.

Con lo antes expuesto en los párrafos que anteceden, se logró elaborar un resumen de la información obtenida de algunas órdenes de producción, la misma que permite evidenciar que la empresa aún no logra determinar adecuadamente los costos de producción siguiendo el sistema que implementa actualmente.

Tabla 11

Modelo de asignación de costos y determinación de la utilidad

OP	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	PU	COTIZADO	MPD	MOD	FACTURADO	TOTAL PROCESO	UTILIDAD	%
39350	ALMACENES TIA	Volantes	70000	\$0,01	\$1.025,24	\$237,51	\$43,37	\$1.025,24	\$280,88	\$744,36	72,60%
39311	ALMACENES TIA	Volantes	70000	\$0,01	\$1.025,24	\$238,23	\$30,01	\$1.025,24	\$268,24	\$757,00	73,84%
39298	ALMACENES TIA	Volantes	2450	\$0,16	\$391,17	\$38,63	\$12,44	\$391,17	\$51,07	\$340,11	86,95%
39208	ALMACENES TIA	Volantes	70000	\$0,01	\$1.025,24	\$230,15	\$19,89	\$1.025,24	\$250,04	\$775,20	75,61%
39192	ALMACENES TIA	Volantes	2000	\$0,15	\$300,00	\$44,84	\$5,78	\$300,00	\$50,62	\$249,38	83,13%
39173	ALMACENES TIA	Volantes	70000	\$0,01	\$1.025,24	\$239,27	\$23,35	\$1.025,24	\$262,62	\$762,62	74,38%
39129	ALMACENES TIA	Volantes	70000	\$0,01	\$1.025,24	\$239,27	\$19,77	\$1.025,24	\$259,04	\$766,21	74,73%
39080	ALMACENES TIA	Volantes	70000	\$0,01	\$1.025,24	\$253,28	\$25,58	\$1.025,24	\$278,86	\$746,38	72,80%
39354	ARCOR	Revistas grapadas	1000	\$1,32	\$1.320,80	\$481,52	\$54,56	\$1.320,80	\$536,08	\$784,71	59,41%
39135	ARCOR	Afiches	200	\$1,49	\$298,57	\$25,40	\$1,86	\$298,57	\$27,26	\$271,31	90,87%
39084	ARCOR	Volantes	2000	\$0,15	\$293,50	\$48,35	\$1,22	\$293,50	\$49,57	\$243,93	83,11%
39132	CERVECERÍA NACIONAL	Volante Digital	60	\$3,52	\$211,20	\$9,98	\$1,65	\$211,20	\$11,63	\$199,58	94,50%
39316	COMERCIAL KYWI S.A.	Plotter	33	\$9,40	\$310,04	\$90,00	\$2,63	\$310,04	\$92,63	\$217,41	70,12%
39315	COMERCIAL KYWI S.A.	Plotter	33	\$6,09	\$200,97	\$0,00	\$3,63	\$200,97	\$3,63	\$197,34	98,19%
39314	COMERCIAL KYWI S.A.	Troquelados	330	\$2,06	\$681,38	\$130,99	\$44,00	\$681,38	\$174,99	\$506,39	74,32%
39308	COMERCIAL KYWI S.A.	Volante Digital	1320	\$0,19	\$247,64	\$20,52	\$43,89	\$247,64	\$64,41	\$183,23	73,99%
39166	DEVIESCOP S.A.	Troquelados	35000	\$0,04	\$1.329,49	\$419,85	\$21,91	\$1.329,49	\$441,76	\$887,73	66,77%
39071	DEVIESCOP S.A.	Troquelados	5000	\$0,09	\$462,22	\$51,25	\$4,06	\$462,22	\$55,31	\$406,91	88,03%
39326	ECUASANITAS S. A	Volante Digital	26	\$5,25	\$136,37	\$1,58	\$2,51	\$136,37	\$4,09	\$132,28	97,00%
39264	ECUASANITAS S. A	Plotter	20	\$31,57	\$631,46	\$271,73	\$0,00	\$631,46	\$271,73	\$359,73	56,97%
39241	ECUASANITAS S. A	Volante Digital	500	\$0,22	\$109,70	\$5,22	\$6,90	\$109,70	\$12,12	\$97,58	88,95%

Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A.

Elaborado por: Ruiz (2021)

Cabe recalcar que en la Tabla 11 solo se reflejan algunas de las órdenes de producción durante el periodo de investigación; no obstante, se logra determinar que es el mismo mecanismo que utilizan para determinar presuntivamente el costo de producción. En la última columna de la tabla se muestra la utilidad sobre las ventas, tomando en consideración de manera global los demás costos sin especificar a qué orden y línea pertenece. Esta situación denota la ineficiente gestión del costo, puesto que es difícil determinar el costo real.

Capítulo 4: Informe técnico

4.1 Título

Sistema de gestión de costos en la compañía Negocios Gráficos Grafínpren S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil.

4.2 Objetivo del informe

4.2.1 Objetivo General.

Evaluar el sistema de gestión de costos que la empresa Negocios Gráficos Grafínpren S.A. emplea para la determinación de los costos de producción.

4.2.2 Objetivos Específicos.

- Analizar los resultados encontrados de la recolección de información a las áreas de bodega, compras y producción.
- Determinar los modelos de documentación a presentar por parte de los responsables de las áreas de producción y compras.
- Detallar el proceso de registro de costos directos, indirectos y mano de obra.
- Especificar medidas de evaluación para el proceso de gestión de costos de la empresa.

4.3 Justificación

Como ya se ha mencionado en reiteradas ocasiones, la actividad de la industria gráfica es de suma importancia ya que es considerada un eje transversal para las demás empresas independientemente de sus actividades económicas. Por tal razón, es necesario que sus costos sean asignados de manera correcta para determinar el precio real y el valor de la transferencia del bien y del servicio que se les da a sus clientes con la finalidad de competir y mantenerse en el mercado.

Los resultados obtenidos en la recopilación de información de la empresa permitieron evidenciar que Negocios Gráficos Grafínpren S.A. presenta deficiencias en la gestión de costos

debido a la falta de una estructura sistematizada y ordenada de cómo registrar, clasificar, reportar y asignar los costos en los que se incurre para ejecutar su actividad comercial sobre todo en los gastos indirectos de fabricación que se asignan a cada orden de producción.

Bajo este escenario, el presente informe pretende identificar esas falencias y presentar un modelo de hoja de costos que se incorpore al sistema de costos que actualmente implementa la compañía. No obstante, es necesaria una revisión de los procesos que se tienen documentados y recomendar la implementación de políticas de procedimientos al personal responsable de cada departamento.

Lograr así, en primera instancia, la determinación de los costos adecuados por cada orden de producción de las diferentes líneas de negocio que tiene la empresa y en consecuencia esto servirá de ayuda a los altos mandos para una adecuada administración de su flujo de abastecimiento y utilización de los recursos con la finalidad de minimizar el impacto que pueda ocasionar la deficiente utilización de ellos.

4.4 Exposición de los hechos. (Matriz de Cotejo)

Durante el periodo de investigación 2018 – 2019, la administración de Negocios Gráficos Grafínpren S.A. ha asignado a los costos de producción para cada orden solo lo relacionado a la materia prima; dejando de lado, a la mano de obra y los costos indirectos. Por tal razón, a inicios del segundo semestre del 2019, la empresa crea oportuno implementar el plan piloto de un sistema contable para la asignación de la mano de obra, previo a los reportes emitidos por el personal inmerso en cada actividad; pero, aún no se vincula a los costos indirectos y se realiza un global de este rubro que es incorporado a los estados financieros en lugar de asignarlo a cada orden de producción. Esta situación dificulta conocer el costo real de cada orden y a su vez impide que la alta gerencia pueda determinar con facilidad qué tipo de producto dentro de cada línea de negocio es la más rentable y en el peor de los casos si se pierde o cuánto se pierde en la elaboración de un producto; dicho en otras palabras, se desconoce la rentabilidad de cada orden de producción. Para lograr el objetivo de la investigación, fue necesario realizar una matriz de cotejo a cada uno de los encargados de los departamentos o áreas involucradas en el informe técnico, a fin de evaluar su asimilación y comprensión del mismo, debido que permite ver de forma simplificada los criterios representativos por el gerente general de la empresa. Los resultados se expresan en la Tabla 12.

Tabla 12
Matriz de Cotejo

CRITERIOS EVALUADOS	ASISTE CON PUNTUALIDAD AL TRABAJO		ES CONSTANTE CON SUS ACTIVIDADES DIARIAS		LLEVA CON RESPONSABILIDAD LAS FUNCIONES DIARIAS		ES PUNTAL EN LA ENTREGA DE TRABAJO		ES RESPETUOSO CON SUS SUBALTERNOS Y DEMÁS COMPAÑEROS		CONSIDERA ÚTIL EL INFORME TÉCNICO		ASIMILA BIEN LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DADAS		ES CRÍTICO ANTE LA INFORMACIÓN QUE RECIBE		TIENE INICIATIVA ANTE PROBLEMAS QUE SE PLANTEA	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
JEFE DE BODEGA	X		X		X		X		X		X		X		X		X	
JEFE DE PRODUCCIÓN	X		X		X		X		X		X		X			X	X	
JEFE DE COMPRA	X		X		X		X		X		X		X		X		X	
JEFE DE CONTABILIDAD	X		X		X		X		X		X		X			X	X	
OBSERVACIONES:																		
APROBADO:	GERENTE GENERAL																	

Elaborado por: Ruiz (2021)

4.5 Estructura del sistema de Gestión de Costos de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A.

Dentro de la investigación también se pudo constatar que la empresa, a pesar de tener una estructura definida para la documentación, procesos, funciones y responsabilidades, no elabora una hoja de costos para la asignación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en cada orden de producción; lo que denota falencias en la asignación de los costos. En la Figura 2 se presenta una recomendación para reestructurar el sistema de gestión de costos. La misma que se detalla en el siguiente enunciado.

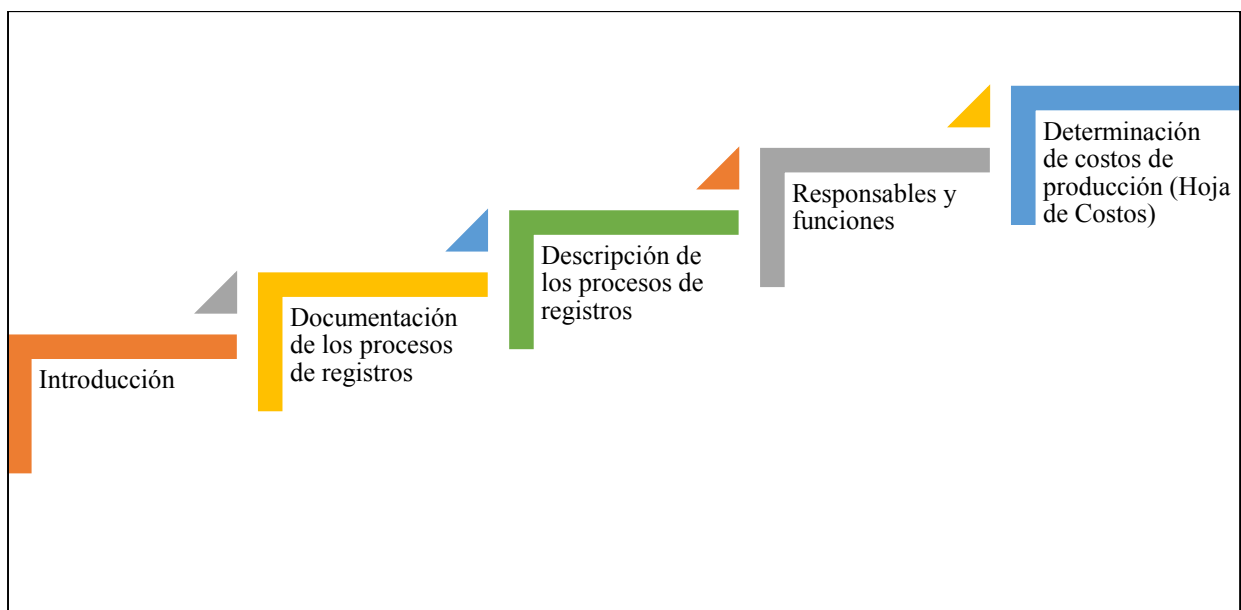


Figura 2. Estructura del Sistema de Gestión de Costos
Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A
Elaborado por: Ruiz (2021)

4.5.1 Introducción.

Un modelo de sistema de gestión de costos debe incluir una metodología que facilite el control de los costos. El modelo sugerido presenta una reestructura de pasos y lineamientos que podría seguir el personal interno de la empresa para una adecuada gestión de costos contribuyendo a una mejora en la estimación de estos valores de producción y una eficiente estipulación de precios para generar mayores réditos para la compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A.

4.5.2 Documentación de los procesos de registros.

A continuación, se muestra detalladamente los documentos que podrían ser usados por los responsables de las áreas de producción y compras, cuando se les soliciten algún suministro dentro de los diferentes procesos de producción de Negocios Gráficos Grafipren S.A.

Orden de producción

El primer documento a entregar por parte del jefe de producción debe ser la Orden de Producción que permitirá comprender a qué cliente y qué producto es el que se necesita entregar; además, en cuánto tiempo se estima su envío. En la Tabla 13, se detallan los datos que debe llenar el personal.

Tabla 13
Modelo de Orden de Producción

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
Solicita:				
Número de orden:				
Fecha de pedido	Fecha de entrega	Descripción del producto	Cantidad	Responsable
Cliente:				
C.I. /Ruc de cliente:				

Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A
Elaborado por: Ruiz (2021)

Requisición de materiales

Conociendo el producto que se solicita por el cliente, el jefe de producción deberá hacer un listado de los materiales que requiere para la fabricación; para lo cual, debe estipular campos

como: código de producto, descripción de materia prima, unidad y cantidad; además, de los datos del personal que entrega o solicita dichos materiales, para esto se estima el siguiente modelo de requisición de materiales. En la Tabla 14 se presenta un esquema de la información necesaria.

Tabla 14
Requisición de producción

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.				
REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Solicita:				
Número de requerimiento:				
Fecha:				
Código de suministro	Descripción	Unidad	Cantidad	Total
Total				
Aprobado por:				

Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A.
Elaborado por: Ruiz (2021)

En el ítem de unidad, el personal encargado debe estipular la presentación de la materia prima que solicita, pudiendo ser esta en kilogramo, gramo, unidad, libra, litro, entre otros; posteriormente definir el total según la presentación de la materia prima. Este requerimiento debe ser firmado por el responsable de compras o bodega antes de ser entregado.

Orden de compra

La estructura de la Orden de Compra se hace en base a los materiales solicitados por el área de producción, añadiendo el costo unitario de cada suministro que debe estar conforme a los

datos de la empresa, esto permite estimar el costo total de la producción para cubrir la demanda del cliente.

El responsable de aprobar la orden de compra es el departamento financiero de la entidad por ser quien conoce la realidad de los flujos de efectivo de la entidad. El modelo de este documento se muestra en la Tabla 15.

Tabla 15
Orden de Compra

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.					
ORDEN DE COMPRA					
Solicita:					
Número de orden de compra:					
Fecha:					
Código de suministro	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo unitario	TOTAL
Total					
Aprobado por:					

Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A
Elaborado por: Ruiz (2021)

4.5.3 Descripción de los procesos de registros.

El ciclo productivo de la empresa Negocios Gráficos Grafínpren S.A. cuenta con cuatro líneas de producción, los mismos que tienen un proceso de cuatro a cinco etapas, tal como se detalla en la Figura 3.

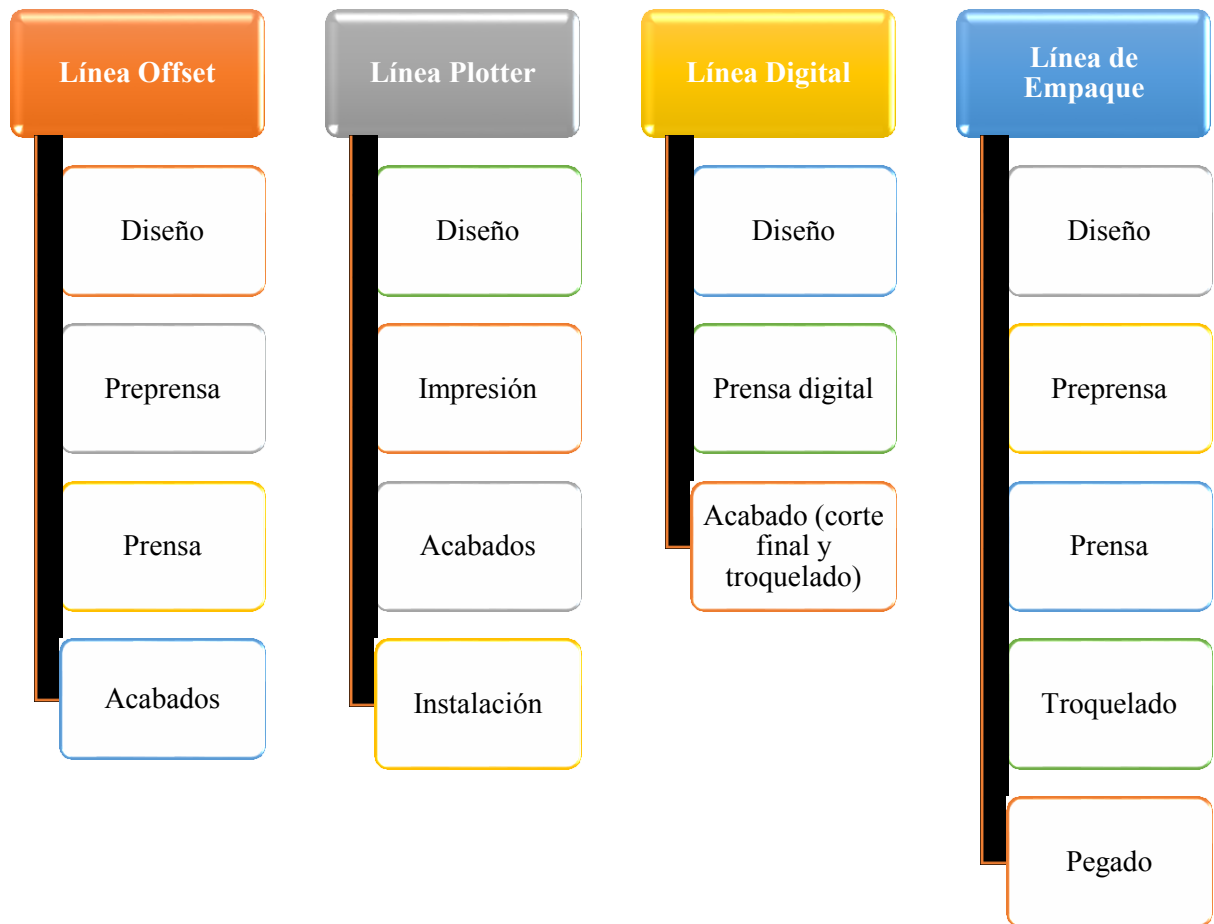


Figura 3. Líneas de producción de la empresa
Fuente: Negocios Gráficos Grafínpren S.A.
Elaborado por: Ruiz (2021)

Línea offset

Es una línea gráfica utilizada para grandes tirajes de impresión debido a que el costo por unidad es menor a otros sistemas de impresión. De tal forma, este proceso consta de cuatro etapas: diseño (elaboración gráfica del proyecto), preprensa (etapa donde antes de mandar a imprimir el diseño tiene que pasar por un proceso que lo prepara y transfiere a las placas de impresión), prensa (etapa de impresión); es decir, la máquina que se utilizará para transferir la

tinta desde la plancha de impresión) y finalmente, la etapa de acabado, el mismo que se subdivide en otras etapas como: plegado, troquelado, barnizado, laminado, encolado, grapado, refilado y manufacturado.

Línea plotter

De igual forma este proceso empieza por la etapa de diseño (proceso previo donde se diseña, se crea o innova si el objeto no existe), impresión (etapa donde se reproduce el documento e imágenes sobre el material seleccionado), acabado (se lleva a cabo a través del laminado y troquelado), finalmente la etapa de la instalación, consiste en instalar el producto final (puede ser en el local del cliente, vallas publicitarias, vehículos, entre otros).

Línea digital

Es una línea gráfica para impresiones en papel de corto traje, el cual utiliza equipos que manejan varias técnicas y soportes. Este proceso se encuentra subdividido en tres etapas: diseño prensa digital y el acabado (última etapa del proceso que puede ser: corte final, troquelado laminado, grapado, entre otros).

Línea de empaque

Es la línea gráfica especializada en impresión de cajas para empaques de diferentes productos, consta de cinco etapas: diseño, preprensa, prensa, troquelado y pegado (consiste en pegar las cajas).

Después de detallar cada uno de los procesos que realiza la empresa, se procede a diseñar de manera gráfica el proceso de producción con el fin de reconocer los involucrados en el proceso y sus funciones según la información obtenida de la empresa Negocios Gráficos Grafipren S.A.

a) Proceso de registro de producción

A continuación, se hace una narrativa del proceso de registro de producción. Luego se presenta un flujograma detallado en la Figura 4.

1. Inicio
2. El diseñador encargado, elaborara el diseño del producto, en base a lo solicitado por el cliente.
3. A continuación, se transfiere el diseño a unas placas de impresión, con el fin de revisarlo antes de la impresión y así evitar errores futuros.
4. En caso de no existir anomalías, se continúa con la etapa de prensa o impresión donde se establece el sistema de impresión solicitada. Caso contrario, deberá volver a la etapa de diseño.
5. Luego de ser aprobada las etapas anteriores, se procede a la etapa de acabado, la cual consiste en llevar a cabo otras funcionalidades dependiendo de la línea de producción solicitada.
6. Una vez terminadas las etapas de producción se elabora un informe detallando la nueva producción con el fin de ser almacenado en bodega.
7. El departamento de producción envía la documentación de la nueva producción para su posterior ingreso y verificación.
8. Fin.

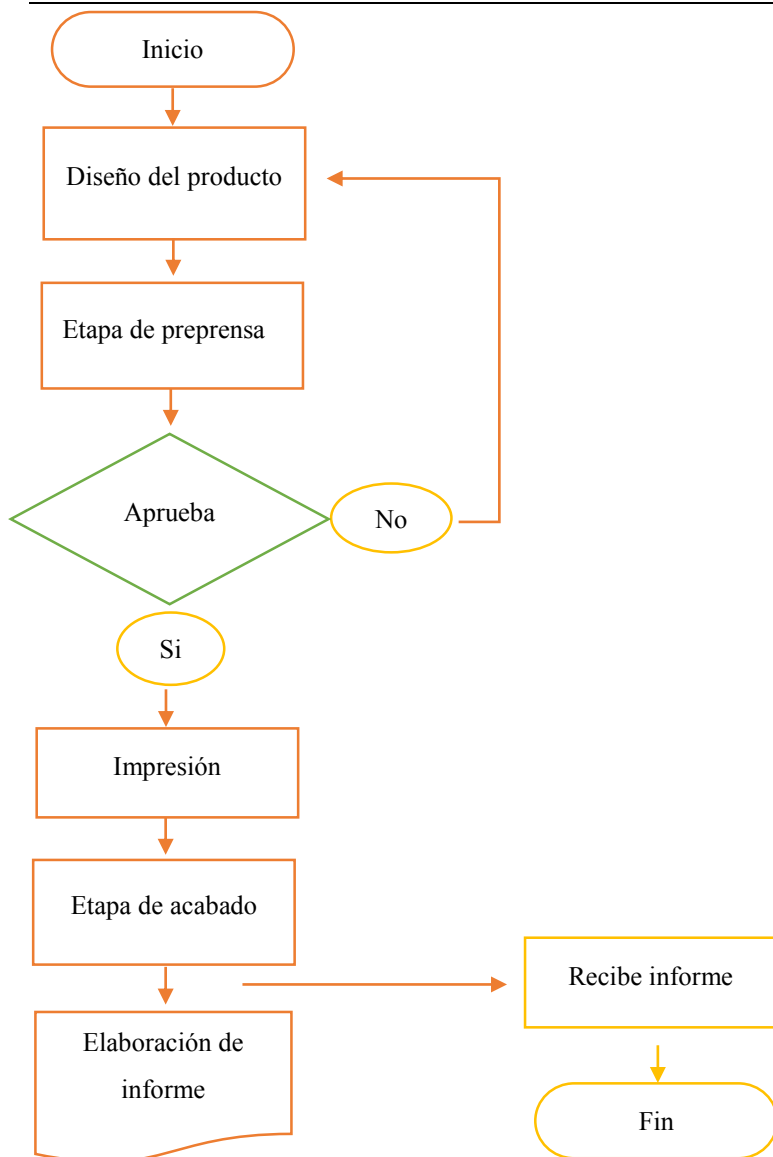


Figura 4. Proceso de producción
 Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A
 Elaborado por: Ruiz (2021)

b) Proceso de registro de compras de materiales

De igual forma se presentan en las siguientes líneas el proceso de registro para compra de materiales y en la Figura 5 se muestra el flujograma.

1. Inicio
2. Luego de un inventario de los insumos y materiales, el encargado de bodega solicita a su jefe inmediato (jefe de bodega) la compra de los insumos faltantes.
3. El jefe de bodega realiza la orden de compra, y envía al departamento de compra.

4. El departamento de compra recibe la solicitud, el cual deberá validar si el requerimiento es verídico; es decir, constatar el requerimiento con el último corte de inventario.
5. Luego de tomar la decisión el departamento de compra notifica si es aprobada la solicitud o no. En caso de ser rechazada, deberá volverse a elaborar la solicitud adjuntando el reporte de inventario realizado por el jefe de bodega y el delegado de Gerencia.
6. Si la solicitud es aprobada, se efectuará la compra y se entregará al departamento de bodega los insumos solicitados.
7. Fin

Cabe resaltar que todos los ingresos de materiales sin excepción alguna, deberán constar con su documento de respaldo, y previamente registrar su entrada y actualizar el stock de inventario para efectos de controles internos ya sean de índole contable, tributario o dentro de un proceso de auditoría; de manera que, se evidencie la existencia, razonabilidad y veracidad de la información.

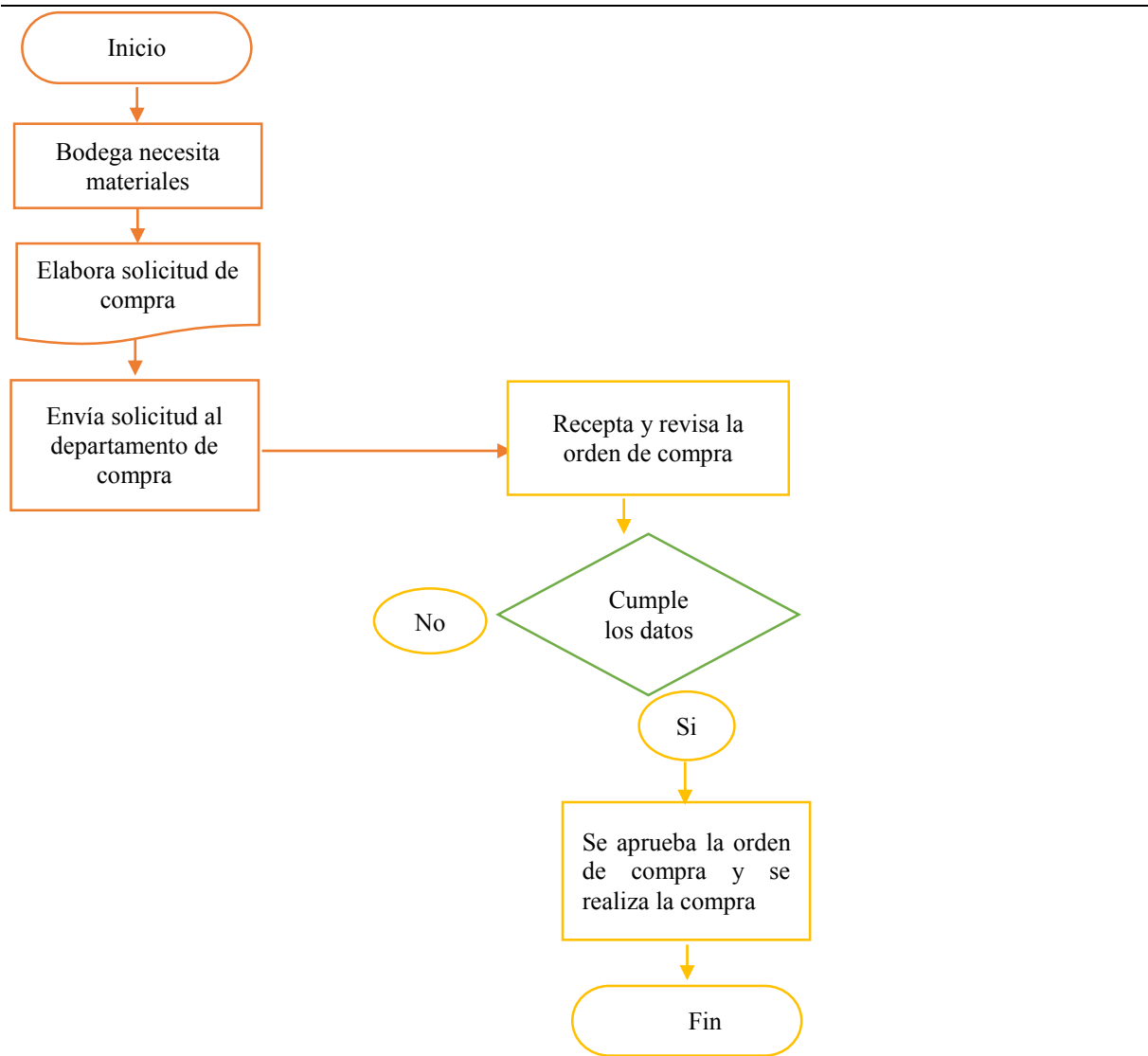


Figura 5. Proceso de compra de materiales
 Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A
 Elaborado por: Ruiz (2021)

c) Proceso de registro de bodega

1. Inicio
2. Luego de terminar la producción, se procede al registro del nuevo stock de la empresa; es decir, se realiza un reporte donde se detalle la nueva entrada de producción a bodega.
3. El jefe de bodega hace la recepción del reporte y junto al delegado por gerencia, proceden con la revisión del inventario.
4. Luego de revisar la nueva producción por ambos, ésta puede ser o no validada de forma correcta. En caso de no tener el mismo stock, se procede a un nuevo conteo y de seguir con las inconsistencias deberán volver a hacer el reporte de producción.

5. Sin embargo, si existe concordancia, se procederá a la firma de los respaldos de la nueva entrada de producción a bodega.
6. Posteriormente el jefe de bodega con sus delegados, procederán al ordenamiento y clasificación de la producción de acuerdo al orden establecido por la empresa, con el fin de facilitar el despacho cuando estas sean requeridas,
7. A continuación, el departamento de contabilidad procede con el registro del nuevo stock de mercadería en el sistema financiero.
8. Se entrega el nuevo informe de stock al área de bodega.
9. Fin.

Nota, se debe notificar por lo menos cada 10 días laborables a todas las áreas de la empresa de la nueva actualización del inventario, dado que en el momento de la toma física no se receptorá ni despachará algún tipo de insumo, material o producción.

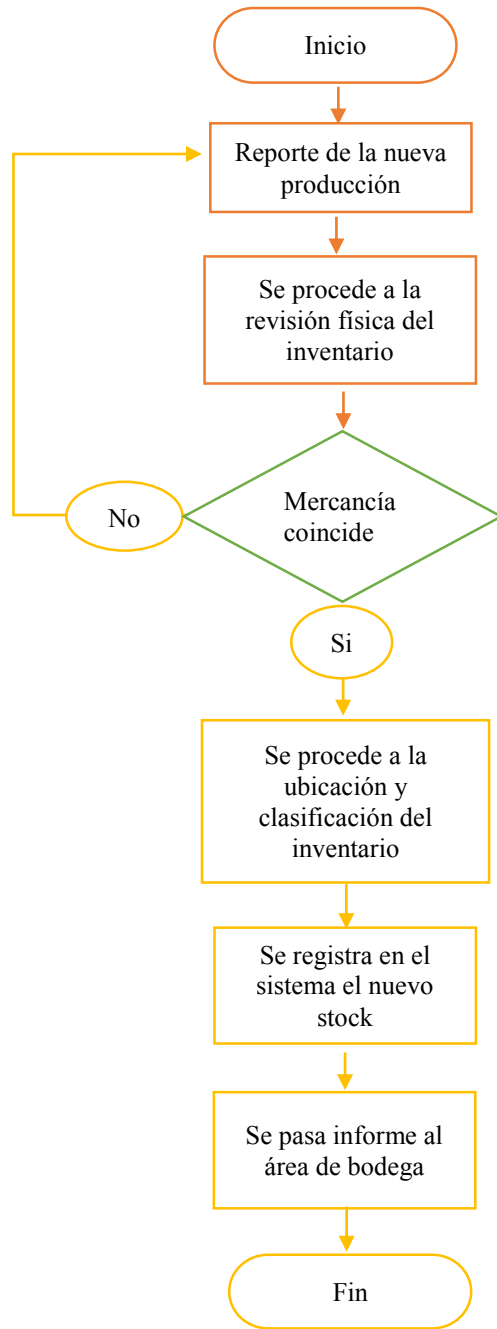


Figura 6. Proceso del registro en bodega de la empresa
Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A
Elaborado por: Ruiz (2021)

d) Proceso de registro del área contable

1. Inicio
2. El auxiliar contable receptorá toda la documentación (facturas, retenciones, etc.) de los demás departamentos. Además, verificará los documentos recibidos electrónicamente por parte de sus proveedores o clientes.
3. A continuación, el auxiliar se encargará de clasificar para el previo registro en el sistema contable de la empresa.
4. Una vez clasificados los documentos, se registrarán en el sistema contable según corresponda al libro diario. Adicionalmente, se archiva los documentos en los folders de acuerdo a la fecha y al tipo de documento.
5. Al término del mes se elaborará los estados financieros en relación al mes en curso.
6. Fin

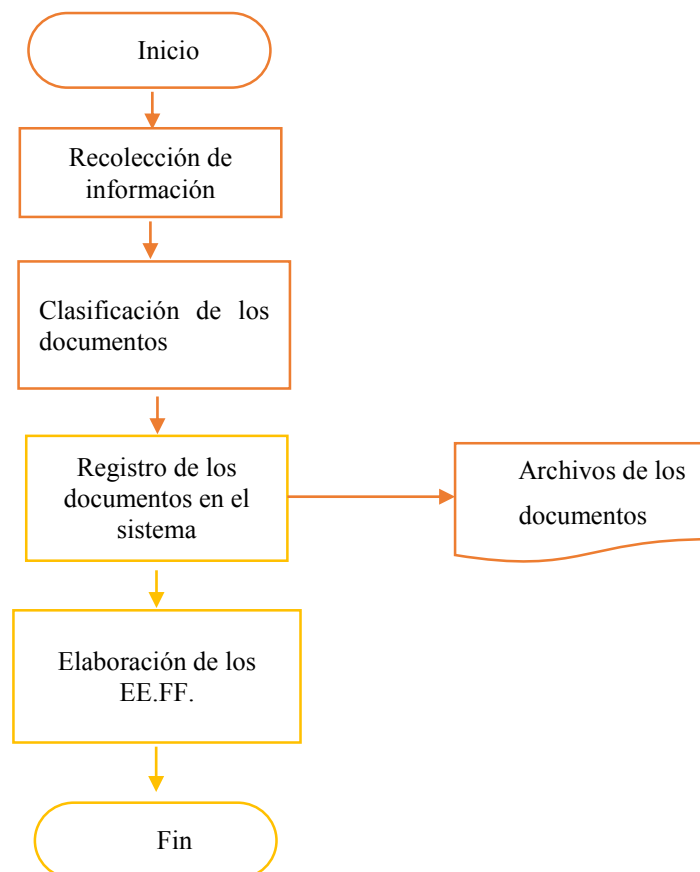


Figura 7. Proceso de registro en el sistema contable

Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A
Elaborado por: Ruiz (2021)

4.5.4 Responsables y funciones.

Cabe resaltar que es de suma importancia detallar las funciones y responsabilidades que tienen cada uno de los responsables de los distintos departamentos. Es evidente que, la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. con el objetivo de evitar duplicidad de funciones y mantener el control ha diseñado un manual de funciones, el mismo que se detalla en la Tabla 16, a continuación.

Tabla 16
Responsabilidades y funciones del área de bodega

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.	
RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES DEL ÁREA DE BODEGA	
Objetivo del área:	Controlar la calidad y la cantidad de los productos que se encuentran en la bodega, así como también brindar un cuidado riguroso de la mercancía, a fin de ofrecer el mejor producto a los clientes.
Responsables del área:	<ul style="list-style-type: none">• Jefe de Bodega• Revisor• Empacador• Despachador
Funciones:	<ul style="list-style-type: none">• Velar por las deficiencias (Empaques en mal estado, faltantes, sobrantes y todo lo relacionado con el cuidado que garanticen la calidad del producto.• Coordinar un adecuado almacenamiento de los productos, materiales e insumos en Bodega.• Verificar la correcta rotación de los productos.• Revisar los pedidos.• Para los subalternos del jefe, deberán informar el requerimiento de productos solicitados.
Responsabilidades	<ul style="list-style-type: none">• Coordinación del arreglo de inventario en stock.• Verificación del estado de la mercadería.• Registro de pedido de insumos.• Asumir el manejo del inventario para su control.

Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A
Elaborado por: Ruiz (2021)

De igual forma en las Tablas 17 y 18 se mencionan las funciones y responsabilidades del personal que labora en el departamento de producción y contabilidad respectivamente.

Tabla 17

Responsabilidades y funciones del departamento de producción

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.

RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Objetivo del área:	Coordinar e implementar todos los procesos, actividades y funciones necesarias para la prestación de los servicios acordados con los niveles de calidad aprobados.
Responsables del área:	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente de producción • Operarios
Funciones:	<ul style="list-style-type: none"> • Planificar y supervisar el trabajo de sus subalternos. • Supervisar los procesos de producción. • Controlar el stock y gestionar el almacenamiento del mismo. • Buscar estrategias con el fin de aumentar la eficiencia y eficacia de la producción.
Responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Solicitud de insumos al departamento de compras. • Verificación del estado de la mercadería al salir de bodega. • Registro de salida de insumos en el sistema. • Asumir el manejo de los productos al salir del área de bodega.

Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A

Elaborado por: Ruiz (2021)

Tabla 18

Responsabilidades y funciones del departamento contable

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.

RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Objetivo del área:	Es el encargado de administrar y actualizar las cuentas del sistema contable, llevar la nómina de los empleados existentes para su pago puntal, manejo de las cuentas de pagos y cobros de créditos, proveedores, entre otros. Es decir, administra el curso del dinero de forma responsable a fin de garantizar el curso del negocio de forma legal.
Responsables del área:	<ul style="list-style-type: none"> • Jefe de contabilidad • Contador • Auxiliar de contabilidad
Funciones:	<ul style="list-style-type: none"> • Recolectar la documentación, es decir procederá a recoger los documentos, los demás departamentos enviarán una copia de cada documentación (facturas, retenciones, etc.) • El archivo de los documentos se realiza en los respectivos folders (carpetas), debidamente clasificados por mes y según el documento (facturas, retenciones, etc.) • Posteriormente se registra en el sistema contable los ingresos y gastos de la empresa. • Además, al término de cada mes se elaborarán los estados financieros relativamente al mes en curso, en un plazo máximo de 5 días del inicio de cada mes para su preparación.
Responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Registro contable de los pedidos realizados. • Evaluación del pago a proveedores • Firmar del documento para el pago a proveedores. • Notificar anomalías en el pedido al responsable del área de compras.

Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A

Elaborado por: Ruiz (2021)

De igual manera las responsabilidades y funciones del personal a cargo del departamento de compras han sido detalladas en la Tabla 19.

Tabla 19

Responsabilidades y funciones del departamento de compras

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.	
RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS	
Objetivo del área:	El encargado del departamento establecerá políticas de compras de la organización en coordinación con el área productiva y el área financiera. Todo ello en términos de calidad, cantidad y, sobre todo, precio.
Responsables del área:	<ul style="list-style-type: none"> • Jefe de compras • Gestor de compra • Gestor de proveedores
Funciones:	<ul style="list-style-type: none"> • Prospección, búsqueda y negociación con proveedores. • Analizar periódicamente los precios de la materia prima que ofrecen los proveedores. • Asegurarse que los materiales primarios para la elaboración de la producción sean los productos necesarios que se requiere en cada fase de la producción. • Garantizar el control eficaz en la entrada y salida de los productos a los clientes, de tal forma debe trabajar de la mano con el departamento de contabilidad porque es una labor que no se puede realizar por separado. • Cumplir con los protocolos establecidos en las políticas de la empresa.
Responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación de pedidos realizados y notificación de los mismos al área de bodega y costos. • Envío de pedido a proveedores • Pago de pedidos • Actualización de inventarios en el sistema.

Fuente: Negocios Gráficos Grafinpren S.A

Elaborado por: Ruiz (2021)

Como se puede evidenciar en la información detallada en el presente trabajo de investigación, la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. cuenta con un manual de funciones y asigna responsables a cada uno de los procesos dentro de las áreas de estudio: bodega, compras, producción y contabilidad. Sin embargo, al momento de asignar los costos de producción, como se mencionó anteriormente, no lo hacen adecuadamente; puesto que, solo en el segundo semestre del año 2019 empezaron a elaborar un plan piloto para cambiar la forma como lo venían realizando en periodos anteriores; ya que anteriormente solo asignaban los costos de la materia prima dejando a la mano de obra y a los CIF para que se asignen al final del periodo contable de manera global.

En el siguiente apartado, se pretende evaluar el sistema de costos que ha venido implementando la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. con la finalidad de recomendar mejoras y determinar los costos reales en cada orden de compra y línea de producción previo a un comparativo con la aplicación de una hoja de costo.

4.5.5 Determinación de los costos de producción.

4.5.5.1 Hoja de costos de producción.

Básicamente este documento es de suma importancia, puesto que reúne de manera simultánea los costos por la cantidad y el tiempo que se destina a la producción, con el objetivo de permitir tomar decisiones futuras y mejorar la rentabilidad de la empresa, reduciendo los insumos o materiales de producción que no sean necesarias. La hoja de costos diseñada para la empresa se detalla en la Tabla 20, en la cual se debe incorporar las asignaciones de cada uno de los elementos del costo por cada orden de producción, tomando en cuenta que esto permite determinar el costo real.

Tabla 20
Hoja de Costos

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.										
HOJA DE COSTOS										
Artículo:			Orden de producción N.-							
Unidad de medida:			Fecha de inicio:							
Cantidad:			Fecha de terminación:							
M.P.D.					M.O.D.			C.I.F.		
Fecha	Artíc.	Cant.	Costo Unitario	Valor	Costos en Hora	N.- de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor
Total					Total				Total	
Resumen										
	Materia Prima directa									
(+)	Mano de obra directa									
(+)	Costos indirectos de fabricación									
(=)	Costo Total									
	N.- de unidades producidas									

	Costo Unitario	
Elaborado por:		Aprobado por:

Elaborado por: Ruiz (2021)

En los siguientes casos se determinará el costo de producción real con la utilización de la hoja de costos.

Caso 1. Para determinar el costo, se escogerá la producción de carpetas para un proveedor X, el mismo que requirió 1.000 unidades de carpetas 36x40 con vinchas de metal. Luego se incorporará el valor asignado a cada elemento del costo de producción para determinar el costo real. En la Tabla 21 se detallan los costos.

Tabla 21

Producción de carpetas 36x40 con vinchas

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.										
HOJA DE COSTOS										
Artículo:	Carpetas 36x40 con vinchas			Orden de producción N.-	4630					
Unidad de medida:	unidades			Fecha de inicio:	1/08/2020					
Cantidad:	1.000			Fecha de terminación:	10/08/2020					
M.P.D.				M.O.D.				C.I.F.		
Fecha	Art.	Cant .	Costo Unitario	Valor	Costos en Hora	N.- de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor
	cartulina	1.000	1,100	1.100 ,00	0,01	0:05:00	5,00			
	vinchas	1.000	0,016	16,00						
Total				1.116,00	Total		5,00	Total		
Resumen										
	Materia Prima directa			1.116,00						
(+)	Mano de obra directa			5,00						
(+)	Costos indirectos de fabricación									
(=)	Costo Total			1.121,00						
	N.- de unidades producidas			1.000,00						
	Costo Unitario			1,121						
Elaborado por:				Aprobado por:						

Elaborado por: Ruiz (2021)

Como se puede observar en la tabla que antecede, en el ejemplo no se requiere de costos indirectos; ya que, tanto la cartulina como las vinchas son contabilizadas fácilmente. Sin embargo, el ejemplo está dado porque la empresa acostumbra a contabilizar exclusivamente la cartulina y los insumos se totalizan y se los envían directamente al gasto al final del periodo. Adicionalmente, no existe un control de este tipo de inventario.

Caso 2. Otro producto de la línea offset, es la elaboración de Revistas Encoladas, en la Tabla 22 se reflejan los costos reales según orden de compra no. 4631 para la empresa IBERO S.A.

Tabla 22
Producción de revistas encoladas

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.												
HOJA DE COSTOS												
Artículo:		Revistas Encoladas			Orden de producción N.-			4631				
Unidad de medida:		unidades			Fecha de inicio:			1/08/2020				
Cantidad:		3.000			Fecha de terminación:			10/08/2020				
M.P.D.				M.O.D.				C.I.F.				
Fecha	Artíc.	Cant.	Costo Unitario	Valor	Costos en Hora	N.- de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor		
	Thermo-laminado Mate 60 cm. x 3000 mts.	1	191,00	191,99	2,96	325:59:00	965,08		Goma Lateral	54,00		
	Planchas Termiales 700 x 945 x 0.3	116	3,25	435,00					Goma de lomo	236,50		
	Pan De Oro Plateado 61 cm. x 120 mts.	2	58,00	116,00					Tinta	550,00		
	Cajas De Cartón 465x 300x312 (Grande)	200	0,70	140,08								
	Couche Brillo 300 gr. 65 x 90 cm.	2.191	0,17	371,94								
	Couche Brillo 250 gr. 65 x 90 cm.	43	0,14	5,92								
	Couche Brillo 150grs. 65x90	74200	0,08	6.011,25								
	Troquel	800	0,10	80,00								
Total				7.351,19	Total			965,08	Total			910,50

Resumen		
	Materia Prima directa	7.351,19
(+)	Mano de obra directa	965,08
(+)	Costos indirectos de fabricación	910,50
(=)	Costo Total	9.226,77
	N.- de unidades producidas	3.000,00
	Costo Unitario	3,076
Elaborado por:		Aprobado por:

Elaborado por: Ruiz (2021)

Para determinar el costo de la mano de obra, la empresa, a partir del segundo semestre del periodo 2019, empezó a elaborar un reporte de la mano de obra utilizada en cada una de las órdenes de producción, situación que no se había elaborado antes. El detalle se muestra en la Tabla 23. Cabe resaltar que esto se lo hace manualmente y luego el departamento de producción realiza la estimación; pero, al igual que los costos indirectos no se los incluía en una hoja de costos que, ahora se está incorporando.

Tabla 23
Reporte de hora/hombre para la OP-4631

MÁQUINA	OPERARIO	HORAS TRABAJADAS	MANO DE OBRA
		325:39:00	\$965,08
GUILLOTINA	David Zurita	35:55:00	\$106,31
GUILLOTINA	Leonardo Vergara	47:50:00	\$140,15
LA-37	Jorge Andrade	4:08:00	\$10,87
LA-37	Ángel Zambrano	4:08:00	\$15,46
LAMINADORA	Javier Plúas	4:00:00	\$15,12
LS-440	Ángel Armijos	26:51:00	\$115,72
LS-440	Carlos Guayanay	14:02:00	\$40,84
LS-440	Jaime Ronquillo	26:51:00	\$66,59
LS-440	Xavier Salinas	15:38:00	\$67,54
MANUFACTURA	Liliana Gorotiza	12:50:00	\$31,96
MANUFACTURA	Karina Romero	14:50:00	\$35,45
MANUFACTURA	Lorena Franco	2:00:00	\$4,82
MANUFACTURA	Margie Moreira	12:00:00	\$28,80
MANUFACTURA	Silvia Flores	18:30:00	\$44,77
MANUFACTURA	María Sislema	25:00:00	\$59,00
MANUFACTURA	Sonia Jaime	25:45:00	\$61,54
PLEGADORA	Javier Plúas	16:00:00	\$60,48
PREPrensa	Víctor Cervantes	14:01:00	\$40,79
TROQUELADORA	Jhonny Espinales	3:50:00	\$13,26
TROQUELADORA	Moisés Salazar	1:30:00	\$5,61

Fuente: Negocios Gráficos Grafipren S.A.

Elaborado Por: Ruiz (2021)

Caso 3. A continuación, se muestra un ejemplo de la línea de plotter para ir determinando el costo real de los productos que la empresa ofrece a sus clientes. En la Tabla 24 se registra la producción de lonas para el proveedor A, el mismo que requirió de 1.000 unidades del tamaño 1x1 metros.

Tabla 24

Producción de lonas 1x1 metros.

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.											
HOJA DE COSTOS											
Artículo:		Lonas 1x1 metros			Orden de producción N.-			4632			
Unidad de medida:		unidades			Fecha de inicio:			1/08/2020			
Cantidad:		1.000			Fecha de terminación:			31/08/2020			
M.P.D.				M.O.D.				C.I.F.			
Fecha	Artíc.	Cant.	Costo Unitario	Valor	Costos en Hora	N.- de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
	Lona	1.000	6,45	6.450,00	2,96	100:00:00	296,00		tinta	67,00	
Total				6.450,00	Total		296,00	Total			670,00
Resumen											
	Materia Prima directa									6.450,00	
(+)	Mano de obra directa									296,00	
(+)	Costos indirectos de fabricación									67,00	
(=)	Costo Total									6.813,00	
	N.- de unidades producidas									1.000,00	
	Costo Unitario									6,81	
Elaborado por:				Aprobado por:							

Elaborado por: Ruiz (2021)

Tal como se puede observar, a diferencia de la producción de carpetas, en la elaboración de lonas fue necesario el uso de costos indirectos como la tinta, material difícilmente medible; sin embargo, la experiencia de la empresa en el mercado gráfico le permite determinar el costo de este insumo y poder determinarlo en la elaboración de las lonas; por tal razón, para elaborar la Tabla 23 fue necesario conversar con el personal encargado para conocer la cantidad de tinta que se requería y cotejar con el departamento contable el costo de la misma.

Caso 4. En relación a la línea de empaque se producirá 100 unidades de cajas de tortas para el sector alimenticio. El detalle de los costos se muestra en la Tabla 25.

Tabla 25
Producción de cajas de torta

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.										
HOJA DE COSTOS										
Artículo:		Cajas de torta			Orden de producción N.-			4633		
Unidad de medida:		unidades			Fecha de inicio:			1/08/2020		
Cantidad:		100			Fecha de terminación:			31/08/2020		
M.P.D.				M.O.D.				C.I.F.		
Fecha	Artíc.	Cant .	Costo Unitario	Valor	Costos en Hora	N.- de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor
	Cartulina	100	0,862	86,20	2,30	2:25:00	5,57		acetato	0,16
									etiqueta	0,19
Total				86,20	Total		5,57	Total		0,35
Resumen										
	Materia Prima directa									86,20
(+)	Mano de obra directa									5,57
(+)	Costos indirectos de fabricación									0,35
(=)	Costo Total									92,12
	N.- de unidades producidas									100,00
	Costo Unitario									0,92
Elaborado por:				Aprobado por:						

Elaborado por: Ruiz (2021)

Caso 5. Finalmente, un producto de la línea digital, como es la revista grapada digital, uno de los productos de mayor éxito en la empresa. Por lo que se crea oportuno elaborar la hoja de costos con los valores correspondientes. En la Tabla 26 se muestran los resultados.

Tabla 26
Producción de revista grapada digital

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.											
HOJA DE COSTOS											
Artículo:		Revista grapada digital			Orden de producción N.-			4634			
Unidad de medida:		unidades			Fecha de inicio:			1/08/2020			
Cantidad:		100			Fecha de terminación:			31/08/2020			
M.P.D.					M.O.D.			C.I.F.			
Fecha	Artíc.	Cant .	Costo Unitario	Valor	Costos en Hora	N.- de horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
	Couche Brillo 150 grs. 65x90 cms.	50	0,0896	4,48	2,96	4:15:00	12,58		Barniz	21,50	
	Grapa	1	0,48	0,48					Transporte	8,00	
	Caja o paquete xerox	1	0,75	0,75					Procesos Internos	248,88	
	Prueba de color xerox	12	0,01	0,12							
	Couche Brillo 115 grs. 65x90 cms.	100	0,069	6,90							
Total				13,81	Total			12,58	Total		
Resumen											
	Materia Prima directa										13,81
(+)	Mano de obra directa										12,58
(+)	Costos indirectos de fabricación										278,38
(=)	Costo Total										304,77
	N.- de unidades producidas										100,00
	Costo Unitario										3,0477
Elaborado por:				Aprobado por:							

Elaborado por: Ruiz (2021)

Según lo evidenciado en la tabla que antecede, es claro que los costos indirectos representan un 91,34% del costo total del producto. Esto demuestra la importancia de considerarlo dentro de los costos de producción en una hoja de costos y no como se lo venía realizando.

Por lo expuesto se puede decir que la asignación de los costos no solo permite determinar los costos reales de un producto, sino que además el control del inventario; es decir, que se minimizan las pérdidas de este rubro del activo.

4.6 Análisis de lo actuado

La elaboración de una hoja de costos que incluya sus tres elementos (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) y que se asigne de manera adecuada cada uno de los rubros que intervienen en un proceso de producción resulta una herramienta indispensable que debe ser incorporada en el sistema de costos por órdenes de producción que la empresa implementa en la actualidad.

De igual forma se sugiere utilizar un esquema de valoración con indicadores de gestión para que la empresa conozca si se cumplen o no con las estructuras de procesos establecidos. En la Tabla 27 se muestra el modelo.

Tabla 27
Indicadores de gestión

FÓRMULA	INDICADORES DE GESTIÓN		INDICADORES
	FRECUENCIA	META	
Capacitación acerca del nuevo sistema de costos	Semestral	Los involucrados deben conocer al 100% el nuevo sistema	Socialización al 100% del nuevo sistema
Base digital de los nuevos procesos, funciones y responsabilidades	Mensual	Cumplimiento de los procesos bajo los nuevos estándares	Conocimiento de los nuevos procesos sustentadas en las acciones físicas de cada uno de los involucrados
Actualizar base de datos con nuevos proveedores	Anual	Actualización de datos de los proveedores	Optimización de tiempo en el proceso de evaluación de proveedores, por falta de seguimiento
Control en los créditos de proveedores	Trimestral	Estar al día con el control de carteras de créditos de proveedores	Reporte de cartera y cuentas por pagar
Control en el ingreso de materiales a bodega	Mensual	Cumplir con el proceso y documentos adjuntos que sustentan esta operación	En registro de inventario debe estar al día y con los documentos establecidos

Elaborado por: Ruiz (2021)

Como se puede observar en la tabla que antecede, con estos indicadores se pretende evaluar el cumplimiento y desempeño de los empleados involucrados en los procesos de producción, a fin de retroalimentar ciertos parámetros que no sean del todo comprendido; además, que exista una comunicación efectiva con los clientes y proveedores; pero, sobre todo que la información fluya de manera adecuada entre departamentos de la empresa.

En el siguiente enunciado se realizará un análisis de los mismos productos expuestos comparándolos con los resultados obtenidos con la aplicación de la hoja de costos.

4.7 Resultados obtenidos

Actualmente la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. utiliza un sistema de costos por órdenes de producción (sistema que acumula los costos de producción de acuerdo a los trabajos de los clientes); no obstante, no han logrado identificar adecuadamente los costos reales y su respectiva medición en cada orden de fabricación, evitando que se pueda comparar el precio de las unidades vendidas versus el costo de las unidades producidas. Es por ello, que se diseñó un modelo de hoja de costos en donde se establece el registro de cada uno de los elementos del costo, previo a un informe elaborado por el personal competente para el efecto.

Finalmente, para evaluar estos resultados se estableció unos indicadores de gestión los mismos que tendrán que ser evaluados en el tiempo estipulado. Además, es importante considerar que al determinar que todos los costos intervienen en el proceso productivo, se evidencia que existen variaciones en los ejemplos detallados en la exposición de los hechos y que, en la Tabla 28 se hace una exposición de los resultados obtenidos y su debido análisis en líneas posteriores.

Tabla 28

Resultados obtenidos – análisis comparativo

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.					
RESUMEN DE COSTOS					
DETALLE	COSTOS ANTES DEL MODELO DE ASIGNACIÓN DE COSTOS		COSTOS CON EL MODELO DE ASIGNACIÓN DE COSTOS		DIFERENCIA COSTO UNITARIO
	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL SEGUN O/P	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL SEGUN O/P	
Línea Offset (Revista)	2,45	7.351,19	3,07	9.226,77	0,62
Línea Plotter (Lonas)	6,45	6.450,00	6,81	6.813,00	0,36
Línea de Empaque (Cajas de torta)	0,862	86,20	0,921	92,12	0,059
Línea Digital (Revista digital)	0,1381	13,81	3,0477	304,77	2,9096

Elaborado por: Ruiz (2021)

Como se puede apreciar en la tabla anterior, es evidente que al incorporar la mano de obra y los costos indirectos de fabricación existiera un incremento en el costo del producto esto no significa que el producto se encarece; sino que, se están asignando los costos reales en cada orden de producción.

Cabe acentuar que los ejemplos tomados son órdenes que se ejecutaron en el periodo 2019 antes de que entrara el plan piloto de la empresa que consistía en incorporar la mano de obra al costo de producción para poder denotar la diferencia.

De los 4 rubros, nótese que el cuarto tiene una diferencia significativa y esto se debe a que los costos indirectos juegan un papel predominante en la composición del costo. Lo que se puede concluir que la importancia de asignar los costos a cada orden radica en que resulta inadecuado hacerlo de manera global; ya que, se estaría subestimando los costos de producción y sobrevalorando los gastos administrativos y de ventas; lo que, a su vez conllevaría a la toma de decisiones erróneas por parte de la gerencia.

Para evaluar el sistema de costos de producción con la implementación de los procesos debidamente indicados en los enunciados anteriores, se procedió a elaborar el estado de costo de producción y ventas para el periodo 2019 asignando adecuadamente los costos. La información completa se detalla en el Anexo 3. Sin embargo, en la Tabla 29 se evidencia las diferencias entre los estados financieros presentados por la empresa y los estados financieros obtenidos al aplicar adecuadamente el sistema de costos por órdenes de producción por la utilización de la hoja de costos.

Tabla 29

Estado de Resultado Integral Comparativo

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.					
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
PERIODO 2019 (PROYECTADO) – 2019 (ACTUAL)					
EXPRESADO EN US DÓLARES					
	Al 31 de diciembre		VERTICAL		HORIZONTAL
	2019 Proyectado	2019 Actual	2019 Proy.	2019 Actual	2019 Nominal
Estados de utilidad o pérdida					
Ingresos por servicios de impresión	4.196.430	4.196.430	100%	100%	
Costo de Venta	(3.514.380)	(3.612.903)	-84%	-86%	(98.523)
=Margen bruto	682.050	583.527	-16%	-14%	98.523
Gastos de operación					
Gastos de ventas	(417.491)	(305.752)	54%	46%	111.739
Gastos de administración	(351.820)	(351.820)	46%	54%	
Total de gastos de operación	(769.311)	(657.572)	100%	100%	111.739
Resultado (pérdida) y ganancia operacional	(87.261)	(74.045)			(13.216)
Otros ingresos (egresos)					
Gastos financieros	(132.350)	(132.350)	117%	117%	
Otros ingresos	19.349	19.349	-17%	-17%	
Total de otros egresos, neto	(113.001)	(113.001)	100%	100%	
Resultado (pérdida) y ganancia antes de participación a trabajadores		(187.046)			(187.046)
Participación de los trabajadores en la utilidad					
Resultado (pérdida) y ganancia antes del impuesto a la renta	(200.262)	(187.046)			(13.216)
Impuesto a la renta		5.155			5.155
Resultado (pérdida) y ganancia del periodo	(200.262)	(181.891)			(18.371)
Otro resultado integral		11.740			11.740
RESULTADO INTEGRAL					
TOTAL	(200.262)	(170.151)			(30.111)

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Elaborado por: Ruiz (2021)

De acuerdo a la información consolidada en la tabla que antecede, es evidente que la diferencia existente no está en los ingresos, puesto que las falencias radican no en las ventas sino en la asignación de los costos (costos de venta). Con estos resultados se determinó una diferencia de \$98.523 a favor de la empresa dando como resultado una utilidad bruta por el mismo valor.

Otros datos que se evidenciaron fueron los gastos de ventas que mantienen una diferencia de \$111.739 superior a lo indicado en el estado de resultado integral real. Sin embargo, los gastos administrativos se mantienen igual. Esto preocupa, ya que la diferencia radica en la asignación de las comisiones en ventas y en otros gastos que no han sido asignados adecuadamente. Por lo tanto, la utilidad antes de impuestos se ve afectada y la pérdida de

\$181.181 que mantenía la empresa ahora asciende a una pérdida total de \$200.262; es decir, una diferencia de más de 30 mil dólares.

Con estos resultados, la empresa debe tomar acciones para que en los próximos años no se susciten estos inconvenientes que prácticamente radican en la inadecuada asignación de los costos.

4.8 Conclusiones del informe

Se puede concluir que un sistema de costos por órdenes de producción debe incorporar una hoja de costos como herramienta para estimar adecuadamente todos los costos involucrados en el proceso pese a que sean indirectos ya que, de igual manera, éstos forman parte del proceso de producción.

Cabe recalcar que, para el efecto, se deben seguir los procesos para asignar la mano de obra que ya existen en la empresa gracias a la implementación del plan piloto. Pero, aún quedan los costos indirectos que aún la empresa no ha logrado determinar el mecanismo tanto para el manejo en bodega como para la asignación a cada orden de producción.

Finalmente, para la valoración y seguimiento del proyecto se diseñó un modelo de gestión que permite evaluar cada uno de los procesos y en particular el desempeño de los colaboradores de la empresa.

4.9 Recomendaciones del informe

Se recomienda tomar en consideración el presente informe técnico, debido que permite a los jefes de los departamentos involucrados contar con una herramienta de apoyo que facilitará los procesos vinculados al costo de producción de la empresa.

Continuar con el plan piloto para el control de la mano de obra de manera indefinida previo a la instalación en un sistema contable; y, por último, diseñar el mecanismo eficaz y eficiente para el manejo de los costos indirectos; para lo cual, la empresa podría hacer reuniones técnicas entre los departamentos involucrados en la producción.

En otra instancia, al implementar el informe técnico con el nuevo modelo de gestión permitirá conocer realmente el costo de producción de los procesos que realiza la empresa a fin de tomar las decisiones adecuadas generando beneficios directos; es decir, para los accionistas, gerente general, administradores y contadores; y de forma indirecta, a los clientes y proveedores.

CONCLUSIONES

Concluido el estudio se debe indicar que, la empresa examinada (Negocios Gráficos Grafinpren S.A.) que inició sus actividades en el año 2002 mediante la gestión de cuatro líneas de producción: offset, plotter, digital, y empaque; presentó en los últimos periodos un crecimiento económico por la variedad de portafolio de productos que ofrece en el sector gráfico. No obstante, la entidad utiliza un sistema de costos que se fundamenta en el empirismo; es decir, no tiene estructuradas directrices que guíen el actuar del personal de las diferentes áreas vinculadas a la fase de producción, esto causa que se lleve de forma inadecuada los costos por órdenes. Además, no se visualizan medidas de control que garantice mediante informes, la presentación de la cantidad utilizada en cada etapa, lo que origina que la parte contable y de compras no obtengan información confiable de lo que se utiliza por la empresa, especialmente en lo referente a los costos indirectos de fabricación.

También se procedió a realizar una examinación teórica sobre los componentes o temas relacionados al fenómeno de estudio mediante la utilización de fuente documental (datos obtenidos de revistas, artículos científicos, libros en línea, marco referencial y marco legal), resaltando la importancia que tienen los sistemas de costos por ser medidas, procedimientos y directrices para controlar los recursos financieros de una empresa, teniendo entre sus metodologías los sistemas de costos por procesos y sistema de costos por órdenes o pedidos, siendo el último una metodología que se asemeja a las necesidades de la empresa al ser utilizado en bienes que se conforman mediante las instrucciones, condiciones técnicas y características que solicita el usuario.

Adicionalmente, para la examinación de los procesos contables aplicados a los registros de las órdenes de producción en la compañía Negocios Gráficos Grafinpren S.A. se realizó un estudio de campo (entrevistas al personal de la empresa); además, de un análisis (vertical y horizontal) a los estados financieros de la empresa para los periodos 2018 y 2019. Con la información obtenida se pudo observar que, en las diferentes etapas de producción como Diseño, Prerensa, Acabado, entre otras, no se realizan registros de los materiales que utilizan y de los sobrantes dentro de la fase; lo cual, lleva a un mal cálculo de lo que se compra y se utiliza por parte de la entidad, la falta de estos registros y la poca aplicación de medios digitales son carencias del modelo de gestión actual. Por su parte, se debe mencionar que en la examinación financiera la empresa experimentó una reducción en sus réditos que, se denota al

visualizarse un margen bruto de 14% al finalizar el periodo de análisis (2018 – 2019), que, en comparación con el año anterior disminuyó en un 34%; es decir, existe un margen negativo de US\$ 302.868 lo que significa que las decisiones tomadas por el gerente deben ser revisadas.

De los resultados de las entrevistas al personal que labora en el departamento contable, la responsabilidad recae exclusivamente en la contadora de la empresa, que tiene además el cargo de la gestión de cobranzas y la custodia de la caja. Toda la documentación pertinente al área contable, está bajo el resguardo de la contadora. En la entrevista mencionó que la manera de cómo se gestionaban o asignaban los costos era una política establecida por la gerencia; sin embargo, se pudo evidenciar que no era el mecanismo apropiado al carecer de procedimientos adecuados y la falta de controles. Así mismo de la técnica de la entrevista aplicada a los expertos externos a la empresa, ellos recomendaron que para el tipo de industria lo adecuado es implementar un sistema de costos por órdenes de producción debido a la especificidad de la industria ya que sus pedidos son especializados según el tipo de cliente. Recomiendan tomar los correctivos que sean necesarios para mitigar los inconvenientes que pudieron haber tenido al momento de asignar los costos para cada línea de producción.

Por último, se puede concluir con el informe técnico la existencia de un sistema de producción poco favorable para la empresa, debido a que impide a la gerencia tomar decisiones acertadas para reducir los costos de producción e incrementar los márgenes de rentabilidad, es por ello, que se diseñó un modelo de hoja de costeo para la asignación adecuada de los costos de producción.

RECOMENDACIONES

Es pertinente que, los altos mandos consideren la información brindada en el presente estudio; dado que, su diseño se fundamenta en bases teóricas sobre los costos de producción, estos datos deben ser discutidos entre los directivos de la entidad para que mediante un diálogo visualicen qué elementos dentro de la estructura propuesta servirán para encaminar a la entidad Negocios Gráficos Grafinpren S.A. a una mejor gestión de sus costos y optimización de los recursos.

Otro aspecto recomendable dentro del estudio es la realización de capacitaciones para los responsables de las áreas de producción, compras y contabilidad, esto facultará a que la organización tenga profesionales mejor capacitados para proponer mejoras continuas en la administración de sus departamentos, con la finalidad de que la productividad dentro de la empresa Negocios Gráficos Grafinpren S.A. sea maximizada.

También es pertinente que los modelos de gestión contable y de producción sean revisados y actualizados de forma anual, esto se debe a que en cada periodo las empresas suelen establecer nuevos objetivos organizacionales; por ende, si es el caso, Negocios Gráficos Grafinpren S.A. necesitará adaptar sus modelos administrativos a las nuevas finalidades que persigue como empresa con la finalidad de plantear medios oportunos para su logro.

Es necesario que no se concentren todas las actividades tanto de cobranzas como el manejo de caja a la contadora, y se asignen a otras personas la responsabilidad de estas actividades; puesto que, podría obstaculizar sus funciones, sobre todo el control interno. Una reestructuración de las políticas contables servirá para mejorar estos aspectos. Acoger la recomendación de los expertos en la implementación de un sistema de costos acorde a la actividad de la empresa debido a su especificidad; de igual forma, tomar los correctivos necesarios para disminuir los problemas que se presentan en la asignación de los costos para cada línea de producción.

Además, se recomienda la evaluación periódica de los procesos; para lo cual, es pertinente la contratación de empresas especializadas con la finalidad de que den una visión clara de cómo está gestionando la empresa sus recursos financieros y el control de sus costos, esto permitirá

evidenciar errores en la aplicación de la propuesta para ser corregidos oportunamente; por ende, debe ser observado como una inversión y no como un gasto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arámbulo, A., & Mite, J. (2016). *PROPUESTA DE DISEÑO Y APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA SOMICOSA S.A.* Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14055/1/Propuesta%20dise%C3%B1o%20y%20aplicacion%20de%20sistema%20de%20costos%20por%20procesos%20Somicosa%20S.A.pdf>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Asamblea Nacional. (28 de febrero de 2015). *Reglamento para la aplicacion de la Ley de Regimen Tributario Interno*. Obtenido de SRI: <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf>
- Cárdenas, R., & Nápoles. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Chino, E. (2018). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LOS PRODUCTOS DE CERÁMICA EN ARCILLA EN LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS VIRGEN DEL CARMEN PUCARÁ-2017*. Obtenido de Universidad Andina del Cusco: http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2398/1/Evelyn_Tesis_bachiller_2018.pdf
- Eras, A., Burgos, J., & Lalangui, B. (2016). *Contabilidad de Costos*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- García. (2013). *"Plan de marketing estratégico para la industria gráfica Rocafuerte en la ciudad de Cuenca"*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5266/1/UPS-CT02758.pdf>
- García. (2016). *Manual Del Contador de Costos*. Buenos Aires.
- Goñaz, E., & William, Z. (2018). *"Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.", de la ciudad de Iquitos, 2016*. Obtenido de Universidad Científica del Perú: <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Guerrero, M., & Lalangui, P. (2018). *Modelo de negocios para la internacionalización de la empresa Multipublicidad periodo 2018-2022*. Obtenido de Universidad de Cuenca: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31384/1/Trabajo%20de%20titulaci%C3%B3n.pdf>
- Hernández, C., Fernández, R., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Ley de Compañías. (2018). *Registro Oficial 312*. Obtenido de Superintendencia de Compañías y Valores: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley_Compa%C3%B1as%ADAs.pdf
- López, F. (2016). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- LORTI. (28 de diciembre de 2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de SRI: <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>
- Magallón, R. (2015). *Costos de Comercialización*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Morales, P., Sweke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (1 de enero de 2005). Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad N° 2: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (1 de enero de 2013). Obtenido de Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad N° 19: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_019_2014.pdf
- Normas Internacionales de Contabilidad. (1 de enero de 2009). Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad N° 1: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol.*, 227-232.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2015). *Registro Oficial 448*. Obtenido de SRI: <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco->

internet/descargar/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf

- Reveles, R. (2019). *Análisis de los Elementos del Costos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Román, J. (2017). *Estados Financieros Básicos*. México: Ediciones Fiscales ISEF S.A.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). Obtenido de SUPERCIAS: http://appsevsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zu
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: ECOE.
- Vallejos, H., & Chiliquinga, M. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Wayne, L., De León, J., & Alfonso, R. (2016). *Contabilidad para no contadores*.

ANEXOS

ANEXO 1



NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADOS
AV. CARLOS JULIO AROSEMENA KM. 2 1/2 VIA DAULE
Tel. 2221362

Sucursal: MATRIZ

Desde: 01-01-19 Hasta: 31-12-19 Nivel mostrado: 6

Id cuenta	Cuenta	Mayor
INGRESOS		
4	Ingresos	4.196.429,96
41	Ingresos Operacionales	4.733.354,65
411	Ingresos por ventas gravadas	3.887.208,11
414	Ingresos por ventas (I.V.A. 0%)	846.146,54
43	Descuentos	-28.348,90
431	Descuento impresión comercial	-28.348,90
44	Notas de Crédito	-508.575,79
441	Anulación de Factura (meses anteriores)	-373.425,73
442	Anulación de Factura (mes actual)	-135.019,97
443	N/C Error al imprimir la factura	-130,09
	TOTAL INGRESOS	4.196.429,96
COSTOS DE PRODUCCIÓN		
5	COSTO DE PRODUCCIÓN	3.514.379,80
51	CUENTAS MATERIA PRIMA	2.335.371,41
511	Sustratos	1.823.861,58
51101	Sustratos Productivos	1.725.380,15
51102	Sustratos Maculatura	86.096,55
51103	Sustratos Improductivos	4.553,59
51104	Sustratos Prueba de color	7.831,29
512	Tintas	151.544,66
51201	Tinta productiva	119.657,18
51202	Tinta prueba de color	20.412,50
51203	Solución Fuente	11.474,98
513	Planchas	173.672,90
51301	Planchas Productivas	163.805,65
51302	Planchas Improductivas	1.349,03
51303	Químicos	8.518,22
514	Insumos	226.815,05
51401	OTROS MATERIALES	25.722,63
51402	THERMOLAMINADO	16.293,94
51403	BARNIZ SERIGRAFICO	3.336,00

51404	BARNIZ UV	15.127,43
51405	DOBLE ANILLO	6.946,75
51406	GOMA	36.719,53
51408	ALAMBRE	1.671,24
51409	CINTA DE EMPAQUE	2.737,93
51410	CINTA DOBLE FAZ	4.307,60
51411	ROLL UP (PLOTTER)	2.312,30
51412	PEGAMENTO (PLOTTER)	50,29
51413	PAN DE ORO	1.497,09
51414	MATRIZ	2.802,62
51415	INSUMOS DE PRODUCTOS DE PLOTTER	28.106,03
51416	MANTILLA	13.900,90
51417	CRÉDITO TRIBUTARIO SALDO	54.760,93
51419	BARNIZ PRENSA	3.209,59
51420	CINTA DOBLE FAZ PLOTTER	1.640,06
51421	LONA (PLOTTER)	5.672,19
515	Otros Materiales No Operacionales	42.040,86
51501	Cartones para reparto	37.062,10
51502	Fundas para reparto	4.978,76
516	COSTO - MATERIA PRIMA	-82.563,64
51601	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	-112.769,49
51602	COSTO DE PRODUCTOS DADO DE BAJA	30.205,85
52	CUENTAS MANO DE OBRA DIRECTA	592.978,84
521	Remuneraciones	389.739,52
52101	Sueldos	319.639,74
52102	Sobretiempo	69.804,88
52103	Compensación Salario Digno	294,90
522	Beneficios sociales	150.624,38
52201	Aporte Patronal	49.697,48
52202	Décimo Tercer sueldo	34.559,61
52203	Bono Escolar	18.832,13
52204	Fondo de Reserva	30.231,18
52205	Vacaciones	17.303,98
523	Bonificaciones	27.929,16
52301	Bonificación Especial	20.824,17
52302	Bonificación por antigüedad	1.798,42
52303	Bonificación por gestión	5.306,57
524	Otros Beneficios sociales	12.216,91
52401	Capacitación del personal	105,00
52402	Transporte	5.115,28
52403	Uniformes	165,01
52404	Comedor	6.350,26
52405	Fiestas, Agasajos	481,36
525	Jubilaciones y Desahucios	12.468,87
52501	Jubilación Patronal	9.309,02
52502	Desahucio	3.159,85
53	CUENTAS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	586.029,55
531	Depreciación	240.094,99

53101	Maquinarias	236.436,13
53102	Equipos electrónicos	3.658,86
532	Servicios básicos	53.496,32
53203	Agua	2.721,92
53204	Energía eléctrica	50.774,40
533	Mantenimiento	97.774,36
53301	Repuestos	53.660,87
53304	Mantenimiento Equipos de Planta	34.955,67
53305	Limpieza y Fumigación	9.157,82
534	Seguros	16.165,64
53401	Seguros - Pólizas	16.165,64
535	Trabajos Gráficos	148.722,56
53501	Asesoría Gráfica	4.300,00
53503	Enfundado	30,75
53504	Pegado	8.315,19
53505	Numerado	925,00
53506	Cosido	105,00
53507	Servicio de Plana-UV-Matiz-Barnizado	2.409,99
53508	Laminado	807,63
53511	Servicio de Troquel	9.987,49
53512	Servicio de impresión	10.805,50
53513	Servicio de inserción	870,00
53514	Servicios Gráficos	28.241,11
53515	Manufactura x Obra	17.904,81
53516	Pasta dura	667,40
53517	Cliset	1.201,55
53521	Perpunteado	315,00
53522	Instalación de Lona	14.901,11
53523	Manufactura (interna x Hora)	43.231,62
53524	Descarnado	3.703,41
536	Transportes Propios	22.145,68
53601	Combustible	3.918,14
53602	Matriculas	2.521,32
53603	Viajes locales	5.264,40
53605	Repuestos	4.182,77
53606	Mantenimiento de Vehículos	6.259,05
537	Servicio de Transporte	6.709,60
53701	Transporte de productos en proceso	69,46
53702	Transporte de productos terminados	6.640,14
538	Comunicaciones	920,40
53801	Teléfono	920,40
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	3.514.379,80
GASTOS OPERACIONALES		
6	GASTOS OPERACIONALES	794.534,30
61	VENTAS	441.714,31
611	GASTOS DE VENTAS	441.714,31
61101	Servicios Profesionales	61.484,56

6110101	Comisiones de terceros	59.148,31
6110102	Honorarios Profesionales	2.336,25
61102	Atención a terceros	520,87
6110201	Atención a clientes	520,87
61103	Provisión cuentas incobrables	22.500,00
6110301	Provisión Cuentas Incobrables	22.500,00
61104	Remuneraciones	132.566,06
6110401	Sueldos	72.767,67
6110404	Compensación Salario Digno	146,62
61105	Beneficios sociales	46.183,38
6110501	Aporte Patronal	16.604,23
6110502	Décimo Tercer sueldo	11.345,84
6110503	Bono Escolar	4.033,39
6110504	Fondo de Reserva	8.546,75
6110505	Vacaciones	5.653,17
61106	Bonificaciones	8.096,49
6110601	Bonificación Especial	7.738,92
6110602	Bonificación por antigüedad	357,57
61107	Otros Beneficios sociales	4.789,04
6110702	Transporte	4.155,11
6110704	Comedor	616,34
6110705	Fiestas, Agasajos	17,59
61108	Jubilaciones y Desahucios	4.687,37
6110801	Jubilación Patronal	3.452,21
6110802	Desahucio	1.235,16
61109	Gastos de viajes	536,17
6110901	Viajes locales	404,62
6110903	Movilización	131,55
61110	Suministros de Oficina	156,62
6111002	Suministros de oficina	156,62
61111	Mantenimiento de equipos	114.966,44
6111101	Repuestos	53.660,87
6111102	Servicio técnico	12.375,41
6111103	Equipos de Computación	10.747,77
6111104	Mantenimiento Equipos de Planta	34.955,67
6111105	Equipos de computación	3.066,72
6111106	Muebles y enseres	160,00
61112	Depreciaciones de Activos Fijos	762,18
6111201	Equipos Electrónicos	762,18
61113	Servicios Básicos	3.276,90
6111301	Teléfono	1.614,76
6111302	Internet	1.662,14
61115	Publicidad y Propaganda	16.965,25
6111501	Publicidad en Prensa	282,15
6111502	Radio	6.000,00
6111503	Revistas	10.683,10
62	GASTOS ADMINISTRATIVOS	351.819,99
620	Cuentas Gastos Administrativos	351.819,99

62004	Remuneraciones	99.480,99
6200401	Sueldos	99.480,99
62005	Beneficios sociales	40.427,14
6200501	Aporte Patronal	13.357,34
6200502	Décimo Tercer sueldo	9.206,59
6200503	Bono Escolar	5.240,18
6200504	Fondo de Reserva	8.019,75
6200505	Vacaciones	4.603,28
62006	Bonificaciones	12.119,92
6200601	Bonificación Especial	11.534,16
6200602	Bonificación por antigüedad	585,76
62007	Otros Beneficios sociales	9.338,20
6200701	Capacitación del personal	547,56
6200702	Transporte	3.339,54
6200703	Uniformes	221,58
6200704	Comedor	1.251,76
6200705	Fiestas, Agasajos	3.977,76
62008	Jubilaciones y Desahucios	7.355,38
6200801	Jubilación Patronal	5.142,88
6200802	Desahucio	2.212,50
62009	Gastos de viajes	2.178,42
6200901	Viajes locales	1.647,27
6200903	Movilización	531,15
62010	Suministros de Oficina	7.637,12
6201001	Papelería y fotocopias	5,48
6201002	Suministros de oficina	6.953,75
6201003	Multas e Infracciones	677,89
62011	Mantenimiento de equipos	17.711,25
6201101	Equipos de computación	17.051,25
6201102	Muebles y enseres	660,00
62012	Depreciaciones de Activos Fijos	10.699,05
6201201	Equipos Electrónicos	267,71
6201202	Muebles y Enseres	1.248,33
6201203	Vehículos	9.183,01
62013	Servicios Básicos	19.698,51
6201301	Teléfono	6.251,01
6201302	Internet	660,00
6201304	Energía eléctrica	12.693,60
6201305	Correspondencia	93,90
62014	Seguros	3.011,41
6201401	Seguros - Pólizas	3.011,41
62016	Mantenimiento de Edificio	63.945,03
6201601	Limpieza y fumigación	231,49
6201602	Reparación y Mant. de Edificio	4.619,54
6201603	Arriendos	49.014,00
6201604	Guardianía	10.080,00
62017	Servicios Profesionales	38.325,34
6201701	Honorarios Profesionales	31.146,87

6201702	Gastos Legales	1.518,47
6201703	Auditoría Externa	5.660,00
62018	Impuestos Generales	18.037,22
6201801	Impuestos municipales	11.195,41
6201802	Contribuciones Supercía	3.500,71
6201803	Impuestos Estatales	812,00
6201804	Suscripciones y Afiliaciones	2.529,10
62019	Mantenimiento de vehículos	1.855,01
6201901	Combustible	1.324,22
6201902	Mantenimiento de Vehículos	215,70
6201903	Repuestos	35,71
6201904	Matriculas	279,38
	TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	769.311,32
	UTILIDAD BRUTA	-87.26116
INGRESOS FINANCIEROS		
7	INGRESOS FINANCIEROS	19.349,13
70	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	19.349,13
701	OTROS INGRESOS	19.349,13
70101	INGRESOS VARIOS	19.349,13
	TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	19.349,13
EGRESOS FINANCIEROS		
8	EGRESOS FINANCIEROS	132.350,21
80	EGRESOS NO OPERACIONALES	132.350,21
801	OTROS EGRESOS	132.350,21
80101	EGRESOS VARIOS	7.487,35
80103	INTERESES BANCARIOS	115.254,72
80104	COMISIONES BANCARIAS	9.608,14
9	GASTOS POR RESULTADOS DEL EJERCICIO	-5.154,81
90	IMPUESTO A LA RENTA	-5.154,81
901	IMPUESTO A LA RENTA	-5.154,81
90102	IMPUESTO A LA RENTA-DIFERIDO	-5.154,81
	TOTAL DE EGRESOS FINANCIEROS	127.195,40
	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-233.805,69