



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“PROCEDIMIENTOS PARA LA CONTABILIZACIÓN DE
DESPERDICIOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN EN LA
EMPRESA SOLUCIONES GRÁFICAS INTEGRALES COBERTI S.A.”**

Autor: Guzmán Vásquez Edwin Geovanny

Tutora: MCA. Mercedes Johanna Espinoza Espinoza

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hijo, son los mejores padres.

A mi esposa Sandy, a mis hijos: Joan, Steven y Adamary por estar siempre presente, acompañándome y por el apoyo moral que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Guzmán Vásquez Edwin Geovanny

AGRADECIMIENTO

Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis Padres: Galo y Ketty que han sabido darme su ejemplo de trabajo y honradez; a mi esposa Sandy, así como a mis hijos: Joan, Steven y Adamary por su apoyo y paciencia en este proyecto de estudio.

Agradezco a mis docentes del Instituto Tecnológico Bolivariano, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial, a MCA. Mercedes Johanna Espinoza Espinoza tutora de mi proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente.

Guzmán Vásquez Edwin Geovanny

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: “Procedimientos para la contabilización de desperdicios en el proceso de producción en la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.”, presentado por Guzmán Vásquez Edwin Geovanny como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Guzmán Vásquez Edwin

Tutora:

MCA. Mercedes Espinoza Espinoza



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Guzmán Vásquez Edwin Geovanny en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Procedimientos para la contabilización de desperdicios en el proceso de producción en la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A. de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Guzmán Vásquez Edwin Geovanny

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0914419403

Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjuntará al original del trabajo de titulación como una página preliminar más




Factura: 002-992-000030796



20190901009D00222

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901009D00222

Ante mí, NOTARIO(A) RICARDO RENATO VASQUEZ LEIVA de la NOTARÍA NOVENA , comparece(n) EDWIN GEOVANNY GUZMAN VASQUEZ portador(a) de CÉDULA 0914419403 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(A), domiciliado(a) en DURÁN-ELOY ALFARO, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 8 DE ABRIL DEL 2019, (13:32).


EDWIN GEOVANNY GUZMAN VASQUEZ
CÉDULA: 0914419403

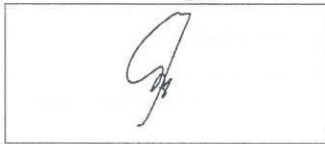



NOTARIO(A) RICARDO RENATO VASQUEZ LEIVA
NOTARÍA NOVENA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0914419403

Nombres del ciudadano: GUZMAN VASQUEZ EDWIN GEOVANNY

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
(CONCEPCION)

Fecha de nacimiento: 12 DE SEPTIEMBRE DE 1979

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: CASADO

Cónyuge: REMACHE TRONCOSO SANDY ROCIO

Fecha de Matrimonio: 26 DE MARZO DE 2018

Nombres del padre: GUZMAN LEVY FORTUNATO MIGUEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: VASQUEZ RIZZO KETTY ISABEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 26 DE MARZO DE 2018

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 8 DE ABRIL DE 2019

Emisor: ALEX GERARDO SORIANO VILLAO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 9 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 194-213-99307



194-213-99307

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



INSTRUCCION SUPERIOR
 PROFESION / OCUPACION ESTUDIANTE
 E1111A1121
 APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE GUZMAN LEVY FORTUNATO MIGUEL
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE VASQUEZ RIZZO KETTY ISABEL
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICION DURAN 2018-03-26
 FECHA DE EXPIRACION 2028-03-26
 DIRECTOR GENERAL
 FIRMA DEL CEDULADO

REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCION GENERAL DE REGISTRO-CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION
 No. 091441940-3
 CÉDULA DE CIUDADANIA
 APELLIDOS Y NOMBRES GUZMAN VASQUEZ EDWIN GEOVANNY
 LUGAR DE NACIMIENTO GUAYAS
 PEDRO CARBO / CONCEPCION
 FECHA DE NACIMIENTO 1979-09-12
 NACIONALIDAD ECUATORIANA
 SEXO HOMBRE
 ESTADO CIVIL CASADO
 SANDY ROCIO REMACHE TRONCOSO

ELECCIONES SECCIONALES Y CPCCS 2019
 CIUDADANO/A:
 ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGO EN EL PROCESO ELECTORAL 2019
 F. PRESIDENTA/E DE LA JUV.

CERTIFICADO DE VOTACION 24 - MARZO - 2019
 0044 M JUNTA No.
 0044 - 169 CERTIFICADO No.
 0914419403 CEDULA No.
 GUZMAN VASQUEZ EDWIN GEOVANNY APELLIDOS Y NOMBRES
 PROVINCIA: GUAYAS
 CANTÓN: DURAN
 CIRCUNSCRIPCION: 2
 PARROQUIA: ELOY ALFARO / DURAN
 ZONA: 1



Doy FE: que la(s) copia(s) que antecede(n) con tanto(s) en _____ foja(s) útiles es fiel y exacta(s) al ORIGINAL que me fue exhibido y que devuelvo al interesado.

[Handwritten Signature]
 Dr. Renato Vásquez Leiva
 NOTARIA NOVENA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Procedimientos para la contabilización de desperdicios en el proceso de producción en la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.”

Autor: Guzmán Vásquez Edwin Geovanny

Tutora: Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

RESUMEN

El presente trabajo ha sido estructurado con el fin de situar a la compañía Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., dentro de un escenario real para la toma de decisiones estratégicas. Dentro la compañía el departamento producción constituye parte primordial de su diario accionar y la gestión desarrollada en torno a este sistema se vuelve fundamental. El primer capítulo trata de la ubicación del problema de estudio, justificación y planteamiento. En el segundo capítulo se enfoca en la parte teórica del tema a tratar con sus respectivos sustentos. En el tercer capítulo habla sobre la metodología aplicada en la investigación mediante el uso de los instrumentos como la entrevista para tener resultados reales a la muestra planteada. En el capítulo 4 desarrollaremos el plan de mejoras aplicando esquemas de estructura organizacional para el departamento de producción para dar explicación detallada de la innovación a aplicar en el departamento mencionado. Se llegó a la conclusión de existen falencias en la gestión de la contabilización de desperdicios en el proceso de producción ya que los proceso no se

encuentran formalmente estructurados, aceptados y socializados. Se recomienda implementar un diseño de políticas y procedimientos para el área de producción.

Soluciones
Gráficas

Decisiones
Estratégicas

Plan de
Mejoras



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

“Procedimientos para la contabilización de los desperdicios en el proceso de producción en la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.”

Autor: Guzmán Vásquez Edwin Geovanny

Tutora: Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

ABSTRACT

This work has been structured in order to place the company Solutions Graphics Integrals Coberti S.A., within a real scenario for making strategic decisions. Within the company, the production department is a fundamental part of its daily activities and the management developed around this system becomes fundamental. The first chapter deals with the location of the problem of study, justification and approach. In the second chapter focuses on the theoretical part of the subject to deal with their respective livelihoods. In the third chapter he talks about the methodology applied in the research through the use of instruments such as the interview to have real results to the proposed sample. In chapter 4 we will develop the improvement plan by applying Organizational Structure schemes for the Production Department to give a detailed explanation of the innovation to be applied in the aforementioned department. It was concluded that there are flaws in the management of waste accounting in the production process since the processes are not formally structured, accepted and socialized. It is recommended to implement a design of policies and procedures for the production area.

Graphic
Solutions

Strategic
Decisions

Improvement
Plan

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	ix
Índice general.....	x
Índice de figuras.....	xiii
Índice de cuadros.....	xiv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
Objetivos general.....	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	17
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	18
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	28

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	31
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	36
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	36
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	38
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	39

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	44
PLAN DE MEJORAS.....	55
CONCLUSIONES.....	61
RECOMENDACIONES.....	62
BIBLIOGRAFÍA.....	63
ANEXOS.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Materia prima industria grafica.....	12
Figura 2 Materia prima indirecta	13
Figura 3 Mano de obra.....	13
Figura 4 Mano de obra directa	14
Figura 5 Mano de obra directa	15
Figura 6 Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.	32
Figura 7 Estados financieros (estado de situación inicial)	34
Figura 8 Estados financieros (estado de resultados)	34
Figura 9 Diagrama de los procedimientos para la elaboración de un producto.....	55
Figura 10 Diagrama de los procedimientos contables de los desperdicios en el proceso de producción	57

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Cargos por categorías.....	33
Cuadro 2 Población total de la investigación	38
Cuadro 3 Muestra	38
Cuadro 4 Técnicas de investigación	39
Cuadro 5 Guía de observación # 1	42
Cuadro 6 Guía de observación # 2	43

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Contexto de la problemática de la investigación

“A nivel mundial las industrias gráficas existen con el objetivo de brindar servicios de impresión en diversas líneas siendo una de las principales el OFFSET que comprende la impresión de formas continua” (Aido, 2009).

“Así mismo, la LITOGRAFIA que abarca la impresión de productos gráficos tales como dípticos, trípticos, tarjetería en general, afiches, agendas, calendarios, entre otros, todos estos en sus diferentes sustratos como puede ser papel, cartón o cartulina” (Aido, 2009).

A nivel latinoamericano las empresas en la industria de artes gráficas, entre el 7 y el 10%, cerró este año como consecuencia del incremento de precios de insumos, el alza del dólar, la contracción del mercado y el pago de Impuesto. (Expansión, S.A. de C.V., 2008)

En México, el presidente de la Cámara Nacional de la Industria de Artes Gráficas (Canagraf) Valle de México, Carlos Moctezuma, informó en conferencia de prensa que para 2018 la expectativa era crecer en 10% respecto a 2017, pero la industria cerrará con una caída de 5 a 7%. (Expansión, S.A. de C.V., 2008)

Existe algo innegable, que no solo es parte de la realidad de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., sino de todas las empresas gráficas ecuatorianas, que, en su gran mayoría, cuentan con excelentes profesionales con amplios conocimientos y experiencia dentro de la empresa, pero existen falencias al momento de transmitir dichos conocimientos hacia la parte administrativa contable para proceder a la contabilización de las ordenes de producción.

1.2 Situación conflicto

La empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., dedicada al servicio de impresión en offset, flexografías, gigantografías y digital, está ubicada en la ciudad de Guayaquil, la situación conflicto se presenta en el procedimiento de contabilización de los desperdicios durante el proceso de producción, el mismo que está generando errores en el costo de producción en la presentación de información financiera.

Haciendo una evaluación sobre la problemática anteriormente establecida, se determina que al momento de hacer la entrega de un producto terminado y al no tener la aceptación del cliente, ya sea, por color, tipo de papel, tamaño u otro elemento; se procede a generar una nueva orden de producción para poder cumplir con la petición del cliente.

Una vez confirmado el producto terminado se procede a la facturación y entrega de dicho producto, quedando en el aire la orden de producción rechazada por el cliente, es decir, no se asocia la materia prima que se necesitó para este producto rechazado, no se procede a dar de baja en el inventario, así como, no pasa hacer parte del costo del producto terminado final aceptado por el cliente.

Por tanto y de manera general en Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., no existe actualmente un procedimiento para la contabilización de los desperdicios en el proceso de producción, por lo que la presentación de la información financiera no es fiable.

1.3 Delimitación del problema

El problema de la presente investigación se enmarca en:

- ✓ **País:** Ecuador
- ✓ **Región:** Costa
- ✓ **Provincia:** Guayas
- ✓ **Cantón:** Guayaquil

- ✓ **Lugar:** Km. 16 Vía a Daule, Avenida Pascuales Mz. 61
- ✓ **Campo:** Contabilidad de costo
- ✓ **Área:** Registro en la información contable
- ✓ **Aspecto:** Confiabilidad, información financiera, desperdicios
- ✓ **Tiempo:** 2018

1.4 Formulación del problema

¿Cómo realizar la contabilización de desperdicios en el proceso de producción para lograr la confiabilidad de la información financiera de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el periodo 2018?

1.5 Evaluación del problema

Contabilización de los desperdicios del departamento de producción de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.

1.5.1 Claridad y enfoque de la investigación

La presente investigación se enfocará en reducir el impacto de los desperdicios del departamento de producción de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A. en los resultados financieros.

1.5.2 Evidente

La empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., no cuenta con un eficiente procedimiento para la contabilización de los desperdicios en el proceso de producción.

1.5.3 Contexto

La presente investigación se ubica dentro de una práctica administrativa-financiera por cuanto al no tener confiabilidad de los estados financieros no se puede tomar decisiones.

1.5.4 Relevante

Es relevante para la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., monitorear procedimientos para la contabilización de los desperdicios en el proceso de producción, para poder solucionar los problemas de costo y confiabilidad de los estados financieros.

1.5.5 Original

La presente investigación es original e inédita para la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A. No se han realizado análisis sobre el impacto financiero de los desperdicios del departamento de producción.

1.6 Variables de la investigación

1.6.1 Variable independiente

Registro de desperdicios en el proceso de producción.

1.6.2 Variable dependiente

Confiabilidad de la información financiera.

1.7 Objetivos de la investigación

1.7.1 Objetivo general

Diseñar procedimientos en la contabilización de los desperdicios mediante la aplicación del sistema de costeo por procesos para lograr la confiabilidad de la información financiera de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.

1.7.2 Objetivos específicos

1. Fundamentar desde la teoría de la contabilidad lo relacionado al proceso de producción y su aplicación a los costos.
2. Diagnosticar el estado actual del registro de los desperdicios en el proceso de producción de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.

3. Estructurar los procedimientos contables de los desperdicios en el proceso de producción de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.

1.8 Justificación de la investigación

El proyecto de investigación es desarrollado en la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A... Esta empresa desde que fue fundada se ha desempeñado en el ámbito gráfico, en las áreas de offset, flexografía, gigantografía y digital.

Como se mencionó en preceptos anteriores, actualmente no se realiza una observación de la situación del registro de costos con finalidad de llevar una buena contabilización de los desperdicios en el proceso de producción.

Para el desarrollo del presente proyecto se aplicarán los conocimientos adquiridos en clases y relacionarlos con la práctica, por lo que se propone llevar un eficiente control en sus registros de costos en el proceso de producción dentro de la empresa Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A. La metodología a ser implementada en este proyecto es la investigación aplicada, descriptiva y explicativa,

El impacto social del presente proyecto está basado en la producción de etiquetas, sobres, agendas, formularios, permitiendo que las empresas satisfacen sus necesidades con los mejores precios y calidad de los productos. Además, se cumple con el objetivo 9 del plan nacional del buen vivir "garantizar el trabajo digno en todas sus formas", que es impulsar la actividad económica de la manufactura de la Imprenta, que permite generar y profundizar el acceso a condiciones dignas para el trabajo, y contribuir a la consecución del pleno empleo.

Es así como mediante la presente investigación se pretende aportar, por medio del análisis de los procesos de producción, con procedimientos para la correcta contabilización de las órdenes de producción requeridas por los clientes.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes históricos

Aunque es en el ámbito industrial que la contabilidad de costos tiene mayor fuerza, dado que determinará el costo de una fabricación, todo tipo de empresa debe emplear este mecanismo; ya que será el encargado de determinar cuánto se ha invertido en la realización de un determinado producto o servicio, y de allí se podrá definir un margen de ganancia. (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008)

A decir de los mismos autores, la contabilidad de costos, entonces es la encargada de estudiar como su nombre lo indica, los costos de producción, distribución y asignación, de cada producto o mercancía que entre al negocio; de esta forma podrán controlar los precios de los procesos además de asignar los montos de venta. (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008)

La industria tipográfica debido a su movimiento posee un gran consumo de materia prima, mano de obra e insumos indirectos que aportan a la fabricación de diversos productos, tales como: etiquetas para lubricantes en diferentes presentaciones (Galón, Litro, Caneca y Tanque),

2.2 Fundamentacion Teorica

2.2.1 Contabilidad de costo

“El costo se define como la medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial ofrecido para la venta general o un proyecto de construcción” (Andes, 2012). Además, es la encargada de estudiar como su nombre lo indica, los costos de producción, distribución y asignación, de cada producto o mercancía que entre al negocio; de esta forma podrán controlar los precios de los procesos además de asignar los montos de venta. (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008)

“La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento” (UNAM, 2019).

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones. (UNAM, 2019)

2.2.2 Importancia de la contabilidad de costos

Aunque es en el ámbito industrial que la Contabilidad de Costos tiene mayor fuerza, dado que determinará el costo de una fabricación, todo tipo de empresa debe emplear este mecanismo; ya que será el encargado de determinar cuánto se ha invertido en la realización de un determinado producto o servicio, y de allí se podrá definir un margen de ganancia. (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008)

2.2.3 Objetivos de la contabilidad de costos

Para Guzmán y Cifuentes los objetivos de la contabilidad de costos son:

1. “Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período” (Guzmán & Cifuentes, 2008).
2. “Determinar el costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa” (Guzmán & Cifuentes, 2008).
3. “Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas” (Guzmán & Cifuentes, 2008).
4. “Facilitar el desarrollo e implementación de la estrategia del negocio” (Guzmán & Cifuentes, 2008).

Para Horngren los objetivos de la contabilidad de costos son:

1. “Determinar el costo de producir un producto con el fin de determinar el verdadero precio de venta” (Horngren, 2012).
2. “Determinar el costo de los inventarios de producto terminado, para la correcta elaboración de los estados financieros” (Horngren, 2012).
3. “Determinar el costo de los productos vendidos con el propósito de calcular la utilidad o pérdida en el período en curso para la elaboración del respectivo estado de resultado integral” (Horngren, 2012).
4. “Asignar una herramienta útil a la administración para la planeación y control sistemáticos de los costos de producción” (Horngren, 2012).
5. “Nos ayuda a tener una fuente de información de costos para la toma de decisiones y estudios económicos” (Horngren, 2012).

2.2.4 Contabilidad de costos directos

“Mano de obra y materiales a utilizar para la realización del producto, que próximamente será comercializado” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

Los costes directos son un tipo de costes que intervienen de manera directa en la realización y producción de los bienes o servicios de una empresa. Cuanto mayor sea la cantidad de costos directos en los que incurramos, mayor deberá ser el precio de venta, si lo que queremos es rentabilizar la misma y obtener un mínimo de beneficio. (EmprendePyme.net, 2016)

2.2.5 Contabilidad de costos de inventario

“Este tipo se refiere a la mano de obra y materia prima que es utilizada en una empresa industrial” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

2.2.6 Contabilidad de costos de inversión

“Los costos de inversión, llamados también costos pre-operativos, corresponden a aquellos que se incurren en la adquisición de los activos necesarios para poner el proyecto en funcionamiento, ponerlo "en marcha" u operativo” (Landaure, 2016).

“Para decirlo de una forma sencilla son todos aquellos costos que se dan desde la concepción de la idea que da origen al proyecto hasta poco antes de la producción del primer producto o servicio” (Landaure, 2016).

“Aplica para quienes se encargan de crear un producto partiendo de la materia prima, contando exclusivamente con un equipo humano, como mano de obra directa” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

Costo

Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien, comercializar un producto y/o prestar un servicio. Estos no involucran los gastos de operación, representados por los gastos administrativos y los de ventas, entre otros gastos. (Castro, 2012)

“Gasto económico, que representa la creación o fabricación de algo en el proceso de producción” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

2.2.7 Clasificación de los costos

Costos de producción

“Estos se relacionan al cuánto implica la elaboración de un artículo o el ofrecer un servicio” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

Se trata del conjunto de los gastos que son necesarios para producir un servicio o un bien. El costo de producción, por lo tanto, está formado por todas las inversiones que una empresa debe realizar para seguir en funcionamiento y producir aquello que comercializa. (Porto, 2017)

Costos de mercadeo

“Esto se reduce a la promoción y venta” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

“Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio” (Guzmán & Cifuentes, 2008).

Costos administrativos

“Los encargados de generar los pagos al personal en general” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

“Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff” (Guzmán & Cifuentes, 2008).

Costo financiero

“Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes” (Guzmán & Cifuentes, 2008).

“Buscan la manera de obtener dinero para que siga en pie la compañía y al mismo tiempo, los encargados de cancelar esos créditos o préstamos realizados” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

En el caso de la industria, para que se logre la transformación de una materia prima en productos, debe analizarse todo lo que lo construye, tanto la mano de obra directa e indirecta, como los materiales directos e indirectos; es decir, todo lo que lleva a un producto final. (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008)

2.2.8 Elementos del costo

Materia prima

“Son bienes tangibles en la cual serán utilizados en el proceso productivo para el desarrollo de un producto tangible o intangible” (Soto, 2011).

Materia prima directa

“Son aquellos bienes tangibles que son utilizados cuantitativamente y de manera directa en la elaboración de un producto final. La materia prima es utilizada en las empresas industriales que son las que fabrican un producto, esta debe ser identificable y medible, para determinar tanto como el costo final de un producto como su composición”. (Soto, 2009)

Para el adecuado manejo de producción la materia prima directa se clasifica de la siguiente manera en la Industria Gráfica:



Figura 1 Materia prima industria grafica
Elaborado por: Edwin Guzmán

2.2.9 Materia prima indirecta

“Son aquellos materiales involucrados en la fabricación del producto, pero de manera indirecta, esto quiere decir que el valor de dichos materiales es irrelevante y difícil de valorar, estos son incluidos en los costos indirectos de fabricación” (Polimeni, 1994).

Para el adecuado manejo de producción la materia prima indirecta en la Industria gráfica se clasifica de la siguiente manera:



Figura 2 Materia prima indirecta
Elaborado por: Edwin Guzmán

2.2.10 Mano de obra

“Personal humano que será el encargado de la creación del producto” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

“Son los recursos humanos que interviene en el sentido Físico o mental para el proceso de transformar las materias primas en producto terminado” (Colín, 2008).

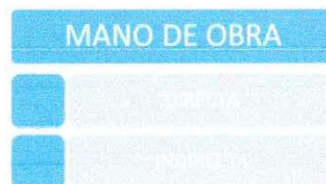


Figura 3 Mano de obra
Elaborado por: Edwin Guzmán

2.2.11 Mano de obra directa

“Es aquella que se encuentra involucrada directamente y se asocia con la elaboración del producto con facilidad” (Polimeni, 1994).

Para el adecuado manejo de producción la mano de obra directa se clasifica de siguiente manera:



Figura 4 Mano de obra directa
Elaborado por: Edwin Guzmán

2.2.12 Mano de obra indirecta

Es toda aquella mano de obra que interviene indirectamente en la elaboración de un producto determinado, es decir el personal administrativo y comercial quienes realizan tareas que no contribuyen directamente con la producción de productos, por ejemplo: asistentes administrativos, estos son incluidos en el grupo de costos indirectos de fabricación. (Jr., 1985)

Costos indirectos de fabricación



Figura 5 Mano de obra directa
Elaborado por: Edwin Guzmán

2.2.13 Costos variables

“Si la producción se altera, en cuanto al volumen (cantidad) ya sea porque aumente o disminuya, deberán ajustarse los gastos” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

“Son aquellos que varían en proporción directa de acuerdo al volumen de producción, quiere decir que es todo aquel costo que aumente o disminuya en una producción se lo considera variable” (González, 2017).

2.2.14 Costos fijos

“También conocidos como gastos generales son aquellos que no dependen del nivel de bienes que han sido producidos en el periodo en cuestión” (Riquelme, 2017).

Los costos fijos podrían aumentarse en el momento de la ampliación de la capacidad productiva ya que esto se logra mediante la adquisición de maquinarias y equipos adicionales para la planta, esto nos puede llevar a requerir la contratación de más personal y un incremento de gastos como costos fijos” (Riquelme, 2017).

“Este monto nunca varía, es constante y no dependen del volumen de la producción” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

Gastos adicionales

“Los que surgen para que pueda finalizarse el trabajo y que no están directamente relacionados con la materia prima ni mano de obra, porque son recursos indirectos” (Rocaford Nicolau & Ferrer Grau, 2008).

2.2.15 Confiabilidad de la información financiera

La información financiera debe ser preparada conforme a normas y estatutos internos y externos a la institución, y de acuerdo a las leyes vigentes en cada país, además de contar con características cualitativas primarias como la confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad. (Gerencie, 2017)

La información externa dirigida a usuarios no involucrados con el plantel administrativo de una organización se llama Información financiera, estos datos van a ser usados como instrumentos de decisión de los usuarios de dicha información como acreedores, instituciones crediticias, accionistas e incluso trabajadores y otros. (Educaconta, 2008)

La información financiera debe ser preparada por la organización en forma de Estados Financieros que nos indica el estado actual de las finanzas a una fecha determinada y debe contener los siguientes elementos: Balance general, Estado de resultados, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de variaciones en el capital, Notas a los estados financieros. (Celis, 2014)

“Todo esto debe ser preparado conforme a normas y estatutos internos y externos a la institución, y de acuerdo a las leyes vigentes en cada país, además de contar con características cualitativas primarias como la confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad” (SV, 2016).

2.3 Antecedentes referenciales

Neira, (2004) propuesta para el mejoramiento de los procesos productivos de la empresa Servioptica Ltda., Carrera de Ingeniería Industrial, Facultad de Ingeniería, Pontificia Universidad Javeriana, en el cual concluye lo siguiente:

Todos los procesos en las empresas, por el excelentes que parezcan, son susceptibles de ser mejorados. Las empresas deben hacer siempre un seguimiento continuo a sus procesos, siendo críticos y analizando cada paso, con el fin de encontrar mejores soluciones a toda oportunidad de mejora que se vea, siempre teniendo en mente su norte. (Neira, 2004)

Olivo & Baque, (2016) diseño de un sistema de costos por órdenes de producción empresa Corptama S.A., Carrera de Contabilidad y Auditoría, Universidad de Guayaquil; en la cual concluye lo siguiente:

De acuerdo al estudio realizado en la empresa CORPTAMA S. A. al momento de efectuar el análisis del negocio, no se conoce realmente como se determina los costos de las órdenes de producción, ya que al momento el análisis se realiza de forma general, puesto que los residuos y/o desperdicios que se producen cuando elaboran una determinada orden, en muchas ocasiones son reutilizados para realizar otros trabajos” (Neira, 2004)

Se puede observar que los encargados de la empresa CORPTAMA S.A. no han dado mucha importancia al control de los costos que se deben aplicar cuando se realiza una orden de producción, como lo es materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; en este último rubro no se observa que consideren los gastos indirectos en que incurren para la terminación de una determinada orden de producción. (Neira, 2004)

Pérez, (2017) diseño de un sistema de mejora del proceso productivo de la línea de cárnicos de la empresa de catering industrial "Grupo Royale", Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Pontificia Universidad Católica del Ecuador; en la cual concluye lo siguiente:

En la fase de levantamiento de la información para el desarrollo del proyecto, se constató que tanto la parte administrativa como operativa de la organización, presenta un déficit organizacional dentro del proceso productivo de la línea de cárnicos en especial, ya que los procesos no están definidos claramente y muchos se ejecutan empíricamente de acuerdo a la experiencia de los involucrados en el proceso. (Pérez, 2017)

También se constató que no existen registros definidos para solicitar la materia prima para la producción o a su vez registros de lo producido y en los casos que existían estos eran escritos a mano y se perdían en el tras papeleo diario, dificultando el poder tener un control de los tres procesos principales que se identificaron. (Pérez, 2017)

2.4 Fundamentación legal

NIC 1 Presentación de estados financieros

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (mef.gob.pe, 2008)

Alcance

"Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)" (mef.gob.pe, 2008).

“En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos”. (mef.gob.pe, 2008).

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos. (mef.gob.pe, 2008)

Similarmente, las entidades que carecen de patrimonio, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes. (mef.gob.pe, 2008)

Reconocimiento

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (mef.gob.pe, 2008)

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) estado de resultados;
- (c) estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:

- (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
- (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúan como tales;
- (d) estado de flujo de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

NIC 2 Inventarios

Objetivos

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. 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. (Ministerio de Finanzas y economía de Peru, 2008)

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Ministerio de Finanzas y economía de Peru, 2008)

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción
- (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición; y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Reconocimiento

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.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI

Título I

DEL IMPUESTO A LA RENTA

Capítulo IV

DEPURACION DE LOS INGRESOS

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

8. Pérdidas.

B) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

Título IV

REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO

Capítulo IV

De los comprobantes de venta y retención de documentos complementarios.

Art. 224.- Comprobantes de Venta y Documentos Complementarios. - Los contribuyentes que se incorporen al Régimen Simplificado estarán obligados a emitir notas de venta impresas en establecimientos gráficos autorizados por el SRI, o tiquetes de máquinas registradoras autorizadas por el SRI. Estos contribuyentes también podrán solicitar autorización para emitir guías de remisión, notas de crédito y notas de débito.

Los comprobantes de venta y documentos complementarios deberán cumplir con los requisitos pre impreso, establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención; e incluirán, la Leyenda "Contribuyente Régimen Simplificado". Este requisito adicional, podrá ser abreviado para el caso de tiquetes de máquina registradora.

Los comprobantes de venta y documentos complementarios deberán incluir como requisitos de llenado, la siguiente información:

- a) Fecha de la transacción;
- b) Valor de la transacción; y,
- c) En el caso de los servicios prestados por hoteles, bares y restaurantes, debidamente calificados, deberán incluir la propina establecida por el Decreto Supremo No. 1269, publicado en el Registro Oficial 295 del 25 de agosto de 1971.

Las notas de venta y documentos complementarios no generarán crédito tributario de IVA a sus adquirientes, pero si sustentarán costos y gastos del Impuesto a la Renta, siempre que identifiquen al usuario y describan los bienes y servicios objeto de la transacción.

Los contribuyentes incorporados al Régimen Simplificado deberán emitir y entregar comprobantes de venta únicamente por transacciones superiores a US\$ 4,00 (Cuatro dólares de los Estados Unidos de América). No obstante, a petición del comprador del bien o servicio, estarán obligados a emitir y entregar comprobantes de venta por cualquier valor. Al final de las operaciones de cada día, dichos sujetos pasivos deberán emitir una nota de venta resumen por las transacciones realizadas por montos inferiores o iguales a US\$ 4,00 (Cuatro dólares de los Estados Unidos de América) por las que no se emitieron comprobantes de venta.

El servicio de transporte de pasajeros y carga, gravado con tarifa cero de IVA, prestado por un contribuyente inscrito en el Régimen Simplificado, que se facture a través o por intermedio de cooperativas, asociaciones u otros gremios de los que formen parte, se considerará prestado por el primero y por consiguiente ingreso únicamente suyo, siempre y cuando emita el comprobante de venta a la cooperativa, asociación o gremio respectivo y éste realice la liquidación correspondiente a tal operación. Consecuentemente, los ingresos percibidos por esta operación en las condiciones descritas en la Ley y el presente reglamento no constituyen ingresos para las cooperativas, asociaciones u otros gremios de los que formen parte los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

El Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, podrá establecer mecanismos para facilitar la emisión de comprobantes de venta a los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

Art. 225.- Archivo de Comprobantes de Venta y Documentos Complementarios. - Los contribuyentes incorporados en el Régimen Simplificado deberán conservar los documentos que sustenten sus transacciones, por un período no inferior a siete años conforme lo establecido en el Código Tributario. Durante este período la Administración Tributaria podrá requerir al sujeto pasivo la presentación de los mismos.

Art. 226.- Sustento en el Traslado de Mercadería. - Los contribuyentes incorporados al Régimen Simplificado deberán sustentar el traslado de su mercadería a través de guías de remisión emitidas por el mismo contribuyente, o por su proveedor o transportista según corresponda.

RESOLUCIÓN No. SC.DSC.G.13.011

Ab. Suad Manssur Villagrán

SUPERINTENDENTA DE COMPAÑÍAS

Considerando:

Que el artículo 66 de la Constitución de la República, en sus numerales 16 y 25, reconoce y garantiza a las personas el derecho a la libertad de contratación y el acceso a bienes, servicios públicos y privados de calidad, con eficiencia, eficacia y buen trato, así como a recibir información adecuada y veraz sobre su contenido y características;

Que el artículo 336 de la Constitución de la República señala que el Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad y, además, asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados que fomente la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades.

Que el artículo 213 de la Constitución de la República establece que las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general;

Que el artículo 226 de la misma Constitución de la República establece el deber de las instituciones del Estado de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

Art. 263.- Los administradores están especialmente obligados a:

1. Cuidar, bajo su responsabilidad, que se lleven los libros exigidos por el Código de Comercio y llevar los libros a que se refiere el Art. 440 de esta Ley;
2. Llevar el libro de actas de la junta general;
3. Llevar el libro de actas de las juntas de administradores o directorios, consejos de administración o de vigilancia, si los hubiere;
4. Entregar a los comisarios y presentar por lo menos cada año a la junta general una memoria razonada acerca de la situación de la compañía, acompañada del balance y del inventario detallado y preciso de las existencias, así como de la cuenta de pérdidas y ganancias. La falta de entrega y presentación oportuna del balance por parte del administrador será motivo para que la junta general acuerde su remoción, sin perjuicio de las responsabilidades en que hubiere incurrido;
5. Convocar a las juntas generales de accionistas conforme a la Ley y los estatutos; y, de manera particular, cuando conozcan que el capital de la compañía ha disminuido, a fin de que resuelva si se la pone a liquidación conforme a lo dispuesto en el Art. 198; y,

6. Intervenir en calidad de secretarios en las juntas generales, si en el estatuto no se hubiere contemplado la designación de secretario.

2.5 Variables de la investigación

Registro de los desperdicios en el proceso de producción.

“En el proceso de producción de la empresa puede haber desperdicios de materias primas, de unidades en proceso o terminadas estos desperdicios pueden generarse como parte normal del proceso y por problemas de producción” (Medina, 2016).

Confiabilidad de la información financiera.

“Las decisiones que toman gerentes, inversores o acreedores de una empresa se basan en su información contable. Por ello es necesario que esta sea confiable, que cumpla con determinados requisitos y se presente en forma estructurada, clara y entendible” (Stickney, 2016).

2.6 Definiciones conceptuales

Mano de obra directa

La mano de obra o fuerza laboral, representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos cavados, obras concluidas, espacios cultivables que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; esta labor se facilita con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto. (Sánchez P. Z., 2015)

Materia Prima

“Insumos o materiales que se han utilizar en el transcurso de la fabricación. Una materia prima es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo” (Ferrari, 2018).

Materiales Indirectos

“Forman parte del tercer elemento del costo de producción, además son aquellos materiales, que no se pueden identificar plenamente con el producto, pero que son necesarios para su elaboración, no son medibles ni cuantificables” (Valdivieso & Tapia, 2013).

Costos

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio). (Porto, 2008)

Costo absorbente

El costeo absorbente, también llamado costeo de absorción total, es un método de costeo contable gerencial que carga todos los costos relacionados con la fabricación de un producto específico. Este método implica el uso de los costos directos totales y los costos generales asociados con la fabricación de un producto como la base de costos. (Vliet, 2018)

Produccion

Proceso por medio del cual se crean los bienes y servicios económicos. Es la actividad principal de cualquier sistema económico que está organizado precisamente para producir, distribuir y consumir los bienes y servicios necesarios para la satisfacción de las necesidades humanas. (Paz & Gómez, 2012)

CIF

Los costos indirectos de fabricación son aquellos tipos de costos que no se pueden atribuir directamente a una partida concreta dentro del proceso de fabricación. Por ejemplo, el alquiler del almacén es un gasto necesario para la fabricación del producto pero no podemos atribuir concretamente un precio único por producto fabricado. (Suministro, 2016)

Desperdicios

Son aquellos materiales que son desechados, los cuales mantiene cierta división de seguridad y origen, siendo encontrado en muchos campos de investigación científica y producción industrial; sin embargo, también se usa para denominar al despilfarro de ciertos materiales, como comida, dinero, agua, electricidad, entre otros. (Definista, 2011)

A menudo es asociado con la basura y los desechos, pues guardan significados similares. En las industrias representan una pérdida de dinero y recursos, debido a la ineficiencia de una máquina o el uso de dinero exagerado que salga de los presupuestos acordados para la producción. (Definista, 2011)

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Metodología de la investigación

3.1.1 Situación actual

Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A., es una compañía privada de impresión gráfica, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 17 de febrero de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de febrero de 2017. Su actividad principal es el de impresión de periódicos, revistas y otras publicaciones.

Es una empresa con los equipos de la más alta tecnología y calidad para la industria gráfica, en las áreas de offset, gigantografías, flexografías e impresión digital. Tiene más de 2 años de experiencia, liderazgo y reconocimiento en el mercado gráfico ecuatoriano.

La compañía inició con un capital autorizado de USD 1.600 dólares de los Estados Unidos de América y un capital suscrito de USD 800 dólares de los Estados Unidos de América. La oficina administrativa se encuentra ubicada en la Provincia del Guayas. La Compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No. 0993039128001.

Misión

Es ser una organización integral de artes gráficas, que satisfaga todas las necesidades de impresión en cuanto a calidad, rapidez y eficiencia que los clientes requieren; apoyándose en la excelencia de del capital humano y tecnología de vanguardia.

Visión

Así mismo tienen la firme visión de ser una de las empresas de artes gráficas de referencia en el municipio y en el estado, por su excelencia en sus trabajos de impresión, en el trato de su gente, en la protección del medio ambiente y sobre todo en la satisfacción plena de todos nuestros clientes.

3.2 Organigrama General

Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.

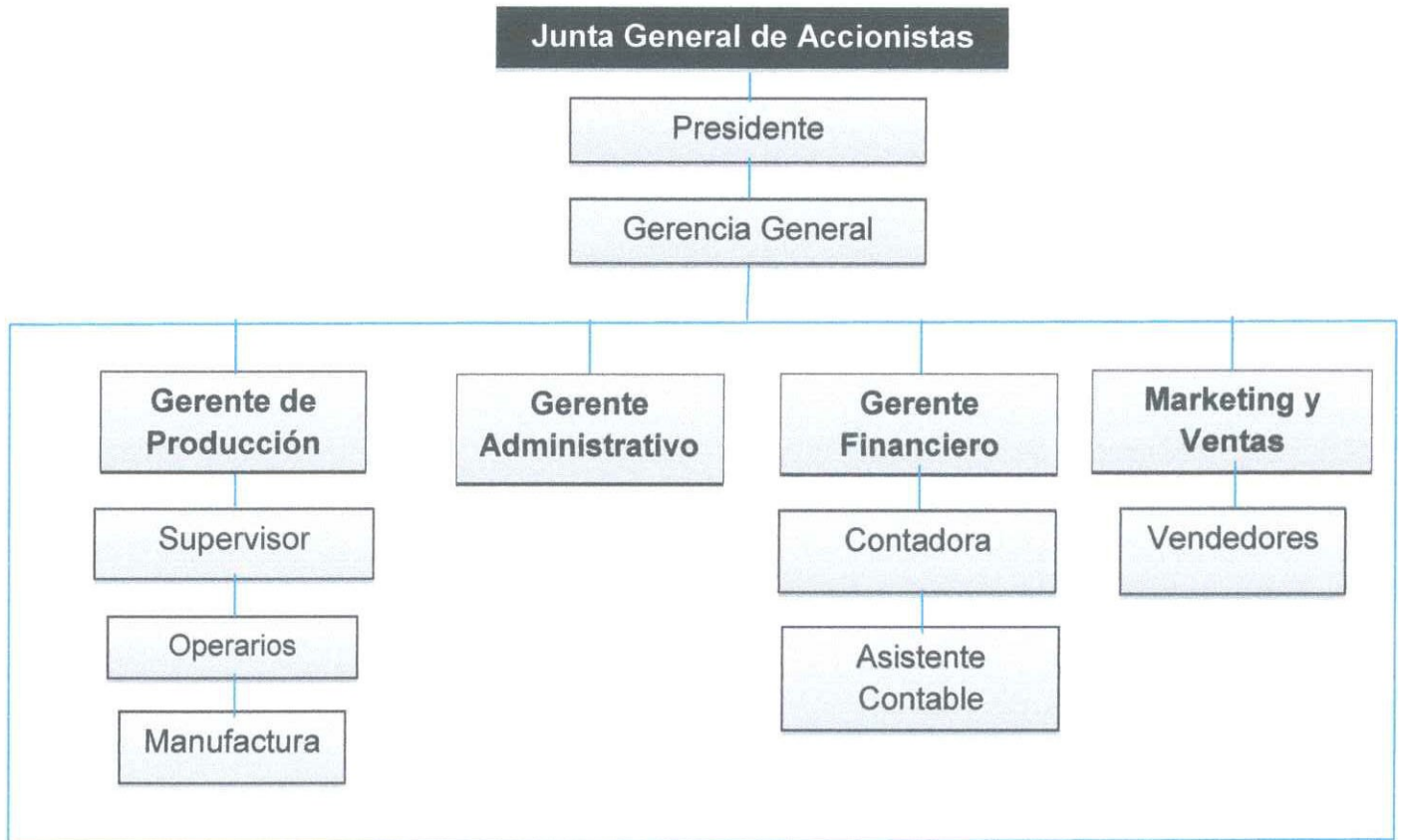


Figura 6 Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A.
Elaborado por: Edwin Guzmán

3.3 Descripción por categoría ocupacional de colaboradores de mal empresa

Cuadro 1 Cargos por categorías

Cargo Ocupacional	Cantidad
Administrativo	6
Tecnico Operativo	15
Total	21

Elaborado por: Edwin Guzmán

Principales clientes

Sector privado:

- ✓ Universidad de Especialización Espiritu Santo U.E.S.S.
- ✓ Veconsa S.A.
- ✓ Lubricantes Internacionales S.A.
- ✓ Hospital San Francisco
- ✓ Oilsuper S.A.
- ✓ Compañía Comercial Pan-americana C.A.
- ✓ Natluk S.A.
- ✓ S.A. Importadora Andina S.A.I.A.

3.4 Análisis financiero-economico

“El análisis económico es la base del estudio teórico y académico de las ciencias económicas. Estudia el comportamiento racional de los individuos y organizaciones a la hora de tomar decisiones económicas y su interacción con el resto de agentes” (Galán, 2016).

Estados Financieros

SOLUCIONES GRÁFICAS INTEGRALES COBERTI S.A.			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
ACTIVOS		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
	214.133,07		196.951,74
CAJA - BANCOS		OBLIGACIONES POR PAGAR	
	13.069,64		196.951,74
Cajas	100,82	Cuentas por Pagar Proveedores	20.964,72
Bancos Locales	12.968,82	Otras cuentas por Pagar	529,43
		Sueldos por Pagar	219,01
CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO		Beneficios Sociales por Pagar	4.996,13
	127.005,72	Participación Trabajadores	4.817,15
Clientes	127.005,72	Obligaciones por pagar IESS	2.615,34
Provisión Incobrables	0,00	Anticipo cliente Lubrisa	149.343,36
		Obligaciones con el SRI	13.369,99
CREDITO TRIBUTARIO			
	17.218,64	PATRIMONIO	
Crédito Tributario IVA	4.319,19		22.368,00
Retenciones a favor - IVA	12.899,45	CAPITAL SOCIAL	
Retenciones a favor - Renta	0,00		22.368,00
		Capital Social	800,00
INVENTARIOS		Reserva Legal	400,00
	56.839,07	Reserva de Capital	0,00
Materia Prima	51.375,17	Resultados Acumulados	0,00
Producto Terminado	5.463,89	Resultado del Ejercicio 2017	21.168,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
	5.186,67	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
ACTIVOS FIJOS			219.319,74
	4.720,00		
Maquinaria y Herramienta	4.720,00		
ACTIVOS DIFERIDOS			
	466,67		
Gastos de Constitución	800,00		
Amortización de Gastos de Constitución	-333,33		
TOTAL ACTIVO	219.319,74	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	219.319,74

(0,00)

ALEJANDRO LOPEZ CAZON
GERENTE GENERAL

ABEL BORBOR REYES
CONTADOR GENERAL

Figura 7 Estados financieros (estado de situación inicial)

SOLUCIONES GRÁFICAS INTEGRALES COBERTI S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
INGRESOS		EGRESOS	
	72.867,71		40.753,41
VENTAS		GASTOS	
	204.626,92		42.973,93
Ventas Flexo	87.545,12	Gastos Ventas - Distribución y Bodega	12.363,99
Ventas Offset	105.175,83	Gastos Publicidad	0,00
Ventas Gigantografía	8.403,17	Gastos Administrativos	30.609,94
Ventas Insumos	0,00		
Ventas Consignación	0,00	OTROS EGRESOS - FINANCIEROS	
Ventas Digital	3.502,79		(2.220,52)
		Gastos Financieros	968,89
COSTOS DE VENTA		Otros Egresos /Ingresos	(3.189,41)
	(131.759,21)		
Costo de Venta Materia Prima	(70.670,30)		
Costo Dpto Gigantografía	(5.673,76)		
Costo Dpto Flexo	(15.090,88)		
Costo Dpto Offset	(40.324,27)		
Costo Dpto Digital	-		
UTILIDAD BRUTA	72.867,71	TOTAL EGRESOS	40.753,41
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN)	32.114,30		
15% PARTICIPACIÓN EMPLEADOS	4.817,15		
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS)	27.297,16		
GASTOS NO DEDUCIBLES	562,61		
22% IMPUESTO A LA RENTA	6.129,45		
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	21.168,01		

ALEJANDRO LOPEZ CAZON
GERENTE GENERAL

ABEL BORBOR REYES
CONTADOR GENERAL

Figura 8 Estados financieros (estado de resultados)

Ratio de Inventarios

“La rotación de inventarios permite identificar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido), la formula para determinar dicha rotación es: costo de venta/ inventarios” (Gerencie.com, 2018).

Ratio de inventarios (131.759,21 / 56.839,07) = 2.3181

Rentabilidad del activo (ROA)

“Es un indicador de cómo las empresas manejan los activos existentes mientras generan ganancias. Si la Rentabilidad Sobre Activos es baja, la gerencia quizás sea deficiente mientras que si es alta demuestra que la empresa está funcionando eficientemente, La formula para determinar dicha rotación es: utilidad bruta / activo” (Shopify.com, 2017).

Ratio es de (32.114,30 / 219.319,74) = 0.1464

Rentabilidad del patrimonio (ROE)

La rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE por sus siglas en inglés, return on equity) es un ratio de eficiencia utilizado para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas, la formula para determinar dicha rotación es: utilidad neta / patrimonio. (Antonio, 2016).

Ratio de rentabilidad de patrimonio (21.168,01 / 22.368,00) =0.9464

Indicadores de liquidez

“**Razón corriente:** La razón corriente, nos indica qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por el activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas. (Fundingcircle, 2015)”.

La formula para determinar dicha rotación es: activo corriente / pasivo corriente (214.133,07 / 196.951,74), así tenemos que nuestro ratio es de: 1.0872

Ración ácida: Se trata de un indicador más exigente ya que en él se descartan del total del activo corriente las cuentas que no son realizables de manera fácil. Nos proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago a corto plazo de una empresa. (Fundingcircle, 2015)

La formula para determinar dicha rotación es: activo corriente – inventario / pasivo corriente ((214.133,07 – 56.839,07) / 196.951,74)), así tenemos que nuestro ratio es de: 0.7986

Capital de trabajo: Es una relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes; no es una razón definida en términos de un conjunto de cuentas dividido por otro. El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la empresa después de saldar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; el dinero del que dispone la empresa para poder operar diariamente (Fundingcircle, 2015)

La formula para determinar dicha rotación es: activo corriente – pasivo corriente (214.133,07 – 196.951,74), así tenemos que nuestro ratio es de: US 17,181.33

3.5 Diseno de la investigacion

3.5.1 Diseño metodológico

3.5.1.1 Enfoque de la investigación: Cualitativa

La metodología cuantitativa es una de las dos metodologías de investigación que tradicionalmente se han utilizado en las ciencias empíricas. Se centra en los aspectos observables susceptibles de cuantificación, y utiliza la estadística para el análisis de los datos. Se contraponen a la metodología cualitativa o interpretativa. (Corbetta, 2003)

3.5.2 Tipos de investigación

Investigación descriptiva

El objetivo de este tipo de investigación es únicamente establecer una descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste. Mide las características y observa la configuración y los procesos que componen los fenómenos, sin pararse a valorarlos. (Hernández & Fernández, 2010)

Investigación explicativa

Es el tipo de investigación que se utiliza con el fin de intentar determinar las causas y consecuencias de un fenómeno concreto. Se busca no solo el qué sino el porqué de las cosas, y cómo han llegado al estado en cuestión. (Hernández & Fernández, 2010)

Este tipo de estudio implica:

- ✓ Gran capacidad análisis, síntesis e interpretación, y
- ✓ Señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo.

Investigación correlacional

“Un estudio correlacional determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable” (Kalla, 2011).

3.5.3 Poblacion y muestra

3.5.3.1 Población

1. Población de 5 personas:
2. Administrador
3. Contador
4. Asistente Contable
5. Gerente Producción y
6. Supervisor

Cuadro 2 Población total de la investigación

Ítem	Detalle	Población
1	Administrador	1
2	Contador	1
3	Asistente Contable	1
4	Gerente Producción	1
5	Supervisor	1
	TOTAL	5

Elaborado por: Edwin Guzmán

3.5.3.2 Muestra

Se determina la muestra en base a muestreo probabilístico aleatorio, donde toda la población tiene la posibilidad de participar en la investigación.

Cuadro 3 Muestra

Ítem	Detalle	Población
1	Administrador	1
2	Contador	1
3	Asistente Contable	1
4	Gerente Producción	1
5	Supervisor	1
	TOTAL	5

Elaborado por: Edwin Guzmán

3.5.4 Técnicas de investigación

Cuadro 4 Técnicas de investigación

Técnicas	Instrumentos
Entrevista	Preguntas
Observación	Guía

Elaborado por: Edwin Guzmán

La entrevista

El sistema de órdenes de producción aplicado a la compañía permitirá un óptimo manejo de los recursos empleados, para el análisis oportuno de la gestión operativa de los elementos del costo, para garantizar el funcionamiento adecuado del sistema es fundamental una unidad de procesamiento. (Campuzano & Loor, 2016)

Modelo de entrevista

A continuación, presentamos el modelo de la encuesta la cual utilizamos para la absorción de datos:

Entrevistado	
Cargo	
<ol style="list-style-type: none">1. ¿En la actualidad el personal involucrado en el proceso de producción cuenta con claras instrucciones sobre el manejo de sus funciones?2. ¿Existen políticas relacionadas con el proceso de producción que hayan sido difundidas y sociabilizadas en la compañía?3. ¿Se han presentado inconvenientes relacionados con la segregación de funciones por parte de los departamentos producción y contabilidad?4. ¿Cómo determina que las órdenes de producción están listas para ingresar como producto terminado?5. ¿Se encuentran estipuladas las autorizaciones para dar de baja una orden de producción y quienes las ejecutan?	

6. ¿Cuáles son las estrategias del departamento de producción para la optimización de recursos?
7. ¿El departamento contable formula estrategias que influye en la optimización de recursos?
8. ¿Qué factores considera que podrían estar influyendo en que la compañía tenga dificultades en la realización de las órdenes de producción?
9. ¿Si la compañía presenta un incremento en los desperdicios que estrategia o táctica más efectiva está aplicando?
10. ¿De acuerdo a su opinión usted considera que la implementación de un diseño de políticas y procedimientos para el departamento de producción beneficiaría a su compañía?

Entrevistador:

Fecha:

Guía de observación sistematizada

Se conoce como guía a aquello que dirige o encamina. El término, de acuerdo al contexto, puede utilizarse de diversas maneras: una guía es un tratado que indica preceptos para dirigir cosas; una lista impresa de datos sobre una materia específica; o una persona que enseña a otra un determinado camino, entre otras posibilidades. (Porto, Definicion De, 2012)

Cumple dos propósitos fundamentales, el primero les recuerda a las personas los puntos clave y la relación que puedan llegar a tener con otros temas y el segundo es que sirve como una base para realizar una reflexión sobre el papel que tomó el observador, ya sea si tuvo aportaciones o su trabajo afecto en algo las observaciones. (Infinito, 2017)

Se emplearán dos formatos de guías de observación, se realizará la observación directa por parte del investigador.

- ✓ La primera ficha de observación se enfoca en analizar la manera en cómo se efectúa la comunicación organizacional dentro de la compañía. En esta compete ciertos indicadores como: la comunicación directa, indirecta, retroalimentación y como se percibe el clima laboral en el área de producción, así como también el comportamiento dentro de las reuniones. Se observa parámetros como: participación de las personas que asisten a la reunión, puntualidad, como fluye la comunicación, y el clima mientras se está efectuando la reunión.
- ✓ La segunda ficha de observación se concentra en el manejo, elaboración y registro de las órdenes de producción y sus procesos, polivalencia de los trabajadores, manejo y registro de producto terminado.

Modelo de guía de observación

A continuación, presentamos el modelo de la guía de observación la cual utilizamos para la absorción de datos:

Cuadro 5 Guía de observación # 1

FICHA DE GUÍA DE OBSERVACIÓN 2			
Área de Trabajo:	Departamento de producción		
Indicadores:	Resultado		Observaciones
1. Indicadores Generales	Si	No	
Elaboración de orden de producción			
Al momento de despachar la materia prima de bodega, existe documento habilitante para dicho despacho			
El documento habilitante para el despacho, es firmado por todos los involucrados			
Existe un archivo de todos los egresos de bodega			
La persona encargada de la bodega, hace inventarios periódicos de su stock			
2. Elaboración del trabajo	Si	No	
Se establece los parámetros necesarios para la elaboración del producto			
El personal está capacitado y orientado a la elaboración del trabajo			
La materia prima se despacha tal como se estipula en la orden de producción			
Si se necesita más material para la elaboración del producto, se hace el requerimiento necesario para la terminación del producto			
El supervisor de producción está monitoreando cada orden de producción			
3. Orden de producción	Si	No	
La orden de producción se encuentra totalmente detallada, es decir, número y maquinaria a utilizar, cliente, materia prima a utilizar, producto terminado			
Existe una columna a detallar por materia prima requerida por mal cálculo del material a utilizar			
En la orden de producción se encuentra todas las firmas correspondiente a los diferentes procesos que ha pasado, es decir, firma de bodeguero, firma de prensista, firma de producción y firma de recepción de producto terminado			
Existe documento habilitante para la aceptación del producto terminado			
Si el producto terminado no es aceptado por el personal encargado de calidad, se procede a elaborar nuevamente el producto, siendo esto volver a empezar el proceso.			
4. Registro de la orden de producción	Si	No	
Se egresa la materia prima requerida en primera instancia para cada orden de producción			
Se egresa la materia prima requerida en segunda instancia, por mal cálculo del material a utilizar			
La orden de producción no aceptada por el departamento de calidad, se registra para dar de baja inventario y enviar a diferencias de inventarios			
La persona encargada registra correctamente las órdenes de producción, en ítem, cantidad y producto terminado			
Si existe mal ingreso de la orden de producción, se informa al departamento de contabilidad para regularizar dicho mal ingreso			
5. Producto terminado	Si	No	
Se tiene producto terminado en stock			
Existen clientes que solicitan facturas antes de tener el producto terminado			
Se registran ingresos provisionales de producto terminado para emitir facturas con anticipación			
Una vez ingresado el producto terminado, se dan de baja los ingresos provisionales			
El producto terminado no aceptado por el departamento de calidad, se da de baja como manda la ley, es decir, efectuar el listado y luego notarlo para la correspondiente baja de inventario de producto terminado			

Cuadro 6 Guía de observación # 2

FICHA DE GUÍA DE OBSERVACIÓN 2			
Área de Trabajo:	Departamento de producción		
Indicadores:	Resultado		Observaciones
	Si	No	
1. Indicadores Generales			
La orden de producción llega con todos los requerimientos establecidos			
En la orden de producción existe columnas para añadir <u>materia prima extra</u>			
En la orden de producción se indica que cantidad de producto no idoneo para la venta se produjo			
Existe algún tratamiento para el producto terminado no idoneo			
Para incluir materia prima adicional existe la autorización correspondiente			
2. Relación departamental	Si	No	
Existe buena relación entre el departamento contable y el departamento de producción			
Departamento de contabilidad influye en la optimización de recursos para disminuir los desperdicios			
Las políticas contables establecidas por el departamento contable se cumplen dentro del departamento de producción			
El departamento de contabilidad realiza inventarios periódicos para regularizar el stock en bodega			
El departamento de producción informa al departamento de contabilidad las devoluciones y/o desperdicios			
3. Contabilización	Si	No	
Dentro de los diarios contables se ha encontrado los soportes necesarios de las devoluciones y/o desperdicios			
El cliente cuando realiza la devolución del producto terminado por no conformidad, se emite la respectiva nota de crédito de dicho producto			
Al momento de elaborar un producto y se requiere más materia prima, en los diarios contables se evidencia el egreso de bodega de dicho material			
Si la producción se daña a la mitad del proceso, se registra en la orden de producción esa materia prima dañada dentro del diario contable			
Al registrar la orden de producción, se evidencia en el registro contable el producto terminado no idoneo para la venta			
4. Información financiera	Si	No	
Los estados financieros se encuentran debidamente presentados			
Dentro de los estados financieros presentados a la Gerencia, se encuentra evidenciado los desperdicios que presentan en el proceso de producción			
Dentro de los estados financieros presentados a la Gerencia, se encuentra evidenciado las diferencias de inventario			
Una vez hecho el inventario se evidenciara en los estados financieros la baja de inventario tanto de materia prima y producto terminado			
Los estados financieros se presentaran sincerando las cuentas			
5. Gerencia	Si	No	
El Gerente General se mantiene informado de los desperdicios que se producen en el proceso productivo			
¿Qué estrategia está aplicando Gerencia para reducir los desperdicios en el proceso productivo?			
La Gerencia ha dado la autorización para la capacitación del personal			
La Gerencia da explicaciones al directorio por el tema de los desperdicios			
¿Qué postura toma la Gerencia ante los desperdicios en el proceso productivo?			

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Técnica de entrevista

✓ Primera entrevista

Entrevistado	Ing. Carlos Suarez
Cargo	Gerente de Producción

1. ¿En la actualidad el personal involucrado en el proceso de producción cuenta con claras instrucciones sobre el manejo de sus funciones?

La compañía es una mediana empresa por lo cual el personal maneja diversas funciones. Existen instrucciones de producción, las cuales son adecuadas a las necesidades de la compañía; pero estas instrucciones no son del todo claras y no están debidamente establecidas.

2. ¿Existen políticas relacionadas con el proceso de producción que hayan sido difundidas y sociabilizadas en la compañía?

No, de ninguna manera. Las políticas en esta área solo las conocemos las personas del departamento. No es necesario que nadie más las sepa según creo yo porque únicamente nosotros ejecutamos dichas actividades. Sin embargo, tampoco existen políticas y procedimientos aprobados formalmente.

3. ¿Se han presentado inconvenientes relacionados con la segregación de funciones por parte de los departamentos Producción y Contabilidad?

En varias ocasiones hemos tenido dificultades con el departamento de contabilidad porque ellos indican que los desperdicios que se están realizando en los trabajos no se están informando de la mejor manera dentro de los informes de producción.

4. ¿Cómo determina que las órdenes de producción están listas para ingresar como producto terminado?

Pasa por la persona encargada de calidad, dicha persona determina que la producción está lista para su facturación y respectiva entrega al cliente.

5. ¿Se encuentran estipuladas las autorizaciones para dar de baja una orden de producción y quienes las ejecutan?

El Gerente de la empresa es el encargado de poner el visto bueno en el informe de producción para poder dar de baja una mala producción.

6. ¿Cuáles son las estrategias del departamento de producción para la optimización de recursos?

Capacitar al personal, mejoramiento de las maquinarias, y un buen proceso para realizar las proformas adecuadamente.

7. ¿El departamento contable formula estrategias que influye en la optimización de recursos?

No lo hace, solo nos indican que mejoremos esta situación y que todo salga dentro del informe de producción.

8. ¿Qué factores considera que podrían estar influyendo en que la compañía tenga dificultades en la realización de las órdenes de producción?

Existe deficiencia en los procesos, esta es la principal causa que influye en que la compañía tenga dificultades en contabilizar los desperdicios; sería de gran utilidad establecer un diseño de políticas y procedimientos que nos brinde un mejoramiento en nuestros procesos.

9. ¿Si la compañía presenta un incremento en los desperdicios que estrategia o táctica más efectiva está aplicando?

Dar seguimiento continuamente a los procesos, conversar con los

empleados si están claras las instrucciones dadas.

- 10. ¿De acuerdo a su opinión usted considera que la implementación de un diseño de políticas y procedimientos para el departamento de producción beneficiaría a su compañía?**

Claro que sí, con un eficaz diseño de políticas y procedimientos de producción mejoraría los procesos, sería de gran ayuda para el personal.

Entrevistador: Edwin Guzmán

Fecha: 06/12/2018

✓ **Segunda entrevista**

Entrevistado	Ing. Katty Ruiz
Cargo	Supervisora de Producción
<p>1. ¿En la actualidad el personal involucrado en el proceso de producción cuenta con claras instrucciones sobre el manejo de sus funciones?</p> <p>La empresa maneja algunas funciones, hay instrucciones de producción, que poco a poco se están adaptando a los procesos.</p> <p>2. ¿Existen políticas relacionadas con el proceso de producción que hayan sido difundidas y sociabilizadas en la compañía?</p> <p>No, existen políticas en esta área, eso sería importante para el desarrollo de las órdenes de producción.</p> <p>3. ¿Se han presentado inconvenientes relacionados con la segregación de funciones por parte de los departamentos Producción y Contabilidad?</p> <p>Se ha tenido dificultades por cuanto el departamento de producción no tiene claro que es lo que se quiere para un departamento y el otro.</p>	

4. ¿Cómo determina que las órdenes de producción están listas para ingresar como producto terminado?

La persona encargada de la calidad del producto terminado es quien determina que dicha producción está apta para la entrega al cliente, por cuanto se produce contra pedido.

5. ¿Se encuentran estipuladas las autorizaciones para dar de baja una orden de producción y quienes las ejecutan?

Si se encuentra estipulada la autorización, estas pasan por el Gerente de la empresa, es el quien da la autorización para que se proceda a dar de baja una orden de producción, una vez dada la autorización, pasa por la asistente de producción para emitir la orden de producción para su ingreso al sistema.

6. ¿Cuáles son las estrategias del departamento de producción para la optimización de recursos?

Una de las estrategias es mejorar en la cotización de la materia prima y capacitación del personal, para poder trabajar en orden.

7. ¿El departamento contable formula estrategias que influye en la optimización de recursos?

No, el departamento contable no formula estrategias, eso se encarga el Gerente de la empresa por su experiencia en el campo.

8. ¿Qué factores considera que podrían estar influyendo en que la compañía tenga dificultades en la realización de las órdenes de producción?

Lo que está influyendo es la falta de experiencia de cierto personal en los procesos, por eso se repiten ciertas órdenes de producción, por no tener los estándares requeridos por el cliente.

9. ¿Si la compañía presenta un incremento en los desperdicios que estrategia o táctica más efectiva está aplicando?

La estrategia más efectiva es la capacitación del personal, continuas reuniones para dar seguimiento a dicho mejoramiento.

10. ¿De acuerdo a su opinión usted considera que la implementación de un diseño de políticas y procedimientos para el departamento de producción beneficiaría a su compañía?

La verdad que sí, esto ayudaría enormemente al departamento de producción y sus procesos.

Entrevistador: Edwin Guzmán

Fecha: 06/12/2018

✓ **Tercera entrevista**

Entrevistado	C.P.A. Abel Borbor
Cargo	Contador
<p>1. ¿En la actualidad el personal involucrado en el proceso de producción cuenta con claras instrucciones sobre el manejo de sus funciones?</p> <p>Según mi análisis, las instrucciones no son claras sobre el manejo de cada uno de sus funciones, hace poco hice un levantamiento de funciones y el resultado no es el esperado.</p> <p>2. ¿Existen políticas relacionadas con el proceso de producción que hayan sido difundidas y sociabilizadas en la compañía?</p> <p>Según el Gerente de la empresa, él tiene 25 años de experiencia en el mercado de la industria gráfica, pero eso no ve reflejado en el desempeño del departamento de producción.</p>	

3. ¿Se han presentado inconvenientes relacionados con la segregación de funciones por parte de los departamentos Producción y Contabilidad?

Si ha habido inconvenientes, por cuanto, lo expuesto anteriormente, el Gerente de la compañía no permite que el departamento de contabilidad tome iniciativa para el mejoramiento de los procesos.

4. ¿Cómo determina que las órdenes de producción están listas para ingresar como producto terminado?

Hay una persona encargada en manufactura para el proceso de calidad, es quien se encarga de emitir un criterio, para mi inadecuado, por cuanto se debería de contratar a una persona idónea para el puesto.

5. ¿Se encuentran estipuladas las autorizaciones para dar de baja una orden de producción y quienes las ejecutan?

Las autorizaciones para dar de baja una orden de producción las emite el Gerente de la compañía previo visto bueno del departamento de producción, y la ejecuta la asistente de producción realizando el ingreso de dicha orden de producción

6. ¿Cuáles son las estrategias del departamento de producción para la optimización de recursos?

Según tengo entendido, la estrategia que están utilizando es la capacitación al personal para poder desarrollar los procesos.

7. ¿El departamento contable formula estrategias que influye en la optimización de recursos?

No lo hacemos por el pésimo trato que mantenemos con el Gerente de la empresa.

8. ¿Qué factores considera que podrían estar influyendo en que la compañía tenga dificultades en la realización de las órdenes de producción?

El principal factor es la contratación de personal no calificado para los puestos de los procesos de producción, si tenemos personal calificado mejoraríamos enormemente, la empresa tiene mucho futuro.

9. ¿Si la compañía presenta un incremento en los desperdicios que estrategia o táctica más efectiva está aplicando?

Esto se conversa continuamente con el Gerente de la empresa, el cual nos indica que se están aplicando correctivos, tales como la capacitación del personal.

10. ¿De acuerdo a su opinión usted considera que la implementación de un diseño de políticas y procedimientos para el departamento de producción beneficiaría a su compañía?

Desde luego que sí, es lo que nos hace falta, así se mejoraría y se llegaría a la excelencia.

Entrevistador: Edwin Guzmán

Fecha: 07/12/2018

4.2 Técnica de observación

✓ Primera guía de observación

FICHA DE GUÍA DE OBSERVACIÓN 2		
Área de Trabajo:	Departamento de producción	
Indicadores:		
	Resultado	
	Si	No
1. Indicadores Generales		
Elaboración de orden de producción	x	
Al momento de despachar la materia prima de bodega, existe documento habilitante para dicho despacho		x
El documento habilitante para el despacho, es firmado por todos los involucrados		x
Existe un archivo de todos los egresos de bodega		x
La persona encargada de la bodega, hace inventarios periódicos de su stock		x
2. Elaboración del trabajo	Si	No
Se establece los parámetros necesarios para la elaboración del producto	x	
El personal está capacitado y orientado a la elaboración del trabajo		x
La materia prima se despacha tal como se estipula en la orden de producción	x	
Si se necesita más material para la elaboración del producto, se hace el requerimiento necesario para la terminación del producto	x	
El supervisor de producción está monitoreando cada orden de producción		x
3. Orden de producción	Si	No
La orden de producción se encuentra totalmente detallada, es decir, número y maquinaria a utilizar, cliente, materia prima a utilizar, producto terminado	x	
Existe una columna a detallar por materia prima requerida por mal cálculo del material a utilizar		x
En la orden de producción se encuentra todas las firmas correspondiente a los diferentes procesos que ha pasado, es decir, firma de bodeguero, firma de prensista, firma de producción y firma de recepción de producto terminado		x
Existe documento habilitante para la aceptación del producto terminado		x
Si el producto terminado no es aceptado por el personal encargado de calidad, se procede a elaborar nuevamente el producto, siendo esto volver a empezar el proceso.	x	
4. Registro de la orden de producción	Si	No
Se egresa la materia prima requerida en primera instancia para cada orden de producción	x	
Se egresa la materia prima requerida en segunda instancia, por mal cálculo del material a utilizar		x
La orden de producción no aceptada por el departamento de calidad, se registra para dar de baja inventario y enviar a diferencias de inventarios		x
La persona encargada registra correctamente las órdenes de producción, en ítem, cantidad y producto terminado		x
Si existe mal ingreso de la orden de producción, se informa al departamento de contabilidad para regularizar dicho mal ingreso		x
5. Producto terminado	Si	No
Se tiene producto terminado en stock		x
Existen clientes que solicitan facturas antes de tener el producto terminado	x	
Se registran ingresos provisionales de producto terminado para emitir facturas con anticipación	x	
Una vez ingresado el producto terminado, se dan de baja los ingresos provisionales		x
El producto terminado no aceptado por el departamento de calidad, se da de baja como manda la ley, es decir, efectuar el listado y luego notificarlo para la correspondiente baja de inventario de producto terminado		x

✓ Segunda guía de observación

FICHA DE GUÍA DE OBSERVACIÓN 2			
Área de Trabajo:	Departamento de producción		
Indicadores:	Resultado		Observaciones
	Sí	No	
1. Indicadores Generales			
La orden de producción llega con todos los requerimientos establecidos		x	En ocasiones no llega con claridad el código de la materia prima para dar de baja en modulo de inventarios, así como también el producto terminado no idoneo para la venta
En la orden de producción existe columnas para añadir materia prima extra	x		La cual no la utilizan y solo ponen la primera requisición de materia prima
En la orden de producción se indica que cantidad de producto no idoneo para la venta se produjo		x	
Existe algún tratamiento para el producto terminado no idoneo		x	Este procedimiento no existe, por lo cual, hay que instaurar dicho procedimiento
Para incluir materia prima adicional existe la autorización correspondiente	x		Si existe autorización correspondiente, lo que no existe es la predisposición de plasmarla en la orden de producción
2. Relación departamental			
Existe buena relación entre el departamento contable y el departamento de producción	x		
Departamento de contabilidad influye en la optimización de recursos para disminuir los desperdicios	x		Si influye, pero no toman en consideración al momento de elaborar los productos
Las políticas contables establecidas por el departamento contable se cumplen dentro del departamento de producción		x	No se cumplen
El departamento de contabilidad realiza inventarios periódicos para regularizar el stock en bodega		x	No se ha implementado el sistema de inventario continuo
El departamento de producción informa al departamento de contabilidad las devoluciones y/o desperdicios		x	No se informa
3. Contabilización			
Dentro de los diarios contables se ha encontrado los soportes necesarios de las devoluciones y/o desperdicios		x	Esta falencia se ha encontrado en todas las ordenes de producción revisadas
El cliente cuando realiza la devolución del producto terminado por no conformidad, se emite la respectiva nota de crédito de dicho producto	x		
Al momento de elaborar un producto y se requiere más materia prima, en los diarios contables se evidencia el egreso de bodega de dicho material		x	No existe el egreso de bodega
Si la producción se daña a la mitad del proceso, se registra en la orden de producción esa materia prima dañada dentro del diario contable		x	Solo se registra un requerimiento de materia prima
Al registrar la orden de producción, se evidencia en el registro contable el producto terminado no idoneo para la venta		x	Por cuanto no se evidencia el producto terminado en orden de producción
4. Información financiera			
Los estados financieros se encuentran debidamente presentados		x	Lo que falta es las diferencias de inventarios
Dentro de los estados financieros presentados a la Gerencia, se encuentra evidenciado los desperdicios que presentan en el proceso de producción		x	No se encuentra evidenciado
Dentro de los estados financieros presentados a la Gerencia, se encuentra evidenciado las diferencias de inventario		x	No se encuentra evidenciado
Una vez hecho el inventario se evidenciara en los estados financieros la baja de inventario tanto de materia prima y producto terminado	x		Según el contador una vez obtenido el resultado del inventario se procederá a registrar las diferencias y se evidenciara en los estados financieros
Los estados financieros se presentaran sincerando las cuentas	x		Según el contador esa es la meta al presentar los estados financieros finales
5. Gerencia			
El Gerente General se mantiene informado de los desperdicios que se producen en el proceso productivo	x		Se mantiene informado pero no tiene noción del tratamiento contable de los desperdicios
¿Qué estrategia está aplicando Gerencia para reducir los desperdicios en el proceso productivo?	x		La supuesta capacitación del personal
La Gerencia ha dado la autorización para la capacitación del personal	x		
La Gerencia da explicaciones al directorio por el tema de los desperdicios		x	Gerencia no da explicaciones del tema, por cuanto no tiene conocimiento de como tratarlo
¿Qué postura toma la Gerencia ante los desperdicios en el proceso productivo?		x	Una postura negativa, que la empresa tiene que asumir esos desperdicios

Estado actual del registro de los desperdicios en el proceso productivo

Inventario de producto en proceso
Inventario materia prima

-----○-----

Inventario producto terminado
Inventario de producto en proceso

-----○-----

Costo de ventas
Inventario producto terminado

-----○-----

Cuentas por cobrar clientes
Ventas

Elaborado por: Edwin Guzmán

- ✓ Si el producto terminado no es aceptado por el cliente, dicho producto se queda en inventario de producto terminado.
- ✓ La materia prima dañada en el proceso de producción no se la considera en la orden de producción, por tal motivo, no se egresa de inventario de materia prima.

Además, se realizó la toma física del inventario de materia prima y producto terminado y al analizar las diferencias hemos detectado que dichas diferencias se deben a la no baja de los desperdicios a lo largo del año 2018.

4.3 Información recabada

En el análisis de los datos y entrevistas aplicadas al departamento de producción de la Compañía Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A...

Análisis de las entrevistas

- ✓ Problemas en los procesos de producción por cuanto no existe un control de los desperdicios para su registro y posterior contabilización.
- ✓ El Gerente General no mantiene buena relación con los trabajadores por su prepotencia.
- ✓ Los principales problemas de que exista un incremento en los desperdicios es no tener claras las funciones de cada uno de los empleados.
- ✓ La empresa no cuenta con un diseño de políticas y procedimientos de producción.

Análisis de las guías de observación

- ✓ Se cuenta con personal no capacitado y no calificado para operar las maquinarias de la empresa.
- ✓ No existe una comunicación clara entre los superiores y los trabajadores para la elaboración de los productos, lo cual, crea un conflicto en el departamento de producción.
- ✓ No existe documento reglamentario para el egreso de bodega de la materia prima para la elaboración del producto.
- ✓ La persona encargada de bodega no se preocupa por el stock de materia prima.
- ✓ No hay un seguimiento de los trabajos a elaborar por parte del supervisor de producción.
- ✓ No se registran los productos terminados no aceptados por el departamento de calidad.
- ✓ No se registran los desperdicios en la contabilidad, teniendo saldos erróneos tanto en inventario de materia prima y producto terminado, así como también el costo de venta.

4.4 Plan de mejoras

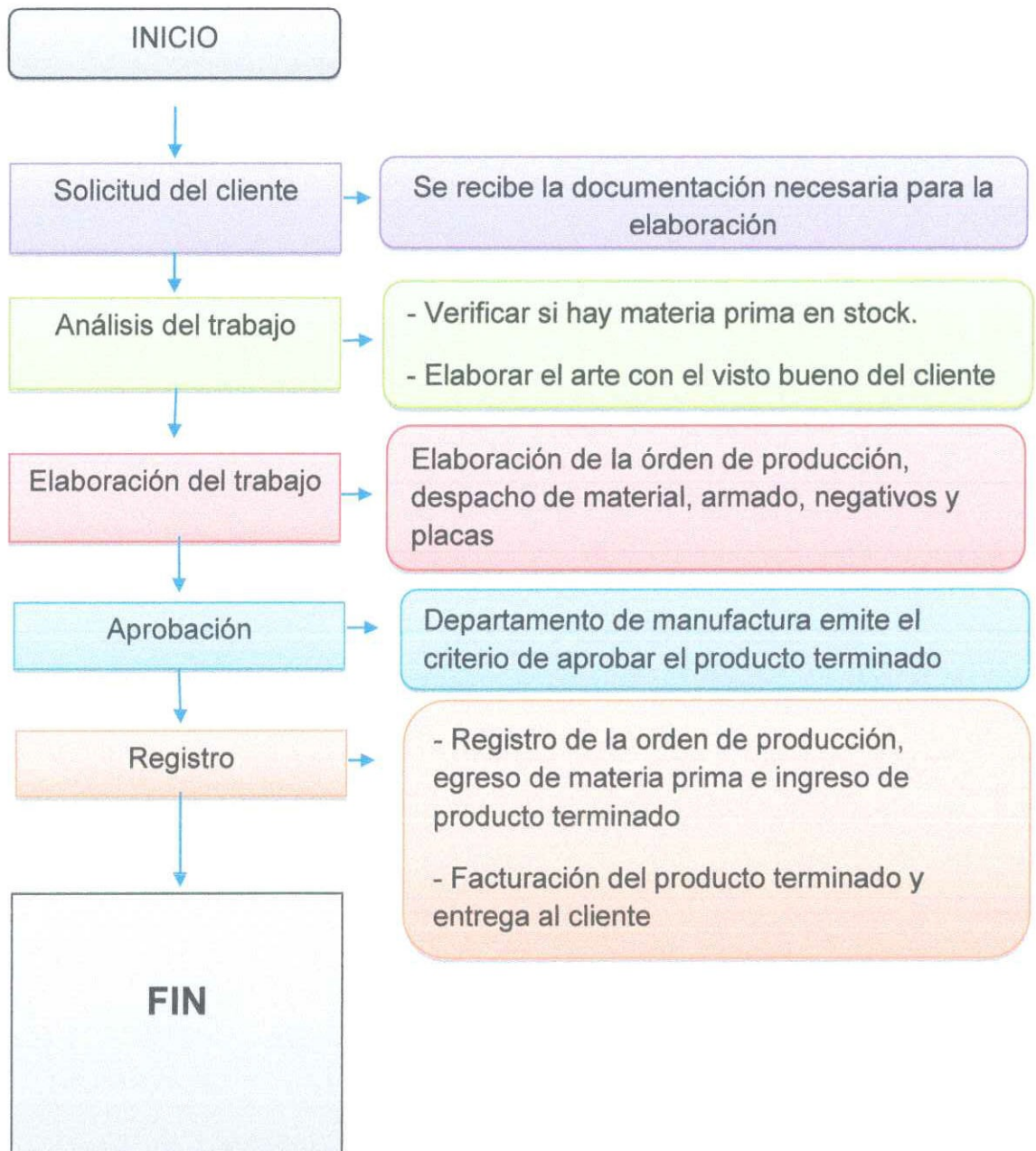


Figura 9 Diagrama de los procedimientos para la elaboración de un producto

Elaborado por: Edwin Guzmán Vásquez

1. Solicitud del cliente

El cliente realiza el requerimiento del producto al departamento de ventas.

2. Análisis del trabajo

Se hace el análisis correspondiente a ese requerimiento, es decir, se procede a realizar el arte conjuntamente con el cliente, una vez aprobado se verifica el stock en bodega de la materia prima para la elaboración del mismo.

3. Elaboración del trabajo

Se procede a la elaboración de la orden de producción, el cual contiene las unidades a producirse, la cantidad de materia prima a utilizar y se le asigna el nombre del producto terminado.

FL=FLEXO
OF=OFSET
GI=GIGANTOGRAFIA
DI=DIGITAL

OF010181747

INFORME DE PRODUCCIÓN

COBERTI S.A.

NOMBRE DEL PRODUCTO	CLIENTE	FECHA ELABORACIÓN	CANTIDAD PROGRAMADA	FECHA PRODUCCIÓN
ETIQUETA PAROLI 9.5 LT	SOLAGRO	6/2/2019	3000 <i>ANV /REV</i>	6/2/2019

Producción

Código	Descripción	UND	Cantidad	Utilizado	Correc. Final
ADH007005	PAPEL ADHESIVO ARCLAD P4H	PLI	275		
PAP011050	PAPEL BOND 115GR	PLI	50		
PLA016003	PLANCHA AGFA ASPIRE 745X605X0.	UND	4		
UVB018004	BARNIZ UV ALTO BRILLO 200 KG	KL	0,8148		
TIN009035	TINTA NOVAMT BIO FLINT CYAN	KL	0,0531		
TIN009037	TINTA NOVAMT BIO FLINT YELLOW	KL	0,0531		
TIN009036	TINTA NOVAMT BIO FLINT MAGENTA	KL	0,0531		
TIN009038	TINTA NOVAMT BIOFLINT BLACK	KL	0,0531		
PAP011030	PAPEL KRAFT PARA EMPAQUE	PLI	3		

Bodega (Producto Terminado)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ORDEN PRODUCCIÓN	CANTIDAD PRODUCIDA	A FACTURAR
ETI014069	ETIQUETA PAROLI 9.5 LT			

Observaciones:

Cotizador

Producción

Bodega

4. Aprobación

Una vez elaborado el producto se procede a pasarlo al departamento de calidad para la aprobación de dicho producto.

5. Registro

Una vez aprobado se procede al registro y contabilización de la materia prima utilizada e ingreso de producto terminado, para proceder a la correspondiente facturación y entrega del producto al cliente.

Una vez establecido los procedimientos para la elaboración de un producto, se establecerá los procedimientos contables de los desperdicios en el proceso de producción.

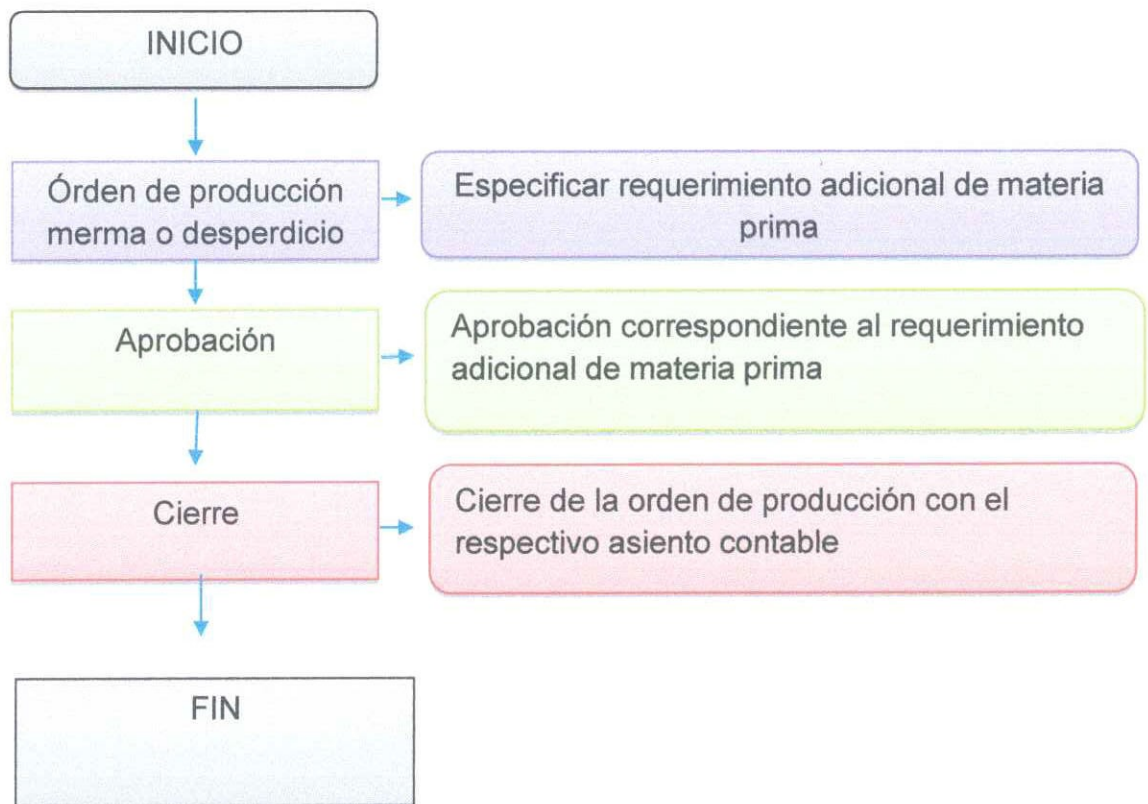


Figura 10 Diagrama de los procedimientos contables de los desperdicios en el proceso de producción
Elaborado por: Edwin Guzmán Vásquez

1. Orden de producción de merma o desperdicio

Detallar en la orden de producción la materia prima a utilizar por el producto a realizar, a su vez especificar el requerimiento adicional de materia prima en una orden de producción de merma o desperdicio, ya sea, por mal manejo de la maquinaria en el proceso de producción o por material dañado.

FL=FLEXO
OF=OFSET
GI=GIGANTOGRÁFICA
DI=DIGITAL

OF010181747

INFORME DE PRODUCCIÓN

COBERTI S.A.

NOMBRE DEL PRODUCTO	CLIENTE	FECHA ELABORACIÓN	CANTIDAD PROGRAMADA	FECHA PRODUCCIÓN
ETIQUETA PAROLI 9.5 LT	SOLAGRO	06/02/2019	3000	06/02/2019
			ANV/REV	

Producción

Código	Descripción	UND	Cantidad	Utilizado	Correc. Final
ADH007005	PAPEL ADHESIVO ARCLAD P4H	PLI	275	70	345
PAP011050	PAPEL BOND 115GR	PLI	50	20	70
PLA016003	PLANCHA AGFA ASPIRE 745X805X0	UND	4		4
UVB018004	BARNIZ UV ALTO BRILLO 200 KG	KL	0.8148		0.814814
TIN009035	TINTA NOVAVIT BIO FLINT CYAN	KL	0.0531		0.0530915
TIN009037	TINTA NOVAVIT BIO FLINT YELLOW	KL	0.0531		0.0531
TIN009036	TINTA NOVAVIT BIO FLINT MAGENTA	KL	0.0531		0.0531
TIN009038	TINTA NOVAVIT BIOFLINT BLACK	KL	0.0531		0.0531
PAP011030	PAPEL KRAFT PARA EMPAQUE	PLI	3	1	4

Bodega (Producto Terminado)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ORDEN PRODUCCIÓN	CANTIDAD PRODUCIDA	A FACTURAR
ETI014069	ETIQUETA PAROLI 9.5 LT			

Observaciones:

SE REQUIRIÓ MATERIA PRIMA ADICIONAL POR CUANTO LAS PRIMERAS IMPRESIONES NO CORRESPONDIAN AL COLOR APROBADO EN LA ORDEN
--

Cotizador

Producción

Bodega

2. Aprobación

La correspondiente aprobación del requerimiento adicional de materia prima por la persona autorizada.

3. Cierre

Cierre de la orden de producción de merma o desperdicio con todas las firmas autorizadas, con esto se procede a la contabilización del desperdicio de materia prima realizado de la siguiente manera:

ESTRUCTURA DEL REGISTRO CONTABLE
Gasto Desperdicio Materia Prima
Inventario materia prima

Se establecieron políticas al departamento de producción:

- ✓ Políticas contables para los gastos de ventas y a la medición inicial:

Políticas del departamento de producción

Este trabajo es desarrollado con el propósito de integrar en un solo documento las normas y políticas relativas al registro y control de los costos de las diversas materias primas en los procesos de producción con que cuenta Soluciones Gráficas Integrales Coberti S.A. consistentes en su labor de producir todo tipo de producto tipográfico; además de la distribución y comercialización del producto.

En estas políticas de costos e inventarios, se detallan los temas de las operaciones de interés general como son, entre otros; el procedimiento para el registro y control de los desperdicios para cubrir el deficiente de operación.

Políticas contables para los gastos de ventas

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Medición inicial

Cuando se reconozcan los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Asimismo, se incluirán en los costos de transformación los costos indirectos de producción fijos y variables siempre que cumpla con la definición y que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes producidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

CONCLUSIONES

1. Las falencias presentadas en la compañía concerniente al manejo de los desperdicios que están afectando la rentabilidad de la compañía, se da por la falta de controles apropiado de materia prima que nos permita conocer los recursos empleados en la producción, debido a que los recursos son manejados de una forma empírica y por ellos no se puede determinar dicho valor de forma exacta.
2. La contratación de personal no idóneo en el proceso de producción genera un incremento de los desperdicios.
3. Al implementar cierto tipo de control la administración logrará detectar las falencias y sus orígenes, así como las responsables de ellos, con esta herramienta de gestión se podrá tomar decisiones inmediatas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la implementación formal del diseño de políticas y procedimientos del proceso de producción.
2. Se recomienda capacitar al personal involucrado en la producción con la finalidad de mejorar las funciones y que esto nos permita mejorar el modelo de gestión de la compañía.
3. Así como también se recomienda que cada informe de producción tenga su respectiva nomenclatura contable siendo este alfa numérico o solo numérico, también se recomienda tener un manual de procedimiento por cada departamento.

Bibliografía

- A., R. C. (2011). *Costos para pyme: Guía de costos para micro y pequeños empresarios: una manera fácil y sencilla de crecer*. Medellín: Ecoe Ediciones.
- Andes, U. P. (2012). *Costos y Presupuestos*. Universidad Peruana Los Andes.
- Antonio. (10 de Octubre de 2016). *muchosingresospasivos.com*. Obtenido de <https://www.muchosingresospasivos.com/rentabilidad-patrimonio-neto/>
- Baker, L. (1997). *Doing Social Research*. Kansas - Estados Unidos: McGraw-Hill.
- Campuzano, A. D., & Loor, N. G. (2016). *Contabilidad de costos por ordenes de producción teniendo como enfoque la industria gráfica*. Guayaquil-Ecuador: Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas.
- Celis, D. H. (25 de Noviembre de 2014). *monografias .com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos86/tecnicas-contables-obtencion-informacion-mypes/tecnicas-contables-obtencion-informacion-mypes.shtml>
- Colín, J. G. (1996). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw Hill Interamericana de México.
- Colín, J. G. (2008). *Contabilidad de costos*. Delegacion Alvaro Obregon-Mexico: McGraw-Hil.
- Corbetta. (25 de Marzo de 2003). *Centro Virtual Cervantes*. Obtenido de https://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca_ele/diccio_ele/diccio_nario/metodologiacuantitativa.htm
- Córdova, E. E. (2002). *Crédito y Cobranza*. 7.
- Definista. (15 de Febrero de 2011). *conceptodefinicion.de*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/desperdicios/>
- Dell'Agnolo, M. A. (25 de Noviembre de 2008). *monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos10/stocks/stocks.shtml#BIBLIOGRAFIA>

- Dell'Agnolo, M. A. (25 de Noviembre de 2008). *monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos10/stocks/stocks.shtml#BIBLIOGRAFIA>
- Educaconta. (29 de Agosto de 2008). *Educaconta.com*. Obtenido de <http://www.educaconta.com/2011/04/usuarios-de-la-informacion-financiera.html>
- EmprendePyme.net. (17 de Septiembre de 2016). *EmprendePyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/costes-directos.html>
- Expansión, S.A. de C.V. (13 de noviembre de 2008). <https://expansion.mx>. Recuperado el 26 de marzo de 2019, de <https://expansion.mx/negocios/2008/11/13/la-industria-grafica-en-problemas>
- Ferguson, C., & Gould, J. (1985). *Teoría Microeconomía*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Ferrari, F. C. (27 de Junio de 2018). *economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Fundingcircle. (15 de Septiembre de 2015). *fundingcircle.com*. Obtenido de <https://www.fundingcircle.com/es/diccionario-financiero/ratio-liquidez>
- Galán, J. S. (16 de Octubre de 2016). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/analisis-economico.html>
- Gerencie. (22 de Septiembre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html>
- Gerencie.com. (25 de Abril de 2018). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html>
- González, M. (18 de Octubre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/definicion-de-costos.html>
- Guzmán, B., & Cifuentes, D. y. (2008). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicio*. Colombia: Ediciones Uninorte.
- Hernández, & Fernández, & B. (2010). *Metodología de la investigación*. México DF - México: McGraw - Hill Interamericana.

- Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos*. México: Pearson Educación de México, SA de CV.
- Ibáñez, J. (25 de Enero de 1992). *Ibáñez*. Obtenido de <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodologia-cualitativa>
- Infinito, M. (8 de Octubre de 2017). *elmundoinfinito.com*. Obtenido de <https://elmundoinfinito.com/guia-observacion/>
- Jr., B. J. (1985). *Contabilidad de Costos*. Bogota-Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Kalla. (16 de Junio de 2011). *explorable.com*. Obtenido de <https://explorable.com/es/estudio-correlacional>
- Medina, C. A. (17 de Junio de 2016). *Prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/bhezhwibidr-/contabilizacion-de-desperdicios/>
- mef.gob.pe. (2008). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Ministerio de Finanzas y economía de Peru. (2008). *Inventarios*. Recuperado el 26 de marzo de 2019, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Neira, E. M. (2004). *Propuesta Para El Mejoramiento De Los Procesos Productivos De La Empresa Servioptica Ltda*. Bogotá - Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Nicolau, A. R., & Grau, V. F. (2008). *Contabilidad de Costos: Fundamentos y Ejercicios Resueltos*. Barcelona: Bresca.
- Olivo, X. T., & Baque, J. C. (2016). *Diseño de un sistema de costos por ordenes de producción Empresa Corptama SA*. Guayaquil-Ecuador: Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas.
- Paz, R. C., & Gómez, D. G. (2012). *El Sistema de Producción y Operaciones*. Mar del Plata-Argentina: Universidad Nacional de Mar del Plata.
- Pérez, R. Á. (2017). *Diseño De Un Sistema De Mejora Del Proceso Productivo De La Linea De Cárnicos De La Empresa De Catering*

Industrial "Grupo Royale" . Quito - Ecuador: Pontificia Universidad Católica Del Ecuador.

- Polimeni, R. S. (1994). *Contabilidad de Costos*. Santa Fé-Colombia: McGraw-Hill.
- Porto, J. P. (25 de Marzo de 2008). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/costo/>
- Porto, J. P. (15 de Septiembre de 2012). *Definicion De*. Obtenido de <https://definicion.de/guia-de-observacion/>
- Porto, J. P. (15 de Julio de 2017). *definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/costo-de-produccion/>
- Rincón, C. A. (2011). *Costos para pyme: Guía de costos para micro y pequeños empresarios: una manera fácil y sencilla de crecer*. Medellín: Ecoe Ediciones.
- Riquelme, M. (25 de Octubre de 2017). *Web y empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/costos-fijos/>
- Rocaford Nicolau, A., & Ferrer Grau, V. (2008). *Contabilidad de Costos*. Barcelona: Editorial Bresca.
- Sánchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones*. México D.F.-México: McGraw – Hill Interamericana.
- Shopify.com. (15 de Noviembre de 2017). *es.shopify.com*. Obtenido de <https://es.shopify.com/enciclopedia/rentabilidad-sobre-activos>
- Soto, C. A. (2009). *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Soto, C. A. (2011). *Costos para pyme: Guía de costos para micro y pequeños empresarios: una manera fácil y sencilla de crecer*. Medellín: Ecoe Ediciones.
- Stickney, C. (1 de 12 de 2016). *Conexion esan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/12/la-importancia-de-una-informacion-financiera-confiable/>
- Suministro, G. C. (10 de Octubre de 2016). *Bextok.com*. Obtenido de <https://blog.bextok.com/costos-indirectos-de-fabricacion-ejemplos-clasificacion/>
- SV, E. C. (23 de Septiembre de 2016). *elcontadorsv.com*. Obtenido de <https://elcontadorsv.com/la-informacion-financiera-confiable/>

UNAM. (2019). *www.ingenieria.unam.mx*. Obtenido de <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcf/CCostos.html>

Valdivieso, M. B., & Tapia, C. U. (2013). *Contabilidad de costos*. Quito-Ecuador: Escobar Impresores.

Velasco, E. (28 de Junio de 2010). *monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos82/auditoria-y-control-interno/auditoria-y-control-interno.shtml>

Vliet, V. V. (5 de Febrero de 2018). *Toolshero.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/costeo-absorbente/>

ANEXOS

Estados Financieros Finales

SOLUCIONES GRÁFICAS INTEGRALES COBERTI S. A.		BALANCE GENERAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
ACTIVOS		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	190.922,86	PASIVO CORRIENTE	194.236,14
CAJA - BANCOS	13.069,64	OBLIGACIONES POR PAGAR	194.236,14
Cajas	100,82	Cuentas por Pagar Proveedores	20.964,72
Bancos Locales	12.968,82	Otras cuentas por Pagar	529,43
CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	127.005,72	Sueldos por Pagar	315,61
Clientes	127.005,72	Beneficios Sociales por Pagar	4.996,13
Provisión Incobrables	0,00	Participación Trabajadores	1.335,61
CREDITO TRIBUTARIO	17.218,64	Obligaciones por pagar IESS	2.615,34
Crédito Tributario IVA	4.319,19	Anticipo cliente Lubrisa	149.343,36
Retenciones a favor - IVA	12.899,45	Obligaciones con el SRI	14.135,93
Retenciones a favor - Renta	0,00	PATRIMONIO	1.873,39
INVENTARIOS	33.628,86	CAPITAL SOCIAL	1.873,39
Materia Prima	31.679,49	Capital Social	800,00
Producto Terminado	1.949,36	Reserva Legal	400,00
ACTIVO NO CORRIENTE	5.186,67	Reserva de Capital	0,00
ACTIVOS FIJOS	4.720,00	Resultados Acumulados	0,00
Maquinaria y Herramienta	4.720,00	Resultado del Ejercicio 2018	673,39
ACTIVOS DIFERIDOS	466,67	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	196.109,53
Gastos de Constitución	800,00		
Amortización de Gastos de Constitución	-333,33		
TOTAL ACTIVO	196.109,53		

(0,00)

ALEJANDRO LOPEZ CAZON
GERENTE GENERAL

ABEL BORBOR REYES
CONTADOR GENERAL

Figura 11 Estados financiero final (estado de situación inicial)

SOLUCIONES GRÁFICAS INTEGRALES COBERTI S. A.		ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
INGRESOS		EGRESOS	
INGRESOS	72,867.71	EGRESOS	63,963.62
VENTAS	204,626.92	GASTOS	66,184.14
Ventas Flexo	87,545.12	Gastos Ventas - Distribución y Bodega	12,363.99
Ventas Offset	105,175.83	Gastos Desperdicios Materia Prima	23,210.21
Ventas Gigantografía	8,403.17	Gastos Administrativos	30,609.94
Ventas Insumos	0.00	OTROS EGRESOS - FINANCIEROS	(2,220.52)
Ventas Consignación	0.00	Gastos Financieros	564.41
Ventas Digital	3,502.79	Otros Egresos /Ingresos	(2,784.93)
COSTOS DE VENTA	(131,759.21)	TOTAL EGRESOS	63,963.62
Costo de Venta Materia Prima	(70,670.30)		
Costo Dpto Gigantografía	(5,673.76)		
Costo Dpto Flexo	(15,090.88)		
Costo Dpto Offset	(40,324.27)		
Costo Dpto Digital	-		
UTILIDAD BRUTA	72,867.71		
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN)	8,904.09		
15% PARTICIPACIÓN EMPLEADOS	1,339.61		
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS)	7,568.48		
GASTOS NO DEDUCIBLES	23,772.82		
22% IMPUESTO A LA RENTA	6,895.09		
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	673.39		

Figura 12 Estado financiero final (estado de resultados)