



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:

**CONTROL INTERNO Y LOS COSTOS OPERACIONALES EN LAS EMPRESAS
DEL SECTOR GRÁFICO**

Autora:

ING. CPA. VALERIA ALEJANDRA PACHA ESPINOZA

Tutora:

MGS. ESTELA HURTADO PAZMIÑO

GUAYAQUIL-ECUADOR

2022



**Presidencia
de la República
del Ecuador**



**Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes**



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia,
Tecnología e Innovación

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

Título: Control interno y los costos operacionales en las empresas del Sector Grafico.

Autora: Valeria Alejandra Pacha Espinoza

Tutor: CPA. Estela Hurtado Palmiro, MAE

Institución: Universidad Laica Vicente Rocafuerte

Grado obtenido: Máster en contabilidad y auditoría.

Maestría: Contabilidad y auditoría

Cohorte: VI

Fecha de publicación: 2022

N. páginas: 153

Áreas temáticas: Educación Comercial y Administración

Palabras claves: AUDITORIA, CONTROL INTERNO, EVALUACIÓN, CONTABILIDAD, ANALISIS FINANCIERO

Resumen:

El proyecto de investigación analiza el control interno y los costos operacionales en las empresas del sector grafico el cual tiene como finalidad evaluar como la falta de control interno incide en la razonabilidad de los costos operacionales reflejado en los estados financieros.

Es importante indicar que desde sus inicios las empresas del Sector grafico ha tenido suma importancia en la sociedad, debido a la necesidad de las personas de plasmar sus ideas y convertirlas en manuscritos y gráficos. Por lo cual la imprenta ha permitido que todo el conocimiento de las personas sea compartido o conocido en cualquier parte del país a través de un impreso, no solamente por lo económico sino por la calidad de la impresión y su diversificación en la utilización de los materiales, permitiendo así mostrar la creatividad de las personas, con el fin de dar publicidad y acogida en sus negocios, las cuales pueden ser utilizadas en diferentes ámbitos sociales, comerciales, literarias, publicitaria.

El capítulo I presenta el planteamiento del problema con relación al control interno y los costos operacionales en las empresas del Sector gráfico y además justificación, objetivo general y objetivos específicos establecidos referente al tema de investigación.

El capítulo II presenta el marco teórico referencial, conceptual y legal en el que se describen conceptos principales y relevantes relacionados al tema de estudio como: Control interno y los costos operacionales en las empresas del Sector gráfico, métodos de análisis de estados financieros, entre otros.

El capítulo III presenta la metodología utilizada en la investigación: Enfoque mixto, tipos de investigación y técnicas de recolección de datos empleadas a través de entrevistas a especialistas relacionados al tema de investigación, encuesta se realizó a 8 funcionarios de las cuales; 3 personas forman parte del área contable, 3 del área de producción y 2 expertos en el ámbito del sector gráfico y el análisis de estados financieros de 3 empresas que tienen más de 200 empleados catalogadas por las Superintendencia de compañías como empresas grandes.

Finalmente, el capítulo IV presenta el Informe técnico enfocado en la incidencia del control interno en los procesos de producción y la razonabilidad de los estados financieros de las Empresas del Sector Gráfico con las respectivas conclusiones y recomendaciones con el objeto de demostrar como la falta de control interno en los procesos de producción afecta a la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del sector gráfico.

Dirección URL (tesis en la web):

Adjunto PDF:	Si	No
Contacto de autora:	Teléfono:	E-mail:
Contacto en la institución:	PHD. Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría	

DEDICATORIA.

El presente trabajo de titulación quiero dedicarlo principalmente a Dios porque él ha forjado mi camino para que nunca me rinda, siendo mi apoyo incondicional en cada momento de mi vida.

Dedico también este trabajo a mis padres porque ellos han dedicado toda su vida para educarme y cuidarme, por sus consejos y su apoyo incondicional en cada uno de los proyectos que me he propuesto cumplir, y sobre todo a mi padre el Lcdo. Luis Mesías Pacha Chiliquina mi ejemplo a seguir, quien me enseñó a nunca darme por vencida y conseguir todo lo que me propongan, por lo cual a través del presente proyecto de investigación lograré obtener el título de Magister para poder cumplir una de mis principales metas en la vida, el ser docente como mi papá, mi ángel que desde el cielo estaría orgulloso de su niña.

A mis hermanos por sus palabras de fortaleza que me han dado para culminar mi carrera, ya que ellos son lo más valioso que Dios me pudo dar.



Atentamente.

Srta. Valeria Pacha Espinoza

AGRADECIMIENTO.

Primeramente, agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por haberme permitido formar parte de su prestigiosa institución, así como a cada uno de mis docentes que me ayudaron a ser la profesional que soy hoy en día.

Agradezco también a mi Tutora de Tesis MAE. CPA. Lcda. Estela Hurtado Palmiro por haberme brindado las guías y conocimientos necesarios para desarrollar con éxito el proyecto de titulación.

Y para finalizar también agradezco a las empresas del Sector grafico por haberme dado la oportunidad de desarrollar mi proyecto de titulación en base a los conocimientos adquiridos en sus empresas.



Atentamente.

Srta. Valeria Pacha

IMPRESIÓN ANTI-PLAGIO

CONTROL INTERNO Y LOS COSTOS OPERACIONALES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR GRÁFICO

INFORME DE ORIGINALIDAD

1 %

INDICE DE SIMILITUD

2 %

FUENTES DE INTERNET

0 %

PUBLICACIONES

0 %

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

1 %

2

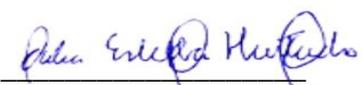
legal.legis.com.co

Fuente de Internet

1 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%

Firma: 

MGS. ESTELA HURTADO PALMIRO, MAE

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 18 de julio del 2022

Yo, Valeria Alejandra Pacha Espinoza 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.

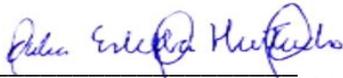
Firma: 

ING. VALERIA ALEJANDRA PACHA ESPINOZA

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 18 de julio del 2022

Certifico que el trabajo titulado “Control Interno y los costos operacionales en las empresas del Sector gráfico” ha sido elaborado por Pacha Espinoza Valeria Alejandra bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma: 

MGS. ESTELA HURTADO PALMIRO, MAE

RESUMEN EJECUTIVO

Hoy en día uno de los problemas que afectan a las empresas del sector gráfico es la falta de control interno en sus procesos de producción, debido a la magnitud de las operaciones que manejan, por lo cual dichos costos no son controlados de la forma adecuada, mermando la rentabilidad deseada por los empresarios, para lo cual es necesario que la industria identifique aquellas falencias que ocasiona que el costo de sus servicios y mercadería sean elevados.

Por lo cual el presente trabajo de investigación tiene como finalidad el poder coadyuvar a la empresas del sector gráficos en la toma de decisiones y en especial en la mejora de los controles internos en los procesos de producción, así mismo diagnosticar como la falta de controles internos afectan a que los estados financieros no presente la razonabilidad deseada, por dicho motivo se utilizó una muestra de 3 imprentas del sector gráfico basado en un tipo de investigación no experimental debido a que se enfocara en dar una propuesta para la mejora de los procesos productivos de las imprentas.

Su alcance de investigación fue descriptiva e inductiva debido a que se analizó y reviso los procesos de producción de las imprentas, así como su enfoque fue mixto e inductiva analizándose dos variables cuantitativa y cualitativa. Logrando así detectar las falencias de controles internos en la producción y proponiendo mejoras para que los costos presenten una razonabilidad al cierre de los periodos fiscales más que todo para la mejora en la toma de decisiones gerenciales.

ABSTRACT

Nowadays, one of the problems that affects companies in the graphic sector is the lack of internal control in their production processes, due to the magnitude of the operations they handle, for which said costs are not controlled in the adequate way. reducing the profitability desired by entrepreneurs, for which it is necessary for the industry to identify those shortcomings that cause the cost of its services and merchandise to be high.

Therefore, the purpose of this research work is to be able to assist companies in the graphics sector in decision-making and especially in improving internal controls in production processes, as well as diagnosing the lack of internal controls. affect the fact that the financial statements do not present the desired reasonableness, for this reason a sample of 3 printers from the graphic sector was used based on a non-experimental type of research because it focused on giving a proposal for the improvement of the productive processes of the printing presses

Its scope of research was descriptive and inductive because the production processes of the printing presses were analyzed and revised, as well as its approach was mixed and inductive, analyzing two quantitative and qualitative variables. Thus managing to detect the shortcomings of internal controls in production and proposing improvements so that the costs present a reasonableness at the end of the fiscal periods, more than anything for the improvement in managerial decision making.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I.....	1
MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	1
1.3 Formulación del problema.....	3
1.4 Sistematización del problema.....	3
1.5 Delimitación del problema de investigación.....	4
1.6 Línea de investigación.....	4
1.7 Objetivo de la investigación.....	4
1.7.1 objetivo general.....	4
1.7.2 objetivos específicos.....	4
1.8 Justificación de la investigación.....	5
1.9 Idea a defender.....	6
1.10 Variables.....	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Marco teórico.....	7
2.1.1 Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.2 Control interno.....	9
2.1.2.1 Importancia del control interno.....	10
2.1.2.2 Características del control interno.....	11
2.1.2.3 Objetivos de control interno.....	12
2.1.2.4 Sistema de control interno.....	12
2.1.2.5 Modelo de gestión socio – económico como herramienta del control interno.....	13
2.1.2.6 Manuales, políticas y procedimientos.....	14
2.1.2.7 Errores en los controles internos.....	15
2.1.3 Costos operacionales.....	17
2.1.3.1 Indicadores de costos.....	17
2.1.3.2 Gestión de costos.....	19
2.1.3.3 Generación de valor.....	20
2.1.3.4 Toma de decisiones estratégicas a través del análisis de los costos.....	21
2.1.3.5 Los procesos de producción y la contabilidad de costos.....	22

2.2. Marco conceptual.....	25
2.3. Marco legal.....	28
2.3.1 Norma internacional de Auditoria.....	28
2.3.2 Fundación de estándares internacionales de reportes financieros.....	28
2.3.3 Normas internacionales de contabilidad 2 inventario.....	30
CAPÍTULO III.....	32
METODOLOGÍA.....	32
3.1 Enfoque de la investigación.....	32
3.2 Tipo de investigación.....	32
3.3 Métodos y técnicas utilizados.....	33
3.4 Población.....	34
3.5 Muestra.....	35
3.6 Operacionalización de las variables.....	36
3.6.1 Control interno en los procesos de producción.....	36
3.6.2 Variables de la razonabilidad de los costos operacionales.....	37
3.7 Análisis de la información financiera.....	38
3.7.1 Análisis de resultados de las entrevistas.....	38
3.7.2 Análisis de resultados del cuestionario de control interno.....	63
3.7.3 Conocimiento del giro del negocio.....	78
3.7.4 Estados financieros.....	78
3.7.5 Índices financieros.....	82
3.7.6 Comparación de ingresos operacionales por líneas de negocios.....	85
3.7.7 Comparación de ingresos operacionales vs costos.....	87
3.7.8 Comparación de inventarios por empresas.....	90
3.7.9 Comparación propiedad planta y equipo por empresas.....	93
3.7.10 Comparación cuentas por pagar por empresas.....	95
3.7.11 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores.....	96
3.7.12 Comparación cuentas por cobrar por empresas.....	98
3.7.13 Análisis de los procesos de producción.....	98
3.7.14.1 Episodio 1: Cotización de producto.....	99
3.7.14.2 Episodio 2: Despacho de la materia prima e insumos.....	100
3.7.14.3 Episodio 3: Producción del producto.....	101
3.7.14.4 Episodio 4: Proceso de costeo.....	105
CAPÍTULO IV.....	107

INFORME TÉCNICO.....	107
4.1 Título.....	107
4.2 Objetivos.....	107
4.2.1 Objetivo general.....	107
4.2.2 Objetivos específicos.....	107
4.3 Justificación.....	107
4.4 Exposición de los hechos.....	108
4.5 Análisis de lo actuado.....	110
4.6 Problemas detectados.....	113
4.7 Solución.....	116
CONCLUSIONES.....	120
RECOMENDACIONES.....	121
REFERENCIAS.....	122
ANEXOS.....	127
ACTA CONSENTIMIENTO INFORMADO.....	127
GUIA DE OBSERVACIÓN-PROCESO DE PRODUCCIÓN Y COSTEO.....	128
FORMATO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	130
FORMATO DE ENTREVISTA NO.1.....	132
FORMATO DE ENTREVISTA NO.2.....	135

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de Producción del Sector Gráfico	8
Figura 2. Categorización de las deficiencias del control interno	16
Figura 3. Indicadores de Costos.....	18
Figura 4. Como vincula el reconocimiento los elementos de los EEFF. IFRS	29
Figura 5 - Pregunta 1.....	64
Figura 6 - Pregunta 2.....	65
Figura 7 - Pregunta 3.....	66
Figura 8 - Pregunta 4.....	67
Figura 9 - Pregunta 5.....	68
Figura 10 - Pregunta 6.....	69
Figura 11 - Pregunta 7.....	70
Figura 12 - Pregunta 8.....	71
Figura 13 - Pregunta 9.....	72
Figura 14 - Pregunta 10.....	73
Figura 15 – Pregunta 11	74
Figura 16 - Pregunta 12.....	75
Figura 17 - Pregunta 13.....	76
Figura 18 - Pregunta 14.....	77
Figura 19 Composición Financiera por empresas	79
Figura 20 Ingresos, Costos, Gastos y Resultado neto por empresas.....	81
Figura 21 Comparación de Ingresos Operacionales por empresas	85
Figura 22 Ingresos Operacionales vs Costos.....	87
Figura 23 Comparación de Costos por empresas	89
Figura 24 Comparación de Inventarios por empresas.....	90
Figura 25 Comparativo de Maquinaria y equipos por empresas.....	94
Figura 26 Proveedores Locales, Exterior y Canje.....	95
Figura 27 Flujograma de cotización del Producto	99
Figura 28 Flujograma de despacho de los materiales	100
Figura 29 Flujograma Proceso de producción del Sector Grafico.	102
Figura 30 Flujograma de Maquinarias	103
Figura 31 Flujograma Producción del producto.....	103
Figura 32 Flujograma del Proceso de costeo	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Errores en los controles internos	16
Tabla 2 Descripción de las variables e indicadores de costos.....	19
Tabla 3 Detalle de personas a entrevistar.....	34
Tabla 4 Operacionalización de la Variable de control interno	36
Tabla 5. Operacionalización de la Variable- Razonabilidad de los costos operacionales ..	37
Tabla 6 Tabulación de resultados pregunta 1	64
Tabla 7 Tabulación de resultados pregunta 2.....	65
Tabla 8 Tabulación de resultados pregunta 3.....	66
Tabla 9 Tabulación de resultados pregunta 4.....	67
Tabla 10 Tabulación de resultados pregunta 5.....	68
Tabla 11 Tabulación de resultados pregunta 6.....	69
Tabla 12 Tabulación de resultados pregunta 7.....	70
Tabla 13 Tabulación de resultados pregunta 8.....	71
Tabla 14 Tabulación de resultado pregunta 9	72
Tabla 15 Tabulación de resultados pregunta 10.....	73
Tabla 16 Tabulación de resultados pregunta 11.....	74
Tabla 17 - Tabulación de resultados pregunta 12	75
Tabla 18 Tabulación de resultados pregunta 13.....	76
Tabla 19 Tabulación de resultados pregunta 14.....	77
Tabla 20 Conocimiento del giro del negocio	78
Tabla 21 Estados de Situación Financiera	78
Tabla 22 Activos, Pasivos y Patrimonio por empresas	80
Tabla 23 Estado de Resultados Integrales.....	80
Tabla 24 Composición del Estado de Resultado por empresas.....	81
Tabla 25 Ratios de Liquidez	82
Tabla 26 Ratios de Solvencia.....	82
Tabla 27 Ratios de Gestión	83
Tabla 28 Ratios de Rentabilidad	84
Tabla 29 Ingresos operacionales segmentados por líneas de negocios de cada empresa ...	86
Tabla 30 Datos Financieros de la Figura 8.....	87
Tabla 31 Comparación de Ingresos Operacionales vs desglose de costos por empresas....	88
Tabla 32 Desglose del Inventario por empresas	90

Tabla 33 Propiedad Planta y Equipo	93
Tabla 34 Análisis de cuentas por pagar por empresas	95
Tabla 35 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores - Imprenta A	96
Tabla 36 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores - Imprenta B	97
Tabla 37 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores - Imprenta C	97
Tabla 38 Análisis de cartera por empresas	98
Tabla 39 Check list de controles	99
Tabla 40 Resumen.....	117

CAPÍTULO I

MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Control Interno y Los Costos Operacionales en las Empresas del Sector Gráfico.

1.2 Planteamiento del problema.

Cabrera (2018) considero que la producción de bienes y servicios se ha convertido en una actividad industrial de suma importancia para los países, ya que es el motor que impulsa la economía, a través de la producción de bienes y servicios, la satisfacción de necesidades y los agentes que se involucran en el proceso, permitiendo analizar y evaluar los costos de producción para la toma de decisiones gerenciales.

Por tanto, esta teoría permite enfatizar como la actividad industrial influye en su mayor parte en la actividad económica de los países, así mismo mediante la producción de bienes y servicios se obtienen datos que promueven el análisis de los costos de producción para una toma de decisión efectiva basada en costos. Sin embargo, es importante aclarar que los costos son elementos muy sensibles en el funcionamiento productivo de las industrias.

Pirela (2005) indico que la falta de control interno afecta en la razonabilidad de los registros de los costos operacionales en las empresas. La esencia del control interno se enfoca en controles contables o administrativos a través de métodos y procedimientos, cuyos objetivos son: la salvaguarda de los activos y el cumplimiento de las metas empresariales.

En efecto, la falta de control interno en los procesos productivos ocasiona que los costos no presenten la razonabilidad adecuada en los estados financieros, tomando en consideración que el tener un inadecuado control interno en dichos procesos hacen que la empresa no conozca sus costos reales, mermando el logro de los objetivos institucionales de las industrias.

Sinisterra (2007) consideraba que los costos son erogaciones asociadas a la producción de un producto de los cuales la empresa genera sus ingresos, a los costos también se los puede considerar como un sacrificio económico capitalizable de una inversión, ya que son valores que se pueden recuperar al momento de la venta del producto, la información de los costos operacionales ayuda a la gerencia de producción tomar decisiones dentro del proceso de manufactura de los productos que ofrecen.

La razón por lo cual se consideran que los costos son erogaciones retornables es por el simple hecho que estos se recuperan en el momento de la venta de un producto, pero, si estos costos no llevan un adecuado control no se lograra reponer lo invertido en la producción.

Consecuentemente los autores Boulanger y Espinoza (2007) consideraron que el enfoque por contribución, es un método de costeo que considera los costos variables, el cual permite medir cuanto un producto contribuye en la empresa, este método clasifica dentro del Estado de Resultado los costos variables y fijos, cabe indicar que para determinar el margen de contribución se consideraran los costos directos de la producción.

No obstante, el enfoque por margen de contribución sería útil, si, la empresa aplicara métodos efectivos de control internos en sus costos directos e indirectos. Permitiendo medir cuanto un producto contribuye en el logro de los objetivos, así como también a identificar la utilidad que genera la producción de ciertos productos, lo cual ayudara a las industrias establecer su adecuado portafolio de producto según el margen de utilidad que generen.

En base a las teorías expuestas en párrafos anteriores se puede discernir que el problema que se plantea dentro del proyecto de titulación se enfoca en la falta de control interno en los procesos de producción desde el despacho de la mercadería a la planta hasta el registro de los costos de los productos terminados y como esto a su vez inciden en la razonabilidad de los estados Financiero en las empresas del Sector Gráfico.

Por lo tanto, se puede percibir que dentro del sector Grafico los problemas que se genera por la falta de control interno en sus procesos de producción son los siguientes:

1. el incorrecto manejo de la rotación del inventario, la cual ocasiona que la materia prima existente en la bodega quede obsoleta o no apta para la producción;
2. el despacho inadecuado de la materia prima;
3. el registro a destiempo de los consumos generados en la producción;
4. la falta de control de las mermas durante la producción;
5. la falta de concientización y supervisión de las labores operativas que realiza cada operario.
6. error de asignación de materiales en las ordenes de trabajo y;
7. la falta de planificación en la adquisición de las materias primas

1.3 Formulación del Problema

¿Cómo la falta de control interno incide en la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del Sector Gráfico?

1.4 Sistematización del Problema

- ¿Cuál es el marco teórico que sustenta la presente investigación?
- ¿Cuál es la situación actual de los procesos de producción que aplican las empresas del Sector Gráfico y como inciden en la razonabilidad de los costos operacionales?
- ¿Cuáles son los factores críticos en los procesos de producción que afecta en la no razonabilidad de sus costos operacionales?
- ¿Cómo debe estar diseñado los lineamientos correctivos que permitan presentar razonabilidad en los costos operacionales?

1.5 Delimitación del Problema de investigación

- Delimitación del Universo

Tipo de empresa: Industria

Tipo de Industria: Imprenta

Segmento Industrial: Sector Gráfico

Tamaño de empresa: Grande

Departamento: Costos -Producción

- Delimitación temporal

Año: 2019

1.6 Línea de investigación.

La línea de investigación empleada en el presente proyecto está relacionada en abarcar conocimientos de Auditoría y control interno, enfocándose en el control interno en los procesos de producción y su incidencia en los costos operacionales de las industrias del Sector Grafico.

1.7 Objetivo de la Investigación

1.7.1 Objetivo General

Evaluar como la falta de control interno incide en la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del sector gráfico

1.7.2 Objetivos Específicos

- Establecer el marco teórico que sustente el presente informe técnico
- Diagnosticar la situación actual respecto al control en los procesos de producción aplicados por las empresas del sector gráfico.

- Identificar los factores críticos que afectan a la razonabilidad de los costos operacionales por la falta de un adecuado control interno en los procesos de producción de las empresas del sector gráfico
- Analizar como la falta de control interno de los procesos de producción inciden en la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del sector gráfico.
- Elaborar un Informe Técnico sobre la falta de control interno en los procesos de producción y la razonabilidad de los estados financieros de las Empresas del Sector Grafico

1.8 Justificación de la Investigación

Hoy en día, la actividad industrial es considerada como el motor que impulsa la economía de los países, por lo tanto, se requiere realizar un monitoreo constante de los procesos productivos de las industrias.

Por esta razón, el presente trabajo de investigación se enfocará en estudiar los controles internos en los procesos de producción en las empresas del Sector Grafico, ya que debido a la falta de controles ha ocasionado que los costos operacionales no presenten razonabilidad en los estados financieros, afectando a la optimización de los recursos.

Por tanto, el presente trabajo de investigación es factible de realizar debido a que se cuenta con la información necesaria para realizar un muestreo, la cual permitirá seleccionar tres casos puntuales de investigación, así mismo se lograra realizar un diseño de investigación no experimental la cual tendrá como características principales ser transversal y descriptivo, ya que se enfocara en analizar y revisar los procesos de producción.

Así, el presente trabajo permitirá demostrar la importancia de la implementación de controles internos efectivos en los procesos productivos y su incidencia en los costos, profundizándolo a través de un análisis adecuado de los costos operacionales, además ofrecerá teorías que permitirán estudiar como la falta de controles en los costos afectan en la determinación del margen bruto en los estados financieros.

El trabajo de titulación descrito anteriormente será de mucha utilidad para las empresas que se está realizando la investigación, ya que permitirá determinar los procesos productivos de las mismas, con el fin de emitir un informe técnico para la mejora en sus controles internos.

El impacto que causara dicho trabajo de investigación no solo afectara al área contable debido a que se trabajara en conjunto con el área de producción y bodega, por lo cual se lograra mejorar la comunicación, ya que es un elemento esencial para que los controles internos aplicados sean efectivos.

Consecuentemente, este proyecto buscará dar herramientas esenciales en pro de las mejoras en los procesos productivos de las industrias, la cual servirá como guía académica para estudiar el control interno en los procesos de producción en las empresas del Sector Gráfico.

1.9 Idea a defender.

La falta de control interno en los procesos de producción incide en la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del sector gráfico.

1.10 Variables

Control Interno en los procesos de producción.

Variable Razonabilidad de los Costos Operacionales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes de la investigación

Chacón, Bustos y Rojas (2006) expresaron que los procesos de producción de una Industria exigen para su buen desenvolviendo una contabilidad detallada y flexible y esto lo realiza a través de la contabilidad de costos, la cual está relacionada directamente con los sistema de producción, la cual permite establecer controles en las operaciones diarias que realizan las industrias , para esto la contabilidad de costos deberá estar diseñado según la estructura interna de la empresas y la necesidad de la información , permitiendo así posibilitar la capacidad de negociación con los proveedores y cliente y obtener ventajas competitiva tales como: calidad, precio y tiempo de espera.

Por tanto, para poder lograr el correcto registro de los costos es necesario que las industrias apliquen un eficiente control interno que permita detectar de forma rápida y eficaz los errores o las falencias en los procesos de producción. Lo cual ayudara a determinar controles específicos que aportaran un aumento en la productividad de las Industria, en este caso contribuirá a las empresas del Sector gráficos obtener una mayor ventaja competitiva, a través del conocimiento de sus costos reales al momento de la toma de decisiones gerenciales.

Así mismo, Pirela (2005) indico que uno de los rubros más significativos de las empresas son sus inventarios, por lo tanto, llevar un correcto control de dichos bienes permitiría que los costos se registren de forma confiable, no obstante, la valuación del inventario tiene una importancia significativa, ya que por medio del precio de los insumos o bienes se determina el monto del inventario y esto a su vez inciden directamente en los costos de ventas y su utilidad operacional.

En otras palabras, se puede indicar que una de las partes más sensibles de las empresas son sus inventarios, ya que dentro de este inventario esta la inversión que realiza las industrias, con el fin de que dichos costos que se invirtieron sean recuperados en un corto plazo. Cabe indicar que los inventarios influyen de una forma significativa en los costos y, por lo tanto, si este inventario no es controlado y salvaguardado de una forma correcta, se puede caer en el riesgo de mermar dicho inventario o de que los costos no se registren de forma correcta en los estados financieros.

Mientras tanto los autores Magaña y Morales (2011) consideraron que la competitividad de los procesos de producción se ven medidos de acuerdo a la rentabilidad que consiguen las industrias, esta rentabilidad se determina de las ventas que genera la empresa menos los costos de producción que se incurrió para la fabricación de dicho producto, se puede considerar como ingreso a la productividad del proceso y a la capacidad de negociación de los empresarios , y en relación a los costos se considera la cantidad de insumos, precio de compra, servicio de los empleados en el proceso de producción, depreciación, equipo e infraestructura todos estos recursos permitirán medir el nivel de productividad de la Industria.

En efecto a lo descrito en el párrafo anterior se puede complementar que el obtener una correcta competitividad, permitirá medir la rentabilidad de la industria en el entorno económico, ya que al tener claro todos los costos que influyen en el proceso de producción aportara a que la gerencia aplique medidas eficaces, para que sus controles internos en el área de producción logren ser eficientes y eficaces, logrando que el nivel de riesgo se ha disminuido. Aunque es importante enfatizar, que el riesgo siempre estará presente dentro de una industrial, y a esto lo consideraremos como riesgo inherente, ya que no se puede prever, pero si se puede contener o mitigar aplicando diversos controles.



Figura 1. Proceso de Producción del Sector Gráfico
Fuente: Magaña y Morales (2011)

Finalmente, tenemos a los autores Horngren, Datar, y Foster (2017) indicaron que el tener un correcto registro de los costos permitirá que las Gerencias obtenga información necesaria para la administración de sus operaciones en la organización, cabe indicar que para obtener una correcta administración de los costos se deberá establecer controles que permitan analizar, medir y recopilar los costos que se generan durante el proceso de producción para así brindar seguridad razonable en los estados financieros.

En concordancia a las teorías expuestas por diversos autores, se puede aseverar que el tener un adecuado sistema de control interno en los procesos de producción permitirá que los altos mandos tengan la información necesaria y suficiente para una toma de decisión asertiva, lo cual contribuirá a que las Industrias del Sector Grafico logren el cumplimiento de sus objetivos institucionales y por lo consiguiente que sus costos operacionales presenten razonabilidad en los estados financieros.

2.1.2 Control Interno

Mantilla (2016) aclaro que el control interno es un proceso aplicado por los altos mandos y ejecutado por todos los integrantes de la organización, para así lograr los objetivos y al mismo tiempo reducir la incertidumbre. Por lo tanto, las actividades de control interno se enfocarán en la orientación de procesos internos a través de políticas, procedimientos y acciones oportunas con el fin de mitigar o reducir casos de fraudes, apropiaciones equivocada y errores.

En otras palabras, el control interno es un conjunto de procesos que está orientado a la consecución de los objetivos institucionales de la empresa, el cual deberá estar orientado a la salvaguarda de sus activos a través de diversas herramientas que sirvan de apoyo al personal, es importante resaltar que para obtener eficiencia en el control interno es necesario la concientización de todo el personal.

Plasensio (2010) indico que un adecuado control interno permitirá obtener lo siguiente: la salvaguarda de los activos, confiabilidad de los registros y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Para que esto se logre cumplir deberá existir cohesión entre los controles ya que

esto permitirá determinar la eficiencia global de la administración logrando así equilibrio, autonomía y coherencia en los procesos internos de las empresas. Con el objetivo de que los controles internos sean efectivos se deberá concientizar a todas las áreas generadoras de apoyo y adjetivas acerca de la importancia del control interno en la empresa, el cual proporcionara seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales.

En el presente estudio esta teoría expresa efectivamente que el objetivo del control interno se basa en el cumplimiento de los objetivos institucionales y la salvaguarda de sus activos, lo cual permitirá a las empresas obtener una seguridad razonable tanto en sus procesos como en los valores que se refleja en los estados financieros, es importante indicar que en este caso el control interno que se enfoca en el presente trabajo de titulación se enfoca en los procesos de producción, ya que esta es una área sensible en todas las industrias y por consiguiente su control debe ser exhaustivo y eficaz, por medio de esto las empresas obtendrán valores de los consumos reales, lo cual ayudara a la toma de decisiones.

El control interno es un medio para lograr un fin a través de un proceso integrado de operaciones diarias, la cual es ejecutado por toda la dirección y el personal para así lograr obtener seguridad razonable al logro de los objetivos tales como: a) confiabilidad, b) eficiencia y eficacia de las operaciones, c) cumplimiento de leyes y reglamentos, y d) control de los recursos (Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005) .

En concordancia a los autores antes expuestos se puede concluir que el control interno es un medio para el logro de los objetivos institucionales de las organizaciones, el cual se basa en un conjunto de operaciones de control basándose en la reducción o mitigación de los riesgos inherentes que están expuestas las empresas.

2.1.2.1 Importancia del control interno.

Los autores Pavon, Villa, Rueda, y Lomas (2019) concordaron que la existencia del control interno es de suma importancia e indispensable para el logro de los objetivos y la mejora en la productividad, y esto se debe establecer de acuerdo a las estructuras organizacionales de cada

empresa, por lo tanto una de las derivaciones en el cual se puede enfocar el control interno es hacia sus inventarios ya que este exige procedimientos adecuados para el tratamiento y funcionamiento idóneo en el manejo de los insumos o bienes que poseen las empresas, considerándose así al inventario como un recurso competitivo.

En la presente investigación el control interno cumple un papel importante en las empresas del Sector gráfico, ya que este permite llevar un control de cada uno de los procesos internos que tienen las empresas. En este caso el control interno se enfoca en los procesos de producción, ya que esto a larga afecta a los costos, ocasionado que no presenten razonabilidad en los estados financieros.

2.1.2.2 Características del control interno.

Es un proceso que lo llevo a cabo todo el personal de la compañía ,con el fin de aportar un grado de seguridad razonable, lo cual facilita a la consecución de los objetivos , cabe indicar que el máximo responsable del diseño del sistema de control interno es el director o gerente de cada compañía , y por lo consiguiente los encargado de aplicar y supervisar el cumplimiento de dicho sistema se enfoca en los directivos en cualesquiera de los niveles según el estatuto orgánico de las entidades, así también es necesario tener claro que el control interno tiene límites inherentes , ya que no erradica de forma total las probabilidades de errores y fraudes en la organización (Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

En otras palabras la característica principal del control interno se basa en que es un proceso que lo realiza todo el personal de la empresa, el cual deberá estar debidamente capacitado y alineado a los objetivos institucionales de las empresas, también podemos aclarar que el sistema de control interno estará diseñado bajo la responsabilidad del Director o Gerente de las compañías, y para que dicho sistema logre ser efectivo y proporcione seguridad razonable, deberá ser supervisado y monitoreado por los directores indistintamente de los niveles gerenciales.

2.1.2.3 Objetivos de Control Interno.

Según Samuel, (2016) indico que los objetivos principales del control interno se enfocan en el cumplimiento de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los activos, no obstante, también señalo otros objetivos que se desprenden de los principales los cuales son: a) eficiencia y efectividad de las actividades, b) Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información, c) Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables, y d) Conducir a la acción correctiva.

Por esta razón es que el control interno cumple un papel fundamental en toda organización, ya que sus objetivos están orientados en la salvaguarda de sus activos y la mitigación de riesgos a través de procesos y controles, el cual permite aplicar medidas correctivas a tiempo.

Según Toro, Fonteboa, Armada, y Santos (2005) establecieron que los objetivos del control interno se debiera enfocar en lo siguiente puntos : a) confiabilidad de la información , el cual se realizara a traves de un diseño eficiente de los canales de comunicación, el cual debiera ser medido por indicadores de calidad, b) Eficiencia y eficacia de las operaciones, se basara en tener definido los ciclos de operaciones de la empresa por medio de manuales de procedimientos y politicas, c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y politicas establecidas a traves de la concientización del personal acerca de la importancia del control interno en la entidad y d) Control de los recursos, este ultimo objetivo se basa en garantizar el control preventivo de los mismos.

Como resultado la aplicación del control interno en una entidad cumple un papel importante, ya que su objetivo principal se basa en el cumplimiento de los objetivos institucionales, cabe indicar que esto solo se lograra si se obtiene la concientización de todo el personal acerca de la importancia de la correcta aplicación del sistema de control interno.

2.1.2.4 Sistema de Control Interno.

Por lo consiguiente Viloría, (2005) enfatizo para que un sistema de control interno sea eficiente se deberá tener claro la misión y visión de la organización y esto se deberá ver reflejado en todos los niveles jerárquicos de la organización. El sistema de control interno permitirá evaluar

los riesgos inherentes y riesgos de control dentro de los procesos de producción, con el fin de poder mitigarlos a tiempo y así que los costos presenten razonabilidad en los Estados Financieros.

En el presente trabajo de investigación esta teoría explica para que las empresas puedan establecer un sistema de control interno deberá tener claro los procesos del área que está en estudio, ya que esto permitirá a la gerencia tener una visión más amplia de los procesos productivos de la empresa, por lo cual será necesario la concientización del personal desde el área de apoyo hasta la alta gerencia. Cabe indicar que la responsabilidad de la aplicación de dicho sistema de control interno será únicamente de la Gerencia General, la cual podrá apoyarse en sus Gerencias y Direcciones.

Los componentes básicos del control interno son los siguientes: a) ambiente de control, b) Evaluación de riesgos, c) Actividades de Control, d) Información y comunicación y e) Supervisión y Monitoreo. Estos componentes se interrelacionan entre si a través del sistema de control interno del cual se desea obtener efectividad, pero todo esto radica en la destreza que tenga el directivo para crear en su entidad una cultura de identificación y evaluación periódica de los riesgos (Toro et al., 2005).

Para que un sistema de control interno sea efectivo es necesario que este sistema abarque los 5 principales componentes, ya que estos se relacionaran entre sí para que así logren en conjunto la consecución de los objetivos, es importante aclarar que todo esto dependerá de la habilidad que tenga los directivos de la compañía para realizar la concientización y aplicación del mismo en sus entidades.

2.12.5 Modelo de Gestión Socio – Económico como herramienta del control interno.

Vega, Pérez, y Nieves (2007) establecieron que una de las herramientas del control interno es el modelo de Gestión socio- económico, ya que a través de este modelo las empresas podrán obtener madurez en la ejecución de su procesos internos y desenvolvimiento de sus actividades para esto se deberán establecer estrategias, directrices y políticas. Este modelo de gestión por medio de los elementos del control interno ayudara a mitigar la producción de los 5 costos ocultos,

los cuales son: ausentismo, accidentes de trabajo, rotación del personal, calidad del producto y productividad. Por lo tanto, el ambiente de control se enfocará en reducir 2 de los 5 costos ocultos (ausentismo y accidentes de trabajo) y las actividades de control mitigaran los costos restantes ocultos (rotación del personal, calidad de los productos y la productividad) ya que esto afecta en gran medida a la productividad de la empresa.

A través del modelo de Gestión Socio-Económico se lograra que las empresas del Sector grafico obtengan eficiencia en sus procesos internos, ya que este modelo se enfoca en establecer estrategias, directrices y procedimientos que promuevan a la mitigación de los riesgos, así mismo se enfocara a la reducción de aquellos costos ocultos que están presente en los procesos productivos de las industrias, se consideraran costos ocultos aquellos que merma la productividad tales como: el ausentismo del personal y accidentes de trabajo. Para esto es necesario que este Modelo de Gestión Socio-Económico sea analizado y revisado antes de su aplicación.

2.1.2.6 Manuales, Políticas y procedimientos.

López, Cañizares, y Mayorga (2018) consideraron, para que el control interno sea eficiente se debe establecer manuales, políticas y procedimientos y estos servirán como base para el desarrollo y correctos funcionamientos de las actividades operacionales de las empresas, permitiendo así mejorar la gestión de las áreas administrativas, financieras y operativas (Producción). Por lo tanto, el establecer controles permitirá mitigar los riesgos inherentes y ayudará a la detección de las debilidades que presente el control interno en el proceso de su ejecución.

En el presente estudio, esta teoría indica que los manuales, políticas y procedimiento deberán ser actualizados constantemente de acuerdo a la necesidad de las empresas, ya que estas son las bases sobre el cual recaerá el control interno. Dichos manuales y políticas deberán ser socializados y concientizados a todo el personal en especial en aquellas áreas sensibles de la empresa tales como: bodega y producción con el fin de poder reducir riesgos y detectar de forma rápida las falencias que tenga el sistema de control interno.

El control interno se expresa a través de las siguientes formas: políticas aprobadas en la empresa y la elaboración y aplicación de técnicas para la mejora en los procesos internos y externos de las empresas, en base a esto el control interno se estructura bajo las siguientes condiciones: termino de comparación (procesos, programas, norma, objetivos), hecho real, desviación, análisis de causa y la toma de decisiones; logrando así establecer la forma de cómo debe llevarse dicho control dentro una organización, lo cual permitirá identificar las fallas en los procesos (Pirela, 2005).

Podemos indicar que para obtener un eficiente sistema de control interno se deberán establecer estrategias y directrices que permitan el logro de los objetivos y la mitigación de los riesgos, en referencia al tema de investigación estas teorías permitirán establecer lineamientos correctivos en los controles internos de los procesos de producción de las empresas del Sector Grafico con el fin de que sus costos operacionales presenten razonabilidad. Destacando que un eficiente sistema control siempre deberá ir de la mano con la concientización del personal, ya que ellos son los que ejecutan dichos procesos.

2.1.2.7 Errores en los controles internos.

La aparición de deficiencias o errores en los controles internos denotan la presencia de una o varios errores materiales en la información financiera de las empresas, los cuales deberán ser corregidos de forma inmediata e informados directamente a la gerencia para que aplique medidas correctivas. Por lo tanto, la realización de la actividad de monitoreo estará orientada en la detección y corrección de las deficiencias antes de que estas deficiencias se ven afectada de forma material en el logro de los objetivos. Cabe indicar que la deficiencia del control interno puede aparecer tanto en el diseño o en la operación de los controles. Es por eso la importancia de que el sistema de control interno sea diseñado de acuerdo a las necesidades de cada empresa. Por lo tanto, los errores en el control interno se la consideraran como una debilidad material ya que esto afectara a que las empresas no obtengan una seguridad razonable en sus procesos internos y que por consiguiente se vea materializados en la presentación de los estados financieros (Fonseca, 2011).

En el presente estudio, esta teoría nos indica que el hecho de tener un sistema de control interno en las empresas, no asegura que este sea eficiente y que presente razonabilidad. Si no se realiza el debido monitoreo y se establece desde el inicio un diseño adecuado según la complejidad de las actividades que realiza cada empresa, ya que esto con llevaría a que se provee las deficiencias tanto materiales como significativa en la materialización de los estados financieros.

El poder detectar a tiempo las falencias permitirá que la gerencia aplique medidas correctivas para el desarrollo correcto de las actividades de control, así como actualización constante de los manuales, políticas y procedimientos que influye directamente en el control interno.



Figura 2. Categorización de las deficiencias del control interno

Fuente: Fonseca (2011)

El Instituto Americano de Contables Públicos certificados (AICPA) nos describe algunos ejemplos sobre los errores en los controles internos de una organización:

Tabla 1 Errores en los controles internos

ERRORES EN EL DISEÑO DE CONTROLES	ERRORES EN LA OPERACIÓN DE CONTROLES
Diseño inadecuado del control interno requerido para la preparación de los estados financieros	Incumplimiento en el funcionamiento de controles diseñados de manera efectiva en una cuenta o proceso importante

Diseño inadecuado del control interno en torno a una cuenta importante o proceso	Fallas en el componente de información y comunicación en cuanto a proporcionar información completa y exacta sobre la oportunidad, integridad y exactitud.
Documentación inadecuada de los componentes del control interno	Falta de controles para proteger los activos de la pérdida, daño o la apropiación indebida.
Insuficiente conciencia de control en la organización	Incumplimiento al realizar conciliaciones de las cuentas importantes de los estados financieros
Ausencia o inadecuados controles sobre la salvaguarda de los activos	Representaciones falsas del personal del cliente a los auditores
Diseño inadecuado de TI en controles generales y de aplicaciones	Acciones de la gerencia para bloquear o anular controles establecidos
Empleados carecen de calificaciones para cumplir con las funciones de control asignadas	Fallas de una aplicación de controles originadas por deficiencias en el diseño u operación en los controles generales de TI.

Fuente: Fonseca (2011)

2.1.3 Costos Operacionales

2.1.3.1 Indicadores de costos.

Correa, Martínez, Ruiz, y Yépez (2018) expusieron que los indicadores de costos son una herramienta fundamental para las industrias, debido a que cumple un papel importante para el desarrollo económico en el sector, la adecuada gestión dependerá de los resultados financieros que se obtenga a través de estos indicadores, permitiendo así a la mejora en la toma de decisiones. Estos indicadores harán uso de la información de costos debido a que esto se enfoca en la distribución adecuada de los recursos ayudando a mejorar la competitividad de las empresas. Hoy

en día las industrias se enfoca en la generación de valor ya que no solo se limitan en lo financieros, sino también abarcan a todos los departamentos y áreas desde la producción hasta la Gerencia General a través de estrategias administrativas y operativas, buscando en las industrias obtener estabilidad, crecimiento y rentabilidad y esto se puede analizar a través de los indicadores de costos, el cual permitirá determinar el impacto financiero de los costos en el funcionamiento de las organizaciones industriales.

En la presente investigación esta teoría permite aclarar que los indicadores de costos serán herramientas que ayudara a determinar el impacto financieros de los costos en las industrias a través del análisis de estrategias. Estos indicadores de costos ayudaran a identificar de una forma más rápida aquellas mermas o variaciones que sucede durante el proceso de transformación de un producto, claro está que esto afecta directamente a los costos, es por eso la importancia de aplicar indicador de costos ya que ayudar a medir la productividad de las empresas del Sector Grafico.

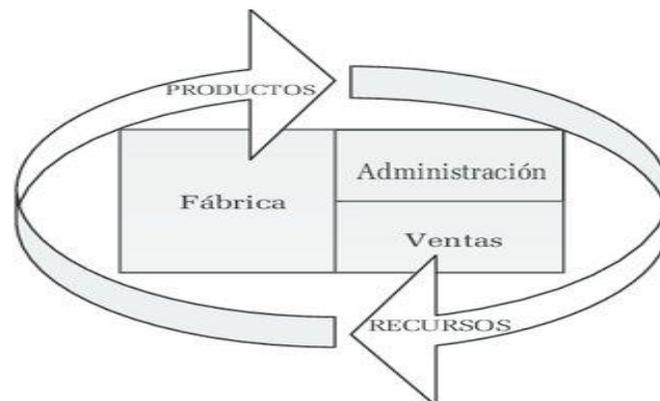


Figura 3. Indicadores de Costos.

Fuente: Correa, Martínez, Ruiz, y Yépez (2018)

Para realizar el análisis de los indicadores de costos se utilizan las siguientes variables, en la cual la variable dependiente será el margen EBITDA en conjunto con la Q de Tobin, ya que permite medir la generación de valor de una empresa. No obstante, la variable independiente que se utilizarán serán los siguientes: a) método de valoración de inventario, b) rotación de inventario, c) relación de inventario- venta, d) ciclo operacional, y e) la relación de costo de la mercancía vendida “MCV”. Para el análisis de dichas variables, se realizará un estudio de regresión lineal, el cual permitirá contrarrestar los efectos de incrementos de los costos con relación a la generación de valor de las empresas (Correa, Martínez, Ruiz, y Yépez, 2018).

Al enfocar dicho análisis en las empresas del Sector grafico permitirá controlar las altas volatilidades de sus costos de ventas en el proceso de producción, ya que permite medir la relación de sus inventarios con la generación de valor, es importante aclarar que el término de generación de valor se refiere a la gestión adecuada del capital para que este logre generar la utilidad esperada a través de los diversos recursos y herramientas, llevando un control adecuado a sus costos, ya que esta es la parte más sensible de las industrias .

Tabla 2 *Descripción de las variables e indicadores de costos.*

Variable	Medición	Relación esperada
Rotación de Inventarios	<u>CMV</u> Inventario Promedio	Positiva
Relación Inventario respecto a las ventas	<u>Inventario</u> Ventas	Negativa
Sistema de valoración de inventarios	1 si es costo promedio O en otro caso	Positiva
Ciclo Operacional	Días de cartera + Días de inventario	Negativa
Relación CMV respecto a las ventas	<u>CMV</u> Ventas	Negativa
Relación del inventario respecto al activo total	<u>Inventario</u> Activo Total	Negativo

Fuente: Correa, Martínez, Ruiz, y Yépez (2018)

2.1.3.2 Gestión de costos.

Calderón, Álvarez, y Naranjo (2010) consideraron que los costos y la gestión son dos herramientas que ayuda a las entidades a marcar su futuro, midiéndolo a través del comportamiento de la organización y del resultados de las operaciones futuras, para esto es necesario establecer estrategias que contribuyan al logro de los objetivos en la toma de decisiones gerenciales, cabe indicar que los costos son factores relevantes ya que ayudan a determinar el margen de utilidad y el margen de contribución, este último margen indica cuanto un producto me contribuye para el

logro de los objetivos en la entidad, para el logro de esto se necesita que las industrias tenga una gestión adecuada de sus costos, ya que los costos son materia decisiva para la identificación del valor agregado.

En el presente trabajo de titulación esta teoría indica que para lograr obtener un adecuada gestión costos, será necesario determinar estrategias que aporte al logro de los objetivos de las empresas, en este caso para obtener una gestión costos basada en los procesos de producción es necesario tener claro los procesos internos desde el ingreso de la mercadería hasta el consumo y registro de los costos, permitiendo establecer medidas correctivas que aportara a una toma de decisión efectiva, no obstante es necesario dejar claro que el objetivo de la gestión de costos es brindar herramientas que permitan medir el futuro de la empresa.

Para esto, los autores L. Colmenares, Valderrama, Jaimes, y Colmenares (2016) indicaron que, para poder realizar un análisis de los costos, estos deberán abordar los siguientes temas: costos de las mercancías, método de valoración del inventario, rotación del inventario y relación de Inventario ventas, por medio de estos se podrá medir la generación de valor que genera las existencias. El inventario mide el desempeño de la industria, ya que es el rubro más representativo del estado de situación financiera de cada organización, por lo tanto, el inventario deberá ser medido de forma razonable con el fin de identificar los costos de forma segura.

Por lo consiguiente, para realizar un adecuado análisis de costos, se deberá abarcar todos los costos que intervienen en el proceso de producción de las Industrias. Este análisis permitirá detectar las falencias a tiempo, y por lo consiguiente aplicar medidas correctivas. A través de este análisis se identificará que producto genera mayor margen de contribución contribuyendo a buscar estrategias que ayuden a incrementar la productividad de aquellos productos que no generan rentabilidad en la empresa.

2.1.3.3 Generación de valor.

La generación de valor se la define como el logro de los objetivos básicos Financiero y esto se puede identificar como la generación de valor para los accionistas y la generación de valor de todos

los agentes de interés que se involucran de forma directa e indirecta en las operaciones de las industrias, esto se logra a través de la generación de valor que aportan año a año cada área dentro de la organización. Para esto es necesario establecer estrategias que se enfoquen en optimizar la generación de valor en todas las actividades empresariales. Dicho esto, los costos representan un aspecto importante para la consecución de los objetivos institucionales (Correa, Martínez, Ruiz, y Yepes, 2018).

Al enfocar esta teoría en las empresas del Sector gráfico, la generación de valor consiste en dar valor a cada proceso que realiza la empresa para la obtención de una utilidad a través de la venta de un producto o servicio, en este caso la generación de valor se enfocará en analizar cada proceso interno que se realiza en el área de producción hasta el registro de los consumos en los estados financieros, lo cual le permitirá gestionar de una forma eficaz el costo de las actividades dentro de la gerencia de producción.

2.1.3.4 Toma de decisiones estratégicas a través del análisis de los costos operacionales.

Hansen y Mowen (2007) plantearon que la toma de decisiones estratégicas consiste en establecer elementos estratégicos que permitan el crecimiento a largo plazo y la supervivencia de la empresa, proporcionando a la empresa una certeza razonable y de crecimiento, por lo cual mediante la administración de costos permitirá hacer uso de datos de costos para el desarrollo de estrategias para así obtener ventajas competitivas en el mercado. Adicional que permitirá el adecuado control de los costos en el proceso productivo de las industrias.

En efecto, las tomas de decisiones estratégicas están basada en el análisis de los costos en el mercado y la comparación de los costos que presentan las empresas dentro del Sector gráfico, el establecer estrategias le permitirá obtener ventajas competitivas en el mercado, contribuyendo al crecimiento de las empresas.

Al mismo tiempo el autor Toro (2007) indico que la administración de costos permitirá al gerente tomar acciones que logren la satisfacción de las necesidades de los clientes y al mismo tiempo

permitirá el control de los costos, cabe indicar que un elemento importante en la administración de costos es tomar en cuenta que el reconocimiento de que una decisión administrativa anterior a menudo compromete en los procesos de producción de la empresa y por consiguiente en su asignación de los costos.

En la presente investigación se considera que la administración de costos y la toma de decisiones estratégicas están íntimamente ligadas, debido a que sí, no se tiene una administración adecuada de costos, no se podrá realizar un análisis completo de los mismos, ocasionando que la toma de decisiones sea medible según probabilidades, los cuales no es tan viable porque no presente los costos reales. Para esto es necesario que se tomen decisiones estratégicas que contribuyan al logro de los objetivos de las industrias.

2.1.3.5 Los Procesos de Producción y la contabilidad de costos

G. Rodríguez, Chávez, Rodríguez, y Chirinos (2007) consideraron a los costos como el recurso monetario que es sacrificado o invertido para la obtención de un bien o servicio, el cual busca la satisfacción del consumidor y se espera que esto brinde un beneficio presente o futuro, los costos son considerados como valores que se pueden recuperar al momento de su venta. Por lo tanto, la gestión de costos ayuda analizar los costos con mayor profundidad y permitirá obtener información para la mejora de la toma de decisiones gerenciales, para lograr una óptima gestión de costos será necesario establecer estrategias y velar por el cumplimiento óptimo de los procesos productivos.

En la presente investigación se establece que los costos son erogaciones que por su naturaleza se los consideran recuperables, también se puede interpretar a los costos como la inversión que realiza las empresas para la obtención de un producto final, el cual es recuperado al momento de la venta del producto. Para que dichos costos presenten razonabilidad es necesario que se apliquen métodos de control interno con el fin de salvaguardar los activos de la empresa, entre los activos más sensibles que tiene las industrias en general son sus inventarios.

Por tanto, Cabrera (2018) explico que en las industrias por lo general el sistema de costeo que utiliza es el perpetuo, ya que este permite acumular los costos de producción y se los puede ejecutar

de dos formas ya sea por órdenes de producción o por proceso, este sistema de costeo deberá cumplir con las siguientes especificaciones: secuencial, paralelo y selectivo. El tener una buena contabilidad de costos permitirá implementar nuevas estrategias para la fijación de precios de venta y la toma de decisiones.

En el proceso de análisis de los costos operacionales, es necesario que las empresas utilicen métodos adecuado de costeo, que permitan establecer un correcto y secuencial registro de los costos o consumos que son generados al momento de la producción, el sistema de costeo recomendado según la teoría expuesta en el párrafo anterior es el perpetuo, ya que este contiene las siguientes características: ser secuencial, ser paralelo y selectivo.

Para obtener un adecuado control de los costos se puede aplicar un Sistema de administración de costos, dicho sistema deberá estar compuesto por un conjunto de métodos que son desarrollados para la planeación y el control de las actividades generadoras de costos de acuerdo a la organización, su función consiste en el adecuado control de los costos y el cumplimiento de objetivos a corto y largo plazo (G. Rodriguez, Chávez, Rodriguez, y Chirinos, 2007).

En concordancia al párrafo anterior, se puede inferir que, para obtener un adecuado control interno en los costos operacionales, es necesario que las empresas del Sector Grafico apliquen o refuercen sus controles a través de un sistema de administración de costos, el cual deberá estar desarrollado por un conjunto de métodos que permitan el control oportuno de los procesos que se realizan en el área de producción.

Sin embargo, Gómez (2011) considero que hoy en día la economía del País depende en gran medida del desarrollo productivo, por lo cual para que la industrias denoten rentabilidad su desempeño deberá estar evaluado de acuerdo a la productividad y la competitividad que genere la empresa, y esto se puede realizar en conjunto con la forma de realizar el trabajo y la creatividad e ingenio para formular estrategias que ayude a las industrias al posicionamiento en el mercado.

Inclusive, el control interno en los costos operacionales está ligado íntimamente en el desarrollo productivo de las Industrias, ya que estos controles permitirán a que las empresas

puedan medir su rentabilidad en el mercado. Claramente esta que hoy en día la industria crece de forma de rápida y por lo consiguiente sus procesos de productivos se ven afectados, ya que la producción aumenta y si los controles internos aplicados no son los adecuados, ocasionara que los consumos y costos no logren presentar razonabilidad.

Por tanto, Morillo (2003) indico que, para obtener un registro adecuado de los costos operacionales, es de suma importancia que las empresas industriales mantengan procesos confiables que permitan determinar los costos que se incurren la producción y esto se podrá obtener determinando una correcta estructura de costo. Por lo tanto, la información generada de los costos operacionales ayudara a la gerencia para la toma de decisiones.

A fin de que las empresas del Sector grafico lleven un correcto registro de los costos, es necesario que dichas empresas establezcan una adecuada estructura de costos con el fin de que se presente costos reales y razonables que ayuden a los altos mandos en la toma de decisiones.

No obstante, Sinisterra (2010) explico que la contabilidad de costo o también conocido como la contabilidad de empresas manufacturares cumple un papel importante en el registro de los costos operacionales de las Industrias, debido a que su procedimiento de costeo depende del proceso productivo del producto de cada industria. Este proceso consiste en la determinación de costo de un producto fabricado ofreciendo información de los costos tanto de forma interna (detallada) y externa (global), el cual permitirá ejercer control sobre los costos de producción, esta información se verá reflejado tanto en el estado de resultado como los costos ventas o también conocido como los costos operacionales y en el balance como el costo de inventario de los productos en procesos y productos terminados.

En el presente estudio de investigación esta teoría indica que la contabilidad de costos es una rama que se despliega de la contabilidad general, puesto que su objetivo se basa en el análisis y revisión de los costos, a través de la aplicación de métodos de costeos según la naturaleza económica de cada empresa, el cual permitirá obtener datos exactos de los costos que intervienen en la producción de un producto, así como también permitir analizar el margen de contribución de dichos productos.

2.2. Marco Conceptual

COSO

El coso o también conocido como control interno es un proceso que es aplicado desde la alta gerencia hasta las áreas de apoyo con el objetivo de salvaguardar los activos y el cumplimiento de las metas institucionales (Fonseca, 2011).

Actividades de Control

Actividades que se realiza para detectar de forma rápida y exactas las falencias o errores que hay dentro de un proceso de producción (Horngren, Datar, y Foster, 2017).

Administración estratégica de Costos

Por medio de la utilización de los datos reales de los costos se estableceran estrategias que permitiran obtener ventaja competitiva en el mercado (Horngren, Datar, y Foster, 2017).

Cadena de valor industrial:

Conjunto integrados de actividades del proceso de producción desde la transformación de la materia prima hasta el producto final (Horngren, Datar, y Foster, 2017).

Costos ocultos

Son aquellos costos que no son facil de preveer, ya que todo esto va de la mano con la parte fisiologicas de los empleados, tales como el ausentismo, cansancios y accidentes laborales (Vega, Pérez, y Nieves ,2007).

Contabilidad de Costos

Es un subsistema de la Contabilidad general, su función consiste en la verificación y registro correcto de los consumos o costos que se generan durante el proceso de producción de un producto, con el fin de obtener información que permitan la optimización de costos y por lo consiguiente incrementen su productividad y competitividad dentro del mercado (Horngrén, Datar, y Foster, 2017)

Indicadores de Costos

Es una herramienta que permite analizar la correcta gestión de sus costos con el objeto de buscar mejoras que generen valor a las empresas dentro del Sector Industrial (Correa, Martínez, Ruiz, y Yepes, 2018).

CMV

Es una medida que permite analizar la gestión de los recursos y cómo influye en el valor de una empresa que sus costos sean variables o fijos. A través de esta medida se puede medir el aprovechamiento de la capacidad instalada (Correa, Martínez, Ruiz, y Yepes, 2018).

EBITDA

Permite medir la capacidad que tienen las empresas para poder cubrir sus costos y gastos a partir del efectivo generado. (Moscoso et al, 2006).

Q de Tobin

Permite identificar si el valor de los activos estan sobrevalorados o subestimado entre el precio del mercado y valor contable, asi como tambien ayuda a predecir si la inversión sera factible al momento de su ejecución (Milei, 2011).

Deficiencia Material

Esta deficiencia debido a su gravedad se debe tomar medidas correctivas inmediatas por los responsable de la organización, ya que debido a su materialidad esto afecta a la razonabilidad de los estados financieros a traves de un o mas errores materiales (Fonseca, 2011).

Deficiencia Significativa

La deficiencia significativa se presenta por fallas en el diseño del sistema de control interno, el cual no representa materialidad pero si requiere de atención de los responsable de la organización (Fonseca, 2011).

Control Interno y los Costos Operacionales

Se basa en como el control interno afecta a la razonabilidad de los registros de los costos en los estados financieros.

2.3. Marco Legal

2.3.1 Norma Internacional de Auditoría

Norma Internacional de Auditoría 700 (2016) indica que:

El informe de auditoría describirá la responsabilidad de la dirección en relación con la preparación de los estados financieros. La descripción incluirá una explicación de que la dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. (p. 6)

Esta normativa nos permite identificar la responsabilidad que tiene el auditor al momento de emitir su opinión en el informe de auditoría, ya que su opinión se vera influenciada por el modo en como el alto mando o Geencia aplica el control interno en sus entidades, ya que son responsables de la preparación de los estados financieros, lo cual debera reflejar una seguridad razonable al momento de su presentación.

2.3.2 Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros

Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2018) establece en el marco conceptual como vincula el reconocimiento de los elementos de los estados financieros:

El reconocimiento inicial de activos o pasivos que surge de transacciones u otros sucesos puede dar lugar al reconocimiento simultáneo de los ingresos y gastos relacionados. Por ejemplo, la venta de bienes en efectivo da lugar al reconocimiento de un ingreso y un gasto. El reconocimiento simultáneo de ingresos y gastos relacionados se denomina, en ocasiones, correlación de costos con ingresos. La aplicación de los conceptos del Marco Conceptual conduce a esta correlación cuando se deriva del reconocimiento de cambios en activos y pasivos. Sin embargo, la correlación de costos con ingresos no es un objetivo del Marco Conceptual. El Marco

Conceptual no permite el reconocimiento, en el estado de situación financiera, de partidas que no cumplen la definición de un activo, un pasivo o patrimonio. (p. 45)

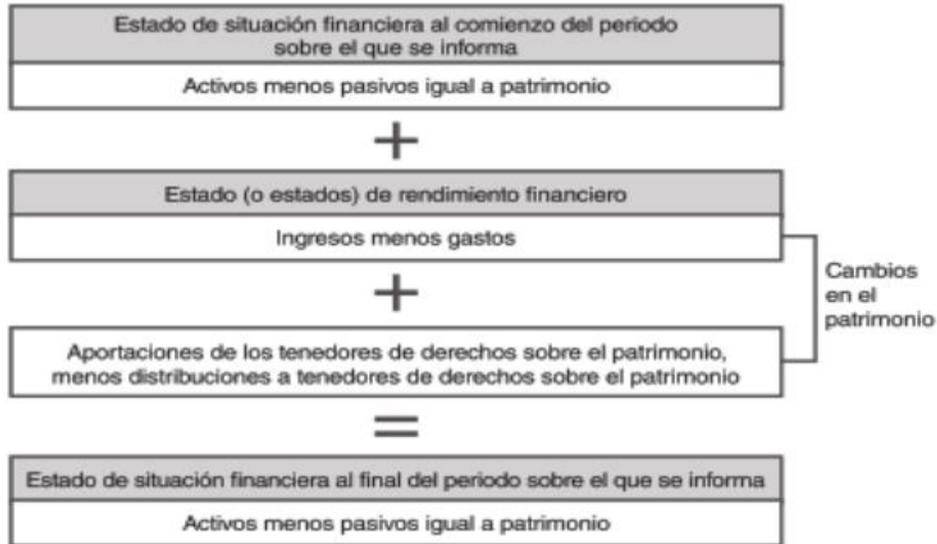


Figura 4. Como vincula el reconocimiento los elementos de los estados financieros. IFRS

Fuente: Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2018)

En efecto el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos es esencial para que las empresas puedan medir su rendimiento financiero, el cual se verá reflejado en la presentación de los estados financieros permitiendo así visualizar los cambios que se producen en el patrimonio en el ciclo operacional de las empresas.

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario (2003) indica lo siguiente: "Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, así también indica que los inventarios son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, b) en proceso de producción con vistas a esa venta, y c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios." (p. 5).

Esta norma establece las diversas formas en como se definen a los inventarios ya que esto dependera del giro del negocio de la empresa, en este caso para el presente trabajo de titulación definiremos a los inventario como aquellos recursos que seran consumidos en el momento de su producción, el cual estara relacionado de forma directa con el costo del producto y su respectiva contabilización en el estado de resultado, adicional esto nos permitira medir el margen de contribución del producto con relación a su venta.

2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario

Para la medición de los inventarios las Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario (2003) establece lo siguiente:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Por lo tanto, los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. (p. 6)

Esta norma nos permite establecer el tipo de medición que se realizara a los inventarios , en este caso por el tipo de giro del negocio del trabajo de titulación los inventarios son medidos al costo de su transformación, debido a que es una industria se deberá establecer cuales será los costos directos e indirectos relacionados al proceso productivo.

El reconocimiento como un gasto según las Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario (2003) establece lo siguiente:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El

importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (p. 10)

En otras palabras esta norma nos aclara que los costos o gastos se deberá realizar en el momento en que se genera un ingreso para que así los registros contables presenten razonabilidad al momento de su presentación en los estados financieros.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de esta investigación ha sido mixto:

1. Cualitativo: Se ha observado la problemática de la investigación como la falta de control interno incide en la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del Sector Gráfico.

2. Cuantitativo: Se ha hecho una revisión teórica en profundidad de mis variables de la investigación para redactar el marco teórico, y además se analizó la incidencia en los costos operacionales de los Estados Financieros

3.2 Tipo de Investigación

El tipo de investigación aplicado a esta investigación ha sido:

1. Descriptiva: El tipo de investigación que se aplicó en el presente trabajo de titulación fue descriptivo debido a que se enfocó en demostrar las falencias que existen en el control interno en los procesos de producción y como estos a su vez afectan a la razonabilidad de los costos operacionales en los estados financieros.

2. No Experimental: El diseño de investigación no experimental, se enfoca en la investigación del tema de estudio, control interno y razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del Sector Gráfico, y no se han manipulado las variables de la idea a defender, sino observar fenómenos en su contexto natural para así analizarlos, con el fin de observar situaciones ya existentes, por lo cual su investigación se realiza de forma sistemática y empírica.

3.3 Métodos y técnicas utilizados

Los métodos empleados en esta investigación han sido:

1. Inductivo

a. Observación del fenómeno: El control interno y la razonabilidad de los costos en los Estados Financieros

b. Análisis, registro y clasificación de los hechos observados: Los estados financieros no presenta la razonabilidad adecuada con relación a los costos operacionales que presenta las empresas sus casos de estudio, esto se da por la falta de control interno en los procesos de producción.

c. Evidencia de la clasificación de los hechos: A la hora de observar los procesos de producción de las empresas del sector grafico se pudo evidenciar a través de la guía de observación como la falta control interna inciden en los costos de los Estados Financieros, lo cual fue evidenciado a través de la revisión documental, entrevista y cuestionario de control interno ejecutados en las empresas sujetas a casos de estudio

2. Análisis documental: Se hicieron uso de los estados financieros, manuales de procedimientos, políticas, actas de cuadraturas y documentos que soporten el descargo de los materiales de bodega, tomando en consideración que dicha documentación fue proporcionada de forma confidencial y con la aclaración que dicha información fuera utilizada de forma seudónima por lo cual las empresas fueron catalogadas como: Imprenta A, Imprenta B e Imprenta C

En cuanto a las técnicas de recolección datos empleadas han sido:

1. Cuestionario de control interno: Para la aplicación de los cuestionarios de control interno se utilizó una muestra finita propia de los 3 casos de estudios, la cual abarco un total 30 personas que son el total de empleados que forman parte de los departamentos contable y administrativo producción incluyendo al departamento de bodega de las 3 empresas que son de los casos de estudios, como la muestra fue finita por ende se encuesto a todos los empleados.

2. Entrevista: En la aplicación de la técnica de la entrevista se realizó a 8 personas de las cuales; 3 personas forman parte del área contable, 3 del área de producción y 2 expertos en el ámbito del sector gráfico.

Tabla 3 *Detalle de personas a entrevistar*

DEPARTAMENTO	IMPRESA	IMPRESA	IMPRESA	EXPERTO	TOTAL
	A	B	C		
CONTABILIDAD	1	1	1		3
PRODUCCIÓN	1	1	1		3
EXPERTO				2	2
TOTAL	2	2	2	2	8

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

3. Observación: Mientras tanto para la técnica de observación se aplicó una guía que permitió observar todos los procesos de producción que mantienen las 3 empresas que son casos de estudios desde la cotización hasta el registro de los costos. Identificando y validando las falencias que mantienen en común por la falta de control interno en sus procesos de producción.

En cuanto a la confiabilidad y validez de los datos se ha empleado en las entrevistas la triangulación de los resultados de las mismas obteniendo una visión clara del problema planteado, igualmente se aplicó la operacionalización de las variables de la idea a defender, pruebas pilotos a las preguntas de las entrevistas y cuestionario de control interno y por ultima la validación de 2 expertos (hoja de vida adjunto en el anexo).

3.4 Población

Según el código orgánico de la producción, comercio e inversión categoriza como empresas grandes aquellas que tengan más de 200 trabajadores o ingresos superiores a los \$5'000.001,00,

las cuales representan un 3.04% del total de las empresas que están en el Ecuador siendo este porcentaje proporcionado por la Superintendencia de Compañía. (Superintendencia de Compañías, 2020)

La población que se utilizó en el presente de trabajo de titulación se enfocó en aquellas empresas que conforman el Sector Industrial en el campo de la Impresión, considerando a empresas que tienen más de 200 empleados catalogadas por las Superintendencia de compañías como empresas grandes.

Es importante indicar que desde sus inicios las empresas del Sector grafico ha tenido suma importancia en la sociedad, debido a la necesidad de las personas de plasmar sus ideas y convertirlas en manuscritos y gráficos. Por lo cual la imprenta ha permitido que todo el conocimiento de las personas sea compartido o conocido en cualquier parte del país a través de un impreso, no solamente por lo económico sino por la calidad de la impresión y su diversificación en la utilización de los materiales, permitiendo así mostrar la creatividad de las personas, con el fin de dar publicidad y acogida en sus negocios, las cuales pueden ser utilizadas en diferente ámbitos sociales, comerciales, literarias, publicitaria, etc.

No obstante, hoy en día la evolución de la tecnología ha frenado a este tipo de empresas, ya que las personas hoy en día prefieren realizar sus trabajos a través de medios digitales, lo cual ha permitido que las empresas evolucionen a través de la diversificación de sus portafolios de productos y adaptándose a las necesidades que tienen el consumidor, entregando un trabajo personalizado, así mismo es importante indicar que las imprentas siguiendo siendo muy útiles en la impresión de trabajos de grandes tiradas.

3.5 Muestra:

La Muestra no probabilista son también conocida como muestras dirigidas ya que se enfoca en procedimientos de selección, sin necesidad de que sean estadísticamente representativo, se enfoca en selección de casos típicos, orientados por las características de cada investigación. (Hernandez, Fernandez, & Bapista, 2014)

La muestra que se abarcó en el proyecto de investigación fue No probabilística, ya que se seleccionara casos tres casos puntuales durante el desarrollo del trabajo de titulación, en la cual no se pretende la generalización de los resultados, es importante recalcar que por acuerdo de confidencialidad de información las empresas que estuvieron en revisión fueron catalogadas con los siguientes seudónimos: Imprenta A, Imprenta B e Imprenta C.

3.6 Operacionalización de las variables

3.6.1 Control interno en los procesos de producción

Tabla 4 *Operacionalización de la Variable de control interno en los procesos de producción*

Variable	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
Control Interno	Plasensio (2010) indico que un adecuado control interno permitirá obtener lo siguiente: la salvaguarda de los activos, confiabilidad de los registros y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Para que esto se logre cumplir deberá existir cohesión entre los controles ya que esto permitirá determinar la eficiencia global de la administración logrando así equilibrio, autonomía y coherencia en los procesos internos de las empresas.	Estructura orgánica	+Tipo de estructura organizativa +Políticas y manuales de procedimientos	Observación, cuestionario de control interno, revisión documental y Entrevista
		Claridad de los medios Procedimientos.	+Conocimientos de los objetivos institucionales, misión y visión de la organización	
		Claridad de la cultura organizacional	+Tipo de procedimientos y políticas que aplican para la salvaguarda de los activos	
		Salvaguarda de Activos	+Tipos de Indicadores, Eficiencia	
		Productividad y optimización de recursos	+Insuficiente conciencia de control en la organización.	
		Deficiencia en el diseño de control interno		

Errores de la Operación de controles

+Diseño inadecuado de TI en controles generales y de aplicaciones.
 +Incumplimiento en el funcionamiento de controles de un proceso importante.
 +Fallas en el componente de información y comunicación.

Fuente: Plasensio (2010)

3.6.2 Variables de la razonabilidad de los costos operacionales

Tabla 5. Operacionalización de la Variable- Razonabilidad de los costos operacionales

Variable	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
Costos Operacionales	G. Rodríguez, Chávez, Rodríguez, y Chirinos (2007) consideraron a los costos como el recurso monetario que es sacrificado o invertido para la obtención de un bien o servicio, el cual busca la satisfacción del consumidor y se espera que esto brinde un beneficio presente o futuro, los costos son considerados como valores que se pueden recuperar al	Distribución y registro adecuado de los costos	+Registro y gestión de los costos. +Sistema de Costeo	Observación, cuestionario de control interno, revisión documental y Entrevista
		Impacto financiero	+Errores o inobservancia en los procesos productivos +Indicadores de Costos. +Estados Financieros	
		Estrategias para la optimización de Costos	+Comportamiento de la organización y del resultado de las operaciones futuras	
		Toma de decisiones estratégicas	+Aplicación o uso de los datos de costos	

momento de su venta.	Productividad	+Rentabilidad.
	Medios y procedimientos	+Claridad de la estructura de costos
	Oportunidad del resultado	Oportunidad, muy oportunos, oportunos, lo normal, inoportunos, muy inoportunos

Fuente: G. Rodríguez, Chávez, Rodríguez, y Chirinos (2007)

3.7 Análisis de la Información Financiera:

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se procedió analizar la información financiera de las empresas que fueron seleccionadas como muestra de estudio, a estas empresas por acuerdo de confidencialidad se las catalogo con los siguientes seudónimos:

1. Imprenta A
2. Imprenta B
3. Imprenta C

3.7.1 Análisis de resultados de las entrevistas

Entrevista 1: Personal Contable – Producción

1.- ¿Qué tipo de controles aplica la empresa para la salvaguarda de sus activos?

Repuesta 1:

Se mantiene un inventario de activos en el módulo del sistema contable, cada activo codificado por área. Además, se realiza inventario de activos periódicos.

Repuesta 2:

La empresa ha estipulado controles internos para salvaguardar los activos, entre estos, se encuentran los manuales y procedimientos de activos, los controles corresponden tanto contables como administrativos.

Repuesta 3:

Para salvaguardar los activos productivos de la empresa se realiza una serie de controles que empieza desde el proceso de compra del inventario hasta la recepción de dichas mercaderías, a través de la aplicación de manuales de procedimientos y políticas.

Repuesta 4:

Todos los activos constan en el sistema de producción con su respectivo código, descripción, tipo de unidad, valor y otras características relevantes y se realizan inventarios anuales y esporádicos para constatar la existencia física de los activos.

Repuesta 5:

Los tipos de controles que aplican son los siguientes: primero al inicio del año se realiza un cronograma de mantenimiento preventivo y correctivo de las maquinarias con el fin de que la planta este en optima condiciones para evitar su paralización por algún defecto. Otro de los controles que se aplica es la constatación de los activos fijos e inventario, para verificar si el bien ha sufrido algún daño o extravió.

Repuesta 6:

Entre los controles que la aplica la empresa para la salvaguarda de los activos, es control de activos por medios de actas con los responsables o custodio de cada activo, en el caso del inventario se realiza un inventario semestral para verificar la disponibilidad que mantiene la empresa para su puesta en producción, entre otros de los controles es la medición de sus actividades a través de índices de eficiencias por departamento.

Análisis:

En base a las entrevistas realizadas se puede concluir que los controles que aplican las empresas para salvaguardar sus activos, se enfocan en realizar un cronograma de actividades preventivas que permita controlar el ingreso, movimiento y salida de los activos, a través de inventarios esporádicos y actas establecidos en ciertos casos dentro de manuales de procedimientos y políticas.

2.- ¿El diseño e implementación de los sistemas informáticos contiene interfaces de controles que logran detectar errores a tiempo?

Repuesta 1:

El sistema informático, de planta y producción tiene los controles para detectar a tiempo la mayoría de los errores.

Repuesta 2:

El sistema informático está automatizado y parametrizado para que cada módulo operativo realice interfaces con la contabilidad, dentro de los controles internos se ha estipulado que diariamente las operaciones de los módulos sean reportadas al área contable para verificación de las transacciones y poder detectar a tiempo los errores.

Repuesta 3:

El sistema contable que actualmente utiliza la empresa contiene un interfaz que lo realiza con otros módulos tales como el de producción y ventas a través de un proceso de cost driver que permite la distribución de los costos, pero es importante mencionar que en ciertos casos en el módulo de producción que afecta a la contabilidad se hace complicado la detección de los errores debido a los errores operativos de los operarios, ya que el sistema no permite detectarlo a en el tiempo en que se lo ejecuta, debido a que el error se visualiza al cierre de mes cuando los analistas de costos cuadran los inventarios y revisan los costos que se contabilizan en el Estado de Resultado.

Repuesta 4:

En ciertos casos se podría decir que el sistema Producción que utiliza la empresa tiene una interface donde que permite controlar en tiempo real la actividad que realizan las máquinas principales en producción, con esto se puede realizar diferentes controles: (1) arranque de máquina, (2) Para de máquina por mantenimiento programado (3) Para de máquina por un imprevisto o desperfecto técnico (4) Producción en estaciones, tiempos y cantidades, entre otros, que en general no está libre de que exista errores operativos lo que ocasione que los costos no se registre correctamente.

Repuesta 5:

Los sistemas informáticos permiten detectar descuadres de transacciones, pero esta alerta se da al cierre de fin de mes, cuando se realiza el interfaz de las transacciones, pero más allá no se puede detectar, ya que el registro de las transacciones se da desde el operario responsable de las maquinarias.

Repuesta 6:

En este caso se podría decir que el sistema informático contable- producción que mantiene la empresa no permite detectar en el tiempo en que se origina el error, sino más bien al cierre del periodo, ocasionando que a veces el error se lo tenga que corregir en un mes cerrado afectando de forma retroactiva lo contabilizado por el sistema.

Análisis:

En base a lo antes expuestos se puede indicar que los sistemas informáticos que mantienen las empresas sujetos de estudios en ciertos casos contiene controles que son medidos a través de interfaces que permite el traspaso y contabilización de la información, detectando los errores al finalizar o al cierre del mes, ocasionando que la corrección o modificación no sea posible ser realizada dentro del mes en que se ejecutó , debido a que el cierre de los módulos de producción se realizan el último día del mes debido a que la producción no puede parar y es necesario hacer el cierre del sistema para que la planta pueda seguir realizando los consumos, cabe indicar que la

mayor parte de los errores que se presentan es ocasionado por los errores operativos de los operarios al momento de los registro de los consumos.

3.- ¿Usted considera que la gestión y distribución de los costos es la adecuada para el giro del negocio de la empresa?

Repuesta 1:

Los costos directos de producción se podrían decir que es la correcta, pero la distribución de costos indirectos y gastos operacionales, estaban muy mal distribuidos por políticas y gestión de la Gerencia de turno que hacían muy complicado la reestructuración de las mismas.

Repuesta 2:

La distribución de los costos es adecuada ya que se ha distribuido de acuerdo a las líneas de negocio y según el tipo de producto.

Repuesta 3:

Debido a la operatividad de la empresa y que la planta no se puede paralizar, se hace complicado la detección de los errores de los operarios de la planta, ya que ellos son los responsable de realizar el registro de la cantidad de la materia prima e insumo, lo que ocasiona que en ciertos casos los costos de una orden de producción sean muy elevado por la incorrecta asignación de las actividades de los operarios mermando el margen bruto, en conclusión considero que la distribución de los costos no es la adecuada al giro del negocio de la empresa.

Repuesta 4:

En este aspecto considero que se debe realizar una estructuración más adecuada de los costos de la planta, teniendo un análisis por expertos sobre el valor por costo hora máquina, el coste de servicios digitales con proyectos de seguridades en cuanto a la información, como la impresión de las pruebas universitarias, donde no solo se realizaba el proceso de impresión, sino

también un análisis y tabulación de los datos. En este aspecto, no había un precio establecido para este servicio, sino que se ofertaba de acuerdo a la experiencia.

Repuesta 5:

Pues en realidad consideraría la distribución de los costos no es la adecuada debido a que a veces debido por la falta de liquidez de dinero y la premura de salir con trabajos en específicos de clientes, se tenía que adquirir la materia prima con un precio elevado, ocasionando que esto eleve el costo de producción.

Repuesta 6:

Para la gestión de los costos se lo analiza a través del margen de contribución y por lo consiguiente su distribución de costos se lo realiza acorde a las horas maquinas o centros de costos, lo cual permitía distribuir sus costos según la línea de negocio

Análisis:

En base a lo antes expuesto se pudo concluir que la gestión y distribución de los costos no es la adecuada para el giro del negocio debido a la incorrecta asignaciones de actividades por la falta de políticas y gestión de la Gerencia de turno, lo que ocasión a que en ciertos casos los costos de una orden de producción sean muy elevado por la falta de liquidez de dinero y la premura de salir con trabajos en específicos de clientes, lo que repercute en tener que adquirir la materia prima con un precio elevado.

4.- ¿Usted cree que el sistema de producción que utilizan la empresa para el registro de los costos generados en la producción es fiable y no presentan errores al momento de su ejecución?

Repuesta 1:

Los grandes errores en el sistema de producción se daban por mala configuración del sistema y mal ingreso de información por los operadores. Los errores no eran por falla del sistema si no por factor humano: a) operadores que ingresaban mal (o no ingresaban) en el sistema la

materia prima usada, b) mala parametrización de costos indirectos y gastos en el sistema por malas políticas y c) Nunca se actualizo los gastos y costos indirectos en el sistema después que la empresa agrego varias líneas de negocio que no usaban la planta de imprenta.

Repuesta 2:

El sistema de producción es fiable, ya que está automatizado de acuerdo a las funciones de cada maquinaria, conforme su capacidad instalada. Sin embargo, el problema se puede dar en cuanto al ingreso de la información oportuna del registro de las transacciones por parte del área de Producción.

Repuesta 3:

Como se lo había comentado en las preguntas anteriores, el sistema contable costos es un buen sistema, pero le falta implementar controles que permita detectar a tiempo los errores operativos y no al cierre de mes, ya que los errores operativos ocasionan que las bodegas virtuales presenten ítems en cantidades o dólares negativos.

Repuesta 4:

No considero que sea 100% fiable, pues en cada estación de trabajo son los operadores quienes registran cuánta materia prima o insumos han utilizado, teniendo siempre a cometer errores. Los operadores pueden registrar que cantidad consumieron la cantidad que dice la orden de producción y no la cantidad real que consumieron reportando el desperdicio, que pudo haberse generado por mala práctica o por el desperfecto de la máquina.

Otro aspecto, es que el sistema no refleja o realiza un cuadro exacto de información entre: (a) materia prima o insumos comprados vs ingresaron a bodega; (b) Materia prima o insumos ingresados a bodega vs productos enviados a bodega producción., (c) materia prima o insumos ingresados a bodega producción vs producto final. En este punto debería reflejar: material ingresado a bodega producción, Material que se consumió según las órdenes de producción, cantidad de materiales según Producto final, para poder reflejar el desperdicio real, Desperdicio generado vs desperdicio vendido.

Si bien es cierto, hay un indicador que mide lo cotizado vs lo producido, este resultado podría ser alterado por la información que registren los operadores, por ello, el cuadro general es necesario para constatar si la información ingresada es correcta.

Repuesta 5:

Ningún sistema es completamente fiable porque toda la información que se ingresa y que calcula el sistema de producción es ingresado por una persona y es posible que se cometan errores operativos al momento de registro de la información, entonces lo que se podría verificar es si el sistema producción maneje el menor error posible, con relación a esta pregunta indicaría que el sistema de producción no es fiable porque existe mucho descuadre internamente dentro de la bodega de producción, donde no se realiza los ajustes pertinentes mensuales y anuales.

Repuesta 6:

Para esto es importante aclarar que ningún sistema es fiable y siempre van a presentar errores, más bien lo que se necesita es que los controles que se apliquen logren la efectividad que se necesita para la empresa.

Análisis:

En base a lo antes expuestos se puede concluir que los sistemas de producción que utilizan la empresa para el registro de los costos generados en la producción no son tan fiables debido a que presentan errores al momento de su ejecución por la mala configuración del sistema y el mal ingreso de la información por los operadores, en ciertos casos los errores no se dan por falla del sistema si no por factor humano es decir por operadores que ingresaban mal (o no ingresaban) la información en el sistema la materia prima usada, debido a la mala parametrización de costos indirectos y gastos en el sistema por malas políticas así mismo por la falta de actualización de los gastos y costos indirectos en el sistema, en cierto casos el problema se puede dar en cuanto al ingreso de la información oportuna del registro de las transacciones por parte del área de Producción.

Todo esto se puede originar porque los operarios pueden manipular y registrar la cantidad que consumen y lo pueden hacer en base a la orden de producción y no la cantidad real que consumieron sin reportar el desperdicio que pudo haberse generado por mala práctica o por el desperfecto de la máquina.

5.- ¿Se realizan cuadraturas mensuales del módulo de inventario vs contabilidad?

Repuesta 1:

Mensualmente se cuadra el inventario contablemente, por ejemplo, del módulo de inventario se descarga el reporte de materia prima (papel, tinta, planchas, adhesivos) usada por cada orden de producción, se resta lo consumido en el mes al saldo inicial contable de inventario y se suma los ingresos de materia prima e importaciones. El resultado debe cuadrar con el saldo final de inventario. Esto se hace mensualmente para costear cada orden de producción y sacar el costo de venta mensual y para tener cuadrado los módulos contables.

Repuesta 2:

Se realizan cuadraturas mensuales de inventarios versus saldos contables. Su proceso consiste en el cierre mensual del módulo de inventario, previa revisión diaria de las transacciones ejecutadas, quien realiza las revisiones y cuadratura de inventario, es el personal contable que no ha intervenido en el registro de las operaciones, al cierre mensual se genera el reporte de inventarios y se valida la información con los saldos contables, una vez que se han verificado los saldos se genera el acta de cuadratura, la misma es firmada para constancia por: personal contable que intervino en la revisión; Jefe del departamento de contabilidad; Director Financiero; personal operativo que realiza las transacciones en el departamento de Inventarios o Jefe de Bodega y Director Administrativo.

Repuesta 3:

Si, en este caso tenemos dos sistemas para el inventario, un sistema es utilizado netamente para la Materia Prima e Insumos y el otro sistema maneja el resto del inventario (Repuestos, suministros de oficina, Suministros de limpieza, materiales de seguridad industrial y materiales

promocionales) por lo cual para realizar la cuadratura se utilizan 2 reportes de inventario y se lo cuadra con el saldo de las cuentas que están en el Estado de Situación Financiera.

Repuesta 4:

Exactamente cuadratura del módulo informático de inventario no se realiza, debido a que existe varias falencias que no permiten obtener una información fiable, la actividad que se realiza para poder controlar el inventario, es mensualmente realizar una constatación física y verificar que los ingresos y consumos se realicen de forma correcta.

Repuesta 5:

Si, se realizan cuadraturas mensuales a nivel de reporteria de los módulos de inventario y contabilidad, pero físicamente no, ya que la constatación física de los inventarios se lo realiza una vez al año.

Repuesta 6:

Si, se realizan cuadraturas mensuales de los módulos de inventario y contabilidad, a pesar de que aún persisten diferencias que se están tratando de subsanar con el fin de poder presentar fiabilidad con la información.

Análisis:

Las empresas objeto de estudio para el control de sus inventarios realizan cuadraturas mensuales de los módulos de inventario a nivel de sistema y en ciertos casos debido a que el sistema de inventario no brinda la confiabilidad deseada se realiza una constatación física de los materiales e insumos más significativos del inventario.

6.- ¿Como usted considera que influyen o impacta los costos operacionales en los estados financieros?

Repuesta 1:

Tiene un gran impacto porque uno puede pensar que el producto es rentable solo mirando los costos directos e ignorando los operacionales. Uno puede ser eficiente en la producción, pero operacionalmente en su gestión entorpece la productividad de la empresa.

Repuesta 2:

Los costos operacionales en los estados financieros permiten conocer o medir las ganancias, ya que, los mismos influyen en el recurso económico que una empresa tiene que asumir o necesita para sus operaciones, con estos también se puede llegar a un referencial del punto de equilibrio.

Repuesta 3:

Afecta de forma considerable, ya que estos costos permiten medir el margen de contribución que tienen las líneas de negocios con relación a los productos que ofrece la empresa a sus clientes, así mismo esto afecta a la razonabilidad de los costos en el estado de resultado, ya que el costo que se presenta puede estar sesgado por estos pequeños errores operativos.

Repuesta 4:

Teniendo en cuenta que los costos son “sacrificios económicos originados en el desarrollo de determinada actividad a través de la cual se busca cumplir con un objetivo dado” y que estos deben reflejarse en el Estados de Resultados Integrales, el no contar con costos reales podría afectar de manera negativa en los EEFF, pues reduce la utilidad que se había proyectado en el ejercicio económico, en el peor de los casos podríamos tener una pérdida originada por el No control de los costos productivos.

Repuesta 5:

Los costos operacionales si tiene un gran impacto sobre todo en la toma de decisiones gerenciales, ya que a través de estos costos los gerentes pueden medir que tan eficiente está siendo la planta con relación a producción. Para esto se evalúan a través de indicadores de gestión lo cuales tiene una periodicidad cada 3 meses.

Repuesta 6:

Los costos operacionales en realidad influyen, ya que son los costos que originan día a día en la empresa y afectan directamente a los estados financieros, ya que, si no produce, no se vende y para esto es necesario disponer de los materiales necesario para producir, impactándose y reflejándose dichos costos en los estados financieros. por lo tanto, es necesario e imprescindible que la empresa conozca sus costos, ya que a través de eso les permitirá optimizar los costos y obtener mayor rentabilidad.

Análisis:

En base a lo antes expuestos se pudo concluir que los costos operacionales influyen de forma significativas en los estados financieros de las empresas sujetas a estudios, debido a que permite medir la rentabilidad de las diversas líneas de negocio que posee las empresas, el no contar con costos reales podría afectar de manera negativa en los EEFF, reduciendo la utilidad que se había proyectado en el ejercicio económico originando una pérdida originada por la falta de control de los costos productivos.

7.- ¿Cuán importante usted considera que es la obtención de información oportuna y fiable de costos para las tomas de decisiones gerencia y que tipos de reportes les permite emitir?

Repuesta 1:

Es muy importante si uno tiene información o si la información que uno tiene es errónea, no se puede tomar decisiones correctas ni correctivas, adicional Los indicadores principales que se usan son Margen Bruto (Costos Directos/Venta) y margen de utilidad (Costos Totales + Gastos /Ventas).

Repuesta 2:

La información oportuna y fiable de los costos es muy importante para la toma de decisiones gerenciales, ya que, al no tener información oportuna fiable, las decisiones que se llegaran a tomar, no podrían ser las correctas o a su vez, podría ser que no se llegaran a tomar decisiones que meritan ser necesarias, por falta de información oportuna.

El sistema de producción genera reporte de los costos incurridos por cada orden de producción, asociado a cada proforma o cotización de un determinado producto, esta reporteria ayuda a que se verifique el estado en que se encuentra cada orden de producción, y los costos consumidos de la misma Vs las proformas cotizadas para análisis de los costos reales.

Repuesta 3:

Es de suma importancia ya que permite medir que línea de negocio es más rentable según la cartera de servicios o productos que se ofrece a los clientes, así mismo permite medir si es eficiente el proceso de producción en la planta a través del control de la merma de los productos y otro de los puntos que permite medir es la eficiencia y responsabilidad del personal operativo de la planta.

Repuesta 4:

Considero que es una necesidad latente sincerar los costos de producción en todas las etapas del proceso productivo, pues esto contribuirá a una correcta toma de decisión respecto de los resultados obtenidos de este giro de negocio, tal como una optimización de procesos productivos, cambio de modalidad en la compra de materias primas, obtención de diferentes visiones respecto del mercado al que están dirigidos nuestros servicios, entre otras decisiones que se podrían evaluar.

Repuesta 5:

Con relación a la toma de decisiones en cuanto a los costos es de suma importancia llevar un control quincenal y mensual debido a que permite medir la productividad de la empresa, permitiendo analizar la rentabilidad de las diversas líneas de negocios que posee la empresa.

Repuesta 6:

Si, la empresa tiene claro cuáles son sus costos y márgenes de rentabilidad de sus líneas de producción, les permitirá tomar decisiones sobre la optimización de recursos y tiempo ayudando a que la empresa genere la rentabilidad deseada, para lo cual es necesario que los costos sean distribuidos acorde a su venta, ayudando así a la toma de decisiones, logrando detectar que línea de negocio es más rentable para la empresa.

Análisis:

En base a lo antes expuestos las empresas sujetas estudios indicaron que la obtención de información oportuna y fiable de costos es de gran importancia e impacto para las tomas de decisiones gerenciales, debido a que permite medir la rentabilidad de las plantas de producción.

8.- ¿Qué tipo de controles aplican para el control y registro de los consumos que se realizan en la planta?

Repuesta 1:

Adicional de Márgenes que ayuda a ver la eficacia de cada producto, se puede sacar rotación de inventario para saber cuándo tiempo dura el inventario en bodega y cuando voy a necesitar comprar más.

Repuesta 2:

El proceso del control interno de los costos consiste en la apertura de una orden de producción solicitada por el personal del área comercial al personal de producción quien realiza el requerimiento de la Materia Prima, bodega realiza la entrega y en el sistema ejecuta la transferencia a una bodega transitoria denominada producción, según el número de la orden de trabajo, este proceso se realiza para que el personal de producción realice los consumos. Por su parte el personal de costos monitorea y realiza la revisión de los consumos de las ordenes de producción.

Repuesta 3:

El control que se aplica en la producción, es la supervisión de las actividades de los operarios a través de los supervisores, aunque es importante mencionar que dicho control no es realizado con efectividad, ya que a veces por la alta demanda de la producción esta actividad de supervisión no es ejecutada al cien por ciento, como lo he comentado antes el error del registro de costo se da por la falta de concientización de los operarios o por la falta de conocimiento de los mismos, ya que ellos son los que manipula las maquinarias y realizar el registrando de los consumos de los materiales en cada orden de producción.

Repuesta 4:

En la planta se usa la orden de producción, que es impresa por el área de Planificación-Producción una vez que se libera la orden de producción esta pasa por cada etapa del proceso productivo, el responsable de cada etapa de producción está en la obligación de registrar las incidencias y el registro de la hora de llegada hora de llegada de la OP, tiempo de producción y hora de salida. En el sistema de producción se llena la información de los materiales consumidos, tiempo de producción, mantenimiento de máquina, para imprevista, o alguna información relevante.

Repuesta 5:

Se realizan periódicamente una verificación entre el operador de la maquinaria y el supervisor con el fin de corroborar lo materiales que se está consumiendo en la producción y poder llevar un control de la merma y de los consumos por cada OP, cabe indicar que el consumo de los materiales indirectos es aplicado de forma equitativa el costo a todas las ordenes de producción.

Repuesta 6:

Para la supervisión de dicha actividad tenemos a los supervisores de planta y al gestor de calidad, aquellas personas son responsable de verificar y corroborar los trabajos de los operarios, a pesar de que existe este personal se ha detectado que existe varios errores por parte de los operarios que no han podido ser detectado a tiempo, debido a la falta de supervisores, ya que en ciertas ocasiones debido a la operatividad de la empresa, un supervisor debe hacerse de cargo de

4 a 5 máquinas afectando el sobrecargo de trabajo, así mismo la falta de manuales, instructivos y lineamientos ocasionando que el personal no tenga clara sus funciones.

Análisis:

Los controles que aplican las empresas sujetas de casos de estudios para el registro de los consumos, se basan en realizar la supervisión de las actividades de los operarios, cabe destacar que en ciertos casos la falta de supervisores ocasiona sobrecarga de trabajo por lo cual no permite que sea factible la detección de los errores operativos al momento de los registros de los consumos, esto también en ciertos casos es originado por la falta de manuales, políticas e instructivos en la ejecución de las actividades de producción.

9.- ¿Como logran detectar a tiempo los errores o inobservancia que cometen los operarios en la producción?

Repuesta 1:

En realidad, el control de los consumos de la planta los realiza el jefe de planta, y en algunos casos no había control. Cuando en nuestro departamento de contabilidad revisábamos los costos de cada orden de producción a fin de mes, veíamos costos muy elevados o bajos. Al reportar la novedad a producción en algunos casos se podía resolver y en otros casos ya era muy tarde. Si hubiera un control más estricto en la planta su hubiera podido resolver muchos problemas.

Repuesta 2:

Existe personal de Costos que está monitoreando el estado de las ordenes de producción generadas, desde su apertura hasta la terminación de la elaboración del producto.

Repuesta 3:

Los errores operativos se lo pueden detectar al cierre de mes, cuando se realiza la cuadratura del inventario y el proceso de cost driver, que es el interfaz que realiza el sistema de producción a la contabilidad, registrando los costos directos de la producción permitiendo verificar que todos los costos queden registrados dentro del mes.

Repuesta 4:

Dependiendo del tipo de producción y circunstancias, las inobservancias se detectan en el momento. Ej.: El operador hizo una mala práctica y esto afecto la operatividad de la máquina y se paraliza la producción, donde tiene que ir el técnico asignado para poder resolverlo a la brevedad posible. En esta incidencia, se debería registrar el tiempo de paralización, tiempo de mantenimiento, las materias primas e insumos desperdiciados. Al día siguiente, este reporte debe aparecer en la revisión diaria que se hace a nivel general del avance de la producción. También afectaría en los indicadores de la planta que se analizan de manera mensual, uno de ellos es “cotizado vs producido”, donde se analiza que la materia prima e insumos cotizados sea igual a la que se consumió en la producción, como ya se tuvo una incidencia y esta generó un desperdicio, debe aparecer en el análisis que existió una pérdida en esa orden de producción en esas materias primas afectadas.

Repuesta 5:

El área contable es el encargo de realizar la verificación si existe un error en el registro de los consumos de las ordenes de producción a través del personal de costos debido a que ellos verifican y analizan dichos registros, cabe indicar que dentro de la planta se ha hecho un poco complejo detectar los errores operativos de los operarios debido a la falta de personal , resaltando que los operarios son las personas encargadas de registrar los consumos sin necesidad de ninguna aprobación o revisión de dichos registros.

Repuesta 6:

Como indique en la pregunta anterior, la falta de supervisores y gestor de calidad imposibilita el control de los registros que hacen los operarios, ya que ellos realizan su actividad en base a su experticia y no toman en consideración la importancia de realizar un registro correcto de los consumos o el tratar de minimizar la merma lo más que se pueda en el momento de la ejecución de su trabajo.

Análisis:

En ciertos casos los errores o inobservancias son detectados al cierre de mes por el personal de costos, al momento que realizan la cuadratura de los inventarios y la revisión de los consumos por cada orden de producción y en ciertos casos se hace un poco complicado la detección de errores debido a la falta de personal, incorrecta asignación de actividades y sobrecarga de trabajo.

10.- ¿El registro de los consumos que se generan dentro de la planta solo son manipulados por los operarios, existe alguna revisión o aprobación por parte de los superiores?

Repuesta 1:

Como explique en la pregunta anterior los errores se descubrían muy tarde al revisar los costos de cada OP. Si la orden ya está cerrada, entregada y facturada en el mismo mes, se debe reabrir la OP con autorización de la Gerencia explicando el error y regularizar los consumos. Si fue facturado en meses anteriores se pide autorización igual para reabrir la OP y regularizar los consumos y se debe realizar un informe explicando lo sucedido para el asiento contable que ajuste el descuadre de inventario, el jefe de planta es el encargado de supervisar a los operarios.

Repuesta 2:

Los consumos solo son realizados por el personal de la planta, previo a esto existió la aprobación de la orden de producción por parte del jefe de área.

Repuesta 3:

Como lo he comentado en anteriores preguntas exactamente los únicos encargados de registrar los costos directo e indirecto de la producción son los operarios a través de los registros RMP Y RMC aplicados a las órdenes de producción, dicha actividad debe ser revisado por el supervisor de planta y aprobados en el sistema para que los consumos se registren.

Repuesta 4:

EL supervisor debe asegurarse que el operador realice el registro los consumos en el sistema de producción, sin embargo, en algunos casos debido a la falta de personal, solo se tenía 1

supervisor por turno de trabajo, eso repercutía en que el supervisor no constata al 100% la materia prima o insumos usados en la producción, por lo que el operador podía no registrar las cantidades realmente usadas.

Repuesta 5:

Los únicos encargados de registrar los costos de la producción son los operarios a través de los registros registro de materia prima y materiales de consumos que se aplican a las órdenes de trabajo, cabe indicar que dicha actividad no necesita de ninguna aprobación para el registro de los consumos.

Repuesta 6:

Los registros de consumos son ejecutados por los operarios y son aprobados por los supervisores, el cual realiza la actividad de comparar la cotización de la orden de producción versus los consumos reales para determinar cuan rentable fue la producción de ese lote o trabajo, cabe indicar que el sistema operativo de producción tiene una brecha abierta para que el supervisor de producción pueda corregir registros erróneos que se generan al término de la producción.

Análisis:

Los registros de los consumos solo son ejecutados por los operarios debido a que cada uno tiene asignado una maquinaria, esta actividad es supervisada por el jefe de planta o el supervisor de turno, quien se carga de verificar que la producción marche en el tiempo debido, si llegase a existir algún incidente esto debe ser notificado en las maquinarias debido a que representaría tiempo muerto para la maquinaria.

11.- ¿Existe consistencia fiable entre el inventario en físico vs sistema?

Repuesta 1:

Se realizaba un inventario físico mínimo unas dos veces al año o más, que la realiza el personal de contabilidad con un supervisor de planta. En su mayoría si había consistencia lo físico

con las cantidades del módulo de inventario, pero por mala parametrización en los valores contables de inventario y malos ingresos de los operadores se tuvieron que realizar varios cuadros de inventarios en los asientos contables. Errores que no se detectaron a tiempo y las políticas y burocracia de la empresa impedían que se resuelva a tiempo.

Repuesta 2:

Se han realizado constataciones físicas, como parten de Control Interno.

Repuesta 3:

Es importante aclarar que dentro del periodo fiscal se realiza 2 inventarios generales de todas las bodegas en el cual se solicitan 3 delegados, uno del área de contabilidad, otro del área de producción y por último el responsable de la bodega y esto se lo realiza con el fin de obtener saldo reales de la existencia en bodega, debido a que las bodegas virtuales no presenta razonabilidad con lo físico por el hecho de que se mantienen ítems con saldo o cantidades negativos, ocasionado por el incorrecto registro de los consumos por los operarios.

Repuesta 4:

Existen algunas diferencias de inventarios, algunas por ajustes que no se han autorizado dar de baja pues falta el soporte necesario para poder realizarlo. Se podría decir que la información dejando de lado estas diferencias, si es fiable, sin embargo, se deben optimizar los controles.

Repuesta 5:

Actualmente si existe una información fiable entre el módulo de inventario y físico, debido a que el jefe de bodega realiza una revisión periódica de aquellos productos que tienen mayor rotación en la planta, tales como el papel, tinta y plancha.

Repuesta 6:

En realidad el inventario físico vs el sistema presentan hasta la actualidad inconsistencia, el cual hasta la fecha se ha tratado de justificar y disminuir sus diferencias, ya que todo esto se origina porque el operario no realiza de forma correcta los consumos de los materiales que se

asigna a cada orden de producción, así mismo también es originado porque en ciertos casos las bobinas se debe convertir en pliegos y estos pliegos en diversas medidas de acuerdo a la solicitud de la orden de producción, esta conversión en su mayoría de los casos no se registraba en la bodega, lo que ocasionaba que del inventario principal se descargue por completo la bobina. En este caso la empresa mantiene dos bodegas: principal y producción, podemos decir que la bodega principal es la única bodega que presenta sus saldos reales, ya que en esta ingresa mercadería y se traslada a la bodega de producción para su consumo y la bodega que tiene mayor inconsistencia es la de producción debido a los hechos antes expuestos.

Análisis:

En ciertos casos el inventario del sistema no presenta fiabilidad con el físico debido a que existen bodegas que presentan saldos e ítems en negativos originados por los errores de los operarios al momento que realizan el consumo de los materiales y algunos casos en las bodegas virtuales no se ha realizado los ajustes necesarios, debido a la falta de justificación de dichas diferencias en el inventario.

Entrevista 2: Experto

1.- ¿Cuáles son los problemas más comunes que se presentan en el momento de la producción?

Repuesta 1:

Los problemas más comunes que se presentan en la producción son: 1) Daño repentino de la maquinaria por la falta de mantenimiento preventivo; 2) Despacho erróneo de materia prima por parte de bodega genera pérdida de tiempo en la producción; 3) Falta de revisión de la calidad de los productos o la falta de experticia de las personas que ejecutan dicha actividad; y 4) La mala calibración de la materia prima en la puesta en marcha que ocasiona el exceso de desperdicios y mermas.

Repuesta 2:

Los problemas más comunes que se presentan en la producción son: 1) Insumos no utilizados al cien por ciento en la producción; 2) Mala calidad de papel que no está acorde a la

especificación técnica, lo que ocasiona tiempo muerto en la producción y daños en los equipos, haciendo que se incurran en costos adicionales por la reparación de la maquinaria; 3) Materia Prima obsoleta debido al mal manejo y conservación del inventario; 4) Falta de inspección y limpiezas de las maquinarias. (Mantenimientos preventivos); 5) Compra de materiales, insumos y repuestos sin cumplir con las especificaciones técnicas adecuadas ocasionando merma en la producción ;6) Falta de planificación de órdenes de trabajo y mala asignación de actividades; 7) Falta de control de calidad en la terminación de la orden de producción; 8) Asignación incorrecta de los consumos; y 9) Falta de instrucción académica de los operarios, sus actividades la realizan en base su experticia.

Análisis:

En base a la entrevista expuesta por los expertos los errores más comunes en la producción se enfocan en la incorrecta asignación de actividades, despacho erróneo de la materia prima, falta de revisión de la calidad de los productos y sobre todo la falta de instrucción académica de los operarios, debido a que sus actividades la realizan en base a sus experticias.

2.- ¿Cuáles son los factores que influyen para que los materiales (materia prima e insumos) sean óptimos para la producción?

Repuesta 1:

El factor principal que influye es la adecuada compra de la materia prima e insumos que se ajuste a las especificaciones de las maquinarias, también desde la elaboración de las artes influyen ya que deben ser correctamente aprovechado al máximo los espacios acordes a las medidas de las bobinas para que así se pueda aprovechar al máximo los materiales en la producción.

Repuesta 2:

El principal factor que influye se enfoca en la correcta adquisición de los materiales e insumos basándose en su calidad y especificación técnicas que dichos materiales deben de cumplir para que sean optimas en la producción, evitando así ocasionar mermas en la producción debido

al incorrecto aprovechamiento de los materiales, así mismo esto ayudara evitar incurrir en costos adicionales por daños en las maquinarias ocasionado por la mala calidad del producto.

Para esto es necesario que las industrias manejen una correcta planificación de sus compras en conjunto con el área de producción y poder adquirir un producto en óptima calidad y precio adecuado para satisfacer las necesidades de sus clientes.

Análisis:

Ambos expertos coincidieron que el principal factor que influye en la adquisición de los materiales, se basa en la correcta adquisición de los materiales e insumos enfocándose en su calidad y especificación técnicas que estén acorde a la calibración de la maquinaria con el fin de poder optimizar recursos y entregar un producto de calidad a los clientes.

3.- ¿Usted considera que en este tipo de empresa existe una correcta asignación de materiales en las ordenes de trabajo?

Repuesta 1:

Todo depende de que las empresas estén predisuestas en invertir en la implementación de tecnología, ya que esto ayudara a una mejor asignación de los costos en la ordenes de producción, debido a que no es lo mismo un costeo manual a que lo realice un sistema a través de un sistema, por ejemplo, existen varias empresas que aplican el proceso de cost driver, el cual les facilita y les ayuda asignar de manera precisa los costos en las líneas de producción.

Es importante destacar que la implementación de tecnología también se la debe aplicar de una forma correcta en este tipo de industria, de nada sirve que las industrias tengan las mejores tecnologías de punta, si, el personal que la ejecutada no es el adecuado o no está correctamente capacitado, afectando a sí que los costos no se ha asignado de una forma correcta en la producción.

Repuesta 2:

Se podría decir que todo dependerá de la capacidad instalada que mantiene cada una de la empresa, al referirme al termino de capacidad instalada se quiere indicar a la tecnología y al talento humano que dispone la industria para la ejecución de sus actividades, es importante indicar que para que las empresas tengan un asignación adecuada de sus costos y materiales dependerá de cuan avanzado es el sistema informático que maneje y así mismo dependerá si el personal que posee tiene la adecuada instrucción académica para la ejecución de dichas actividades, si existe una adecuado engranaje entre estos dos componentes, se podría decir que la empresa tiene una adecuada asignación y distribución de sus costos, pero si uno de estos dos componentes no se complementan ocasionara que la industria no presenten razonabilidad en sus costos.

Análisis:

Ambos expertos coincidieron que para exista una correcta asignación de materiales es necesario que la empresa mantenga una adecuada capacidad instalada que va de la mano con la tecnología y el talento humano capacitado para la ejecución de dichas actividades.

4.- ¿Este tipo de empresa incurren en costos de tercerización y en qué casos podría ser?

Repuesta 1:

En este tipo de industria por lo general si, se incurren en costos de tercerización más que todo por la capacidad productiva con el fin de entregar los productos a tiempo, en ciertos casos este tipo de empresas por querer abarcar todo el mercado o porque es una buena negociación se saturan de contratos que se debe cumplir en tiempos determinados con el cliente sin tomar en consideración su capacidad instalada que ocasiona que las industrias opten por prestadores externos que ejecuten dichos trabajos para poder cumplir con las fechas de entregas de los contratos y evitar incurrir en multa por la entrega a destiempo de los productos.

Repuesta 2:

Es importante mencionar que el servicio de tercerización en este tipo de industria es considerado como un costo directo que afecta a la producción, debido a la falta de la capacidad

instalada de la planta por lo cual para evitar incurrir en multa y quedar mal con el cliente, es necesario incurrir por el servicio externo de un prestador conocido como el servicio de tercerización.

Otros de los casos por el cual se hace uso de este servicio es cuando las empresas no cuentan con las maquinarias idóneas para hacer un tipo de acabado en específico que solicita el cliente, como, por ejemplo: troquelado, barnizado, plastificado, estampado entre otros.

Análisis:

En base a lo expuestos por los expertos este tipo de industria por lo general si incurren en costos de tercerización más que todo por la capacidad instalada con el fin de cumplir con las obligaciones contractuales con los clientes, para esto es importante indicar que el servicio de tercerización en la producción es considerado como un costo directo.

5.- ¿Cuál es el objetivo principal del Gerente de Planta en la Producción?

Repuesta 1:

El objetivo principal del gerente de planta es cumplir a tiempo con su producción de manera optima

Repuesta 2:

El objetivo principal del gerente de planta es entregar a tiempo el producto para evitar multas con los clientes.

Análisis:

Ambos expertos coincidieron que el objetivo principal de los gerentes de planta se enfoca en cumplir a tiempo con las obligaciones contractuales con el cliente y optimizar la merma.

6.- ¿Usted considera que la falta de planificación y estrategias en la adquisición de materiales influyen en la producción para la toma de decisiones?

Repuesta 1:

Por supuesto que influye, si no se cuenta con una correcta planificación la empresa tendría a tener pérdidas, debido por la falta de materiales para la producción o el exceso de inventarios en sus bodegas por la poca rotación o por la mala adquisición de la materia prima para esto también va de la mano con un buen talento humano e inversión tecnológica.

Repuesta 2:

La mala planificación y estrategias en la compra de los materiales ocasiona que los costos de dichos materiales se encarezcan debido a la premura por la adquisición de la materia prima, ocasionando que no se pueda realizar una correcta cotización de los materiales sin opción a poder negociar afectando de forma considerable a los costos de producción.

En ciertos casos existen Industrias que importan su materia prima y repuestos al exterior debido a su costo y calidad, el tener una incorrecta planificación ocasionaría que la empresa trabaje en pérdida.

Análisis:

Ambos expertos indicaron que la falta de planificación y estrategias en la adquisición de materiales influyen en la producción para la toma de decisiones, lo que podría ocasionar que exista exceso de inventarios en sus bodegas por la poca rotación o por la mala adquisición de la materia prima, así mismo ocasionaría comprar a un costo elevado los materiales por la premura de cumplir con las obligaciones contractuales.

3.7.2 Análisis de resultados del Cuestionario de Control interno

En base al cuestionario de control interno realizado a un total 30 personas que son el total de empleados que forman parte de los departamentos contable y administrativo producción incluyendo al departamento de bodega de las 3 empresas que son de los casos de estudios, se obtuvieron los siguientes resultados

1.- ¿Considera que la empresa tiene establecida una adecuada estructura orgánica?

Tabla 6 *Tabulación de resultados pregunta 1*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	23	76.67%
NO	7	23.33%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

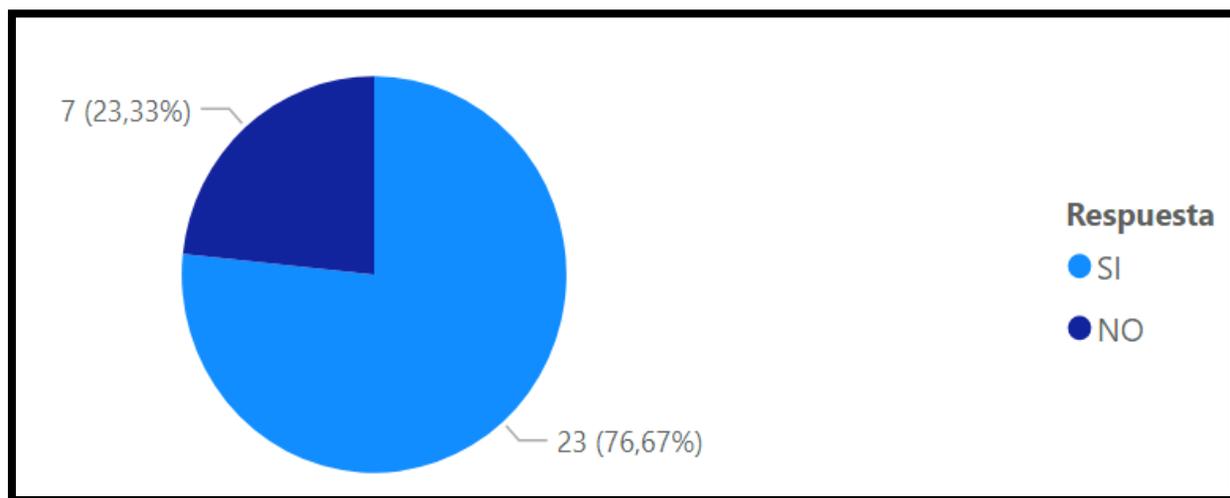


Figura 5 - Pregunta 1

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 1 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 23 personas indicaron que las empresas casos estudios tienen establecida una adecuada estructura orgánica lo cual representa un 76.67% del total de la muestra y 7 personas indicaron lo contrario representado por 23.33%.

2.- ¿Considera que los colaboradores tienen un conocimiento claro de la misión y visión de la empresa?

Tabla 7 Tabulación de resultados pregunta 2

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	17	56.67%
NO	13	43.33%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

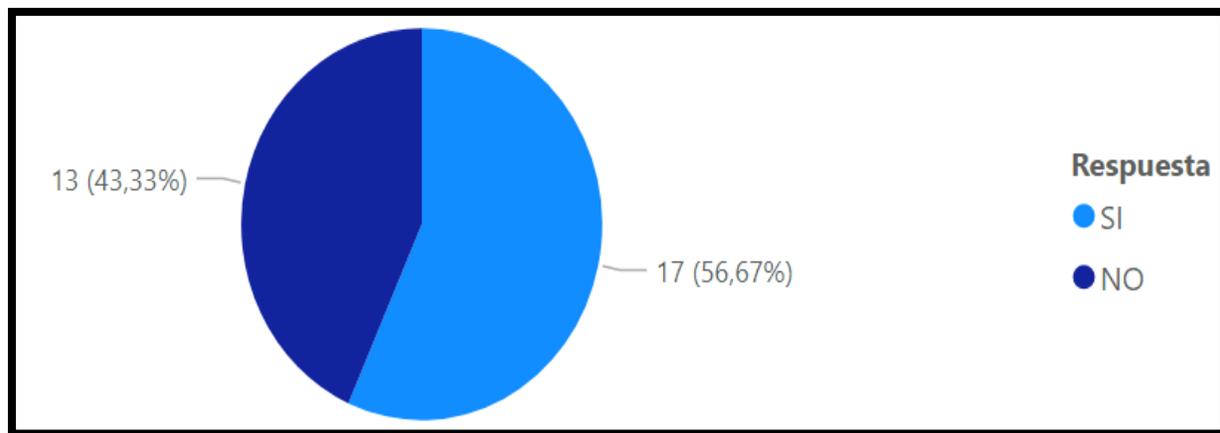


Figura 6 - Pregunta 2

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 2 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 17 personas indicaron que los colaboradores de las empresas casos en estudio tienen claro la misión y visión de la empresa lo cual representa un 56.67% del total de la muestra y 13 personas indicaron lo contrario representado por 43.33%.

3.- ¿La empresa socializa los objetivos institucionales con todos sus empleados?

Tabla 8 *Tabulación de resultados pregunta 3*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	20	66.67%
NO	10	33.33%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

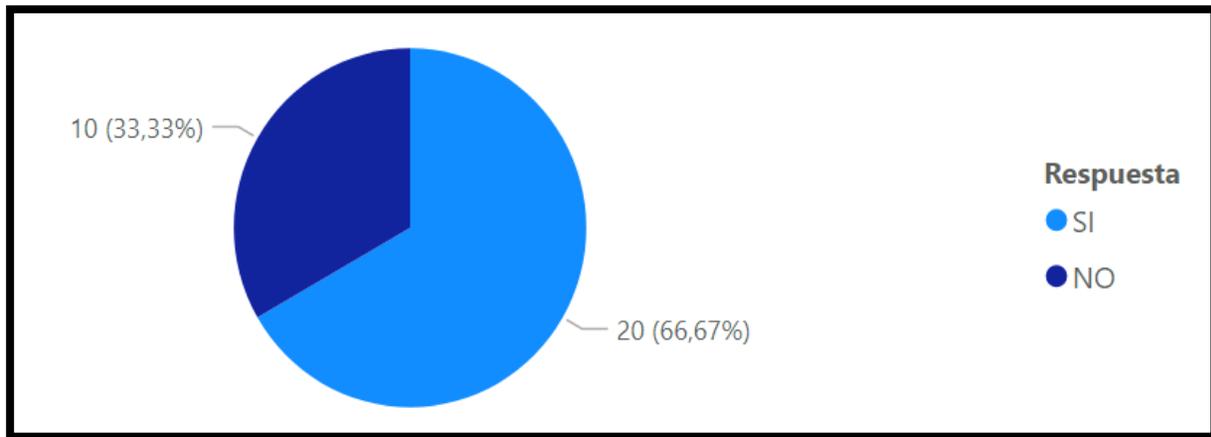


Figura 7 - Pregunta 3

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 3 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 20 personas indicaron que las empresas casos en estudio socializan los objetivos institucionales a los colaboradores lo cual representa un 66.67% del total de la muestra y 10 personas indicaron lo contrario representado por 33.33%.

4.- ¿El personal tiene clara las funciones, responsabilidades e importancia que desempeña su puesto de trabajo?

Tabla 9 Tabulación de resultados pregunta 4

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	24	80%
NO	6	20%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

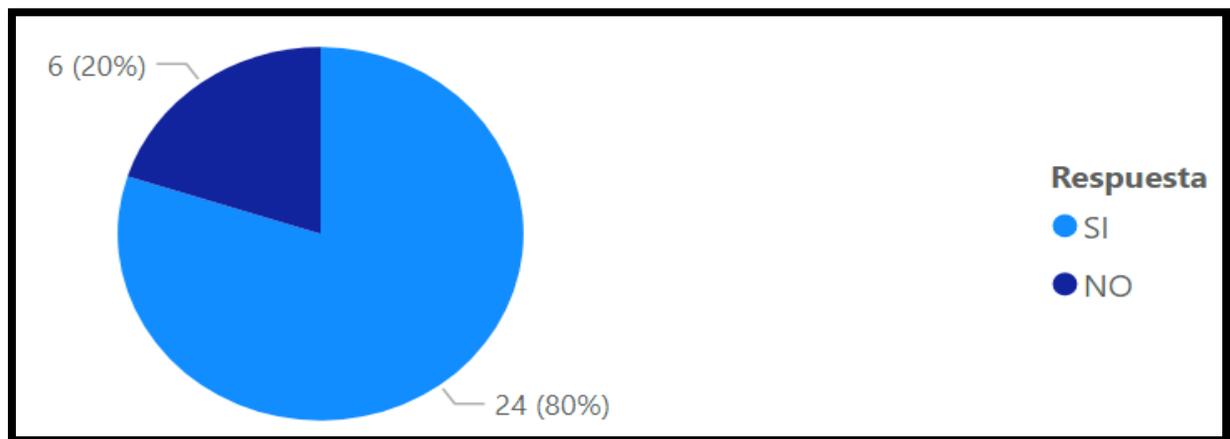


Figura 8 - Pregunta 4

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 4 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 24 personas indicaron que el personal de las empresas casos en estudio tienen claro sus funciones y responsabilidades con relación a su puesto de trabajo lo cual representa un 80% del total de la muestra y 6 personas indicaron lo contrario representado por 20%.

5.- ¿La empresa posee manuales de Procedimientos y Política?

Tabla 10 *Tabulación de resultados pregunta 5*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	27	90%
NO	3	10%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

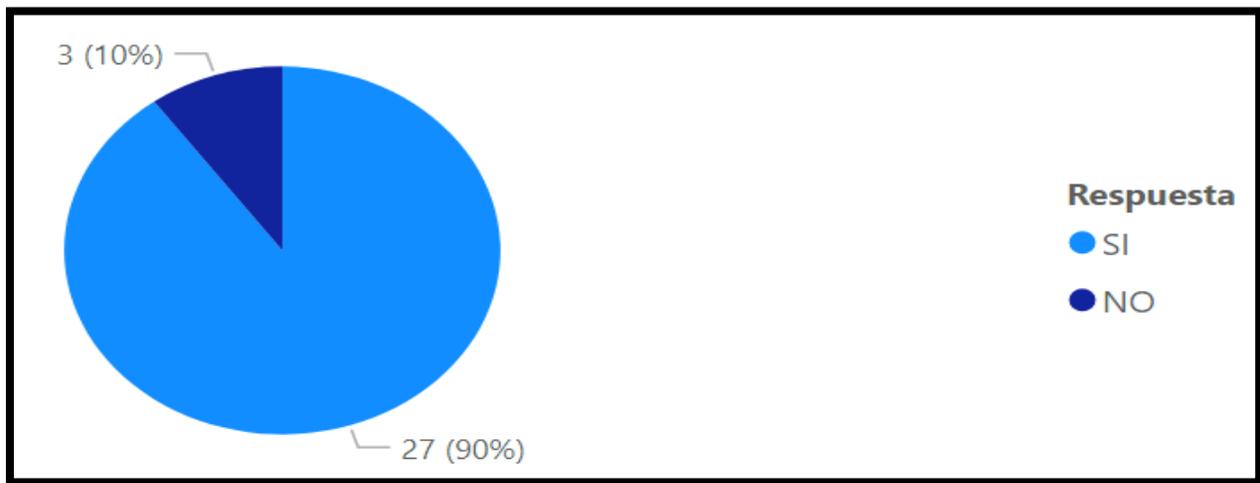


Figura 9 - Pregunta 5

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 5 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 27 personas indicaron que las empresas casos de estudio poseen manuales de procedimientos y políticas lo cual representa un 90% del total de la muestra y 3 personas indicaron lo contrario representado por 10%.

6.- ¿Dichos manuales de Procedimientos y Políticas se encuentran actualizados y están acorde a la operatividad de la empresa?

Tabla 11 *Tabulación de resultados pregunta 6*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	15	50%
NO	15	50%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

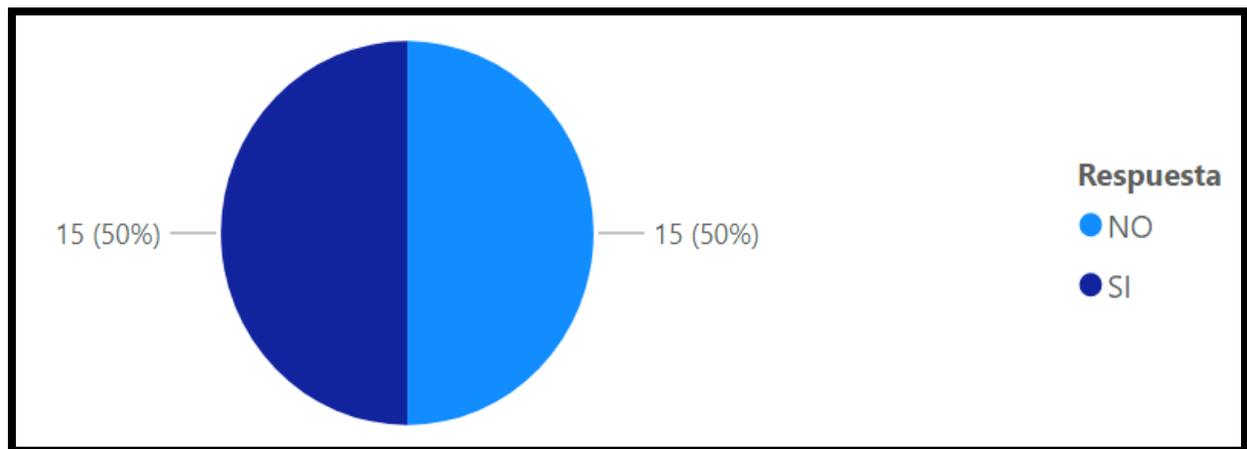


Figura 10 - Pregunta 6

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta anterior del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 15 personas indicaron que dichos manuales de procedimientos y políticas se encuentran actualizados, lo cual representa un 50% del total de la muestra y 15 personas indicaron lo contrario representado el otro 50%.

7.- ¿Dentro del proceso de producción de la empresa, usted cree que los controles aplicados permiten obtener la optimización de los recursos?

Tabla 12 *Tabulación de resultados pregunta 7*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	13	43%
NO	17	57%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

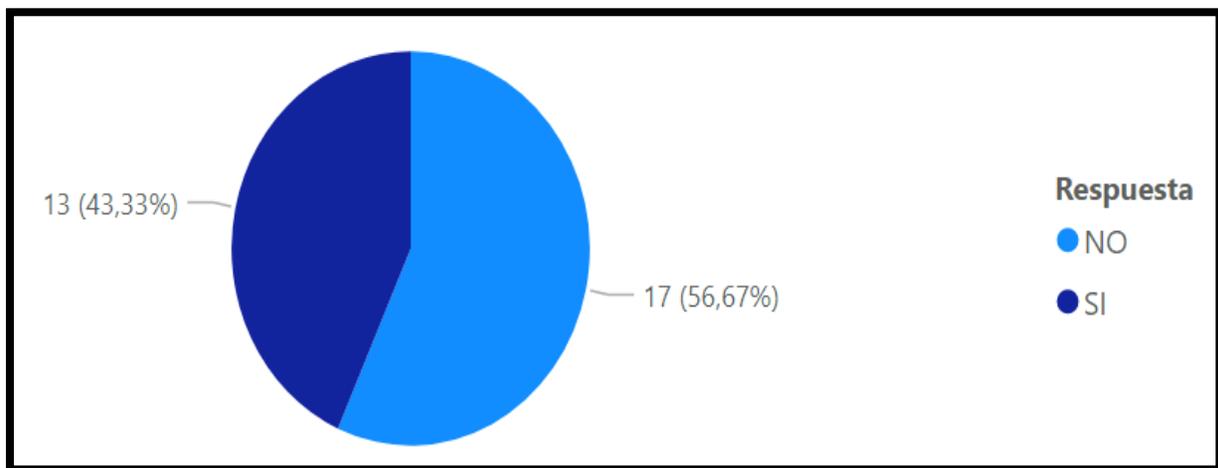


Figura 11 - Pregunta 7

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 7 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 13 personas indicaron que los controles que aplican las empresas casos de estudios permiten obtener la optimización de los recursos, lo cual representa un 43% del total de la muestra y 17 personas indicaron lo contrario representado por un 57%.

8.- ¿Usted considera que existe una comunicación fluida y adecuada entre los departamentos involucrados en el proceso de producción (ventas- bodega – producción- contabilidad)?

Tabla 13 *Tabulación de resultados pregunta 8*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	13	43%
NO	17	57%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

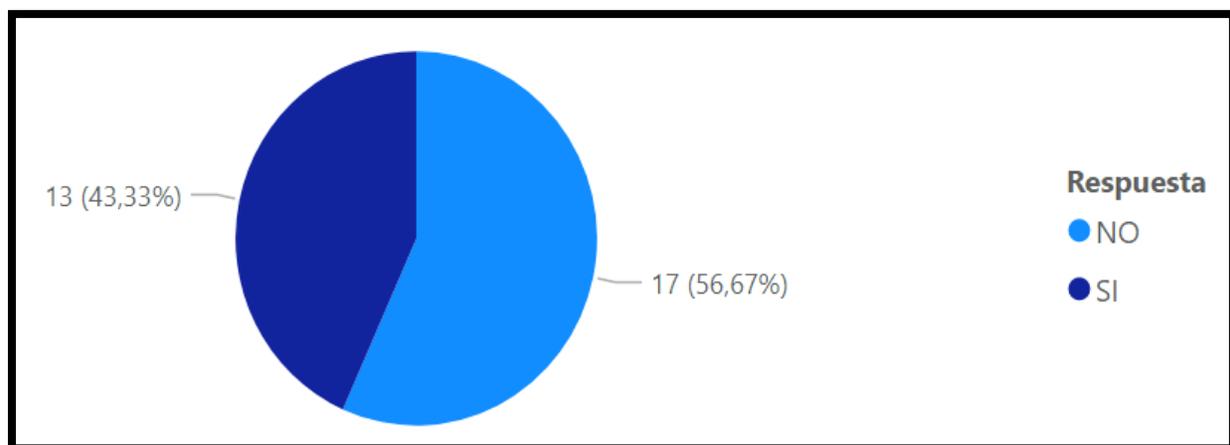


Figura 12 - Pregunta 8

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 8 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 13 personas indicaron que existe una comunicación fluida y adecuada entre los departamentos involucrados en el proceso de producción en las empresas casos de estudios, lo cual representa un 43% del total de la muestra y 17 personas indicaron lo contrario representado por un 57%.

9.- ¿La empresa aplica auditoría interna a los procesos de producción?

Tabla 14 *Tabulación de resultado pregunta 9*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	13	43%
NO	17	57%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

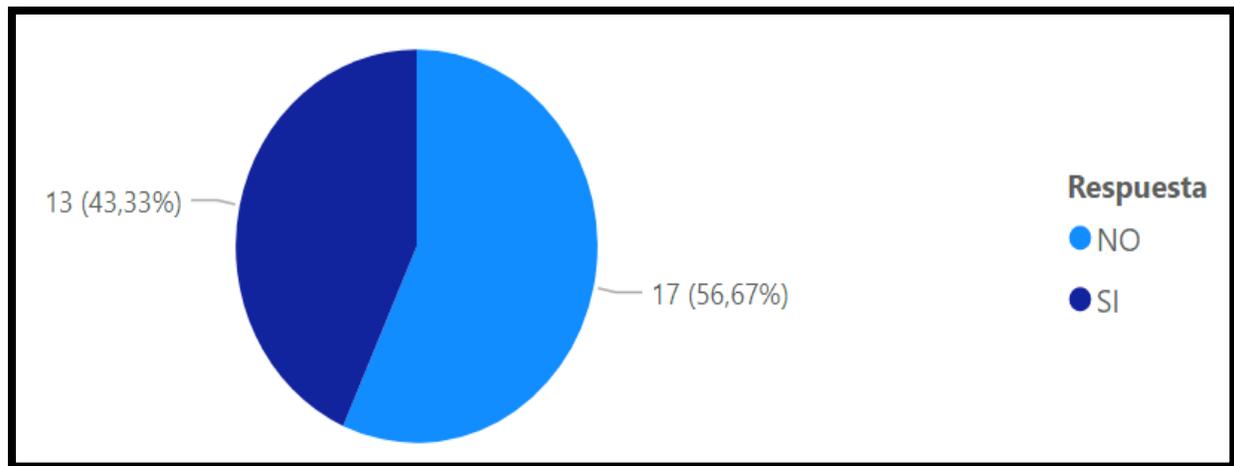


Figura 13 - Pregunta 9

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 9 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 13 personas indicaron que las empresas casos de estudios aplican auditoría interna a los procesos de producción, lo cual representa un 43% del total de la muestra y 17 personas indicaron lo contrario representado por un 57%.

10.- ¿Considera que el diseño del sistema contable que maneja la empresa está acorde al giro del negocio?

Tabla 15 *Tabulación de resultados pregunta 10*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	21	70%
NO	9	30%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

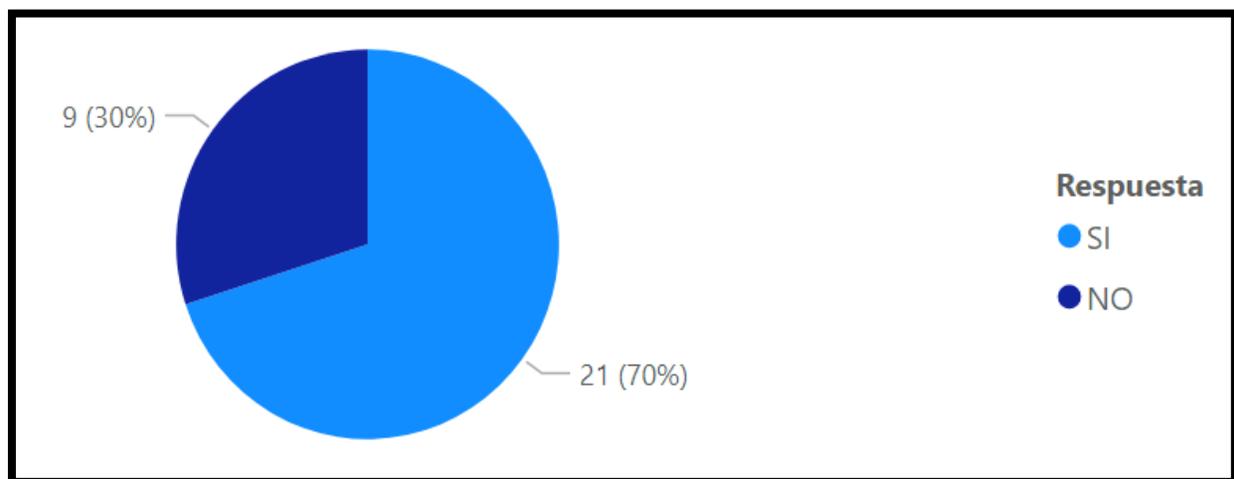


Figura 14 - Pregunta 10

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 10 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 21 personas indicaron que el diseño del sistema contable que maneja las empresas casos de estudio está acorde al giro del negocio, lo cual representa un 70% del total de la muestra y 9 personas indicaron lo contrario representado por un 30%.

11.- ¿Existe una adecuada capacitación para el personal nuevo?

Tabla 16 *Tabulación de resultados pregunta 11*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	10	33%
NO	20	67%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

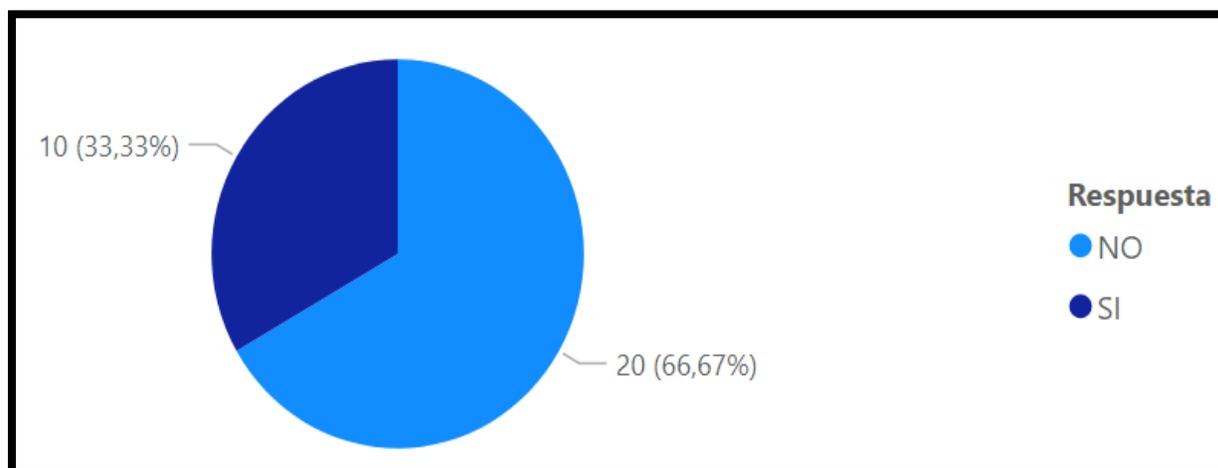


Figura 15 – Pregunta 11

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 11 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 10 personas indicaron que las empresas casos de estudio realizan una adecuada capacitación al personal nuevo, lo cual representa un 33% del total de la muestra y 20 personas indicaron lo contrario representado por un 67%.

12.- ¿Considera que la asignación de tareas de trabajo es la adecuada acorde a su nivel de responsabilidad?

Tabla 17 - Tabulación de resultados pregunta 12

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	18	60%
NO	12	40%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

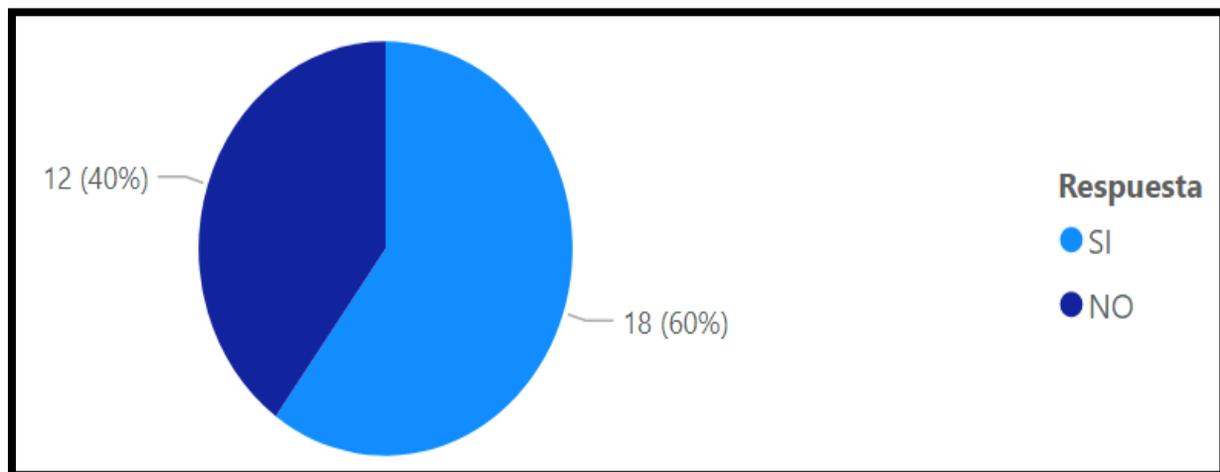


Figura 16 - Pregunta 12

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 12 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 18 personas indicaron que la asignación de tareas de trabajo es la adecuada acorde a su nivel de responsabilidad, lo cual representa un 60% del total de la muestra y 12 personas indicaron lo contrario representado por un 40%.

13.- ¿Usted cree que la merma que se genera dentro del proceso de producción, están acorde a la operatividad de la empresa?

Tabla 18 *Tabulación de resultados pregunta 13*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	12	40%
NO	18	60%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

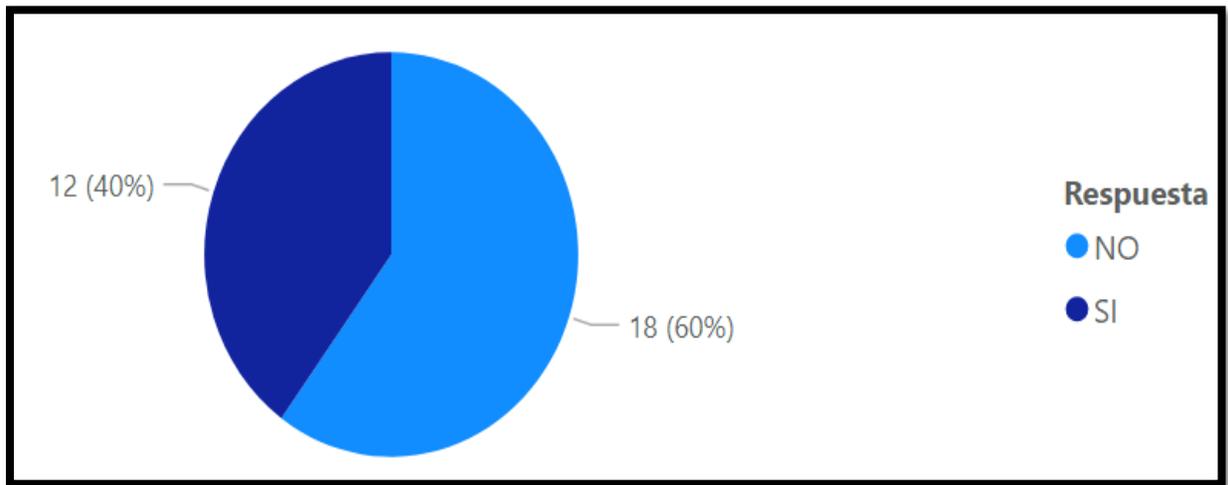


Figura 17 - Pregunta 13

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 13 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 12 personas indicaron que la merma que se genera dentro del proceso de producción está acorde a la operatividad de las empresas casos de estudio, lo cual representa un 40% del total de la muestra y 18 personas indicaron lo contrario representado por un 60%.

14.- ¿Considera que es eficiente el control de calidad que aplica la empresa al término de la producción?

Tabla 19 *Tabulación de resultados pregunta 14*

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
SI	10	33%
NO	20	67%
Total	30	100%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

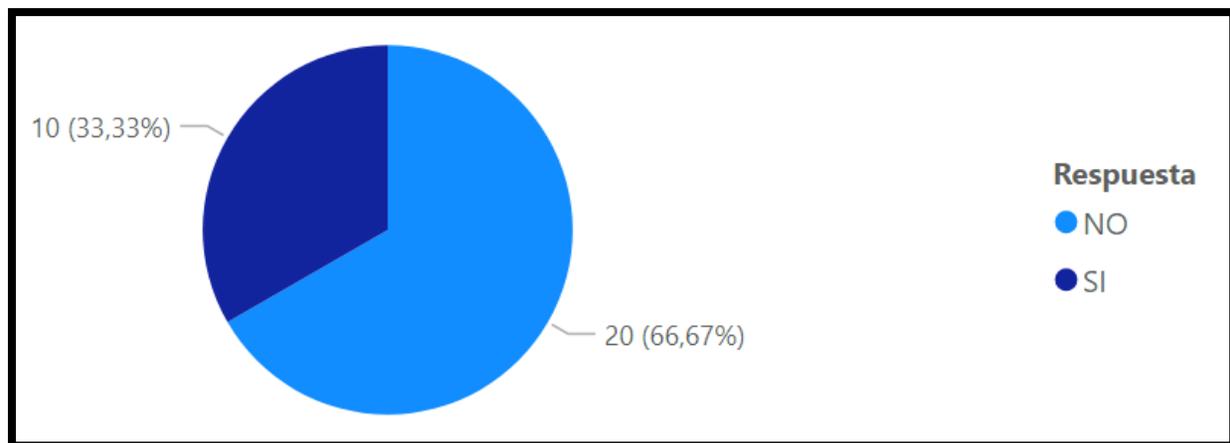


Figura 18 - Pregunta 14

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación a la pregunta 14 del cuestionario de control interno se obtuvo el siguiente resultado: 10 personas indicaron que es eficiente el control de calidad que aplica las empresas casos de estudio al término de la producción, lo cual representa un 33% del total de la muestra y 20 personas indicaron lo contrario representado por un 67%.

3.7.3 Conocimiento del giro del negocio:

Tabla 20 *Conocimiento del giro del negocio*

SECTOR:	INDUSTRIA GRAFICA		
EMPRESA:	IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:	Actividades de impresiones en general, así como actividades de encuadernación de hojas impresas para confeccionar libros, folletos, revistas, catálogos etcétera.	Impresión comercial y publicitaria, impresión digital e industrial	Impresión gráfica en general y servicios de litografía industrial y publicitaria, valores y formularios continuos, entre otros
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE 2019:	68.221.896,65	1.497.013,49	9.951.074,00
CAPITAL SOCIAL	67.267.674,11	752.000,00	3.290.000,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

3.7.4 Estados Financieros:

Tabla 21 *Estados de Situación Financiera*

Al 31 de diciembre 2019

	IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
ACTIVOS	107.415.075,75	14.050.288,48	36.068.090,00
ACTIVO CORRIENTE	21.129.205,87	7.144.238,96	16.000.768,00
DISPONIBLE	4.067.996,67	121.153,71	564.926,00
CUENTAS POR COBRAR	10.077.923,57	3.173.069,25	6.691.304,00
INVENTARIOS	6.480.755,41	3.850.016,00	8.744.538,00
DISPONIBLE PARA LA VENTA	502.530,22		
ACTIVO FIJO	63.781.255,02	6.755.485,54	18.922.886,00
ACTIVO FIJO	63.781.255,02	6.755.485,54	18.922.886,00
OTROS ACTIVOS	22.504.614,86	150.563,98	1.144.436,00

GASTOS DIFERIDOS	285.186,61	145.580,67	968.017,00
OTROS ACTIVOS	22.219.428,25	4.983,31	176.419,00
PASIVO	39.193.179,10	12.553.274,99	26.117.016,00
PASIVO CORRIENTE	24.143.365,22	10.950.339,51	13.365.771,00
CUENTAS POR PAGAR	24.143.365,22	10.950.339,51	13.365.771,00
PASIVO LARGO PLAZO	15.049.813,88	1.602.935,48	12.751.245,00
CUENTAS POR PAGAR L/P	15.049.813,88	1.602.935,48	12.751.245,00
PATRIMONIO	68.221.896,65	1.497.013,49	9.951.074,00
CAPITAL SOCIAL	67.267.674,11	752.000,00	3.290.000,00
RESERVA LEGAL		445.128,10	277.396,00
RESULTADO ACUMULADO AÑOS ANTERIORES	-3.291.259,77	241.366,16	1.932.256,00
EJERCICIO EN CURSO	-2.132.799,59	58.519,23	6.214,00
DONACIONES BIENES MUEBLES	6.378.281,90		
SUPERAVIT POR REVALUACION	-		4.445.208,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO POR EMPRESAS

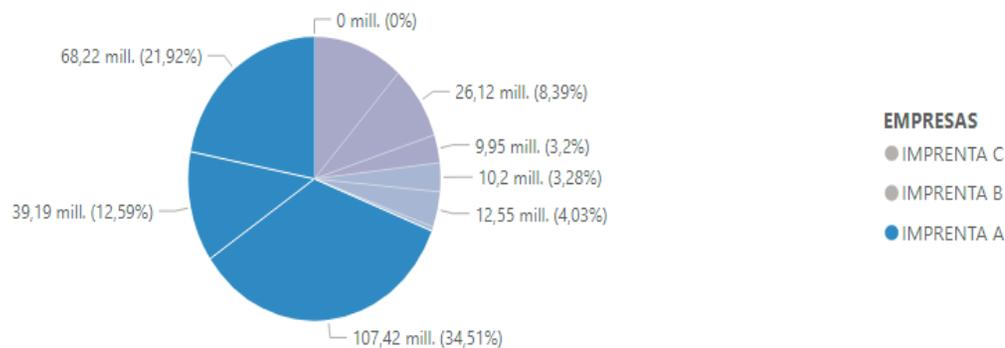


Figura 19 Composición Financiera por empresas

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Tabla 22 *Activos, Pasivos y Patrimonio por empresas*

EMPRESAS	ACTIVOS	PASIVO	PATRIMONIO
IMPRESA A	107.415.075,75	39.193.179,10	68.221.896,65
IMPRESA B	14.050.288,48	12.553.274,99	1.497.013,49
IMPRESA C	36.068.090,00	26.117.016,00	9.951.074,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base a la información proporcionada de las 3 empresas que estuvieron en revisión, podemos observar la composición financiera de las imprentas con corte al 31 de Diciembre del 2019 , en el cual se observó que el total de sus activos es representado por un 100% y que el patrimonio de la imprenta A esta representado en un 64% sobre el total de sus activos, para la imprenta B un 11% y el patrimonio de la Imprenta C representada en un 28 %.

Tabla 23 *Estado de Resultados Integrales*

Al 31 de diciembre 2019

	IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
INGRESOS	30.695.000,79	12.545.091,54	32.046.029,00
INGRESOS OPERACIONALES	20.876.176,77	11.315.057,22	31.831.887,00
INGRESOS NO OPERACIONALES	9.818.824,02	1.230.034,32	214.142,00
COSTO DE VENTAS	-19.798.067,43	-10.112.091,86	-26.589.920,00
GASTOS	-13.029.732,95	-2.335.440,63	-5.335.985,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-9.419.799,83	-1.177.300,15	-1.767.971,00
GASTOS DE VENTAS	-1.962.296,52	-260.371,53	-2.458.001,00
GASTOS FINANCIEROS	-1646108,82	-653.230,87	-1.324.155,00
OTROS GASTOS / OTROS INGRESOS	-1527,78	-244.538,08	214.142,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-2.132.799,59	97.559,05	120.124,00
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		-14.633,86	
IMPUESTO RENTA		-24.405,96	-113.910,00
RESULTADO NETO	-2.132.799,59	58.519,23	6.214,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO NETO POR EMPRESA

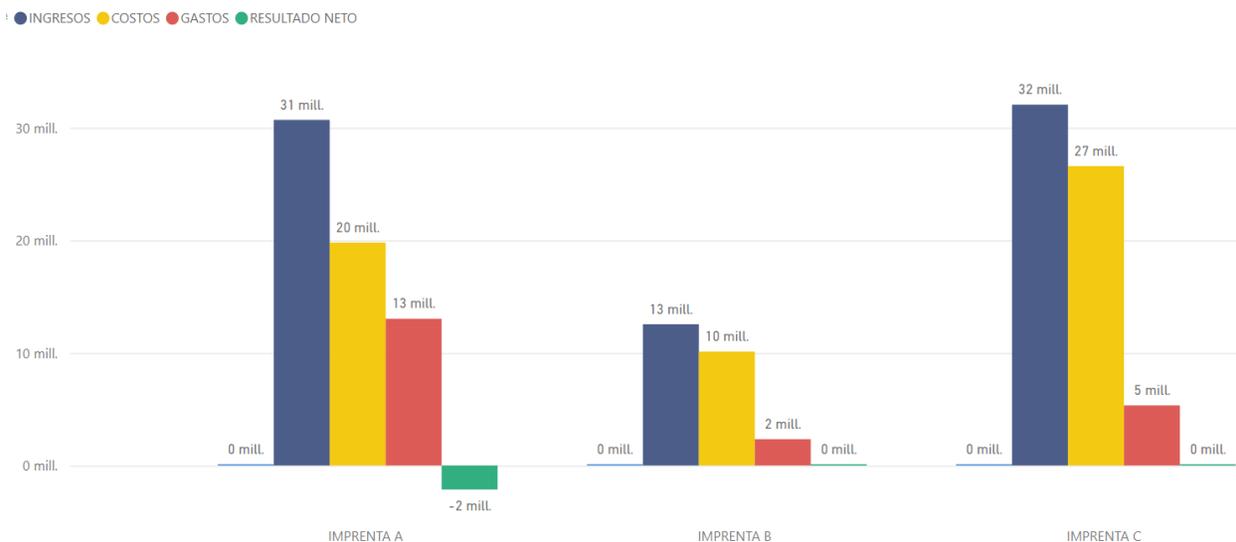


Figura 20 Ingresos, Costos, Gastos y Resultado neto por empresas

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Tabla 24 Composición del Estado de Resultado por empresas

EMPRESAS	INGRESOS	COSTOS	GASTOS	RESULTADO NETO
IMPRENTA A	30.695.000,79	19.798.067,43	13.029.732,95	-2.132.799,59
IMPRENTA B	12.545.091,54	10.112.091,86	2.335.440,63	58.519,23
IMPRENTA C	32.046.029,00	26.589.920,00	5.335.985,00	6.214,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Por medio del análisis de la composición financiera del estado de resultado con corte al 31 de diciembre del 2019, podemos identificar que los costos y gastos de las tres empresas son mayores a sus ingresos, representados de la siguiente forma: Imprenta A por un 106,95%, Imprenta B 99,22% e Imprenta C por un 99,63% sobre el total de sus ingresos, permitiendo identificar que la administración de sus costos y gastos no son los adecuados para obtener la rentabilidad deseada por las imprentas.

3.7.5 Índices Financieros:

Tabla 25 *Ratios de Liquidez*

LIQUIDEZ:		IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente – Pasivo Corriente	-3.014.159,35	-3.806.100,55	2.634.997,00
LIQUIDEZ CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	0,88	0,65	1,20
PRUEBA ACIDA	Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente	0,61	0,30	0,54

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base al análisis de los ratios de liquidez podemos destacar que la Imprenta C mantiene un capital de trabajo positivo de 2'634.997,00 , mientras que la Imprenta A y B muestran un capital de trabajo negativo, lo cual denota la falta de capacidad para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo, así mismo podemos destacar que en el ratio de la prueba acida la Imprenta C mantiene un índice mayor de 0,61 en comparación con las imprentas B Y C, lo cual demuestra en que la Imprenta C tiene 0,61 para cubrir sus obligaciones a corto plazo sin depender de la venta de sus inventarios.

Tabla 26 *Ratios de Solvencia*

SOLVENCIA:		IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	Pasivo Total / Activo Total	0,36	0,89	0,72
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO	Pasivo Total / Patrimonio	0,57	8,39	2,62
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	Patrimonio / Activo Fijo Neto	1,07	0,22	0,53
APALANCAMIENTO	Activo Total / Patrimonio	1,57	9,39	3,62

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

El ratio de solvencia nos permite medir la capacidad de endeudamiento de las empresas con sus acreedores, por lo tanto como podemos observar el índice de endeudamiento del activo nos permite inferir que las tres empresas que están en revisión denota un índice bajo lo cual representa un grado de independencia de las empresas frente a sus acreedores, así mismo el índice del endeudamiento del patrimonio demuestra que en la imprenta B y C depende en su mayor parte del financiamiento por parte de sus acreedores. Mientras tanto el índice de endeudamiento del activo fijo denota a simple vista que para la imprenta A financio la compra de sus activos fijos en su mayor parte con su propio patrimonio, pero es importante destacar que la mayor parte de su maquinaria y equipo se encuentran en garantía con el banco.

Por último, podemos indicar que el apalancamiento de las tres imprentas A, B Y C demuestra un gran grado de apoyo de los recursos internos sobre su patrimonio, pero es importante aclarar que este índice positivo o mayor a 1 se debe en su mayor parte por los activos fijos, más no por los activos corriente que se debería originar por la rentabilidad del capital invertido.

Tabla 27 *Ratios de Gestión*

GESTIÓN		IMPRENTA A	IMPRENTA B	IMPRENTA C
ROTACIÓN DE CARTERA	Ventas / Cuentas por Cobrar	3,05	3,95	4,79
ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	Ventas / Activo Fijo	0,48	1,86	1,69
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	Ventas / Inventario	4,74	3,26	3,66
ROTACIÓN DE VENTAS PERIODO MEDIO DE COBRANZAS	Ventas / Activo Total (Cuentas por Cobrar * 365) / Ventas	0,29	0,89	0,89
PERIODO MEDIO DE PAGO	(Cuentas y Documentos por Pagar * 365) / Ventas	119,84	92,32	76,21
IMPACTO GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas	94,09	63,88	59,29
IMPACTO DE LAS CARGA FINANCIERA	Gastos Financieros / Ventas	0,37	0,11	0,13
		0,05	0,05	0,04

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

El análisis de los índices de gestión nos permite medir la eficiencia en la utilización de los recursos de la empresa para el logro de los objetivos institucionales, por lo cual podemos indicar que los índices de rotaciones no demuestran la eficiencia en el cobro de su cartera debido a que la cartera rota cada 3 o 4 veces en el año, así mismo se denota la rotación de su inventario con relación a la cartera y el promedio de cobro oscila entre los 90 a 120 días para que sean efectivas, por lo tanto su periodo medio de pago oscila entre los 60 a 90 días, debido a la falta de liquidez de efectivos para el pago con sus proveedores.

Adicional, el análisis de este índice también nos permite medir el impacto que tiene los gastos operacionales y no operacionales en la gestión de sus recursos.

Tabla 28 *Ratios de Rentabilidad*

RENTABILIDAD		IMPRENTA A	IMPRENTA B	IMPRENTA C
RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO (DUPONT)	(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)	-0,24	0,01	0,00
MARGEN OPERACIONAL	Utilidad Operacional / Ventas	0,36	0,19	0,17
RENTABILIDAD NETA DE VENTAS (MARGEN NETO)	Utilidad Neta / Ventas	-0,07	0,00	0,00
RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO	(Utilidad Operacional / Patrimonio)	0,16	1,63	0,55
RENTABILIDAD FINANCIERA	(Ventas / Activo) * (UAI/Ventas) * (Activo/Patrimonio) * (UAI/UAI) * (UN/UAI)	-0,03	0,04	0,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

El análisis de los indicadores de rentabilidad nos permitirá medir la efectividad que tiene la administración para controlar los costos y gastos de la empresa y por lo consiguiente la conversión de los ingresos en utilidades, permitiéndonos analizar el retorno de los valores invertidos, por lo cual podemos observar que la rentabilidad de la muestra antes expuestas no es la más óptima, debido a que sus indicadores denotan valores inferiores a 1, demostrando que la

rentabilidad neta de sus activos no es la más adecuada, ya que sus activos no están teniendo la capacidad adecuada para producir utilidades indistintamente de como dichos activos hayan sido financiados (inventarios / activos fijos) , así mismo podemos observar que la rentabilidad operacional para las imprentas no es la más adecuada a pesar de que su índice no refleja valores negativos demostrando que el negocio no es tan lucrativo debido al impacto elevado de sus costos y gastos operacionales, los cuales merman la utilidad deseada, debido a la falta de control dentro de sus costos operacionales.

Por lo tanto podemos destacar que la rentabilidad financiera es considerada un índice de suma importancia , debido a que permite medir el beneficio neto generado en relación a los ingresos de la empresa , lo cual nos permitió analizar que las imprentas puesta en revisión no demuestran un rentabilidad financiera óptima para su inversionistas , lo cual atribuye a que los administradores o gerentes tomen medidas correctivas que permitan la optimización de sus costos y gastos para la mejora de la rentabilidad de las empresas.

3.7.6 Comparación de ingresos operacionales por líneas de negocios.

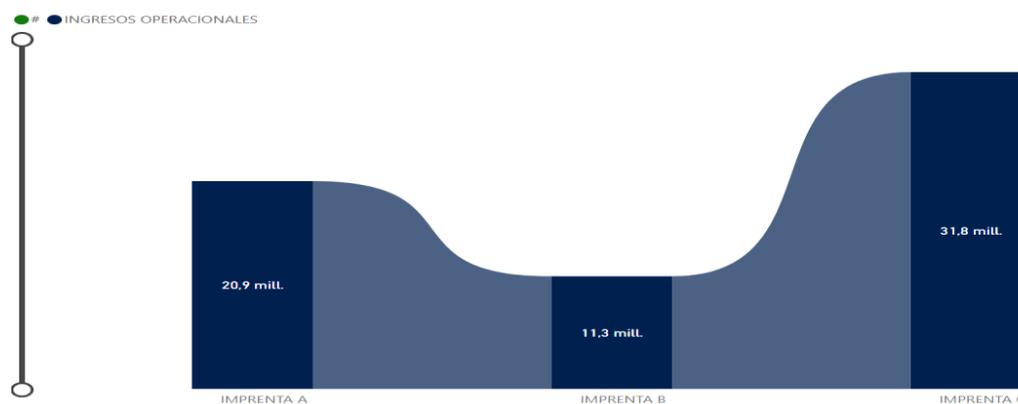


Figura 21 Comparación de Ingresos Operacionales por empresas

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base al análisis de los estados de pérdidas y ganancias de las 3 empresas que estuvieron en revisión, se identificó la cuenta de ingresos operacionales como cuenta clave, ya que esta representa los ingresos que están relacionados directamente por el giro del negocio de dichas

imprentas, el cual se desglosa por diversas líneas de negocios acorde a sus portafolios de productos que ofrecen a sus clientes.

Por lo tanto, los ingresos operacionales que reflejan las empresas al cierre del 2019 fueron de: Imprenta A por 20,9 millones, Imprenta B por 11,3 millones e Imprenta C por 31,8 millones.

Tabla 29 *Ingresos operacionales segmentados por líneas de negocios de cada empresa*

LINEA DE NEGOCIO	IMPRENTA A	IMPRENTA B	IMPRENTA C
<i>DIARIO</i>	3.143.061,28		
<i>IMPRESOS COMERCIALES</i>	6.240.960,43		
<i>TEXTOS</i>	11.492.155,06		
TOTAL	20.876.176,77		
<i>LIBROS</i>		4.825.956,00	
<i>FOLLETOS</i>		1.701.884,00	
<i>AFICHES</i>		1.057.710,00	
<i>VARIOS</i>		996.340,00	
<i>CATALOGOS</i>		657.453,00	
<i>TARJETAS</i>		294.481,00	
<i>CAJAS</i>		205.317,00	
<i>SERVICIOS VARIOS</i>		84.553,00	
<i>OTROS PRODUCTOS</i>		1.399.344,00	
TOTAL		11.223.038,00	
<i>LITOGRAFIA INDUSTRIAL Y PUBLICITARIOS</i>			22.094.460,00
<i>FORMULARIOS CONTINUO Y DOCUMENTOS VALORADOS</i>			5.978.610,00
<i>FLEXOGRAFTIA DIGITAL Y OTROS</i>			3.758.817,00
TOTAL			31.831.887,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base al análisis del gráfico de cintas podemos observar la variación de los ingresos operacionales por imprenta, a pesar de que su giro de negocio es el mismo, claramente esta que la variación depende de la acogida o del reconocimiento de la imprenta en el mercado. Así mismo se identificó que la principal línea de negocio de la Imprenta A es la venta por el servicio de impresión

de impresos generales y la impresión de textos escolares destacando que para el año 2019 dicha empresa mantuvo contrato con el Ministerio de Educación por un 75%.

Para la imprenta B la línea de negocio que representa la mayor parte de sus ingresos es la línea de negocio de libros, la cual se origina por la impresión de los textos escolares, por lo cual podemos destacar que entre la imprenta A y B mantuvieron contrato con el ministerio de educación, Mientras tanto para la Imprenta C la línea de negocio más representativas es la Litografía Industrial y Publicitario, el cual consiste en realizar impresión de gran formato en diversos materiales tales como viniles, lonas, roll ups entre otros, permitiendo a sus clientes mostrar una imagen corporativas.

3.7.7 Comparación de ingresos operacionales vs costos.

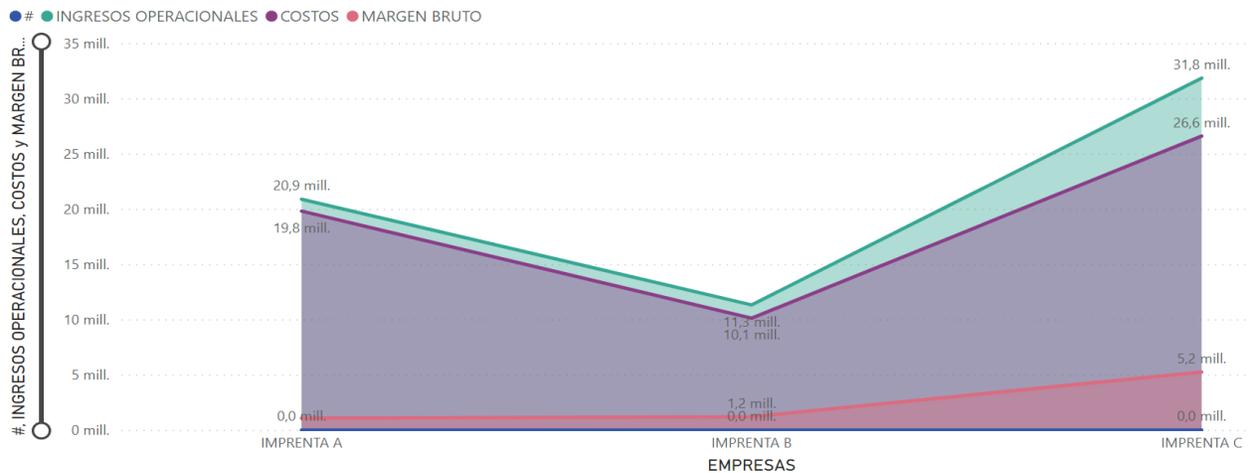


Figura 22 Ingresos Operacionales vs Costos

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Tabla 30 Datos Financieros de la Figura 8

EMPRESAS	IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
INGRESOS OPERACIONALES	20.876.176,77	11.315.057,22	31.831.887,00
TOTAL DE COSTOS	19.798.067,43	10.112.091,86	26.589.920,00
MARGEN BRUTO	1.078.109,34	1.202.965,36	5.241.967,00
% MARGEN BRUTO	5%	11%	16%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base al análisis del gráfico de áreas apiladas podemos observar la correlación que existe entre los ingresos operacionales vs el total de costos de cada una de las empresas, permitiendo identificar el margen bruto que obtuvieron las imprentas por el año cerrado 2019 a través del análisis del margen bruto en porcentaje para una mayor comprensión, por lo tanto, la Imprenta A refleja un 5%, Imprenta B un 11% y la Imprenta C un 16% del margen bruto de sus ingresos operacionales.

Tabla 31 *Comparación de Ingresos Operacionales vs desglose de costos por empresas*

EMPRESAS	IMPRENTA A	IMPRENTA B	IMPRENTA C
INGRESOS OPERACIONALES	20.876.176,77	11.315.057,22	31.831.887,00
<u>COSTOS</u>			
CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	5.891.650,98	7.841.625,00	17.747.455,00
SUELDOS, BENEFICIOS SOCIALES Y PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	9.251.328,73	1.109.340,89	5.456.479,88
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.484.571,14	501.290,00	923.630,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	400.312,81	541.611,00	1.752.561,00
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PRODUCTOS A CLIENTES	275.061,14	48.016,00	317.009,00
OTROS INDIRECTOS	495.142,63	70.208,97	392.785,12
TOTAL DE COSTOS	19.798.067,43	10.112.091,86	26.589.920,00
MARGEN BRUTO	1.078.109,34	1.202.965,36	5.241.967,00
% MARGEN BRUTO	5%	11%	16%

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con respecto al análisis de los componentes que conforman el grupo de las cuentas de costos en las empresas del sector gráfico podemos destacar que los rubros más representativos del costo de venta de las 3 empresas que estuvieron en revisión : es el costo por los consumos de materia

primas y materiales y el rubro de los sueldos y beneficios que incluye los costos de la mano de obra directa e indirecta

Para esto podemos indicar que para la imprenta A el costo de la materia prima esta representada en un 30%, mano de obra un 47 % y en este caso el rubro de la depreciación y amortización tiene un representación muy significativa del 18% sobre el total de los costos para el año 2019.

Mientras para la imprenta B el costo de la materia prima esta representada en un 78% y el rubro de mano de obra por el 11%, no obstante podemos indicar que el rubro de la depreciación y amaortización solo cubre un 5% sobre el total de los costos por el cierre 2019.

Y por ultimo tenemos a la imprenta C con 67% de representación en el costo de la materia prima, 21% costo de la mano de obra y de forma un poco significativa el 3 % en el costo de la depreciación y amortización para el cierre del año 2019.

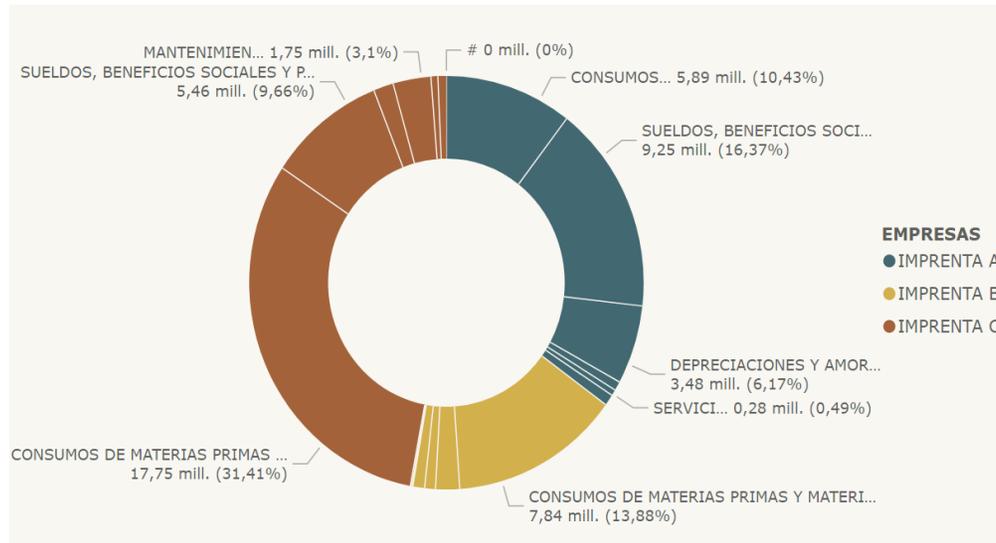


Figura 23 Comparación de Costos por empresas

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

3.7.8 Comparación de inventarios por empresas.

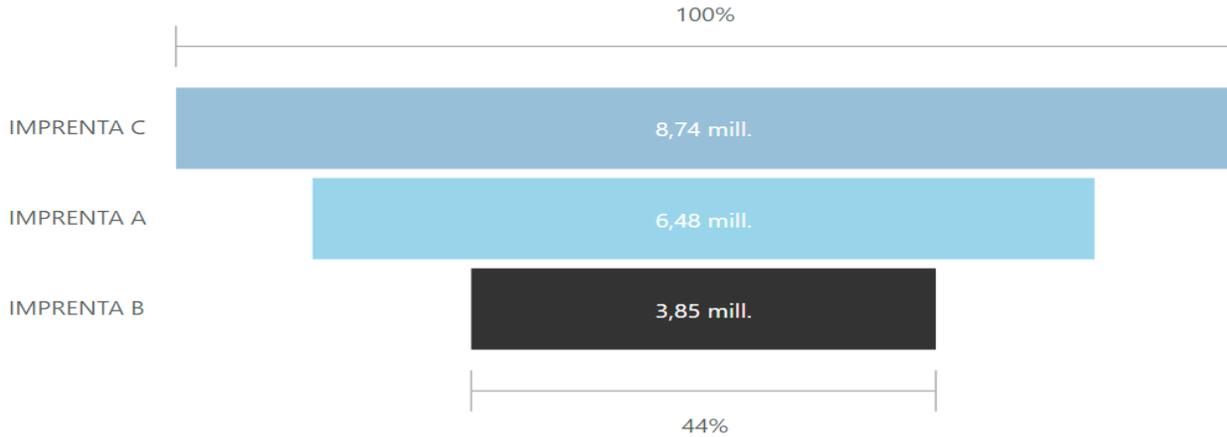


Figura 24 Comparación de Inventarios por empresas

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base al análisis de los estados financieros, así como a la revisión de reporte de inventarios se pudo verificar que el stock de inventario al cierre del año 2019 fueron los siguientes: Imprenta A por 8,74 millones, Imprenta B por 6,48 millones y la Imprenta C por 3,85 millones, los cuales representan del total de los activos corrientes en un: 38% a la Imprenta A, 54% a la Imprenta B y un 55% a la Imprenta C.

Tabla 32 *Desglose del Inventario por empresas*

EMPRESAS	IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
PRODUCTOS TERMINADOS	19.030,17	449.952,00	1.420.747,00
PRODUCTOS EN PROCESO	2.910.500,05	883.213,00	645.400,00
MATERIAS PRIMAS	2.145.240,52	1.522.349,00	3.248.841,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	521.934,58		1.193.873,00
REPUESTOS	884.050,09	436.571,00	871.846,00
IMPORTACIONES EN TRANSITO	-	557.931,00	1.363.831,00
TOTAL INVENTARIOS	6.480.755,41	3.850.016,00	8.744.538,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En relación al análisis anterior, se verifico que las subcuentas de inventarios tenían similitud en las 3 empresas que estuvieron en revisión, debido a su giro del negocio, es por eso, que se verifico el tratamiento y naturaleza contable de las subcuentas principales del inventario tales como: Productos en proceso, Productos terminados, Materia Prima e Importaciones en Transito.

Por consiguiente, en base a la revisión documental y a la entrevista a las imprentas, se procede a definir de forma general el concepto y tratamiento contable de las mismas:

➤ **Inventario de Producto en Proceso:**

En la cuenta de Productos en Proceso se registran todos los consumos de las Ordenes de producciones Cerradas y Abiertas que todavía no se facturan. Cabe mencionar que cada Ordenes de producción va atada a un número de factura al momento de su facturación. Al ser facturada en el mes, se registran los costos respectivos. En el caso de la Imprenta A y B existen Ordenes de producción que no se encuentran atadas a una factura, debido a que realizan facturan por servicios, esto quiere decir cuando la Orden de producción no se ha cerrado por falta de registros de costos.

➤ **Inventario de Productos Terminados:**

En el caso de la Imprenta A, la cuenta de productos terminados es utilizada para el registro de los libros que son elaborados por la misma imprenta para la venta al consumidor final, mas no se utiliza para el registro de los órdenes de producción finalizadas por contrato, mientras tanto las imprenta B y C utiliza esta cuenta a medida que va terminando su producción.

➤ **Inventario de Materia Prima:**

Se pudo identificar que las 3 empresas mantienen rubros similares dentro de su stock de inventarios tales como papel, tinta y planchas, las cuales son catalogadas como materia prima directa en la producción.

➤ Importaciones en Tránsito:

Debido a que el giro del negocio de las 3 empresas que estuvieron en revisión; es el servicio de la impresión y su materia prima principal es la adquisición de papel, tinta, planchas e insumos de producción, este tipo de empresas tienden a realizar compras en el exterior por su menor costos de adquisición y su buena calidad de la materia prima e insumos, por lo tanto la cuenta importaciones en tránsito en la imprenta A se utilizaba para registrar los costos adicionales al proceso de la importación, los cuales eran devengados a medida que se presentaba la respectiva liquidación de importación y se los mandaba directo al costo en base a los términos de referencias de los contratos con los proveedores al exterior, en el caso de las Imprentas B y C, esta cuenta era utilizada para registrar de forma directa la materia prima que estaba por llegar del exterior y era devengada al momento que se registraba sus costos de la importación. Entre unos de los proveedores del exterior tenemos: Goss International, KBA Digital, Proveedores Gráficos Internacionales, Recograph International, SAPPI PAPIER, Central Ink, Pérez Trading, entre otros.

En base a la revisión y análisis que se hicieron a las cuentas de inventarios al cierre del 2019 se identificaron las siguientes novedades:

➤ IMPRENTA A

Se identificó que en el acta de inventario por el cierre del año 2019 fue culminado el 15 de enero 2020 y que al cierre del 31 de diciembre del año 2019 aún seguía en proceso. Así mismo se identificó que en los reportes de inventario de materia prima e insumos reflejan saldos en negativos tanto en cantidades como en valor monetario y que a pesar de todo en forma general dichos reportes cuadraban con el saldo contable del estado financiero.

➤ IMPRENTA B

Al cierre del año 2019 las materias primas y los cambios en productos terminados como costos de ventas ascendieron a \$9.98 millones, así mismo se identificó que la empresa no poseía un reporte de inventario segmentado por bodega, sino más bien tenía una bodega general, la cual era compartida con otras empresas relacionadas.

➤ IMPRENTA C:

La empresa espera recuperar los inventarios en los 127 días posteriores posterior al cierre de los estados financieros del 2019, así mismo se identificó que el inventario de materia prima por 3,2 millones está asignado en garantía de préstamos a favor de bancos locales.

3.7.9 Comparación propiedad planta y equipo por empresas.

Tabla 33 *Propiedad Planta y Equipo*

EMPRESAS	IMPRENTA A	IMPRENTA B	IMPRENTA C
ACTIVO FIJO	63.781.255,02	6.755.485,54	18.922.886,00
NO DEPRECIABLE	12.746.012,46	-	2.176.383,00
TERRENOS	12.746.012,46		2.176.383,00
DEPRECIABLE	71.531.810,39	7.812.879,00	28.425.858,46
EDIFICIO	11.947.759,81		8.069.691,02
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.158.558,97	141.368,00	1.221.592,48
EQUIPOS DE COMPUTACION	2.884.867,97	146.914,00	2.311.392,30
VEHICULOS	671.950,39	235.335,00	324.853,31
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	47.037.893,51	6.633.563,00	16.498.329,35
INSTALACIONES	7.830.779,74	655.699,00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-23.334.203,78	-1.110.723,00	-11.957.733,91
ACTIVO FIJO EN PROCESO	2.837.635,95	53.329,54	278.378,45

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Con relación al rubro de propiedad planta y equipo se realizó una análisis comparativo en el cual podemos destacar que los componentes más fuerte de grupo de cuentas de activo no corrientes de las 3 empresas son la Maquinaria Equipos , esto se debe por el giro de negocio, ya que su principal herramienta de trabajo son sus maquinarias que están ligadas directamente con la planta de producción, para esto también es importante destacar que el tipo de depreciación que aplica las empresas es mixta a esto me refiero que los activos fijos a excepción de la maquinaria y equipo se aplica un método de depreciación lineal , mientras que el método de depreciación de la maquinaria y equipo es acorde a las horas de producción.

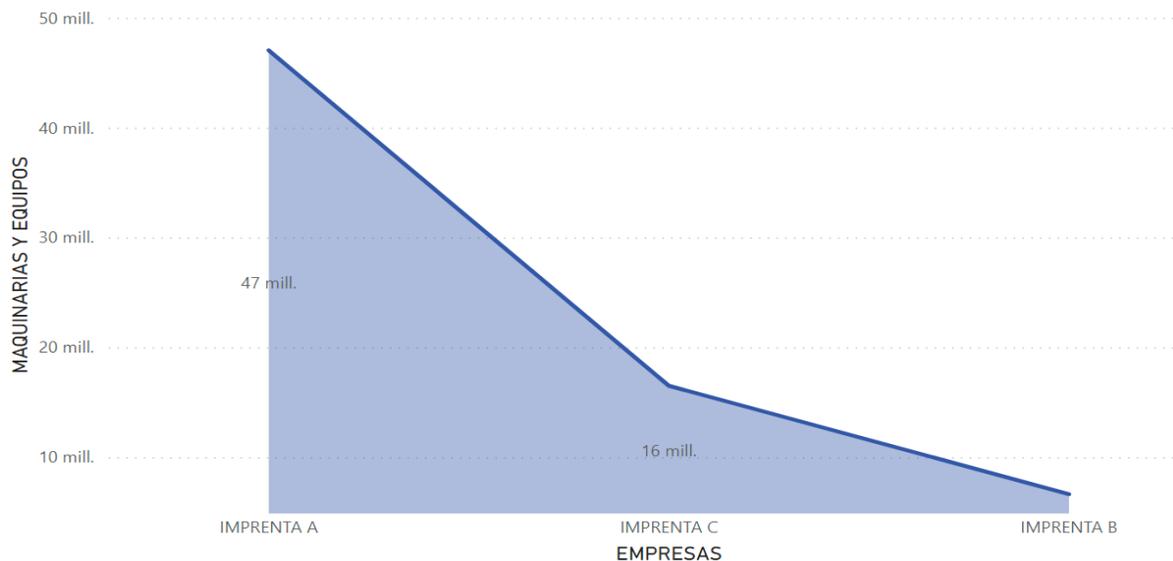


Figura 25 Comparativo de Maquinaria y equipos por empresas

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En este gráfico podemos observar que la propiedad planta y equipo de la Imprenta A asciende a un monto de 47 millones, este se debe porque la imprenta solicitó un préstamo a la CFN con el fin de repotenciar su propiedad planta y equipo e ir recuperando su inversión en el transcurso del tiempo, mientras tanto que la propiedad planta y equipo de la Imprenta C asciende a un monto de 16 millones y la Imprenta B refleja un PPE por 6 millones.

A continuación, se detalla las principales maquinarias que posee las empresas del Sector Gráfico:

- Rotativa offset de bobinas
- Sistema de transporte universal UTR
- Línea de encuadernación en rústica - Pantera 1
- Prensa de producción digital
- Rotativa híbrida de formas continuas
- Equipo de barnizado UV total
- Máquina encoladora
- Máquina Embuchadora-cosedora
- Speed master SM102
- Dobladora #1

- Guillotina trilateral
- Máquina de Impresión Offset a un color

3.7.10 Comparación cuentas por pagar por empresas:

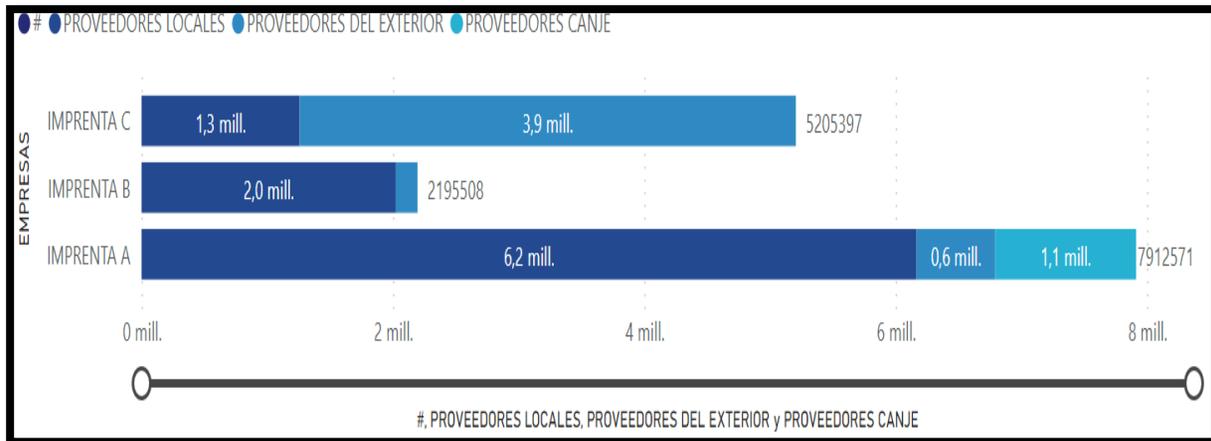


Figura 26 Proveedores Locales, Exterior y Canje

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base al análisis de los estados financieros podemos observar que entre uno de los principales componentes que conforman el balance tenemos a las cuentas por pagar las cuales en ciertos casos se subdivide en proveedores locales, exterior y canje, por lo cual en base a la gráfica antes expuestas podemos observar que las cuentas por pagar locales de la imprenta A asciende a un monto de 6,2 millones al cierre del año fiscal 2019, en el caso de la imprenta C su mayor porcentaje de representación está concentrado en sus proveedores del exterior por un monto equivalente de 3,9 millones y por ultimo tenemos a la imprenta B con sus cuentas por pagar locales por \$2 millones.

Tabla 34 Análisis de cuentas por pagar por empresas

EMPRESAS	IMPRENTA A	IMPRENTA B	IMPRENTA C
PROVEEDORES LOCALES	6.166.010,27	2.024.190,00	1.257.104,00

PROVEEDORES DEL EXTERIOR	626.134,33	171.316,00	3.948.290,00
PROVEEDORES CANJE	1.120.425,71		
TOTAL PROVEEDORES	7.912.570,31	2.195.506,00	5.205.394,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

3.7.11 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores, al cuarto trimestre del 2019.

Tabla 35 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores - Imprenta A

PROVEEDOR	POR VENCER	1 a 30 DÍAS	31 a 60 DÍAS	61 a 90 DÍAS	MAS 90 DIAS	TOTAL	% DE REPRESENTACIÓN
PAPEL	-	-	1.715.733,89	-	1.639.796,84	3.355.530,73	42%
SEGUROS	-	180.611,09	-	-	831.552,13	1.012.163,22	13%
IMPRESIÓN	4.013,05	8.229,46	-	-	855.966,21	868.208,72	11%
CARTULINA	-	88.992,80	-	156.520,00	-	245.512,80	3%
EDICIÓN ENLACES	-	-	-	-	193.077,52	193.077,52	2%
SATELITALES	-	180.000,00	-	-	-	180.000,00	2%
Vehículos	-	-	-	-	157.494,23	157.494,23	2%
DOMINIOS Y HOSTING	-	-	-	-	137.914,31	137.914,31	2%
PUR	-	7.142,10	-	-	271.406,92	278.549,02	4%
VARIOS INSUMOS DE PRODUCCIÓN	-	-	-	-	334.507,45	334.507,45	4%
SERVICIOS DE GUARDIANÍA	-	37.695,07	75.390,14	-	-	113.085,21	1%
PLACAS	-	9.363,09	-	94.082,65	-	103.445,74	1%
Otros	188.391,92	165.742,72	13.490,41	44.929,93	520.526,38	933.081,36	12%
TOTAL GENERAL	192.404,97	677.776,33	1.804.614,44	295.532,58	4.942.241,99	7.912.570,31	100%
% DE REPRESENTACIÓN	2%	9%	23%	4%	62%		

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

El presente cuadro permite demostrar los rubros principales que conforman las cuentas por pagar de la imprenta A y su antigüedad, en la cual se puede observar que el rubro de papel abarca el 42% del total de proveedor debido a que su componente principal para la producción es la adquisición de dicha materia prima, así mismo se puede observar que el servicio de tercerización está representado por un 11% el cual es considerado como un costo directo en la producción.

Tabla 36 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores - Imprenta B

PROVEEDOR	POR VENCER	1 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	MAS 90 DIAS	TOTAL	% DE REPRESENTACIÓN
PAPEL		1.250.623,00				1.250.623,00	57%
SEGUROS					235.689,00	235.689,00	11%
IMPRESIÓN		112.000,00				112.000,00	5%
CARTULINA		59.860,00				59.860,00	3%
PUR		9.000,00				9.000,00	0%
VARIOS INSUMOS DE PRODUCCIÓN		27.800,00			90.140,00	117.940,00	5%
Otros					410.394,00	410.394,00	19%
TOTAL GENERAL	0,00	1.459.283,00	0,00	0,00	736.223,00	2.195.506,00	100%
% DE REPRESENTACIÓN	0%	66%	0%	0%	34%		

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

En base al cuadro antes expuesto se puede apreciar que uno de los principales rubros que conforman las cuentas por pagar de la Imprenta B, se concentran en la adquisición de papel representado un 57% de la cartera por pagar y el tiempo pago oscila entre 1 a 30 días debido a que es el principal recurso que se necesita para la producción, así mismo podemos observar que el rubro de seguro está representado por un 11% y el servicio de impresión o tercerización por un 5% del total de las cuentas por pagar.

Tabla 37 Antigüedad de cuentas por pagar a proveedores - Imprenta C

PROVEEDOR	POR VENCER	1 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	MAS 90 DIAS	TOTAL	% DE REPRESENTACIÓN
PAPEL			1.865.365,00		1.128.906,00	2.994.271,00	58%
SEGUROS					675.800,00	675.800,00	13%
CARTULINA		256.300,00			110.000,00	366.300,00	7%
PUR		25.600,00			245.621,00	271.221,00	5%
VARIOS INSUMOS DE PRODUCCIÓN				338.756,00		338.756,00	7%
SERVICIOS DE GUARDIANÍA		15.000,00				15.000,00	0%
Otros				133.652,00	410.394,00	544.046,00	10%
TOTAL GENERAL	0,00	296.900,00	1.865.365,00	472.408,00	2.570.721,00	5.205.394,00	100%
% DE REPRESENTACIÓN	0%	6%	36%	9%	49%		

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Como se puede observar los rubros más representativos en las cuentas por pagar de la imprenta C, están enfocados en la adquisición de materias primas e insumos para la producción, destacando que uno de los principales componentes es la compra de papel representado por un 57% del total de las cuentas por pagar.

3.7.12 Comparación cuentas por cobrar por empresas.

Tabla 38 Análisis de cartera por empresas

EMPRESAS	IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
CUENTAS POR COBRAR	10.077.923,57	3.173.069,25	6.691.304,00
CLIENTES	4.950.511,90	2.822.552,25	5.188.955,00
CLIENTES LOCALES	6.096.193,72	2.906.845,25	5.279.000,00
DETERIORO ACUMULADO DE CARTERA	-1.308.225,93	-84.293,00	-90.045,00
EMPLEADOS	78920,81	22.587,00	158.196,00
ANTICIPO DE PROVEEDORES	4621199,8	84.249,00	25.643,00
COMPAÑIAS RELACIONADAS		61.529,00	886.765,00
OTROS	589571,74	182.152,00	431.745,00

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Debido al giro de negocio las cuentas por cobrar de las imprentas se basan en contratos en la cual podemos observar que la cuenta por cobrar cliente de la imprenta C al cierre del 2019 refleja un saldo por \$5.1 millones, mientras tanto que la imprenta A reflejaba un saldo por \$4,9 millones y la imprenta B un monto de \$2.9 millones, cabe indicar que en ciertos casos tanto para la imprenta A y B sus cuentas por cobrar se originaban por contratos con el sector público debido al servicio de impresión de textos escolares, dicho proceso era de interés público.

3.7.13 Análisis de los Procesos de Producción de las empresas del Sector Grafico

En base a la técnica de observación, entrevistas y revisión documental se identificó que los procesos de producción que manejan las 3 empresas mantienen similitud en el desarrollo y flujo de sus operaciones, evidenciándose así la falta de control interno en el área de producción y como estos a su vez afectan a los costos operacionales en los estados financieros. Por lo cual se procede

a desglosar el proceso de producción desde la cotización hasta el registro de los costos, destacando puntos clave que permitió diferenciar una empresa con la otra.

Para lograr tener claro el proceso de producción de las empresas que fueron sujetas a revisión, se realizó un cuestionario de control interno, la cual permitió identificar los procesos y controles que aplican en la producción, así mismo se verifico la falta de actualización de los manuales de procedimientos y políticas, y en ciertos casos la falta de los mismos, destacando así que el desarrollo de sus operaciones es realizado en base a la experticia del personal de producción.

Tabla 39 *Check list de controles*

CHECK LIST DE MANUALES DE PROCEDIMIENTO Y POLITICAS			
DEPARTAMENTO	IMPRESA A	IMPRESA B	IMPRESA C
INVENTARIO	SI	SI	SI
PRODUCCIÓN / CALIDAD	NO	NO	SI
VENTAS	SI	SI	SI
OBSERVACIÓN:	ULTIMA ACTUALIZACIÓN 2017	ULTIMA ACTUALIZACIÓN 2008	ULTIMA ACTUALIZACIÓN 2016

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

A continuación, se presenta el proceso de producción que ejecutan las Imprentas:

3.7.14.1 Episodio 1: cotización de Producto

En las tres imprentas su proceso de producción empieza desde la solicitud de la cotización del producto emitida por el cliente, en base a la solicitud se genera una orden de trabajo para que el área de planificación genere la cotización, una vez generada se solicita la aprobación del arte por parte del cliente y por último si el cliente aprueba la cotización, se remite la cotización aprobada al área de planificación.

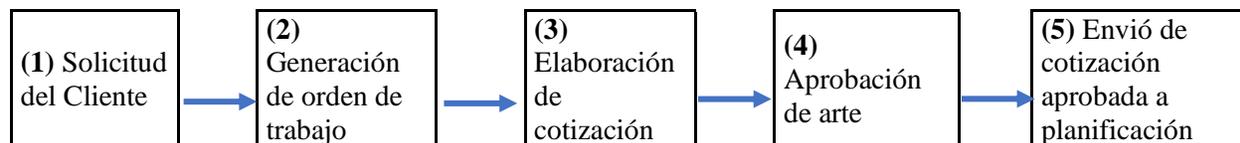


Figura 27 Flujograma de cotización del Producto

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Notas aclaratorias:

- En la imprenta B no existía un departamento de planificación quien generaba la cotización era el mismo departamento de venta, en base a una data histórica que mantenían de los precios y costos.
- En la imprenta A y C si tienen un departamento de planificación que forma parte de la Dirección de Producción, este departamento es el encargado de elaborar la cotización en base a un mapa de costos, el cual indicaba que se actualizaba cada cierto tiempo, debido a la variación del precio de los materiales en el mercado.

3.7.14.2 Episodio 2: despacho de la materia prima e insumos

Una vez que la cotización este aprobada, el área de planificación consulta la disponibilidad de stock de los materiales al área de bodega, si la bodega no llegase a disponer de los materiales solicitados, el departamento de planificación solicitará la compra emergente del material y posterior deberá ser ingresado a la bodega.

Una vez verificado el stock del inventario, el área de planificación procede a generar la orden de producción para que esta a su vez sea notificada al personal de producción y bodega. Con la orden de producción generada, el área de planificación procede a solicitar los materiales que se van usar en la producción a bodega, para que esta a su vez proceda hacer la respectiva salida del inventario y despachos de los insumos a planta.

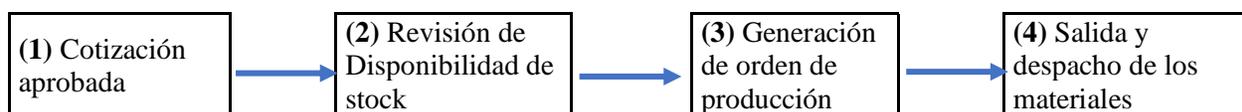


Figura 28 Flujograma de despacho de los materiales

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Notas aclaratorias:

- En la imprenta A la salida del inventario en el sistema se lo realizan por dos tipos de documentos; en el caso de los materiales directos (Papel, tinta y plancha) se los realiza a través del documento RMP “Requisición de Materia Prima” y estos son aplicados directamente a la orden de producción para que el operario al momento que realice el consumo del material se cargue a la OP correspondiente, en el caso de materiales indirectos utilizan el documento RMC “requisición de materiales indirectos (adhesivos, alambres, gomas, thermofilm, fundas entre otros), este tipo de documento no es aplicado directamente a la OP, sino que se distribuye al grupo de OP que estén en producción en ese momento.
- En la imprenta B: la salida del inventario lo realizan por medio de documentos preimpresos que no es generado directamente del sistema catalogados como ordenes de requisición ya sea para los materiales directo e indirecto pero separado por cada orden de producción, una vez que despachan los insumos a planta proceden al devengo del inventario en el sistema.
- En el caso de la imprenta A: el bodeguero realiza la salida de los materiales directos e indirectos a través de órdenes de requisiciones generadas desde el sistema y aplicada a su orden de producción correspondiente.

3.7.14.3 episodio 3: producción del producto

Una vez despachado y entregadas las ordenes de requisición en la planta, los operarios proceden a realizar el proceso de producción del producto, el cual empieza desde el área de revelado de placa lugar donde se impregna la información indicada por el cliente y se calibra el arte para que abarque la mayor parte de la plancha, una vez que pasa por esta área pasa a la maquinas Speed Master o Heidelberg para su impresión, una vez impreso pasa al área de encolado, enfundado y despacho, posterior a eso el supervisor de planta revisa que se registren todos los consumos y procede a realizar el cierre de las ordenes de producción, a continuación se realiza una explicación de forma general de los principales procesos de producción de artes gráficas que ejecutan las empresas del sector gráfico.

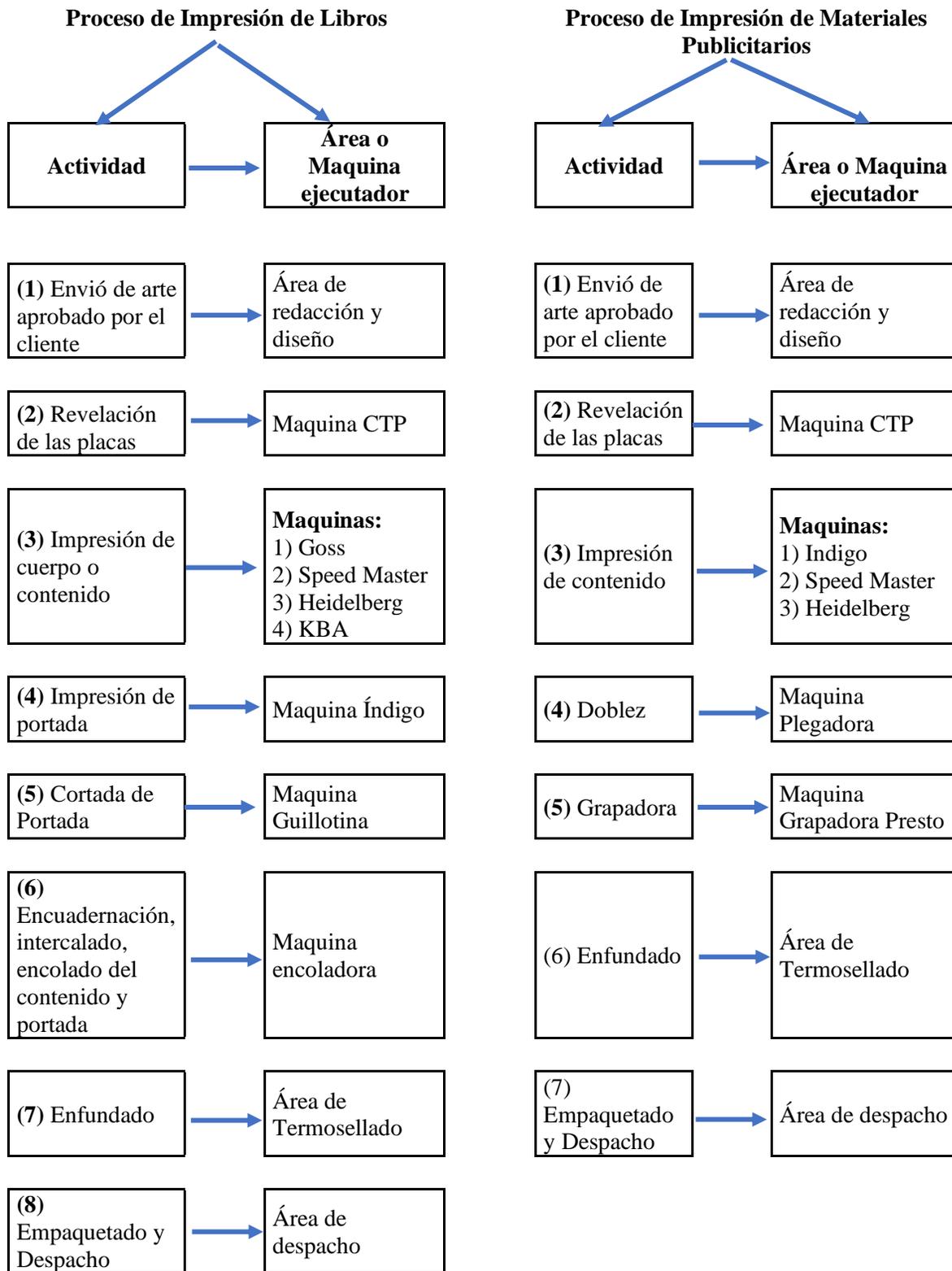


Figura 29 Flujograma Proceso de producción del Sector Grafico.

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Datos importados de las Principales Maquinarias de las empresas del Sector Grafico:

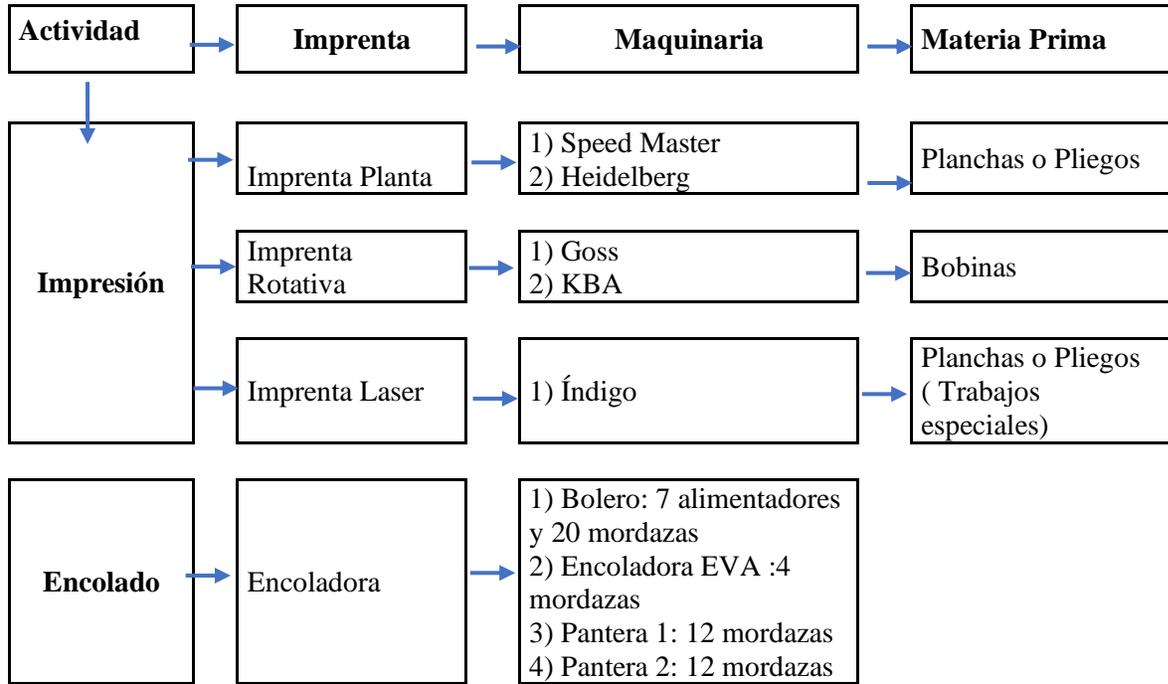


Figura 30 Flujograma de Maquinarias

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

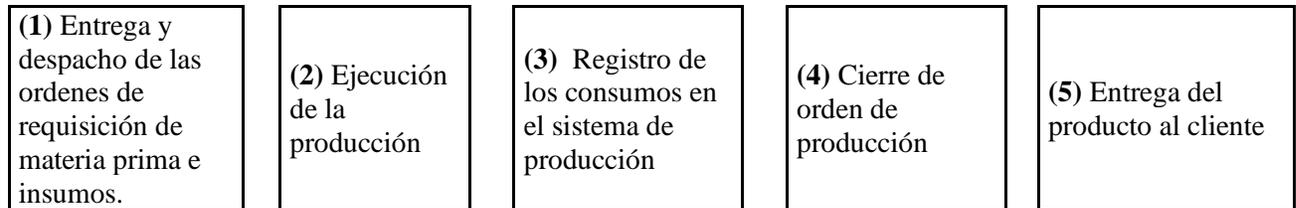


Figura 31 Flujograma Producción del producto

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Notas aclaratorias:

- La maquinaria que posee la imprenta A está considerada como unas de las mejores maquinarias que están en el Ecuador, debido a sus altos estándares de nitidez, conformidad de color, papel, precisión de registro, entre otras características de producción y la mayor parte de sus equipos son de nacionalidad alemana.

- En los casos en que la maquina encoladora se bloquee o sufran algún desperfecto ya sea por errores operativos, su desbloqueo lo deben de realizar llamando a la empresa fabricante, ya que solo desde allá pueden desbloquear dicha maquinaria y como la producción no puede parar, los operarios deben de realizar dicha actividad forma manual: intercalando, encolando y cortando para cumplir con sus obligaciones a tiempo con los clientes.
- En la imprenta A, B y C el registro de los materiales consumido los registra los operarios responsables de cada maquina y dichos registros son aprobados ya sea por el supervisor de planta o el jefe de producción.
- En el caso de la imprenta B, los registros de las horas muerta en su mayoría de los casos no se reportaba porque los operarios se olvidaban de realizar dicho registro.
- En el caso de la imprenta A y B: los operarios en ciertos casos no registraban solo el material que utilizaban sino devengaban el consumo del total bobina o papel y el físico sobrante no era reportado ni registrado en el inventario y quedaba dentro de la planta.
- En la imprenta A, B y C el registro del costo de la depreciación lo realizan en base horas máquinas.
- En la imprenta A, B y C, el área de bodega no realiza sus despachos acordes a la orden de producción, en ciertos despachan las cantidades exactas y en otros casos de más y cuando sucede esto el material sobrante queda en la planta, sin su adecuada conservación.
- En las tres imprentas se pudo apreciar que en la bodega existe materia prima que no cumple con las condiciones óptimas para que sean utilizadas en la producción, debido a que podría ocasionar que las maquinarias sufran algún desperfecto.
- En las tres imprentas poseen mano de obra – semi calificada en la planta.

3.7.14.4 episodio 4: proceso de costeo

Al cierre de cada mes una de las funciones principales del área de contabilidad es la revisión de los costos de producción el cual se desglosa en las siguientes actividades:

- 1) Cierre del Sistema de Producción e Inventario el primer día de cada mes.
- 2) Cuadratura del reporte de inventario con las cuentas contables.
- 3) Revisión de los consumos registrados en cada orden de producción.
- 4) Revisión de la hora máquinas para corroborar el registro de la depreciación.
- 5) Revisión del correcto prorrateo y registro de la mano de obra.
- 6) Revisión y registro de los materiales indirectos.
- 7) Revisión de los servicios de tercerización atado a su respectiva orden de producción.
- 8) Provisión de costos del orden de producción que han sido facturada y no cerrada.
- 9) Registro de Productos en proceso cuando la orden de producción ha sido factura y la OP está abierta.
- 10) Revisión y análisis de la provisión de costos y productos en proceso.
- 11) Elaboración de reporte de costos por orden de producción.
- 12) Revisión de Estado de Resultado.

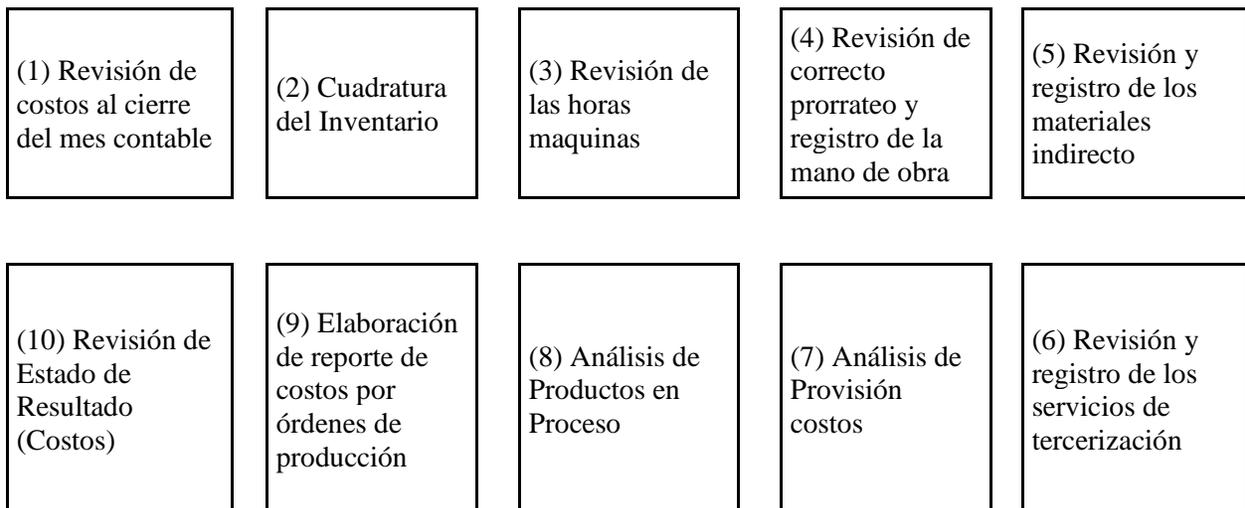


Figura 32 Flujograma del Proceso de costeo

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

Notas aclaratorias:

- En la imprenta A el registro de los costos directos se contabilizan de forma automática a través de un proceso interno llamado Cost Driver, el cual permite identificar las ordenes de producción que están abiertas y cerradas, si la orden de producción está cerrada el sistema automáticamente envía al costo y si la orden de producción está abierta lo carga a la cuenta producto en proceso de forma transitoria.
- En la Imprenta B: Sus costos se contabilizan en una hoja de costos la cual es alimentada por el operario y aprobado por el supervisor, al cierre de mes se contabilizan automáticamente los costos incurridos en las ordenes de producción.
- En la Imprenta C: Su sistema de producción les permite verificar los consumos que han sido cargado por cada operario, una vez culminado mes generan el interfaz de costo, el cual permite registrar de forma automática los costos.
- En las tres imprentas acaso de estudio se pudo identificar que mantiene bodegas virtuales con ítems con cantidades negativas y valores negativos y a pesar de tener dichas novedades los reportes entre más menos cuadran con los saldos contables al cierre de cada mes, estas novedades se originan porque los operarios no realizan correctamente los consumos de los materiales e indicaron que están en proceso de corregir estas falencias con los operarios.
- En la imprenta A solo el registro de los consumos indirectos lo realizan de forma manual y lo registran acorde a las líneas de negocio, dicha información le proporciona el sistema de producción.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Título

La incidencia del control interno en los procesos de producción y la razonabilidad de los estados financieros de las Empresas del Sector Grafico

4.2 Objetivos

4.2.1 Objetivo General

Demostrar como la falta de control interno en los procesos de producción afecta a la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del sector gráfico.

4.2.2 Objetivos Específicos

1. Evaluar la situación actual de los controles con respecto a los procesos de producción y su relación con los costos operacionales en las empresas del Sector Grafico
2. Determinar los factores críticos que afectan a la razonabilidad de los costos operacionales
3. Recomendar mejoras en los controles de los procesos de producción para que estos a su vez permitan presentar razonabilidad en los costos operacionales.

4.3 Justificación

El presente informe técnico servirá como instrumento de apoyo para las empresas del sector gráfico, permitiendo presentar un análisis detallado de como la falta de controles internos en los procesos de producción afectan a los costos operacionales de dichas empresas. Demostrando así la importancia que tiene el aplicar de forma correcta los controles en los procesos de producción.

Así mismo dicho informe técnico coadyuvará para que las empresas puedan optimizar sus costos a través de la mitigación de los errores más comunes que se presentan en la planta de producción tales como: la distribución inadecuada de las ordenes de trabajo, la asignación incorrecta de los costos de producción, la merma de materia prima en la producción, entre otros los cuales estarán expuestos en el presente informe.

4.4 Exposición de los hechos.

Con el fin de obtener un amplio conocimiento de la temática del problema que se plantea dentro del proyecto de investigación se expone lo siguiente:

Desde sus inicios las empresas del Sector grafico han tenido suma importancia en la sociedad, debido a la necesidad de las personas y empresas de plasmar sus ideas a través de un impreso, no solamente por lo económico sino por la calidad de la impresión y su diversificación en la utilización de los materiales, con el fin de dar publicidad y acogida a sus negocios. Enfatizando que la actividad industrial influye en su mayor parte en la actividad económica de los países, ya que, mediante la producción de bienes y servicios, permite obtener un análisis de los costos de producción para la toma de decisión efectiva basada en costos.

Aclarando que los costos son elementos muy sensibles para las industrias y que la falta de control interno en los procesos producción ocasionan que los costos no presenten la razonabilidad adecuada en los estados financieros y que la industrias no conozca sus costos reales, presentando mermas significativas que son absorbidas en los costos que afectan al margen neto del periodo.

Por lo tanto, el contexto de este informe técnico se basa en la falta de control interno en los procesos de producción desde el despacho de la mercadería a la planta hasta el registro de los costos de los productos terminados y como esto a su vez inciden en la razonabilidad de los estados financiero en las empresas del Sector Gráfico. Identificando que los problemas más comunes que se genera en la producción por la falta de controles internos son los siguientes: a) el incorrecto manejo de la rotación del inventario, la cual ocasiona que la materia prima existente en la bodega quede obsoleta o no apta para la producción; b) el despacho inadecuado de la materia prima; c) el registro a destiempo de los consumos generados en la producción; d) la falta de control de las mermas durante la producción; e) la falta de concientización y supervisión de las labores operativas que realiza cada operario; f) error de asignación de materiales en las ordenes de trabajo; g) la falta de capacitación del personal de producción; h) la falta de planificación en la adquisición de las materias primas; i) la asignación de incorrecta de funciones operativas; y k) la falta de aprovechamiento de los insumos.

Todos estos problemas se derivan por la incorrecta planificación de las ordenes de trabajo y su incorrecta asignación de los materiales debido a la falta de concientización e involucramiento en el proceso de producción y la aplicación de controles , lo que conlleva a que las empresas del Sector Gráficos incurran en costos adicionales tales como la tercerización de sus órdenes de producción para poder cubrir con la demanda de sus clientes y evitar multas, por el hecho de que su propia planta de producción no logren culminar la producción a tiempo, debido a los siguientes motivos: Paralización de la maquinaria, ya sea por falta de mantenimiento o por la mala calidad del insumos ocasionando que estas se paralicen y que las industrias incurren en dichos costos para su reparación.

Para esto el presente informe técnico tomo como bases las teorías de diversos autores con el fin de apoyar la problemática presente en este caso, por lo cual los autores Chacón, Bustos y Rojas (2006) expresaron que los procesos de producción de una Industria exigen para su buen desenvolviendo una contabilidad detallada y flexible, la cual es realizada a través de la contabilidad de costos la cual está relacionada directamente con los sistema de producción, estableciendo controles en las operaciones diarias que realizan las industrias.

En efecto según la investigación de campo que se realizó en las empresas, se identificó la concordancia que existen entre la teorías expuestas por el autor y la práctica en campo permitiendo verificar que el tener un adecuado sistema de control interno en los procesos de producción permitirá que los altos mandos tengan la información necesaria y suficiente para una toma de decisión asertiva, lo cual contribuirá a que las Industrias del Sector Grafico logren el cumplimiento de sus objetivos institucionales y por lo consiguiente que sus costos operacionales presenten razonabilidad en los estados financieros.

Sin dejar de lado lo expresado por Mantilla (2016) el cual evidencio la importancia que tiene la aplicación de control interno en el proceso de producción y en todas sus áreas , ya que permitiría que las empresas del Sector Grafico conozco sus puntos críticos para que puedan tomar medida correctivas a tiempo logrando la salvaguarda de sus activos y la consecución de los objetivos institucionales, para que dichos controles logren su efectividad deberán estar elaborado acorde al giro del negocio y la concientización del personal al cumplimiento de los mismos.

Por lo tanto, en base a la investigación de campo se verifico la importancia que tiene realizar una correcta gestión de costo debido a que esto dependerá de la planificación, estrategias y controles en los procesos de producción, para lo cual es necesario que las industrias tengan claro los procesos internos desde el ingreso de la mercadería hasta el consumo y registro de los costos, permitiendo establecer medidas correctivas que aportara a una toma de decisión efectiva.

Por lo tanto, el enfoque de investigación que implemente para el desarrollo del presente informe técnico fue mixta e inductiva, a través de la variable cuantitativa analice la incidencia en los costos operacionales de los Estados Financieros y con la variable cualitativa me permitió inferir en la problemática puntual que influyo a un grupo específico de empresas.

En definitiva, la técnica de la triangulación me permitió demostrar la confiabilidad de la obtención de datos para el desarrollo del informe técnico obteniendo una visión clara del problema planteado y demostrando la eficiencia y eficacia de las herramientas y métodos utilizados para el desarrollo del mismo. Por lo cual, para lograr la validez y confiabilidad de los instrumentos que fueron aplicados en el presente trabajo de titulación se realizaron las siguientes actividades: operacionalización de las variables y la idea a defender, pruebas pilotos a las preguntas de las entrevistas y cuestionario de control interno y por ultima la validación de 2 expertos.

4.5 Análisis de lo actuado

Con el fin de obtener el sustento necesario que permita verificar y validar la problemática que presentan las empresas del sector grafico con relación al control interno y sus costos operacionales, se realizó diferentes tipos de análisis con la información recabada a través de las técnicas antes expuestas, con el fin de demostrar como la falta de control internos en los costos inciden en la razonabilidad de los estados Financiero.

El tipo de empresas que fueron sujetos de estudios para la elaboración de este presente informe técnico; son aquellas empresas pertenecientes al sector grafico teniendo como características principales: la actividad de impresión gráfica, tener más de 200 colaboradores, estar ubicado en la provincia de Guayas al norte de la ciudad de Guayaquil, tener ingresos superiores a

los \$5'000.001,00 y por último deberá ser categorizada por la Superintendencia de Compañía como empresas grandes.

En base al desarrollo del presente informe técnico se evidencio la problemática que tiene en común las 3 empresas en sus procesos de producción y como estos a su vez afectan a la razonabilidad de los costos operacionales derivado por la falta de controles internos en sus operaciones productivas.

Por lo cual, en base a la revisión documental que se efectuó a los estados financieros y a sus anexos, se identificó como la falta de control interno en los procesos de producción afecta de forma directa a los registros de los costos en los estados financieros en las empresas del sector gráfico, por lo cual por medio de este análisis técnico se pretende demostrar las diversas afectaciones y su correlación con las cuentas principales del Estado de Situación Financiera en especial en el Estado de Pérdidas y Ganancias, lo cual ocasionan que el margen neto para dichas empresas se vea mermando por el exceso de costos en su producción.

Dichas inferencias se validaron con la técnica de observaciones en la cual se detectó los problemas más comunes que tienen las empresas del sector grafico en su planta productiva y como esto a su vez inciden en la razonabilidad de los costos operacionales, por lo cual para tener un mayor entendimiento de dichos problemas los puede revisar en el desarrollo del capítulo 3, en el cual se demostró la diversas falencias que tienen las empresas dentro de su proceso de producción debido a la magnitud de su operatividad diaria.

Es importante indicar que las empresas que fueron casos de estudios mantienen establecida una estructura organizacional con sus políticas y manuales de procedimientos, pero es necesario que dichos documento que forma parte del control interno sean actualizados constantemente acorde a la evolución del giro de negocio, así mismo es necesario que el personal que ejecuta dichas acciones operativas tenga la correcta capacitación para que sus actividades este acorde a sus competencias, evitando la sobrecarga de trabajo, lo cual ocasiona que el operario no realice sus actividades de forma correcta.

Evidentemente el presente informe técnico tuvo sus limitaciones debido a que las empresas que estuvieron en revisión solicitaron un acuerdo de confidencialidad por lo cual se las catalogaron con los siguientes seudónimos: Imprenta A; Imprenta B e Imprenta C. Al mismo tiempo es importante indicar que debido a la pandemia del COVID 19 que comenzó a inicios del año 2020 se dificultó la aplicación de las técnicas de entrevistas y cuestionario de control interno, obligándonos a reinventarnos para la obtención de la información, tales como la realización de entrevistas virtuales debido al distanciamiento social.

En base a lo analizado previamente se identificó que dentro del sector Grafico los problemas que se genera por la falta de control interno en sus procesos de producción se debe a las siguientes razones:

1. La falta de optimización y aprovechamiento de los insumos en la producción: Esto se da porque las industrias no realizan una correcta asignación de materiales en las ordenes de producción, ocasionando mermas innecesarias que afectan directamente al costo.
2. El incorrecto tratamiento y manejo de la rotación del inventario: Esto ocasiona que el inventario quede obsoleto o no este apto para la producción, debido a su mal almacenaje y rotación de los mismos, derivados por ineficiencia y la mala planificación de las compras de los materiales e insumos
3. La falta de planificación y mantenimiento correctivos a las maquinarias
4. El despacho inadecuado de la materia prima: Esto se da porque no existe un control en el cual se valide que los materiales de consumos que son solicitados por el área de producción a bodega sea la cantidad necesaria para la producción.
5. El registro a destiempo de los consumos generados en la producción; Esto es ocasionado porque los operarios no registran a tiempo los consumos de las ordenes de producción y no realizan el respectivo cierre de la orden de producción, acarreando que el costo de producción no sea registrado en el tiempo adecuado, mermando el ingreso de los posteriores meses.
6. La falta de control de las mermas durante la producción: No se identificó que existan un control o análisis comparativos de las mermas que se generan en el proceso de producción.
7. La falta de concientización y supervisión de las labores operativas que realiza cada operario

8. Personal no capacitado para realizar actividades asignadas que no están acordes a sus competencias, lo cual ocasiona que las empresas incurran en costos adicionales por la adquisición de repuestos por las malas prácticas o uso de las maquinarias.
9. Costos adicionales que asumen las empresas por no culminar a tiempo la producción tales como el servicio de tercerización, con el fin de evitar multas significativas para la empresa y también se puede dar por la falta de insumos para la producción debido a la incorrecta planificación de la compra de las materias primas e insumos.
10. Falta de involucramiento del área financiera en el control de los procesos de producción, a través de la falta de ejecución de auditoría interna a dichos procesos.

4.6 Problemas detectados

La falta de controles internos en los procesos de producción ocasiona que los costos que reflejan las empresas objeto de investigación no presenten una razonabilidad adecuada, debido a que dichos costos son muy elevados a comparación con otras empresas, por lo cual podemos observar que la imprenta A refleja un costo al cierre del 2019 por \$19.798.067,43, la imprenta B por \$10.112.091,86 y la imprenta C por un costo de \$26.589.920 , dichos costos merman prácticamente un 76% de la venta originada durante el periodo fiscal en revisión.

A través de la guía de observación a los procesos de producción de las imprentas en revisión se pudo identificar insumos no utilizados al cien por ciento en la producción y mermados por la paralización de la maquinaria, lo cual es originado por cambios de trabajos en las órdenes de producción o por fallos en la maquinaria por el inadecuado uso de los insumos ,reflejando un costo por el rubro de mantenimiento al cierre del 2019 en la imprenta C por un monto de \$1.752.561,00, en la imprenta A por \$440.312,81 y la imprenta B por \$ 541.611,00, demostrando así que la falta de control interno en estos procesos ocasiona que las empresas aumenten sus costos de mantenimiento en un promedio de 79%, lo cual representa los siguientes valores: Imprenta A\$309.329.12, imprenta B 404.078.13 e imprenta C 1'226.792,70 lo cual impacta de forma relevante a la utilidad del ejercicio, mermando así un 3% al margen bruto de las líneas de negocios que ofrecen las empresas del sector gráfico.

En base a la revisión efectuada en el proceso de producción se pudo detectar que en las bodegas existen ciertas compras de materia prima que no cumplen con las calidades óptimas para que sean usadas en la producción, debido a su incorrecto almacenaje, ocasionado que sea dificultoso su utilización al momento de ejecutar el trabajo, a causa de la incorrecta aplicación de los manuales de procedimientos y políticas de inventarios, así mismo se pudo evidenciar la existencia de ítems con saldos negativos o cantidades negativas en las bodegas virtuales que al final en términos generales la suma de todas las bodegas concilian con el saldo reflejado en las cuentas de balance de inventarios con lo reflejado físicamente, debido a esto se detectó una sobreestimación en los inventarios a causa de la materia prima obsoleta por un monto de: Imprenta A \$972.113,31, Imprenta B \$77.000,32 e imprenta C \$437.226,90, lo cual representaría un gasto deducible, sustentando la baja del inventario con la respectiva documentación, reduciendo el valor del impuesto a pagar en el caso de la imprenta B por un monto de \$21322,15 representado en un 13% de ahorro de pago de impuesto al fisco, mientras que para la imprenta C su impacto tributario hubiera sido que no pagara impuesto a la renta, debido a que este ajuste en el inventario incrementaría sus gastos, generando una pérdida por \$317.102,90 al cierre del 2019 y por último en la Imprenta A este ajuste al inventario aumentaría la pérdida en un 30% adicional. En el caso de los ítems detectados con cantidades en cero y saldos negativos en los reportes de inventario esto afecta a que las empresas de sector grafico no cuenten con reportes fiables del sistema para validar sus existencias en las bodegas de producción y principal.

Se pudo evidenciar que en las imprentas existe la mala práctica por la incorrecta asignación de tareas en las ordenes de trabajo y la distribución inadecuada de los materiales debido a la incorrecta planificación de las ordenes de producción y a la falta de Supervisores que monitoreen los trabajos de los operarios, ocasionando desperdicios y mermas que no son razonables acorde al giro del negocio, lo cual es reflejado en el consumo de los costos que se aplican a cada una de las ordenes de producción, por lo cual el impacto que generan las mermas en tiro en las diversas áreas de producción son las siguientes: CTP Prerensa : Imprenta A \$338,00, Imprenta B \$562,02 e Imprenta C \$1102,23; Impresión prensa plana: Imprenta A \$25.267,69, Imprenta B \$41.931,73 e Imprenta C \$82.247,92 ; Impresión rotativas: Imprenta A \$651.019,01, Imprenta B \$1'082.508,15 e Imprenta C \$2'123.309,39; Procesos de acabados: Imprenta A \$15.283,00, Imprenta B \$25.412,43 e Imprenta C \$49.845,76 y por último proceso de encuadernación: Imprenta A

\$15.533,78, Imprenta B \$25.829,42 e Imprenta C por \$50.663,69. Así mismo las mermas que se generan por el ineficiente control de calidad en los productos terminados, ocasiona que ciertos trabajos sean devueltos por los clientes y esto implica realizar reprocesos, aumentando el costo de producción y mermando su rentabilidad, lo que representa en costos por mermas de reprocesos en la Imprenta A por \$473.072,90, Imprenta B por \$862.578,75 e Imprenta C por \$1'774.745,50 , por lo tanto el poder aplicar un correcto control interno a los procesos de producción hubiera podido originar un ahorro en los costos por: Imprenta 1'180.464,38; Imprenta B \$2'136.381,55 e Imprenta C \$4'202.038,65, lo cual coadyuvaría a que la perdida en la Imprenta A disminuya en un 55% y en la Imprenta B y C que su utilidad mejore en un 75 % y 99%.

Se pudo palpar mediante la técnica de entrevista que los operarios realizan sus actividades por inherencias sin una adecuada capacitación ocasionando que los registros de los consumos en las maquinarias no sean los correctos y se vean sesgados por errores operativos, afectando a la razonabilidad de los registros de los costos. Así mismo es importante indicar que la asignación de sus actividades no está acordes a sus competencias. Por lo tanto, el sueldo y beneficios de los trabajadores en la imprenta A \$9.521.328,73 es muy elevado considerando que existe personal con sueldos que no están acordes a su instrucción académica y experticia a comparación con las otras imprentas B por \$1.109.348,89 e imprenta C por \$5.456.479.88 y esto se debe porque en ciertos casos se deben hacer reprocesos y se deben cubrir las horas extras que los operarios realizan para la ejecución y terminación de la ordenes de trabajo, lo cual implicaría que para corregir estas falencias es necesario que la empresas del Sector Grafico inviertan en capacitación al personal o contratación de personal debidamente capacitado, el ahorro de esta inversión se la podrá observar a largo plazo , lo cual ayudara a que los consumos presente la razonabilidad a razón de la concientización del personal en el momento de ejecutar sus actividades, presentando una mejora en el costo de la mano de obra en la Imprenta A por \$3.897,458,00, lo cual trae consigo, la reducción en pago de aportes patronales por 473.541,15, beneficios sociales por \$324.788,17 y sobre todo en mejorar la rentabilidad de las líneas de negocios.

En base a la guía de observación y a la revisión documental se pudo conocer todo el proceso de producción que manejan las empresas del sector gráfico, así mismo permitió conocer las diversas líneas de negocios que estas empresas manejan, en este caso sus líneas de negocios son

similares porque están acorde a su giro del negocio, por lo tanto la línea de negocio que tiene mayor acogida en la imprentas A y B es el servicio de impresión de libro, mientras que en la imprenta C la línea de negocio con mayor acogida es el servicio de impresión de litografía y materiales publicitarios, en el caso de que una línea de negocio no logre obtener un margen de rentabilidad adecuada, estos se verán afectados por los costos hundidos debido a que serán costos que no se va a poder recuperar en el futuro, en el caso de la Imprenta A la línea de negocio con menor acogida y margen de rentabilidad es la impresión de diarios, la cual esta siendo mermada por sus costos excesivos y la falta de aumento de los ingresos teniendo un margen bruto del 5% representado por \$162.317,26 y su impacto representa un 15% con relación a todas sus líneas de negocio, en la imprenta B es el servicio de brandeo de loncheras (cajas) la cual representa un 2 % de total de sus ingresos con un perdida por \$ - 60.013,91 y por ultimo en la Imprenta C la línea de negocio de menor acogida al consumidor es el servicio de flexografía digital, la cual solo representa 12% del total de sus ingresos.

Y por último se concluye que existe falta de involucramiento del área financiera contable en los procesos de producción, ya que se identificó la falta de una auditoría interna que permita identificar las falencias que han sido expuestas en el presente informe técnico, debido a su alto grado de confiabilidad a los manuales y política preestablecidos y no actualizados, ocasionado que el área contable se vea sesgado al identificar dichas falencias y presentar costos que al final no son razonables acorde al giro de negocio de este tipo de industrias

4.7 Solución

Establecer controles internos directos en la producción, la cual permita validar que los materiales solicitados en las ordenes de trabajo hacia bodega sea lo mismo que se despacha en base a las órdenes de requisiciones, esto es con el fin de lograr una optimización en los insumos y por lo consiguiente mitigar las mermas

Actualización constante de los manuales de procedimientos y políticas para las áreas de producción y bodega, así mismo se recomienda realizar un levantamiento de los procesos internos

que se manejan en el proceso productivo de la planta con el fin de poder detectar los costos ocultos que se generan en la producción y poder tomar medidas correctivas que permitan que los costos presente la razonabilidad adecuada al cierre de los periodos fiscales.

Capacitar al personal del área de producción acorde a sus competencias y actividades que deben ejecutar, tomando en cuenta su nivel de intrusión académica. Considerando que uno de los recursos más importante e influyente en la producción es la mano de obra directa e indirecta, por lo tanto, entre mejor esté capacitado el personal, sus actividades se realizaran con mayor eficiencia.

Concientizar a los supervisores acerca de la importancia de controlar la producción y de vigilar las actividades que ejecutan los operarios, con el objetivo de detectar los errores operativos a tiempo y tomar medidas correctivas que aporten a la optimización de los costos.

Es necesario que el área financiero – contable realicen controles concurrentes al área de producción a través de procesos de auditorías internas que permitan detectar los errores operativos y falencias en el proceso de producción con el objetivo de mitigar las mermas y que los costos presenten razonabilidad en el estado de resultado.

Tabla 40 *Resumen*

PUNTOS CRITICOS	PROBLEMAS	SOLUCIONES
(A) Inventario	Materia prima que no cumplen con las calidades óptimas para que sean usadas en la producción, debido a su incorrecto almacenaje, ítems con saldos negativos o cantidades negativas en las bodegas virtuales que al final en términos generales la suma de todas las bodegas concilian con el saldo reflejado en las cuentas de balance de inventarios, debido a esto se detectó una sobreestimación en los inventarios a causa de la materia prima obsoleta por un monto de: Imprenta A \$972.113,31, Imprenta B \$77.000,32 e imprenta C \$437.226,90, lo cual representaría un gasto deducible, reduciendo el valor del impuesto a pagar en el caso de la imprenta B por un monto de \$21322,15 representado en un 13% de ahorro de pago de impuesto al fisco, mientras que para la imprenta C su impacto tributario hubiera sido que no pagara impuesto a la renta, debido a que este ajuste en el inventario incrementaría sus costos, generando una perdida por \$317.102.90 al	Debido a que el inventario de las empresas está sobrevalorado, se recomiendan que se realicen un ajuste en el inventario contra el gasto, en base a la revisión y determinación de valores por la materia prima obsoleta y no apta para la producción con la respectiva legalización de la documentación. En el caso de los ítems con saldos negativos de las bodegas virtuales, se recomienda regularizar los ítems del inventario en el sistema para que los reportes de existencia sean confiables para identificar los saldos reales en stock.

	<p>cierre del 2019 y por último en la Imprenta A este ajuste al inventario aumentaría la pérdida en un 30% adicional.</p>	
(B) Incorrecta planificación de compra de materia prima y mantenimientos preventivos de las maquinarias	<p>Insumos no utilizados al cien por ciento en la producción y mermados por la paralización de la maquinaria, demostrando así que la falta de control interno en estos procesos ocasiona que las empresas aumenten sus costos de mantenimiento en un promedio de 79%, lo cual representa los siguientes valores: Imprenta A \$309.329,12, imprenta B 404.078,13 e imprenta C 1'226.792,70, impactando de forma relevante a la utilidad del ejercicio, mermando así un 3% al margen bruto de las líneas de las empresas del sector gráfico.</p>	<p>En base a la información histórica y a las proyecciones de ventas se recomienda realizar una planificación adecuada que cumplan con las características y condiciones de las maquinarias, para mitigar el riesgo de merma por la adquisición incorrecta de los materiales y contrarrestar las paralizaciones de las maquinarias.</p>
(C) Incorrecta asignación de tareas en las ordenes de trabajo	<p>Incorrecta asignación de tareas en las ordenes de trabajo y la distribución inadecuada de los materiales en la producción ocasionando desperdicios y mermas que no son razonables acorde al giro del negocio, el impacto que generan las mermas en tiro en las diversas áreas de producción tales como: Impresión offset prensa plana, Impresión rotativas, Procesos de acabados, proceso de encuadernación representa lo siguientes: Imprenta A \$707.391,48; Imprenta B \$1'176.243,75 e Imprenta C \$2'307.169,15; Así mismo las mermas que se generan por el ineficiente control de calidad en los productos terminados, lo cual origina costos por mermas de reprocesos en la Imprenta A por \$473.072,90, Imprenta B por \$862.578,75 e Imprenta C por \$1'774.745,50.</p>	<p>Contratación de supervisores debidamente capacitados en el giro de negocio con el fin de que puedan monitorear, supervisar y asignar las actividades de las ordenes de trabajo de forma asertiva a los operarios con el fin de mitigar los riesgos operativos (mermas) y reprocesos en la producción.</p>
(D) Operarios / Mano de obra	<p>Operarios realizan sus actividades por inherencias sin una adecuada capacitación ocasionando que los registros de los consumos en las maquinarias no sean los correctos y se vean sesgados por errores operativos, por lo tanto, el sueldo y beneficios de los trabajadores en la imprenta A \$9.521.328,73 es muy elevado a comparación con las otras imprentas B por \$1.109.348,89 e imprenta C por \$5.456.479,88, lo cual implicaría que para corregir estas falencias es necesario que la empresas del Sector Grafico inviertan en capacitación al personal o contratación de personal debidamente capacitado, el ahorro de esta inversión se la podrá observar a largo plazo , presentando una mejora en el costo de la mano de obra en la Imprenta A por \$3.897,458,00, lo cual trae consigo, la reducción en pago de aportes patronales por 473.541,15, beneficios sociales por \$324.788,17 y sobre todo en mejorar la rentabilidad de las líneas de negocios.</p>	<p>Elaboración de un manual de funciones y procedimiento para el área de producción, con el fin de que todos los colaboradores tengan claro sus funciones y el nivel de alcance de las mismas, debido a que en las imprentas A y B ejecutan sus actividades acordes a sus experticias, ocasionando que los consumos no se registren de forma correcta.</p> <p>Asignar actividades acordes a las competencias de cada uno o del perfil por el cual fueron contratados, tomando en consideración que esto dependerá del nivel de instrucción del personal.</p>
(E) Falta de involucramiento	<p>Falta de involucramiento del área financiera contable en los procesos de producción, ya que se identificó la falta de una auditoría interna que permita identificar</p>	<p>Planificar exámenes de auditoría interna semestrales en los procesos de producción con el objeto de realizar un</p>

to del área las falencias que han sido expuestas en el presente involucramiento del personal financiero
financiera informe técnico en la planta.

Fuente: Imprenta A, B y C 2019

Elaborado por: Pacha (2022)

CONCLUSIONES

La ausencia de controles internos en los procesos de productivo en las empresas del sector grafico ocasiona que los costos no presenten una razonabilidad adecuada al cierre de los periodos fiscales, debido a que dicho costo se ve afectado por el mal aprovechamiento de los materiales e insumos utilizados en la producción y la incorrecta asignación de actividades.

Costos excesivos por el mantenimiento de las maquinarias originados por el inadecuado uso de la materia prima e insumos y cambios de órdenes de trabajos, debido a la incorrecta planificación de trabajo de las ordenes de producción, lo cual ocasiona costos adicionales por la reparación y compra de repuestos para poner en marcha las maquinarias, originando que las empresas opten por el uso del servicio de tercerización que en el caso de la imprenta A representa una cuenta por pagar al cierre del 2019 por \$868.208,72 y la imprenta B por \$112.000,00

Las ejecuciones de las actividades de los operarios de las plantas son realizadas en base a su experticia e inherencia al cargo sin tener una adecuada capacitación y no están acorde a sus competencias y nivel de instrucción ocasionando que los registros de los consumos en las maquinarias no sean los adecuados y se vean sesgados por errores operativos lo cual ocasiona que afecte a la razonabilidad de los registros de los costos.

Falta de involucramiento del área financiera contable en los procesos de producción a causa de su alto grado de confiabilidad en los manuales y política preestablecidos sin tener una correcta actualización, ocasionado que el área contable se vea sesgado al identificar las falencias en el registro de los consumos y presentar costos que al final no son razonables por el giro de negocio de este tipo de industrias.

RECOMENDACIONES

Disponer aplicar controles internos en la producción con el fin de poder detectar o mitigar a tiempo los errores operativos que se originan al momento de la petición, despacho, consumo y registros, lo cual se ve reflejando en los costos de los estados financiero.

Realizar planes preventivos de mantenimiento acorde a la operatividad y uso de las maquinarias en la producción, así mismo realizar una correcta planificación y compra de las materias primas e insumos acorde a las especificaciones técnicas de las maquinarias con el fin de evitar que dichos insumos dañen el mismo y evitar tener que incurrir en costos adicionales, así mismo se lograr una optimización en el uso de los materiales e insumos destinados para la producción.

Capacitación constante al personal del área de producción acorde a sus competencias y nivel de instrucción académica, así mismo realizar una adecuada distribución y responsabilidades de actividades compatible a sus conocimiento y habilidades técnicas, lo cual coadyuvará a la mitigación de los errores operativos en la planta

Involucramiento directo del área financiero – contable a los procesos productivos de la planta a través de auditorías internas que permitan detectar los errores operativos y falencias en el proceso de producción, permitiendo obtener razonabilidad en los costos reflejados en los estados financieros de las empresas del sector gráfico.

Referencias

- Boulanger, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales* (Primera ed.). Costa Rica: Editorial Tecnologica de Costa Rica.
- Cabrera, M. (2018). La contabilidad de Costo en la producción de bienes y servicios. *En- Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(9), 25. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857283010>
- Calderon, G., Alvarez, C., & Naranjo, J. (2010). Estrategias competitivas y desempeño organizacional en empresas industriales colombianas. *INNOVAR JOURNAL*, 20(38), 13-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81819024003>
- Chacon, G., Bustos, C., & Rojas, E. (2006). Los procesos de producción y la contabilidad de costos. *Actualidad Contable FACES*, 9(12), 16-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701203>
- Colmenares, L., Valderrama, Y., Jaimes, R., & Colmenares, k. (2016). Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras. *Sapienza Organizacional*, 3(5), 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553057362004>
- Correa, D., Martinez, L., Ruiz, M., & Yepes, M. (2018). Los indicadores de costos: Una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190-199. doi:10.18046/j.estger.2018.147.2643
- Financieros, F. d. (2018). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>

- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones* (Primera ed.). Lima: Publicidad y Matiz. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi0za7qveLrAhWQjFkKHe9MDu0Q6AEwAHoECAAQAq#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones* (Vol. Primera Edición). Lima: Publicidad y Matiz.
- Gómez, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad de la Industria. *Escuela de Administración de Negocios*(70), 167-180. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20620709014>
- Hansen, O., & Mowen M. (2007). *Administración de Costos*. Mexico: Cengage Learning.
- Hernandez, R. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edición ed.). Mexico: McGRAW-HILL/ INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F.: Mc Graw Hill Education.
- Horngrén, C., Datar, S., & Foster, G. (2017). *Contabilidad de Costo un enfoque gerencial* (Vol. 12). Mexico: Pearson Educación.
- Lopes, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93.
- Magaña, M., & Morales, C. (2011). Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México. *Contaduría y Administración*(235), 99-119. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/n235/n235a6.pdf>

- Mantilla, S. (2016). *Auditoria del Control Interno* (Vol. 3era edición). Bogota , Colombia: ECOE Ediciones Ltda. Obtenido de <https://play.google.com/books/reader?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=GBS.PT2.w.6.0.4>
- Mantilla, S. (2016). *Auditoria del Control Interno* (3era Edición ed.). Bogota: ECOE Ediciones Ltda. Obtenido de <https://play.google.com/books/reader?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=GBS.PT2.w.6.0.4>
- Milei, J. (2011). Teoria de la inversión y mercados financieros. *Actualidad económica*, 7-17. Obtenido de <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/acteconomica/article/view/3943/3778>
- Morillo, M. (2003). Contabilidad de Costos y el Diseño de mezcla de productos. *Actualidad Contable FACES*, 6(6), 39-51. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553057362004>
- Moscoso, J., Correa, J., & Jaramillo, F. (2006). *Modelo integral de los flujos de fondos a los flujos de caja libre y las decisiones en finanzas*. Obtenido de <http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/moodle/file.php/189/ModeloIntegralFlujosFondos.pdf>
- NIA. (2016). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA*. Obtenido de NIA ES 700: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf>
- NIC. (2003). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD INVENTARIO*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

- Pavon, S., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control Interno de Inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 15. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de Control Interno. *Revista de Estudio Interdisciplinario en Ciencias Sociales*, 7(3), 483-495. Obtenido de wileidys.artigas@urbe.edu
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía de logro de los objetivos. *MEDISAN*, 14(5), 586-590. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>
- Rodriguez, G., Chávez, J., Rodriguez, B., & Chirinos, A. (2007). Gestión de costos de Producción en el sector Metalmeccánico. *Ciencias Sociales*, XIII(3), 455-467. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28011681007>
- Sinisterra, G. (2007). *Contabilidad Administrativa* (Vol. 2). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Sinisterra, G. (2010). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Superintendencia de Compañías, V. y. (2020). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>
- Toro, F. (2007). *Costos y Presupuestos con base en tareas*.
- Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno II Programa de Preparación Económica para cuadros*. Habana: CECOFIS.
- Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno - II Programa de preparación económica para cuadros*. Habana: CECOFIS.
- Toro, J., Fonteboa, A., E., A., & Santos, C. (2005). *Control Interno II Programas de preparación económica para cuadros*. Habana, Cuba: CECOFIS.

Vega, L., Perez, M., & Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez eficacia del control interno. *Visión del Futuro*, 21(2), 212-230. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357955446006>

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 8(11), 87-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>

ANEXOS

ACTA CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo.....Ruc....., Gerente General....., acepto participar voluntaria y anónimamente acepto en la investigación “**Control Interno y los costos operacionales en las empresas del Sector Grafico**”, dirigida por la Srta. Valeria Alejandra Pacha Espinoza, estudiante del Depto. de Post Grado de la Universidad Laica Vicente Roca fuerte.

Declaro haber sido informado de los objetivos y procedimientos del estudio y del tipo de participación que se me solicita. En relación a ello, acepto participar en una serie de entrevistas que se realizarán durante el transcurso del estudio en dependencias ubicadas en la dirección de la compañía.

Declaro además haber sido informado que la participación en este estudio no involucra ningún dejar de participar en cualquier momento sin dar explicaciones o recibir sanción alguna.

Declaro saber que la información entregada será confidencial y anónima. Entiendo que la información será analizada por la investigadora y que no se podrán identificar las respuestas y opiniones de modo personal. Por último, la información que se obtenga será guardada y analizada por el equipo de investigación, resguardada en dependencias de la Universidad, LAICA VICENTE ROCAFUERTE y sólo se utilizará en los trabajos propios de este estudio.

Este documento se firma en dos ejemplares, quedando uno en poder de cada una de las partes.

Nombre Participante

Ing. Valeria Pacha

Firma

Firma

Fecha:

Fecha:

GUIA DE OBSERVACION PARA EL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y COSTEO

Un estudio que sera presentado como ejemplo de una investigación Cualitativa sobre el proceso de producción de las empresas del Sector Grafico , el cual nos va a permitir conocer y entender el proceso de producción desde el despacho de la materia prima e insumos hasta el registro de los consumos (costos) y como estos a su vez se realiza de forma diara para obtener el producto final.

Fecha:

Lugar:

Observador: Ing. Valeria Pacha Espinoza

Hora de inicio: 15:00 Hora de terminacion: 16:00

Episodio 1 : Cotización del Producto

1. Solicitud del cliente
2. Generación de orden de trabajo
3. Elaboración de Cotización – según mapa de costos
4. Aprobación de Arte
5. Envio de Cotización aprobada por el cliente.

Episodio 2 : Despacho de los materiales

1. Envio de Cotización:
2. Revisión de Disponibilidad en Stock
3. Generación de Orden de Producción:
4. Salida y despacho de la Materia Prima

Episodio 3 : Producción del Producto

1. Entrega de las ordenes de requisición de materia prima e insumos a los operarios
2. Consumo de los materiales
3. Registro de los consumos en el sistema de Producción
4. Cierre de Orden de Producción
5. Entrega del Producto al cliente

Episodio 4 : Proceso de Costeo

1. Revisión de costos al cierre del mes contable
2. Cierre de Sistema de Producción e Inventario
3. Cuadratura del Inventario del sistema de producción y contable.

4. Revisión de las horas maquinas para la validación de la depreciación de maquinaria
5. Revisión de las mano de Obra directa según la producción y nomina
6. Elaboración de Reporte por de orden de producción con su respectiva venta y costos
7. Provisión de costos por ordenes de producción abiertas y facturadas
8. Revisión de Productos en Proceso por ordenes de producción abiertas y no facturadas.

Descripcion de la experiencia de venta:

Quejas:

Acudio: Sola _____

Observaciones:

Nivel socioeconomico aparente de la Jefe de Bodega :

Nivel socioeconomico aparente del Supervisor de Producción:

Nivel socioeconomico aparente de los Operarios:

Nivel socioeconomico aparente del Jefe de Costos:

Nivel socioeconomico aparente del Contador:

FORMATO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

IMPRESA A, B Y C								
Cuestionario de Control Interno								
<p>El propósito de este cuestionario de control interno es recopilar información para el Trabajo de Titulación “CONTROL INTERNO Y LOS COSTOS OPERACIONALES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR GRÁFICO”, previa obtención del título MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, la información recopilada será confidencial, apreciamos su nivel cultural y su participación, agradecemos su colaboración. La Información que nos proporcione será de mucha utilidad para el trabajo de Investigación que se está realizando.</p>								
INSTRUCCIONES:								
<p>Utilice un lápiz o bolígrafo de tinta color azul para responder el cuestionario, al realizarlo por favor tome en consideración los acontecimientos que suelen presentarse en las labores que realiza diariamente en su trabajo.</p>								
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS			Pond.	Calificación	P/T	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		SI = 1 NO=0		
1	¿Considera que la empresa tiene establecida una adecuada estructura orgánica?				7,14%			
2	¿Considera que los colaboradores tienen un conocimiento claro de la misión y visión de la empresa?				7,14%			
3	¿La empresa socializa los objetivos institucionales con todos sus empleados?				7,14%			
4	¿El personal tiene clara las funciones, responsabilidades e importancia que desempeña su puesto de trabajo?				7,14%			
5	¿La empresa posee manuales de Procedimientos y Políticas?				7,14%			
6	¿Dichos manuales de Procedimientos y Políticas se encuentran actualizados y están acorde a la operatividad de la empresa?				7,14%			
7	¿Dentro del proceso de producción de la empresa, usted cree que los controles aplicados permiten obtener la optimización de los recursos?				7,14%			
8	¿Considera que existe una comunicación fluida y adecuada entre los departamentos involucrados en el proceso de producción (ventas- bodega – producción- contabilidad)?				7,14%			

9	¿La empresa aplica auditoría interna a los procesos de producción?				7,14%			
10	Usted considera que el diseño del sistema contable que maneja la empresa está acorde al giro del negocio				7,14%			
11	Existe una adecuada capacitación para el personal nuevo				7,14%			
12	Usted considera que la asignación de tareas de trabajo es la adecuada acorde a su nivel de responsabilidad				7,14%			
13	¿Usted cree que la merma que se genera dentro del proceso de producción, están acorde a la operatividad de la empresa?				7,14%			
14	Considera que es eficiente el control de calidad que aplica la empresa al término de la producción				7,14%			
TOTAL					100%		0,00 %	
Elaborado por: La Autora								

FORMATO DE ENTREVISTA No.1

CONTROL INTERNO Y COSTOS OPERACIONALES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR GRÁFICO

El propósito de esta entrevista es obtener información relevante que aporte peso para el Trabajo de Titulación “CONTROL INTERNO Y LOS COSTOS OPERACIONALES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR GRÁFICO”, previa obtención del título MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, la Información que nos proporcione será de mucha utilidad para el trabajo de Investigación que se está realizando.

Entrevista dirigida al personal del área financiera y producción de las empresas del Sector Gráfico.

FECHA _____ HORA _____

LUGAR _____

ENTREVISTADOR:

DATOS DEL ENTREVISTADO:

Apellido: _____

Nombre: _____

Cargo: _____

DATOS DE LA EMPRESA

Empresa: _____

Dirección: _____

Localidad: _____

Teléfono: _____

Cantidad total de empleados: _____

INTRODUCCIÓN:

Toda información proporcionada es confidencial y secreta. Los datos que usted consigne serán tratados bajo secreto estadístico, volcándose en informes solo de manera agregada. En ningún caso la información proporcionada será divulgada o utilizada de manera individual.

CARACTERÍSTICAS DE LA ENTREVISTA

Entrevistar al personal del área financiera de las empresas del Sector Gráfico donde existen y conocen el proceso de producción y como estos inciden en el registro de los costos operacionales de las empresas en estudio.

INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA

Productos o servicios:

Servicio de Impresión de contenidos en General.

Breve descripción de la organización funcional:

Breve descripción de los procesos que aplica:

PREGUNTAS

1) ¿Qué tipo de controles aplica la empresa para la salvaguarda de sus activos?

2) ¿El diseño e implementación de los sistemas informáticos contiene interfaces de controles que logran detectar errores a tiempo?

3) ¿Usted considera que la gestión y distribución de los costos es la adecuada para el giro del negocio de la empresa?

4) ¿Usted cree que el sistema de producción que utilizan la empresa para el registro de los costos generados en la producción es fiable y no presentan errores al momento de su ejecución?

5) ¿Se realizan cuadraturas mensuales del módulo de inventario vs contabilidad?

6) ¿Como usted considera que influyen o impacta los costos operacionales en los estados financieros?

7) ¿Cuán importante usted considera que es la obtención de información oportuna y fiable de costos para las tomas de decisiones gerencia y que tipos de reportes les permite emitir?

8) ¿Qué tipo de controles aplican para el control y registro de los consumos que se realizan en la planta? Explique y detalle los tipos de controles que aplican.

9) ¿Como logran detectar a tiempo los errores o inobservancia que cometen los operarios en la producción?

10) ¿El registro de los consumos que se generan dentro de la planta solo son manipulados por los operarios, existe alguna revisión o aprobación por parte de los superiores?

11) ¿Existe consistencia fiable entre el inventario en físico vs sistema?

FORMATO DE ENTREVISTA No.2

CONTROL INTERNO Y COSTOS OPERACIONALES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR GRÁFICO

El propósito de esta entrevista es obtener información relevante que aporte peso para el Trabajo de Titulación “CONTROL INTERNO Y LOS COSTOS OPERACIONALES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR GRÁFICO”, previa obtención del título MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, la Información que nos proporcione será de mucha utilidad para el trabajo de Investigación que se está realizando.

Entrevista dirigida a los expertos del Sector Gráfico.

FECHA _____ HORA _____

LUGAR _____

ENTREVISTADOR:

DATOS DEL ENTREVISTADO:

Apellido: _____

Nombre: _____

INTRODUCCIÓN:

Toda información proporcionada es confidencial y secreta. Los datos que usted consigne serán tratados bajo secreto estadístico, volcándose en informes solo de manera agregada. En ningún caso la información proporcionada será divulgada o utilizada de manera individual.

CARACTERÍSTICAS DE LA ENTREVISTA

Entrevistar al personal del área financiera de las empresas del Sector Gráfico donde existen y conocen el proceso de producción y como estos inciden en el registro de los costos operacionales de las empresas en estudio.

INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA

Productos o servicios:

Servicio de Impresión de contenidos en General.

PREGUNTAS

2 ¿Cuáles son los problemas más comunes que se presentan en el momento de la producción?

3 ¿Cuáles son los factores que influyen para que los materiales (materia prima e insumos) sean óptimos para la producción?

4 ¿Usted considera que en este tipo de empresa existe una correcta asignación de materiales en las ordenes de trabajo?

5 ¿Este tipo de empresa incurren en costos de tercerización y en qué casos podría ser?

6 ¿Cuál es el objetivo principal del Gerente de Planta en la Producción?

7 ¿Usted considera que la falta de planificación y estrategias en la adquisición de materiales influyen en la producción para la toma de decisiones?
