

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Implementación de una guía de control interno para la elaboración
de los costos de producción, en la fabricación de harina de trigo,
en la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima.**
Práctica Empresarial Dirigida -PED-

José Roberto Rabanales González

Guatemala, febrero de 2013

**Implementación de una guía de control interno para la elaboración
de los costos de producción, en la fabricación de harina de trigo,
en la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima.**
Práctica Empresarial Dirigida -PED-

José Roberto Rabanales González

Lic. Efrén David Soto Valenzuela, **Asesor**

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín, **Revisor**

Guatemala, febrero de 2013

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica y Secretaria General

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

Licda. Sandra Elizabeth Román Sandoval

Coordinadora

Tribunal que practicó el examen general de la

Práctica Empresarial Dirigida -PED-

MSc. Janett Anabella Catalán Guerra

Examinador

Licenciad Dalila Maribel Veliz P. de García

Examinador

Licenciado Sergio Estuardo Monterroso García

Examinador

Licenciado Efrén David Soto Valenzuela

Tutor

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín

Revisor



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:UPANA.C.C.E.E.0010-2012-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 06 DE DICIEMBRE DE 2,012**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Efrén David Soto Valenzuela, tutor y el Licenciado Mario Alfredo Salazar Marroquín, revisor de la Practica Empresarial Dirigida-PED titulado "IMPLEMENTACIÓN DE UNA GUÍA DE CONTROL INTERNO PARA LA ELABORACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN, EN LA FABRICACIÓN DE HARINA DE TRIGO, EN LA EMPRESA LOS PANITOS, SOCIEDAD ANONIMA" presentado por el estudiante José Roberto Rabanales González; AUTORIZA LA IMPRESIÓN, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.

M.A. César Augusto Custodio

Decano

Facultad de Ciencias Económicas



Efrén David Soto Valenzuela
Contador Público y Auditor

4ta. Avenida 14-15 zona 19, Colonia 1ro. De Julio
Mixco, Guatemala
5413-7733
E-Mail: edsotova39@hotmail.com

Guatemala, 16 de noviembre de 2011

Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tutoría del la Practica Estudiantil Dirigida, del tema: **“Implementación de una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, en la fabricación de harina de trigo, en la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima”**. Realizado por la Alumno **JOSÉ ROBERTO RABANALES GONZÁLEZ**, Carne **0702250**, estudiante de la carrera de Licenciatura Contaduría Pública y Auditoria; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumplió con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana, por tal motivo Apruebo dicho trabajo.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Msc. Lic. Efrén David Soto Valenzuela
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 10930

Guatemala, 4 de enero 2,012

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

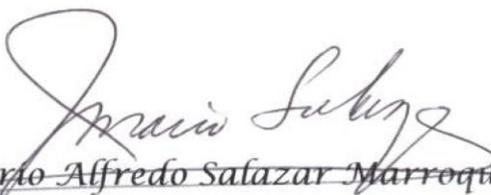
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **“Implementación de una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, en la fabricación de harina de trigo, en la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima”**, realizado por **José Roberto Rabanales González**, estudiante de la carrera de Licenciatura de Contador Público y Auditor; he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en el Reglamento de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Privado Técnico Profesional (ETP), por lo tanto doy el **Dictamen Favorable de Aprobado** al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín

Revisor de Estilo



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 10.2013

La infrascrita Secretaria General M.Sc. Alba de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante **RABANALES GONZÁLEZ, JOSÉ ROBERTO** con número de carné 0702250, aprobó con ochenta puntos (80), el Examen Técnico Profesional, de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día veintiocho de septiembre del año dos mil doce. _____

Para los usos que el interesado estime convenientes se extiende la presente en hoja membretada a los veintinueve días del mes de enero del año dos mil trece. _____

Atentamente,



M.Sc. Vicky Sicajol
Directora

Registro y Control Académico

Vó.Bo. M.Sc. Alba de González
Secretaria General



Laura B.
cc. Archivo.

Agradecimiento

A Dios en primer lugar, por haberme concedido el privilegio de la vida y por darme la oportunidad de concluir con una etapa más de preparación personal, además, por concederme el ánimo y entusiasmo de seguir adelante, la salud necesaria para alcanzar esta meta, para ser mejor cada día. Por darme la fortaleza de seguir y levantarme las veces que me sentí derrotado, por amarme desde cuando aún no existía, por ser siempre fiel y enseñarme que con El nada es difícil.

A las personas que me apoyaron moral y espiritualmente; a los catedráticos que siempre estuvieron dispuestos a ayudarme las veces que solicité su apoyo, por los consejos de hacer las cosas bien hechas, con ética para ser buenos profesionales y personas con valores morales.

A la Universidad Panamericana por contribuir a mi preparación profesional y como resultado obtener el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado.

De manera especial agradezco la generosidad del licenciado Pablo R. Matheu B. y a la empresa Molino Venecia, S.A., por el apoyo y aporte económico que me brindaron los últimos dos años de mi carrera; lo que me incentiva a seguir adelante, para poderles brindar los conocimientos adquiridos.

Contenido

Resumen ejecutivo	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1.1 Antecedentes de la empresa	1
1.2 Misión de la empresa	3
1.3 Visión de la empresa	3
1.4 Actividad económica de la empresa	3
1.5 Estructura organizacional	4
1.6 Obligaciones tributarias	5
1.7 Obligaciones laborales	9
1.8 Planteamiento del problema	11
1.8.1 Pregunta de investigación	12
1.9 Objetivos	12
1.10 Alcance y límites de la práctica	13
Capítulo 2	
Marco teórico	14
2.1 La empresa	14
2.1.1 Clasificación de las empresas	14
2.2 La empresa y sus características	17
2.3 Finalidad y objetivos de la empresa	19
2.3.1 Elementos de la empresa	19
2.4 Estructura organizacional	21
2.5 La contabilidad	23
2.5.1 Principales herramientas de la contabilidad	25
2.6 La contabilidad de costos	28
2.7 La empresa industrial comercial Los Panitos, S.A.	33
2.8 La auditoría	40
2.9 El control interno	43
2.9.1 Clasificación del control interno	45

Capítulo 3

Metodología	51
3.1 Metodología	51
3.2 Observación	51
3.3 Entrevista	51
3.4 Cuestionario	52
3.5 Nivel de investigación	52
3.5.1 Diseño de la investigación	52
3.6 Población y muestra	52
3.7 Instrumentos de recolección de datos	53
3.7.1 Validación del instrumento	53
3.8 Técnicas de análisis de datos	53

Capítulo 4

Presentación y análisis de resultados	54
4.1 Organigrama estructural actualizado	54
4.2 De la observación	54
4.3 De la entrevista	55
4.4 Análisis de información	59
4.4.1 Análisis legal y fiscal	59
4.4.2 Análisis contable	60
4.4.2.1 Estado de resultados	61
4.4.2.2 Balance de situación general	62
4.4.3 Análisis de auditoría	63
4.5 Análisis de estados financieros	63
4.5.1 Índices financieros	64
4.6 Respuesta de la pregunta	67

Capítulo 5

Propuesta	68
5.1 Introducción	68
5.2 Problema	68

5.2.1	Identificación del problema	69
5.2.2	Evolución del problema	69
5.3	Solución al problema	69
5.3.1	Explicación y justificación de la solución propuesta	69
5.4	Desarrollo de la solución propuesta	70
5.4.1	Objetivos de la propuesta	70
5.4.2	Plan de implementación	70
5.4.3	Flujograma de control interno para elaborar los costos de producción	70
5.4.4	Guía de control interno para la elaboración de los costos de producción	73
5.4.5	Plan de capacitación	78
5.4.6	Plan de evaluación	79
5.5	Personal involucrado	79
5.6	Estudio de la viabilidad de la propuesta	80
5.6.1	Viabilidad económica	80
5.6.2	Viabilidad legal	80
	Conclusiones	81
	Recomendaciones	82
	Referencias	83
	Anexos	84
	Anexo 1	85
	Evaluación del costo para implementar un departamento de auditoría interna.	85
	Anexo 2	87
	Proceso de trabajo realizado durante la etapa de investigación	87
	a) Plan de trabajo original	87
	b) Las entrevistas	98
	Anexo 3	110
	Formatos actuales que utiliza la empresa Los Panitos, S.A., para el proceso de los Costos de Producción	110
	Anexo 4	118
	Esquema de la guía de entrevista	118

Resumen Ejecutivo

Para la realización de la Práctica Empresarial Dirigida se seleccionó a la empresa Los Panitos, S.A., empresa que tiene por objeto fabricar y comercializar la harina de trigo; por fines de confidencialidad no se presenta el nombre verdadero. El enfoque presentado en este trabajo, fue determinar las causas que provocan que la información financiera sea presentada a las gerencias de la empresa con dos meses de atraso.

Dentro de las oportunidades encontradas en la práctica, se desarrolló una propuesta de mejora en la elaboración de los costos de producción, la cual conlleva implementar una guía de control interno para la elaboración de los mismos, la empresa no cuenta con esta guía que facilite realizar esta actividad de manera eficiente y oportuna, lo que provoca el atraso en la entrega de la información financiera a las gerencias de la empresa.

El propósito de esta guía de control interno conlleva ordenar de una manera coordinada los pasos para elaborar los costos de producción, justamente porque la deficiencia radica en esta área, no existe un control que pueda evaluar y supervisar esta actividad dentro de la compañía, lo que causa un retraso en la preparación y presentación de estados financieros.

Al no contar con un departamento de auditoría interna ni una persona responsable que realice esta actividad o función dentro de la empresa, se hacen vulnerables las áreas en la cual el control interno es una parte fundamental para las empresas que han tenido un crecimiento en sus operaciones, en consecuencia, no se pueda medir los resultados que se deseen alcanzar dentro de los objetivos planeados.

Introducción

El proceso de elaborar los costos de producción en la fabricación de harina de trigo es una actividad que genera valor a la empresa en mención. El costo invertido en fabricar una unidad de producto es un dato relevante para las gerencias de la empresa, con este podrán tener el costo por unidad para evaluar, si los precios de venta son razonables y si estos generan rentabilidad a los accionistas del negocio.

Los costos de producción, son de importancia relevante en cualquier empresa manufacturera industrial, sirven para establecer el costo invertido en fabricar un artículo, el costo de venta y valorar los inventarios, y en consecuencia, estados financieros; esta empresa centra su deficiencia en el traslado de los reportes de producción al encargado de costos, los cuales son elaborados y presentados generalmente un mes después de cerrado el mes, esto genera que la elaboración y presentación de estados financieros tenga una demora aproximadamente de uno a dos meses de atraso.

En virtud de lo anterior, la Universidad Panamericana, por medio de la Práctica Empresarial Dirigida, tiene como objetivo que el estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría aplique los conocimientos adquiridos en la búsqueda de soluciones profesionales que conduzcan a las entidades a la mejora continua en sus procesos operativos, en la cual el futuro profesional deberá conocer el problema para presentar una solución viable y que esta no afecte otras áreas importantes de la empresa.

Esta práctica o trabajo, además de haberse realizado, con los principios del método científico para su investigación, le permite al estudiante tener la capacidad de poder desarrollarse posteriormente como un profesional exitoso en la solución de problemas previamente identificados.

El presente trabajo consta de cinco capítulos y un apartado de anexos.

Capítulo 1

Antecedentes

1.1 Antecedentes de la empresa

La empresa Los Panitos, Sociedad Anónima, fue fundada en el año 1915 como una empresa individual (un propietario), posteriormente se constituyó en una empresa comercial individual Pablo Sánchez Sucesores, Los Panitos (copropiedad), con esta modalidad la empresa operó por varios años y como resultado de su crecimiento en sus operaciones comerciales, el 21 de marzo del año 1975 los propietarios acordaron transformarla en sociedad anónima.

De tal manera, que el 16 de mayo de 1975 presentaron la solicitud al Registro Mercantil de Guatemala, a fin de cumplir con los artículos 258 al 262, del Código de Comercio de Guatemala Decreto Número 2-70 del Congreso de la República, el cual emitió el edicto correspondiente para conocimiento de los acreedores, quienes a su vez dieron su consentimiento por escrito. Los artículos antes referidos textualmente expresan lo siguiente:

Antes de transcribir literalmente los artículos mencionados, es importante resaltar que la empresa fue transformada en Sociedad Anónima, sin embargo, los mismos artículos le son aplicables, tanto para una transformación como para una fusión de sociedades.

“Artículo 258. Responsabilidad que no cesa. La responsabilidad ilimitada y solidaria de los socios colectivos y de los comanditados no cesa por la fusión, respecto de las obligaciones derivadas de actos anteriores a ella”.

“Artículo 259. Resolución e inscripción. La fusión deberá ser resuelta por el órgano correspondiente de cada una de las sociedades en la forma y términos que determina su escritura social. Los acuerdos de fusión deben inscribirse en el Registro Mercantil, siendo título suficiente para ello, actas notariales en las que se transcriba lo acordado por cada sociedad. Hecho el registro, deberán publicarse conjuntamente los acuerdos de fusión y el último balance general de

las sociedades en el Diario Oficial y en otro de los de mayor circulación en el país, por tres veces en el término de 15 días”.

“Artículo 260. Plazo para autorizar la escritura. La fusión no podrá llevarse a cabo antes de transcurridos dos meses, contados desde la última publicación de los acuerdos que mencionan el artículo anterior, y hasta entonces se podrá otorgar la correspondiente escritura pública, salvo que conste el consentimiento escrito de los respectivos acreedores, o el pago directo por medio de depósitos de las sumas correspondientes, en un banco del sistema a favor de los acreedores que no han dado su consentimiento, todo lo cual se hará constar en la escritura. En este último caso citado, las deudas a plazo se darán por vencidas el propio día del depósito. Dentro del término de dos meses los acreedores de las sociedades que han acordado fusionarse pueden oponerse a la fusión, oposición que se transmitirá en juicio sumario ante un juez de Primera Instancia de lo Civil. La oposición suspenderá la fusión, pero el tribunal puede autorizar que la fusión tenga lugar y se otorgue la escritura respectiva, previo presentación por parte de la sociedad de una garantía adecuada”.

“Artículo 261. Responsabilidad del inconforme. El socio que no esté de acuerdo con la fusión puede separarse, pero su aportación y su responsabilidad personal ilimitada si se trata de socio colectivo o comanditado, continuará garantizando el cumplimiento de las obligaciones contraídas antes de tomarse el acuerdo de fusión”.

“Artículo 262. Transformación. Las sociedades constituidas conforme a este Código pueden transformarse en cualquier otra clase de sociedad mercantil. La sociedad transformada mantiene la misma personalidad jurídica de la sociedad original. En la transformación de sociedades se aplicarán las disposiciones contenidas en los artículos 258, 259, 260 y 261 de este Código”.

Al haber transcurrido los dos meses que establece la ley, se constituye la Sociedad Anónima. La inscripción definitiva de la sociedad en el Registro Mercantil de Guatemala fue realizada el 20 de agosto del año 1976. Asimismo, dicha entidad emitió las patentes de comercio de empresa y comercio de sociedad, respectivamente. De modo que, después de haber obtenido las patentes

correspondientes y su escritura de constitución número 58 del 19 de abril de 1976, la administración de la compañía realizó los avisos correspondientes a la Dirección General de Rentas Internas (actualmente Superintendencia de Administración Tributaria SAT) y al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por razones del cambio de la razón social.

La empresa se encuentra domiciliada en la ciudad de Guatemala, donde funcionan sus oficinas centrales; la planta de producción se encuentra ubicada en jurisdicción del municipio de Tecpán Guatemala, del departamento de Chimaltenango.

1.2 Misión de la empresa

Contribuir al bienestar de los guatemaltecos, proporcionando harinas y subproductos de excelente calidad, desde la selección de trigo importado hasta su proceso de molienda, con maquinaria moderna y un estricto control de calidad, para satisfacer los requerimientos de nuestros colaboradores, proveedores y clientes.

1.3 Visión de la empresa

Ser el molino líder, reconocido en el área de Centroamérica por proveer las mejores harinas, propiciando una alimentación sana para nuestras comunidades y el crecimiento continuo de nuestros colaboradores, proveedores, distribuidores y clientes.

1.4 Actividad económica de la empresa

La empresa tiene por objeto principal la explotación industrial y comercial de un molino de harina de trigo, lo que conlleva a todas las actividades industriales de fabricación de las diferentes marcas de harina, y la comercialización de todos los productos derivados del trigo, la creación de establecimientos comerciales para lo anterior, la participación económica mediante adquisición de acciones, títulos de crédito, inversiones en otras sociedades, y actividades en general de orden mercantil o industrial que sus órganos sociales decidan, a fin de cumplir sus objetivos.

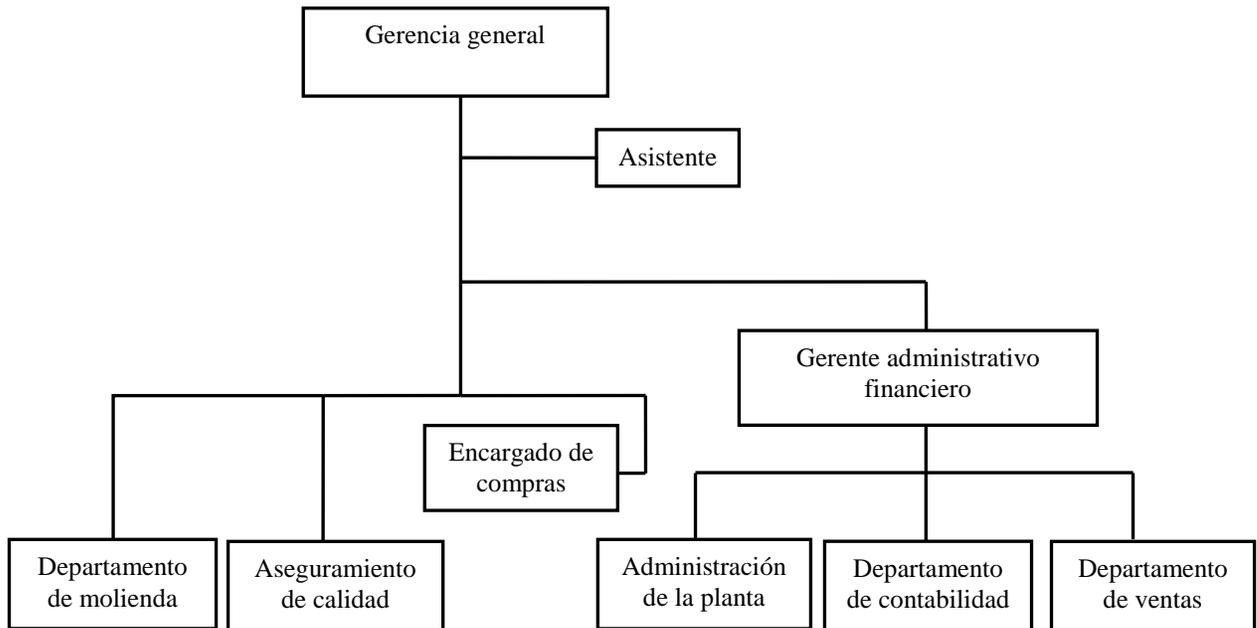
1.5 Estructura organizacional

La estructura organizacional de la empresa se denomina lineal-staff, dada que las directrices son generadas desde las líneas más altas hasta los mandos medios. Dentro de este contexto encontramos en la estructura organizacional asesoría administrativa, contable, financiera, jurídica, fiscal, en procesos de producción y asesoría en sistemas de computación. La misma se integra así: junta directiva, gerente general y representante legal, jefes de área y operativos.

El gerente general es responsable de coordinar las actividades de la empresa con todos los jefes de área, a efecto de sostener la rentabilidad deseada, iniciando desde la planificación, las compras, la producción y la comercialización. De igual manera tiene la responsabilidad de supervisar que todas las actividades sean eficientes, a fin de lograr los objetivos.

A continuación se muestra el organigrama estructural de la empresa, la cual tiene por objeto la representación de los principales órganos que integran la entidad. Cabe mencionar que este organigrama es el real y actual a la fecha de la investigación. Posteriormente en el capítulo 4 de este trabajo, se presenta otro en forma actualizado, con las sugerencias ahí plasmadas.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA LOS PANITOS, S.A.



Fuente: Empresa Los Panitos, S.A.

1.6 Obligaciones tributarias

La compañía Los Panitos, Sociedad Anónima, está afiliada y afecta a todos los impuestos que las empresas tienen que pagar, según las leyes tributarias de Guatemala, y que se detallan a continuación:

- Impuesto Sobre la Renta, Decreto Número 26-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto Sobre la Renta. De fecha 27 de julio de 1992.

La empresa está inscrita bajo el Régimen Optativo de pago del impuesto, 31% sobre la renta imponible, artículo 72 de la ley en mención. Realiza pagos trimestrales en concepto de impuesto sobre la renta, artículo 61 de la misma ley, paga trimestralmente una cuarta parte del impuesto determinado en el período de liquidación definitiva anual anterior, Inciso “c” del artículo en mención, sin perjuicio de la liquidación definitiva del período anual.

En consecuencia, está obligada a presentar ante la administración tributaria, dentro de los primeros tres meses del año calendario, una declaración jurada de la renta obtenida durante el año anterior, artículo 54 de esta ley.

- Agente de Retención / Contribuyentes Especiales (Medianos).

La empresa está calificada como agente de retención, por lo que aplica retenciones al Impuesto Sobre la Renta, en todos los casos, a los contribuyentes por venta de bienes y prestación de servicios, artículo 63 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la cual debe enterarse en las cajas fiscales dentro de los 10 días hábiles del mes inmediato siguiente a aquel en que se efectuaron los acreditamientos en cuenta, o se realizaron los pagos de las rentas y acompañar una declaración jurada correspondiente a las retenciones efectuadas a los beneficiarios domiciliados en el país, y otra declaración jurada por las retenciones correspondientes a beneficiarios no domiciliados en Guatemala.

- Impuesto al Valor Agregado (IVA), Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, de fecha 7 de mayo de 1992.

Esta compañía también está inscrita a este impuesto bajo el régimen general persona jurídica, con una tarifa única del doce por ciento (12%) sobre la base imponible, artículo 10 de la presente ley. Realiza pagos mensuales, “artículo 40 de la ley, declaración y pago del impuesto. Los contribuyentes deberán presentar, dentro del mes calendario siguiente al del vencimiento de cada período impositivo, una declaración del monto total de las operaciones realizadas en el mes calendario anterior. Del impuesto a pagar, artículo 19 de la misma ley, la suma neta que el contribuyente debe enterar al fisco en cada período impositivo, es la diferencia entre el total de débitos y el total de créditos fiscales generados.

Asimismo, retiene el Impuesto al Valor Agregado en la emisión de facturas especiales, artículo 52 de la ley, de la facturación por cuenta del vendedor. Cuando un contribuyente adquiere bienes o servicios de personas individuales que, por la naturaleza de sus actividades o cualquier otra circunstancia no le extiendan o le entreguen las facturas correspondientes, deberá emitir una factura especial por cuenta del vendedor o prestador de servicio, y le retiene el impuesto

respectivo. El contribuyente está obligado a reportar en su declaración mensual todas las facturas especiales que hayan emitido en el período que está declarando. Para el efecto deberá consignar: La cantidad de facturas emitidas, el monto total de las ventas y el impuesto total retenido.

- Agente de Retención IVA, Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República. Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, de fecha 28 de junio de 2006.

La empresa se encuentra afiliada al impuesto retenciones de IVA, artículo 5 de esta ley, contribuyentes especiales. Los contribuyentes que conforme a la normativa de la administración tributaria se encuentran calificados como contribuyentes especiales, se constituyen en agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado conforme a la presente ley.

El contribuyente está obligado a enterar la totalidad del impuesto retenido y presentar ante la administración tributaria, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del mes inmediato siguiente a aquel en el que se realice la retención, una declaración jurada como agente retenedor. La referida declaración deberá ser presentada mensualmente aún y cuando no hubiere efectuado retención alguna durante el mes que declara, artículo 5 literal 2 de la misma ley.

- Impuesto de Solidaridad, Decreto Número 73-2008 del Congreso de la República, de fecha 9 de diciembre de 2008.

La empresa objeto de estudio también se encuentra afiliada a este impuesto, bajo el Régimen Impuesto de Solidaridad Acreditable al Impuesto Sobre la Renta, artículo 11 literal “a” de la ley en mención, sujeto a pagos trimestrales, sobre la base de ingresos brutos del período de liquidación definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta inmediato anterior al que se encuentre en curso (tipo impositivo 1%).

- Impuesto Sobre Productos Financieros, Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros, Decreto Número 26-95 del Congreso de la República, de fecha 25 de abril de 1995.

De la Retención y del Plazo para enterar el Impuesto, artículo 8 de la presente ley. Las personas individuales o jurídicas que paguen o acrediten en cuenta intereses de cualquier naturaleza,

incluyendo los provenientes de títulos valores públicos y privados, a personas individuales o jurídicas, domiciliadas en Guatemala, que no estén sujetas a la fiscalización de la Superintendencia de Bancos, retendrán el diez por ciento (10%) con carácter de pago definitivo del impuesto.

Las retenciones efectuadas por el pago de este impuesto deberá enterarse a las cajas fiscales dentro de los primeros diez (10) días hábiles del mes siguiente al mes calendario en que se efectuaron las mismas. Para tal efecto, la Dirección General de Rentas Internas proporcionará los formularios correspondientes.

- Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos. Decreto Número 37-92, de fecha 21 de mayo de 1992.

La empresa retiene un tres (3) por ciento en concepto de este impuesto, al valor de los actos y contratos afectos, artículo 4 de la presente ley. Y entera a las cajas fiscales el total retenido en los primeros diez (10) días hábiles del mes inmediato siguiente a aquel en que se efectuaron las retenciones.

- Impuesto Sobre Circulación de Vehículos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República. Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, de fecha 13 de julio de 1995.

La empresa anualmente efectúa este pago de impuesto para todos los vehículos de la sociedad.

- Impuesto Sobre Inmuebles. Ley de Impuesto Único Sobre Inmuebles, Decreto Número 15-98, de fecha 16 de septiembre de 1987.

Como toda empresa legalmente constituida y poseedora de bienes inmuebles, la empresa en mención también se encuentra afiliada a este impuesto, la cual paga anualmente, dividido en cuatro trimestres, el impuesto correspondiente sobre los bienes inmuebles que el contribuyente deba tener registrado en la Dirección General de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles.

1.7 Obligaciones laborales

La empresa objeto de estudio, dentro de sus obligaciones laborales tiene como política regirse de acuerdo al Código de Trabajo, Decreto 1441 del Congreso de la República, de fecha 5 de mayo de 1961. Y, otras disposiciones laborales que están relacionadas con las leyes laborales, tal es el caso de la Constitución Política de la República de Guatemala. Esta empresa, según se pudo investigar, no tiene ninguna demanda laboral que pueda perjudicar los intereses de la compañía.

A todos los trabajadores, la empresa le paga un salario mensual en forma quincenal, según el monto acordado con cada trabajador. Asimismo, todo trabajador al comenzar la relación laboral firma un contrato de trabajo por tiempo indefinido. Y en cumplimiento con las leyes laborales, paga las siguientes prestaciones.

- Bonificación Anual (Bono 14) Decreto Número 42-92 del Congreso de la República. Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público, de fecha 2 de julio de 1992.
“Se establece con carácter de prestación laboral obligatoria para todo patrono, tanto del sector privado como del sector público, el pago a sus trabajadores de una bonificación anual equivalente a un salario o sueldo ordinario que devengue el trabajador. Esta prestación es adicional e independiente al aguinaldo anual que obligatoriamente se debe pagar al trabajador.
- Aguinaldo, Decreto Número 76-78 del Congreso de la República. Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado, de fecha 28 de noviembre de 1978.
“Todo patrono queda obligado a otorgar a sus trabajadores anualmente en concepto de aguinaldo, el equivalente al ciento por ciento del sueldo o salario ordinario mensual que estos devenguen por un año de servicios continuos o la parte proporcional correspondiente”.

- Bonificación Incentivo, Decretos Números 78-89, 7-2000 y 37-2001 del Congreso de la República, de fecha 28 de julio de 2001.
 “Se crea a favor de todos los trabajadores del sector privado del país, cualquiera que sea la actividad en que se desempeñen, una bonificación incentivo de DOSCIENTOS CINCUENTA QUETZALES (Q250.00) que deberán pagar a sus empleadores junto al sueldo mensual devengado, en sustitución de la bonificación incentivo a que se refieren los decretos 78-89 y 7-2000, ambos del Congreso de la República”.
- El séptimo día, según el artículo 126, del Código de Trabajo Decreto 1441 del Congreso de la República. Modificado por el artículo 5 del Decreto 64-92 del Congreso de la República.
 “Todo trabajador tiene derecho a disfrutar de un día de descanso remunerado después de cada semana de trabajo. La semana se computará de 5 a 6 días según costumbre de la empresa o centro de trabajo”.
- Vacaciones, artículo 130 del Código de Trabajo, Decreto 1441. Modificado por el artículo 6 del Decreto 64-92 del Congreso de la República.
 “Todo trabajador, sin excepción, tiene derecho a un período de vacaciones remuneradas después de cada año de trabajo continuo al servicio de un mismo patrono, cuya duración mínima es de 15 días hábiles.
- La indemnización, artículo 82 del Código de Trabajo, Decreto 1441 del Congreso de la República y artículo 102 inciso “o” de la Constitución Política de la República.
 La empresa paga esta prestación, solo en los casos que decida el patrono dar de baja a un trabajador por motivos justificados. Cabe mencionar que la empresa no tiene por política adoptar la indemnización universal.
- Tiempo extraordinario (horas extras), artículo 121 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República.

La empresa paga a sus trabajadores, el trabajo efectivo que se ejecute fuera de los límites de tiempo que determinan este Código, la cual se constituye jornada extraordinaria.

Dentro de otras obligaciones laborales, la empresa también concede a sus trabajadores los días de asuetos, feriados, y el período de lactancia cuando procede, en el caso de los feriados, el personal que labora en la Ciudad de Guatemala, disfruta con goce de sueldo el 15 de agosto de cada año y para el personal de la planta de producción el feriado con motivo de la feria de la localidad.

Asimismo, todos los trabajadores están cubiertos y protegidos por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS). Se encuentra legalmente inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por lo que mensualmente paga una cuota patronal del 12.67% sobre el total de los sueldos y salarios pagados a sus trabajadores en el mes inmediato anterior a la fecha de pago en el IGSS., la cual se integra así: una cuota patronal del 10.67% que le corresponde al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, un impuesto del 1% correspondiente al INTECAP y una tasa del 1% al IRTRA. También retiene mensualmente a sus trabajadores la cuota laboral del 4.83% sobre los sueldos y salarios pagados durante el mes, la cual se paga juntamente con la cuota patronal.

Por ser esta una empresa industrial, posee todas las medidas de seguridad como protección a sus trabajadores, con equipo adecuado para el trabajo que realizan, existe un grupo de trabajadores con seguro de vida, otorgado por el patrono para aquellos trabajadores que por el tipo de trabajo mantienen un cierto riesgo. Un 98% aproximado de los trabajadores devengan salarios por arriba del salario mínimo, ningún trabajador percibe un salario inferior al mínimo decretado por ley.

1.8 Planteamiento del problema

Las empresas fabricantes de harina de trigo en Guatemala han tenido a lo largo de la historia grandes logros, en otros casos, fracasos, como la quiebra y cierre del negocio, algunas empresas han tenido que fusionarse con otras para no desaparecer del mercado. Para estas compañías es relevante mantener un adecuado control interno que sea funcional para las operaciones del negocio. Cabe mencionar que en la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima, no cuenta con una

guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, que le permita realizar esta actividad de manera eficiente y oportuna.

Actualmente la empresa utiliza una hoja Excel para tabular (ingresar) toda la información para elaborar dichos costos, pero al no contar con una guía de control interno que oriente al personal involucrado en recolectar los reportes de producción de forma responsable, ordenada y oportuna, hace que los costos de producción sean elaborados un mes después de cerrado el mes, esto conlleva que la preparación y presentación de estados financieros, sean presentados de manera inoportuna, por ende, la toma de decisiones de la gerencia, que opera con uno o dos meses de atraso, no sea adecuada a sus necesidades.

Todo es una cadena, porque también la Gerencia Financiera no tiene datos precisos para realizar los análisis correspondientes a los estados financieros, los cuales son importantes para evaluar los resultados de la compañía.

1.8.1 Pregunta de investigación

¿Si al implementar una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harina de trigo, contribuirá para que los costos de producción sean elaborados y presentados en el tiempo oportuno?

1.9 Objetivos

Los objetivos es parte fundamental en el proceso de la investigación científica o de cualquier estudio que se realiza, nos permite predecir, explicar y describir los fenómenos y adquirir conocimientos de esos fenómenos estudiados. Con los objetivos se busca la finalidad de la investigación, es decir, la referencia que guía o permite el desarrollo de la propia investigación. Estos deben estar claramente redactados o bien formulados, para lograr transmitir lo que se investigará, para evitar confusiones o desviaciones en la investigación. A continuación se describe el objetivo general y los específicos del plan de investigación:

1.9.1 General:

Establecer fehacientemente los procesos de cálculo de los costos de producción de los artículos terminados, la forma de integración a los estados financieros, con el fin de identificar las deficiencias en los procesos de elaboración de los mismos.

1.9.2 Específicos:

1. Establecer la factibilidad de la utilización de un mecanismo que permita elaborar los costos de producción en forma eficiente y oportuna.
2. Proponer una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción y que podrían utilizarse, la cual incluye aspectos que deben considerarse para evitar que afecten otras áreas claves de la empresa.

1.10 Alcance y límites de la práctica

1.10.1 Alcance:

Este trabajo fue dirigido a una industria guatemalteca de harina de trigo, en la cual se pudo reducir el tiempo de entrega de estados financieros a las gerencias de la empresa, como resultado de la implementación de una guía de control interno para elaborar los costos de producción, se reduce el tiempo de entrega de los mismos, ya que el fin de esta guía, fue hacer responsables al personal de la empresa, del traslado de la información de los datos de producción al encargado de elaborar los costos de producción.

1.10.2 Límites:

Los estados financieros presentados en este trabajo, fueron con fines académicos, por lo que se modificaron sus cifras en relación a los datos reales, esto con el ánimo de garantizar a los propietarios del negocio, la confidencialidad de la información, y de esta manera no perjudicar los intereses del negocio.

Capítulo 2

Marco teórico

2.1 La empresa

Definición. La empresa es la organización que tradicionalmente están clasificadas en tres categorías: recursos humanos, recursos financieros y recursos físicos. Sin embargo, en la actualidad debemos añadir los recursos tecnológicos, los cuales se insertan en las tres categorías anteriores. A través de estos cuatro recursos, las empresas producen bienes y servicios, con la finalidad de lucrar ya sea de carácter privado en la que se persigue la obtención de ganancia para los socios o accionistas; o de carácter estatal en que se propone prestar un servicio público o cumplir una finalidad beneficiosa para el interés general.¹

El Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70 del Congreso de la República, de fecha 28 de enero de 1970, en el artículo 655, toma en consideración esta figura, al preceptuar que empresa mercantil es: “El conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes y servicios”. También se puede decir que es un ente económico que coordina sus esfuerzos para la consecución de un fin específico; dicho ente realiza diversas operaciones, dependiendo de su naturaleza; estas operaciones pueden ser financieras, productivas, de servicios y para ello requiere de su principal activo que es el recurso humano.

2.1.1 Clasificación de las empresas

En Guatemala existen varias formas de clasificar una empresa, entre las cuales están las siguientes:

- ❖ Según su Constitución Patrimonial
- Privadas: El capital económico es aportado por la iniciativa privada, son operadas en cualquiera de las formas que adopte y se organicen, ya sea como empresa individual o como sociedades.

¹Benavides Pañeda, Raymundo Javier, Administración, Mc Graw Hill. México

- Estatales: Son las que pertenecen al Estado y que por la naturaleza de su actividad, el Estado crea, financia y explota generalmente en forma monopolista con la finalidad de operarlas eficientemente y a bajo costo, beneficiando con esto a la colectividad. La tendencia es que sean autofinanciables.
 - Mixtas: Son sociedades con participación pública y privada, en el aporte de capital y de gestión. Por lo general, el Estado es el socio mayoritario, porque posee la mayoría del capital y, por consiguiente, el control administrativo. Generalmente prestan servicios de utilidad pública.
- ❖ Según su naturaleza y propósito
- Lucrativas: Son aquellas que adoptan la forma de empresas individuales o sociales, quienes ejercen a nombre propio y con fines de lucro, actividades tales como: La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y la prestación de servicios, la intermediación en la circulación de bienes y a la prestación de servicios, como la banca, seguros y fianzas.
 - No lucrativas: El objetivo final de estas empresas es la prestación de algún servicio público, que puede ser: Cultural, benéfico, deportivo, etc. independiente del lucro.
- ❖ Según el móvil de su explotación
- Industriales: Son las que se ocupan de producir bienes a través de transformar la materia prima hasta hacerlas útiles para la satisfacción de necesidades, en los últimos años la aplicación de nuevas tecnologías (microelectrónica, informática, entre otros) a la industria han introducido importantes cambios en el sector industrial. Este sector ha tenido importante dominio en la estructura económica del país.
 - Comerciales: Son las que se ocupan de distribuir, por diferentes conductos, bienes y servicios realizando una actividad intermediadora entre el productor y el consumidor.
- ❖ Según el objeto o actividad que desarrollan
- Extractivas.

- Manufactureras industrializadas.
- Comerciales.
- Financieras.
- Transporte y comunicación.
- Servicios personales.
- Servicios en general.

❖ Según su naturaleza jurídica

- Individuales.
- Sociedades. De acuerdo al artículo 10 del Código de Comercio de Guatemala, Decreto Número 2-70 del Congreso de la República, son las siguientes:
 - a) Sociedad colectiva.
 - b) Sociedades en comandita simple.
 - c) Sociedad en comandita por acciones.
 - d) Sociedad de responsabilidad limitada.
 - e) Sociedad anónima.

En particular, la sociedad anónima su capital está constituido y representado por acciones. Los accionistas responden por las obligaciones sociales, hasta el monto de sus respectivas suscripciones. Su denominación social generalmente se origina de la actividad principal a que se dedica, pero esto no es obligatorio. El capital se conoce bajo tres modalidades: Autorizado: que representa la cantidad máxima que puede emitir una empresa. Suscrito: por la suma de los contratos de suscripción. Al respecto, el Código de Comercio de Guatemala, Decreto Número 2-70, establece que en el momento de suscribir acciones es indispensable pagar por lo menos el 25% de su valor nominal. Capital pagado: consiste en las entregas de efectivo u otros bienes, a cuenta de las suscripciones. El artículo 90 del Código en mención, establece: “El capital pagado inicial de la sociedad anónima debe ser por lo menos de cinco mil quetzales (Q5,000.00)”.

2.2 La empresa y sus características

Dentro de las características que debe poseer una empresa están las siguientes: Tener apropiadamente definido su objetivo, misión y visión que oriente la actividad económica a desarrollar. Contar con una organización adecuada a la tarea económica que realiza, esta organización se debe subdividir por departamentos, para mejorar los resultados, pero también para un mejor manejo de personal, esto deberá incluir un plan estratégico que le oriente hacia el logro de su objetivo. Tener políticas escritas que sirvan de base para la funcionalidad interna, y cada persona que está involucrada en la empresa debe tener un conocimiento básico o extenso, según lo requiera el puesto.

Describir las funciones y responsabilidades para cada uno de los puestos dentro de la empresa, para lo cual se debe contar con el auxilio de guías y manuales de controles y procedimientos, deben ser accesibles al personal, para que todos tengan conocimiento de los mismos. Existir controles internos para la uniformidad en materia de la operatividad dentro de la empresa, consiguientemente, estos controles estarán enfocados a áreas específicas dentro de la empresa, para que al final todas se complementen. Existir unidades operacionales con funciones específicas y con personal adecuado a las necesidades internas de cada departamento.

Tener un local apropiado para la comercialización; en este caso es trascendente observar la importancia que tiene la ubicación de la sala de ventas, o según sea el caso, que el lugar sea conveniente tanto en espacio como en ubicación.

Cabe mencionar que la empresa Los Panitos, S.A., además de las obligaciones tributarias y laborales mencionadas en el capítulo 1 de este trabajo, y por ser esta una empresa manufacturera industrial, debe cumplir también con los requerimientos que establece la Ley de Propiedad Industrial, Decreto Número 57-2000 del Congreso de la República, de fecha 31 de agosto de 2000. La cual se incluye a continuación un breve extracto de esta ley:

“Artículo 1. Objeto de la ley. Esta ley tiene por objeto la protección, estímulo y fomento a la creatividad intelectual que tiene aplicación en el campo de la industria y el comercio y, en

particular, lo relativo a la adquisición, mantenimiento y protección de los signos distintivos, de las patentes de invención y de modelos de utilidad y de los diseños industriales, así como la protección de los secretos empresariales y disposiciones relacionadas con el combate de la competencia desleal”.

Los nombres comerciales y los emblemas forman parte de la propiedad industrial. Están considerados por los diferentes sistemas legales como signos distintivos protegidos bajo las normas de propiedad industrial. Los nombres comerciales tienen como función fundamental ser distintivos de la empresa, establecimiento o actividad que identifican, con lo cual prestan un doble servicio.

En primer lugar, sirven al titular del derecho, ya que les permite diferenciar su actividad, empresa o establecimiento de cualesquiera otras que se encuentren dentro de su misma región, confiriéndoles el derecho de servirse y explotar ese nombre para las actividades y establecimientos que designan y de oponerse a que cualquier otro lo utilice para identificar otras empresas o actividades de la misma o similar industria que se encuentren en la misma región geográfica.

En segundo lugar, los nombres comerciales le sirven al público para poder identificar a determinada actividad o establecimiento sin que exista confusión. Por su parte la ley, en su artículo 71, contempla una vigencia indefinida para la protección del nombre comercial, indicando que el derecho cesa en caso de clausura o suspensión de actividades del establecimiento por más de seis meses. Esta norma es congruente con la función distintiva del nombre comercial, ya que el derecho perdura mientras exista la empresa o establecimiento al cual identifica. También indica que no es necesaria la inscripción del nombre comercial en el Registro, para ejercer los derechos que la ley otorga al titular del nombre comercial.

2.3 Finalidad y objetivos de la empresa

La finalidad principal de una empresa es la obtención de lucro, entendiéndose por lucro la ganancia que obtiene derivada de su actividad comercializadora, como consecuencia de la especulación que la empresa realiza aprovecha las variaciones que ocurren en los precios que generalmente se conoce como una ganancia marginal. Los objetivos indican hacia donde se orientarán los esfuerzos de la empresa y coordinan la actividad de los trabajadores dentro de la misma. Por tanto, el primer paso en la planificación es el establecimiento de los objetivos bien definidos, que permitan orientar el esfuerzo común hacia una meta fija.

El establecimiento de los objetivos es responsabilidad de la administración, pero los objetivos particulares se perfeccionan en todos los niveles de la organización, por lo que deben estar estructurados de modo que se sitúen en los distintos puntos de la organización, con el fin de que, entre todos, den como resultado los objetivos globales o generales de la compañía. La empresa es el principal agente de la economía de mercado, por ello es organizada para alcanzar unos objetivos, siendo los principales:

Maximización de los beneficios: para la cual organizará, coordinará y dirigirá el proceso productivo de la forma más útil a fin de conseguir el objetivo.

Tiene un objetivo social: puesto que desarrolla el sistema económico para generar riqueza (bienes y servicios) empleo y rentas monetarias.

2.3.1 Elementos de la empresa

Una empresa debe poseer elementos mínimos para poder operar dentro del mercado y funcionar como unidad económica, con los cuales pueda alcanzar los objetivos fijados, siendo estos:

- Elemento humano: Es el elemento más importante, está conformado por personas que integran y se desarrollan dentro de la empresa y que se distribuyen dentro de la misma de acuerdo a la capacidad de cada una, en las diversas labores a realizar; dentro de estas se encuentran los siguientes: El inversionista o propietario: Es el que aporta el capital que utiliza

la empresa para producir o para desempeñar la actividad para la que fue creada y, por ende, es quien obtiene los mayores beneficios en los resultados de las operaciones, es decir, es el que tiene derecho en la distribución de la utilidad.

Los administradores: Son elegidos por el propietario, se encargan de realizar la planificación, ejecución de la administración y control, siempre buscando el cumplimiento de los objetivos de la empresa, tanto a corto como a mediano plazo. Los trabajadores o empleados: Son quienes se encargan del trabajo operacional y administrativo de la empresa, desempeñarán distintas funciones, según sea su ubicación dentro de la actividad de la empresa.

- Elemento material: Está conformado por la estructura física donde está instalada la empresa, así como todos los recursos materiales como: instalaciones, escritorios, muebles, útiles varios, computadoras y todos los equipos necesarios para desarrollar sus actividades. Este elemento es de gran importancia por la actividad de la empresa, si carece de algún material puede que no realice adecuadamente sus actividades, igualmente para el personal que labora dentro de una empresa es importante que posea las herramientas necesarias para realizar su tarea de una forma eficiente.
- Elemento financiero: Sin este elemento, no podrían adquirirse los materiales y equipos necesarios para el funcionamiento de la empresa, así como tampoco sería posible la contratación de personal. Representa el valor ya sea en dinero, en efectivo o valores convertibles, que servirán para satisfacer las necesidades, al momento de comprar, pagar planillas, realizar gastos diversos, entre otros.

En toda empresa es necesario mantener siempre disponibilidades en efectivo que, por razones de seguridad, se maneja a través de cuentas bancarias para realizar los pagos a proveedores o erogaciones de efectivo, a través de la emisión de cheques o transferencias bancarias, con el sistema de banca en línea.

2.4 Estructura organizacional ²

Entendemos por estructuras organizacionales como los diferentes patrones de diseño para organizar una empresa, con el fin de cumplir las metas propuestas y lograr el objetivo deseado. Para seleccionar una estructura adecuada es necesario comprender que cada empresa es diferente de la otra, y puede adoptar la estructura organizacional que más se acomode a sus prioridades y necesidades, es decir, la estructura deberá acoplarse y responder a la planeación, además, debe reflejar la situación de la organización, por ejemplo, su edad, tamaño, tipo de sistema de producción, el grado en que su entorno es complejo y dinámico.

En la búsqueda de la mejor forma de organización de la empresa se han establecido cuatro estructuras: Lineal-Staff, matricial, circular por departamentalización e híbrida. Cabe mencionar que la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima fundamenta su estructura organizacional en Lineal-Staff. Esta forma de organización se conoce también como simple y se caracteriza porque es utilizada por pequeñas y medianas empresas que se dedican a generar uno o pocos productos en un campo específico del mercado.

Es frecuente que en las empresas que utilizan este tipo de organización, el dueño y el gerente son uno y el mismo. Debido a su forma, ésta es rápida, flexible, de mantenimiento de bajo costo y su contabilidad es clara; además, la relación entre superiores y subordinados es cercana y la toma de decisiones se hace ágil.

De igual manera presenta desventajas como el hecho de la especialización, se dificulta encontrar a un buen gerente, puesto en que se requiere un conocimiento general de la empresa, y se le dedica muy poco tiempo a la planeación, la investigación y el control.

Como la autoridad está centrada en una sola persona, esta toma las decisiones y asume el control, los empleados están sujetos a las decisiones del gerente o propietario, la cual llevan a cabo las operaciones para cumplir las metas. Organización de tipo Línea-Staff, es el resultado de la combinación de la organización lineal y la funcional para tratar de aumentar las ventajas de esos

dos tipos de organización y reducir sus desventajas que forman la llamada organización jerárquica-consultiva.

Criterios para diferenciar Línea y Staff. Línea: es la relación con los objetivos de la organización, las actividades están directas e íntimamente ligadas a los objetivos de la organización o el órgano del cual forman parte, mientras que las actividades del Staff están asociadas indiferentes. Ejemplo: los órganos de producción y de ventas representan las actividades básicas y fundamentales de la organización: las actividades metas, los demás órganos complementarios y secundarios representan las actividades medio.

Si se produce algún cambio en los objetivos de la organización, la estructura líneal-staff también lo realizará. Generalmente todos los órganos de línea están orientados hacia el exterior de la organización donde se sitúan sus objetivos, mientras que los órganos de staff están orientados hacia dentro, para asesorar a los demás órganos, sean de línea o de staff.

Tipos de autoridad: el área de línea tiene autoridad para ejecutar y decidir los asuntos principales de la organización. El área de staff no necesita esa autoridad, ya que esta es ejercida sobre ideas o planes. Su actividad consiste en pensar, planear, sugerir, recomendar, asesorar y prestar servicios especializados.

El hombre de la línea necesita el staff para desarrollar sus actividades, mientras que el hombre del staff necesita la línea para aplicar sus ideas y planes. Las principales funciones del staff son: Servicios, consultoría y asesoría, monitoreo, planeación y control. Las funciones de línea pueden existir en cualquier nivel de una organización desde el más bajo al más alto.

Características de La organización Línea-Staff. Función de la estructura lineal con la estructura funcional: Cada órgano responde ante un solo y único órgano superior; es el principio de la autoridad única. El departamento presta servicios y recomienda los candidatos aprobados, y las secciones toman la decisión final con base en aquellas recomendaciones. Aquél no puede obligar a los demás órganos a que acepten sus servicios y recomendaciones, por cuanto no tiene autoridad de línea, sino de staff, es decir, de asesoría y prestación de servicios especializados.

²Página web: <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/estrorgorg.htm>

2.5 La contabilidad

Es importante mencionar que la empresa Los Panitos, S.A, está obligada a llevar contabilidad completa, de acuerdo a la legislación guatemalteca, por lo que atribuye los resultados que obtenga en cada período de imposición, de acuerdo con el sistema contable de lo devengado. Así lo establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto Número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, en su artículo 47 que literalmente dice: “Sistema de contabilidad. Los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad completa, deben atribuir los resultados que obtengan en cada período de imposición, de acuerdo con el sistema contable de lo devengado, tanto para los ingresos como para los egresos, excepto en los casos especiales autorizados por la Dirección. Los otros contribuyentes pueden optar entre el sistema contable mencionado o el de lo percibido; pero una vez escogido uno de ellos, solamente puede ser cambiado con autorización expresa y previa de la Dirección”.

- Historia de la contabilidad

La contabilidad tiene una historia de aproximadamente 7 mil años, época desde la cual se tiene registrada la existencia de tablillas de barro. A lo largo de esta historia existen tres eventos que han marcado su evolución: En 1494, Fray Luca Paccioli sentó las bases de la contabilidad en documento titulado suma aritmética, geometría proportioni et proportionalitá, el cual considera por primera vez el concepto de “partida doble”, que basa su lógica en la premisa de que “a todo cargo corresponde un abono”. En su escrito recopila información relacionada con los métodos de registro y cuantificación que realizaba los comerciantes de aquella época.

En Estados Unidos durante los años treinta, se produjo una de las peores catástrofes financieras conocida como La Gran Depresión. A causa de ella, cientos de empresas norteamericanas quebraron, por lo que casi todos los países tuvieron que reformar sus instituciones económicas para tener mayor estabilidad. Fue entonces cuando la contabilidad adquirió una mayor importancia para garantizar transparencia en la administración de los negocios y las operaciones financieras.

- Concepto de contabilidad

El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio.³

La contabilidad es la ciencia que se rige y registra, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), leyes, proyectos, y políticas contables para obtener, ordenar, registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar las operaciones realizadas por la empresa en un tiempo determinado, con el propósito de informar su situación económica y financiera; pudiendo así tomar decisiones administrativas, económicas, financieras y contables.⁴

El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio³.

Mantener la información contable actualizada permite a la gerencia la toma de decisiones sólidas y buscar las alternativas más productivas para la empresa en el momento oportuno. La información suministrada por la contabilidad puede usarse tanto directa como indirectamente por los siguientes: Usuarios directos: Propietarios y accionistas, gerentes, acreedores, proveedores, autoridades fiscales, y empleados. Usuarios indirectos: Asociaciones comerciales, entidades comerciales, bolsa de valores, abogados, autoridades gubernamentales y prensa financiera.

³Guajardo Cantú, Gerardo, Fundamentos de contabilidad, Mc Graw Hill.

⁴página web: <http://Contabilidad 1 concepto de contabilidad.htm>

❖ La Contabilidad y sus relaciones

La contabilidad es parte de las actividades económicas, ya sea de personas naturales o personas jurídicas, que conducen necesariamente a relacionar la contabilidad con cada uno de ellos. A continuación se mencionan las más importantes con que se relacionan:

- El Estado

La contabilidad para el Estado es el instrumento canalizador de las actividades de toda institución pública, que le permite controlar y tomar decisiones, para cumplir con la función de administrar bienes, recursos y obligaciones con el Estado.

- El Derecho Tributario

La contabilidad le permite controlar adecuadamente las situaciones financieras de las empresas por medio de sus balances o anexos, además, facilita una rápida y eficaz liquidación control y cobro de impuestos que se transformarán en gastos e inversión pública para satisfacer las diferentes necesidades de la comunidad.

- La Economía

La contabilidad se encarga de recopilar, registrar, clasificar, analizar e interpretar la riqueza, ya sea de origen privado o público.

- La documentación comercial

El conocimiento contable se encarga del análisis y registro de los documentos que legalizan las transacciones realizadas por la empresa.

2.5.1 Principales herramientas de la contabilidad

Las principales herramientas que usa la contabilidad son los estados financieros. Los más utilizados son el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo; los que se explican a continuación:

❖ Estados financieros

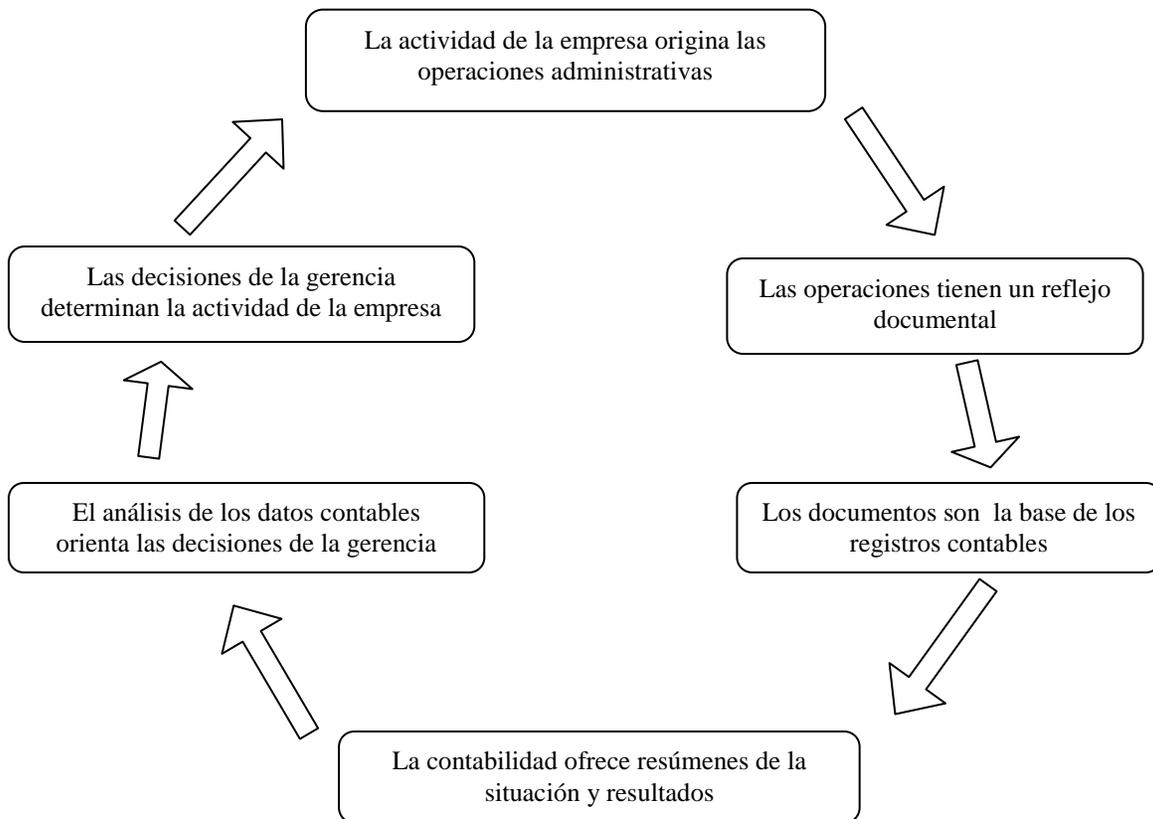
Son el resumen de los resultados de las diferentes transacciones económicas de una empresa en un período determinado.

La visión contable y la visión financiera: La contabilidad provee información del pasado; las finanzas tratan de utilizar esta información para tomar decisiones de futuro. La contabilidad nos dice qué pasó; las finanzas tratan de decirnos lo que pasará.

- La empresa y las decisiones de gerencia según los registros contables.

El siguiente diagrama explica el proceso de la relación entre la empresa y las decisiones de gerencia.

Esquema entre la empresa y las decisiones de la gerencia:



Fuente: Internet

- Balance general

Muestra los saldos de los activos, los pasivos y el patrimonio de la empresa a una determinada fecha, es decir, qué tiene, qué debe, y qué pagó. La información contable fundamental la proporciona el llamado balance general “BG” o estado de situación financiera de una empresa. El balance general es una fotografía de las empresas, en un momento determinado, de todo aquello que es susceptible de expresarse en términos monetarios. La estructura del balance general se integra de tres componentes importantes:

- a) Activo: Todo aquello que pertenece a la empresa. Por ejemplo. Dinero en efectivo, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, inventarios, terrenos.
- b) Pasivo: Obligaciones que tiene la empresa ante terceros que no son propietarios de la empresa. Por ejemplo. Cuentas por pagar, proveedores, préstamos, sueldos por pagar, prestaciones laborales.
- c) Patrimonio: Deuda que tiene la empresa con sus propietarios. Por ejemplo: Utilidades retenidas, capital social.

- Estado de resultados

Reporta las transacciones que se realizan en una empresa en un tiempo determinado. Muestra los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida generada. Este debe incluir todas las partidas que representan ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originadas durante el período en cuestión.

- Estado de flujos de efectivo

La información del flujo de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para tomar decisiones, evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como las necesidades de liquidez. Las empresas deben elaborar un estado de flujo de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en la norma internacional de contabilidad No. 7 (NIC 7 revisada en 1992) y se debe presentar como

parte integrante de los estados financieros para cada período en que sea obligatoria la presentación de estos.

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo y los equivalentes de efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la empresa. Todas las empresas independientemente de su actividad necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones.

2.6 La contabilidad de costos

Definición: La contabilidad de costos puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta (valor monetario) producir un artículo cualquiera. Es una definición más concreta, se concibe como un sistema que utiliza la contabilidad financiera para registrar y luego interpretar, de la manera más correcta posible, los costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que son necesarios para elaborar un artículo⁵.

Como su nombre lo indica, los costos de producción son propios de las empresas de transformación (manufacturera o industrializada), o sea, aquellas empresas que convierten la materia prima, con ayuda de los trabajadores y de las máquinas, en productos terminados nuevos. Es una rama de la contabilidad general que sirve para llevar el registro y control analítico de los costos incurridos en la fabricación y distribución de los productos o prestación de servicios con la finalidad de establecer el costo unitario de cada uno de ellos.⁵

Este tema es de gran interés y algunos personajes exponen aportes que son valiosos para este estudio, entre los que se citan a: Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA) 1996, publicación No. 99, señala que, así como la contabilidad financiera se ocupa de la captación, representación y medida de las transacciones externas, la contabilidad de costos se refiera básicamente al tratamiento contable de la parte interna de circulación de valores: transformación de inputs en outputs aptos para el fin al que se destinen.

⁵Gómez Bravo, Oscar. Contabilidad de costos. Quinta edición McGraw Hill. México.

La información que suministre la contabilidad de costos se basa en hechos reales o históricos y se emplea para determinar el valor de las existencias al final del ejercicio y el costo de los productos vendidos. Sirve también de apoyo para la formación de presupuestos y el cálculo de los costos estándares y desviaciones.

Pineda (1997), Revista Auditoría y Finanzas No. 103. Artículo titulado: La importancia de la contabilidad de costos en la formación académica del contador público y auditor. Indica que es importante tener presente que los registros sobre costos son importantes y muy significativos para el éxito de cualquier empresa, ya sea esta grande o pequeña, pues los mismos permiten vigilar la eficiencia de sus operaciones, así como la eficacia en la búsqueda de la maximización de sus recursos, siendo necesaria en la planificación y el control.

Es por ello que debido al crecimiento constante de los negocios, se hace importante la adopción de un sistema de costos que se adecúe para la correcta determinación y el registro de los costos de fabricación de bienes y de servicios, para proveer de esta manera una base para fijar precios justos y obtener mejores oportunidades en el mercado en el cual se desenvuelve; este sistema debe poseer características propias de la actividad a desarrollarse, constituyéndose de esta manera en una sólida base para el trabajo integral de las empresas.

Hoperman (1999), Análisis de los costos. Disponible en Internet: www.monografias.com, señala que el costo es la suma de los gastos invertidos por la empresa para obtener los recursos utilizados en la producción y distribución del producto o servicio. De manera general para la elaboración de las curvas de costos en el corto plazo, se involucran a los: costos fijos, costos variables, costos marginales o incrementales. El análisis de costos y el control de estos es una función, cuyo objetivo es mantener a la empresa en una posición económica satisfactoria.

También indica que el costo fijo se define como el grupo de gastos que la empresa desembolsa, aunque no produzca ningún bien. (Alquiler, sueldo de los vigilantes, etc.). Los costos variables son aquellos que varían con el número de unidades producidas, los componentes más importantes de estos son: la mano de obra y materia prima. Y que los costos marginales o incrementales es la

adición al costo total que se atribuye a una unidad más de fabricación. Sistema de producción es un conjunto de objetos y/o seres vivientes que se relacionan entre sí para procesar insumos y convertirlos en el producto definido por el objetivo del sistema.

Zamarrón (2002), Control de costos. Disponible en Internet: www.monografias.com, señala que el control de los costos es de vital importancia para cualquier empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto, ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener. Es conveniente destacar que el llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca o mediana amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos.

Ya que estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización. La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de obtener un equilibrio entre la oferta y la demanda de nuestros productos. También la contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas, como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

❖ Costo de producción

Fabricar es consumir o transformar insumos para la producción de bienes o servicios. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicio, la clasificación principal de estos elementos son:

- **Materia prima o materiales directos:** Es un insumo físico aplicado a la producción de un bien o servicio, pudiendo conservar o no sus propiedades originales. Los materiales directos son las materias primas que físicamente se convierten en parte del producto terminado. Son los

costos de adquisición de todos los materiales que se identifican como parte de los productos terminados y que pueden seguirse hasta los productos terminados en una forma económicamente factible.

- Mano de obra directa: Esfuerzo humano destinado a la producción de un bien o servicio. La mano de obra directa representa el costo de los servicios de los obreros que trabajan directamente con el producto mismo, y no el costo del personal de supervisión o de otro tipo de trabajo que tenga relación indirecta con el producto. “Son los salarios de todos los trabajadores que se puedan identificar en una forma económicamente factible con la producción de artículos terminados”.
- Costos indirectos de fabricación: Son otras partidas o insumos que, además de la materia prima y mano de obra directa, son necesarios para la obtención de un producto final. “Los gastos generales de fabricación o costos indirectos de producción son todos los costos que no sean los materiales directos y la mano de obra directa que estén relacionados con el proceso de producción”.

❖ Clasificación de los costos de producción

Cualquier sistema de determinación de costos de producción deberá adaptarse a las necesidades de la industria. A continuación se presentan clasificaciones de sistemas de costos más conocidas o aceptadas.

- Por la organización o función del negocio. Costos de manufactura, producción o fabricación: Son todos aquellos costos que antevienen en procesos productivos, como por ejemplo: materias primas, mano de obra y gastos de fabricación. Costos de mercado o distribución y ventas: Son aquellos costos cuya finalidad es calcular lo que cuesta distribuir un producto.
- Por la relación con la producción (aplicación de los costos indirectos). Costos por absorción total o plena: Todos los costos, incluyendo los fijos indirectos, se aplican al producto y se incluyen en el inventario. Costeo directo por absorción parcial o costeo marginal: Asignan al

inventario únicamente los costos directos del producto, los costos fijos indirectos se registran directamente en el resultado.

- Por el método utilizado para calcular. Por órdenes específicas de producción: Este sistema opera en aquellas empresas cuya producción se elabora basándose en pedidos o lotes de trabajo, en empresas fabricantes donde se produce una orden de acuerdo a especificaciones determinadas por el cliente.
- Por procesos o departamentos: Este sistema aplica en aquellas empresas cuya producción es continua, en donde las partes específicas del artículo, o el mismo artículo, se produce en forma continua en un determinado período, en volúmenes altos para mantener en stock.
- Por la relación con los productos. Costos directos: Incluye los materiales directos e indirectos, mano de obra y costos de fabricación que están directamente relacionados con la transformación de la materia prima.
- Costos indirectos: Incluye materiales, mano de obra, costos de fabricación que intervienen en forma indirecta con la transformación o elaboración de los productos.
- Por la época en que se determinan. Costos históricos o reales: Es el sistema a través del cual los costos se obtienen después que el producto ha sido manufacturado, registra los costos conforme se van originando, se acumulan para después aplicarse a los productos.
- Costos predeterminados. Son aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto, se toman de base ciertas condiciones futuras y específicas, aplicando este sistema se conocen en forma anticipada los resultados de operaciones. Cuando la determinación del costo se realiza con costos predeterminados de una forma no científica se denominan costos estimados, y cuando el costeo se realiza en la cual utiliza bases científicas y técnicas, y utiliza costos predeterminados, se convierte en costos estándar.

2.7 La empresa industrial comercial Los Panitos, S.A

La empresa en mención y objeto de estudio, según el móvil de su explotación, pertenece al grupo de empresas industriales, la cual se ocupa de producir bienes a través de transformar la materia prima (Trigo) hasta hacerlas útiles para la satisfacción de necesidades. En los últimos años la aplicación de nuevas tecnologías (microelectrónica, informática) han introducido importantes cambios en el sector industrial.

Esto no ha sido la excepción en la empresa Los Panitos, S.A. que ha invertido en los últimos años en maquinaria moderna para tecnificar sus procesos de producción. Es importante mencionar que el sector industrial ha tenido importante dominio en la estructura económica del país.

- **Historia de la industria harinera:**

La industria molinera es una de las más importantes dentro del ramo alimenticio, se dedican principalmente a elaborar diferentes tipos de harinas que son un producto derivado del trigo. La harina de trigo a la vez se convierte en materia prima para elaborar cualquier producto de panificación, productos de consumo diario a nivel mundial.

La molienda de trigo es la actividad más antigua que se conoce respecto a otros cereales y a lo largo del tiempo ha evolucionado hasta encontrar grandes molinos de trigo, con sistemas computarizados avanzados para su operación. En tiempos prehistóricos el trigo se molía machacándolo con piedra en morteros, y a partir de allí se inventaron los molinos rotatorios de piedra, que se le atribuyen a los romanos en el siglo II antes de Cristo.

La molienda de trigo en molinos de piedra evolucionó hasta que, a mediados del siglo XV, aparecen los primeros molinos de rodillos de metal, que las familias romanas utilizaban para su propio consumo y no fue hasta el siglo XIX donde se edifica la primera fábrica de molienda de trigo con rodillos, en Budapest, Hungría. A partir de allí el principio sobre molienda de trigo se ha conservado hasta estos días, donde el avance tecnológico ha sido un factor fundamental en el desarrollo de esta industria.

- Descripción de los procesos de molienda del trigo para producir harina en la empresa Los Panitos, S.A.

Esta empresa utiliza para fines de valuación de inventarios el sistema de costo de producción promedio, la cual incluye los materiales directos e indirectos, mano de obra y gastos indirectos de fabricación que están directamente relacionados con transformar la materia prima. Es importante mencionar que la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto Número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, establece en su artículo 49 la valuación de inventarios. La cual literalmente dice:

“Para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá establecerse con algunos de los siguientes métodos: Para empresas industriales, comerciales y de servicios:

- a) Costo de producción o adquisición. Este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o el promedio ponderado de la existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos. La valoración de la existencia de productos elaborados o semielaborados y de bienes y servicios intermedios utilizados en la producción, se determinará también aplicando uno de los dos criterios indicados precedentemente.
- b) Precio del bien.
- c) Precio de venta, menos gastos de venta; y
- d) Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

Una vez adoptado cualquiera de estos métodos de valorización, no podrá ser variado sin autorización previa de la Dirección y deberán efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad. Autorizado el cambio, se aplicará a partir del ejercicio anual de imposición inmediato siguiente. Los inventarios deberán indicar en forma detallada la cantidad de cada artículo, su clase y su respectivo precio unitario.

En la valoración de los inventarios no se permitirá el uso de reservas generales constituidas para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden”.

Para esta compañía el departamento de producción constituye el eje de la empresa, elabora y fabrica la harina de trigo y luego es comercializada, constituyéndose en la supervivencia de la empresa. Se desarrollan tres funciones principales: la limpieza del trigo, molienda del trigo y empaque del producto final.

❖ **Limpieza del trigo**

El proceso de molienda para la obtención de harinas y subproductos requiere de un proceso previo, el cual consiste en la limpieza profunda del grano de trigo, debido a que se cultiva con otros cereales (avena, maíz, soya). Esto da lugar a una mezcla en cantidades pequeñas con estos cereales cuando se cosecha o se trilla, aparte del polvo y piedras que también se recogen, por lo que es necesario separarlo de estos granos y basuras conocidas como materias extrañas, para que el proceso de molienda sea eficiente.

El proceso de limpieza del grano se inicia con la pre-limpia, esto se realiza en el área de recepción de trigo con el propósito de extraerle al trigo lo que es el maíz, soya, piedras, madera y otros; es un proceso donde se tienen que separar partículas grandes, lo cual se hace con maquinaria diseñada para que el flujo sea continuo, este inicia cuando el grano se encuentra en los silos y es transportado a una báscula que se encarga de pesar las cantidades de trigo que van al proceso y llevar su control, luego el flujo de trigo pasa a una máquina separadora, el cual como su nombre lo indica, separa los objetos extraños, grandes y pequeños.

Los objetos grandes pueden ser granos de maíz, piedra de regular tamaño y otros de características similares. Los objetos pequeños pueden ser piedra fina, arena, semilla de girasol y otros. Este separador contiene dos mallas metálicas que van ubicadas en la máquina, una encima de la otra. La malla o tela superior separa los objetos grandes, según lo que se quiera separar, tiene diferentes formas y medidas: la tela inferior separa los objetos finos, más pequeños que el grano del trigo, normalmente tiene una forma triangular y mide entre uno y dos milímetros.

Una vez que se ha separado el trigo de estos objetos, pasa por un sistema de aspiración, llamado “tarara” la cual en nuestro medio se conoce como zaranda, el cual permite quitar los objetos livianos como paja, cascarilla de trigo, polvo y otros.

Inmediatamente después, el flujo se hace pasar por unos imanes que capturan el material ferroso presente, como clavos, tornillos y similares. Estos imanes, aparte de ser un paso en el proceso, se utilizan como medida de seguridad para prevenir daños en la maquinaria. Posteriormente, pasa a una máquina llamada aspirador, la cual funciona como una aspiración más eficaz, donde se complementa el paso de la tarara. En este punto del proceso se separa todo lo que es más liviano, en peso, que el trigo:

El grano no sano, basura liviana, y todo aquello que la tarara no logró separar, el trigo pasa a otra máquina llamada despedradora, la cual tiene como función separar las piedrecillas que poseen un tamaño similar al grano de trigo. Esto se logra mediante un flujo de aire que sopla por debajo de una malla metálica, el cual es suficientemente grande para mantener el trigo en flotación y dejar la piedra sobre la malla para después separarla por medio de vibración.

Continuando el proceso, el flujo de trigo pasa por otra máquina denominada “separadora de granos”, donde rebasa sobre una superficie circular, la cual captura semillas largas como avena y otras pequeñas como ajonjolí, que en menor cantidad se encuentran mezcladas en el trigo y las separa; una vez finalizados estos procesos, el trigo limpio y seco, pasa por un mojador intensivo, donde se adiciona una cantidad específica de agua con la finalidad de llevarlo a la humedad óptima para el proceso de molienda.

Seguidamente se deja reposar en los silos llamados de “acondicionamiento”, dependiendo del tipo de trigo así es el tiempo de reposo, que va desde un trigo blando hasta un trigo duro; de 12 a 36 horas de reposo respectivamente, ya que es muy importante adicionarle agua con las horas necesarias de reposo.

El objetivo es para que el agua sea absorbida completamente por el grano y logre el ablandamiento de la cáscara para la molienda. El trigo limpio y húmedo, una vez que ha

cumplido con su reposo, es transportado a una máquina llamada “despuntadora”, la cual tiene como objetivo eliminar los residuos de polvo, acumulados en la ranura del grano. En este paso, el trigo es sometido a una agitación por medio de palas que giran a alta revolución dentro de un cilindro compuesto por una malla metálica con orificios de medida inferior al tamaño del grano y por medio del cual el grano queda adentro del cilindro y el polvo lo atraviesa.

Posteriormente, el trigo pasa por otro sistema de aspiración (tarara), el cual sirve para separar del trigo basura liviana que anteriormente no había sido removida. Finalmente, se le adiciona una brisa de agua, por medio de una máquina llamada rociador para completar la humectación del grano y es llevado a un depósito de reposo de aproximadamente quince minutos, antes de iniciar el proceso de molienda, en todo el recorrido tiene un sistema de aspiración para extraerle partículas livianas, con el único objetivo de no acumular polvo o algo similar en puntos críticos.

❖ **Molienda de trigo**

El trigo ya preparado, se extrae del depósito e inicia el proceso de molienda, pasa por una máquina trituradora llamada banco de molienda, cuyo objetivo es romper el grano para posteriormente pasar a otros bancos que terminan de moler el grano, luego por medio de transposición neumática (aire) o mecánica (elevadores), lo llevan al cernidor donde se tamiza lo molido y se clasifica en productos gruesos, sémola fina, harina y otros. El cernidor posee mallas de diferentes medidas y según sea esto, así será la granulometría (tamaño) de los productos clasificados en el cernido.

Existen bancos de trituración, reducción y compresión. En los primeros se tiene como objetivo clasificar productos y no tanto extraer harina; en los de compresión su función básica es extraer harina. Existen otros bancos que cumplen su función de reducción, los cuales, como lo indica su nombre, reducen la granulometría de ciertos productos para prepararlos en los bancos de compresión; es una forma de refinamiento para obtener una mayor extracción de harina en dichos bancos.

Aquí se genera un proceso continuo y repetitivo de molienda-cernido-molienda y, en algunos casos, donde los productos por moler son finos el procedimiento es molienda-desatador-cernido-molienda. La función del desatador es deshacer la placa del producto que se forma cuando son molidos en los cilindros de compresión los productos finos, ya que de lo contrario, el cernido se vuelve ineficiente debido a que las mayas tienden a taparse. Por esa razón, el desatador se ubica en el proceso después del banco de molienda y antes del cernidor. Este tiene una forma de cilindro en cuyo interior posee unas palas que giran sobre un eje a lo largo del mismo y golpean el producto contra las paredes internas, pulverizan la placa formada.

Otros productos formados pasan por unas máquinas llamadas cepilladoras, las cuales tienen como función separar algunos productos de otros o clasificarlos; algunas de ellas funcionan en procesos intermedios, mientras que otras son terminadoras, es decir, extraen el poco de harina que aún se encuentra pegada al afrecho, granillo y salvadillo de trigo. Tiene una forma de cilindro y su interior posee unas palas que giran a alta revolución, golpean el producto sobre una malla también circular, donde lo grueso queda dentro de la malla y lo fino la atraviesa.

Una vez que han finalizado estos procesos se obtienen los productos finales, los cuales se clasifican en la harina, granillo y el afrecho o salvadillo de trigo. En el caso de la harina, todo el flujo es sometido a un proceso de añadido de aditivos químicos de acuerdo con especificación (vitaminas, ácido ascórbico, enzimas, alfa-amilasa, blanqueador, madurador), que tienen la finalidad de mejorar la calidad de la misma para su consumo.

❖ **Empaque del producto final**

El proceso de empaque es muy importante por tratarse del último paso antes de salir del área para ser almacenado, por lo que se debe tener especial cuidado en el manejo de los productos, principalmente para evitar contaminaciones de cualquier tipo. Este proceso se inicia cuando la harina y subproductos recién producidos son transportados a las tolvas de almacenaje temporal, donde pueden permanecer desde minutos hasta varios días, dependiendo las necesidades de empaque.

Posteriormente, los productos pueden ser empacados en sacos de diferentes presentaciones, en esta etapa del proceso se cuenta con un cernido de seguridad; la cual se encarga de pasar todo lo que es producto terminado y si por alguna razón llevara partículas extrañas hace la separación, también el flujo de harina pasa por un entoletter con el fin de matar larvas o huevecillos, ya que esto gira a mas de 3,200 r.p.m. El proceso finaliza con el manejo y almacenamiento en bodega del producto terminado, para la comercialización.

❖ Descripción de los productos finales

El producto final es indispensable para la elaboración del pan popular. Los servicios que ofrecemos son de transportación del producto hasta el lugar donde lo desee el cliente mismo que paga una suma a los transportistas por concepto de flete. Cambiamos el lote de producto que no satisface del todo al cliente y sin cargo extra. Ofrecemos precio por volumen y crédito de quince días o un mes.

Las necesidades que se detectaron en el mercado eran de un buen servicio al cliente, calidad en el producto y crédito para la compra del mismo, además, el costo del flete más accesible. El mercado de harina de trigo es muy vasto. El pan popular parte del alimento básico de millones de guatemaltecos e inclusive preferirán dejar de consumir otro tipo de producto que el pan. El Molino, produce productos derivados del trigo, tales como las harinas que son materia prima del pan popular. Dentro de los productos finales que fabrica la empresa están:

a) Harinas duras

La harina dura o también llamada fuerte, es elaborada con trigos duros. Se destaca por su alto rendimiento en la elaboración de pan de volumen, es decir, el pan de molde, pan francés o cualquier tipo de pan de que requiera crecimiento, gracias a su contenido proteínico de alta calidad. Los factores climáticos influyen de manera directa sobre la cantidad y calidad de estas proteínas, siendo la harina dura obtenida de una variedad de trigo que se siembra durante el invierno y se cosecha en la primavera (estaciones de Norteamérica).

b) Harinas Suaves

La harina suave es elaborada con trigos suaves, se caracteriza por su calidad principalmente para la elaboración de reposterías, pasteles, galletas, tortas, entre otros, y todo tipo de pan dulce, esto se debe a que el tipo de producto no requiere mayor crecimiento o volumen en sus productos. El porcentaje de proteínas es menor que una harina dura. Se obtiene de una variedad de trigos que se siembra durante la primavera, abril y mayo, se cosecha durante el invierno parte de octubre y noviembre (estaciones de Norteamérica).

c) Harinas semiduras

La harina semidura es elaborada con una mezcla de trigos duros y suaves, con ella se puede preparar cualquier tipo de receta, principalmente para la elaboración de galletas, panqueques, panes de bajo crecimiento, pan blanco, entre otros.

d) Subproductos

Se obtienen paralelamente con los productos de la harina. Estos productos son llamados secundarios o subproductos de molienda. Se obtienen básicamente dos clases de subproductos: granillo y afrecho o salvadillo. El granillo está compuesto por harina de segunda calidad y el afrecho está presente en la cáscara del grano de trigo.

2.8 La auditoría

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones, criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados⁶.

- Vigilancia del control interno mediante la auditoría interna

En la auditoría interna es necesario establecer los programas de trabajo en forma escrita, es decir, un plan de auditoría, ya sea un departamento de auditoría interna o una persona que tenga la función de auditor interno.

⁶Kell Ziegler, Auditoría moderna (México: Compañía editorial Continental, S.A. 1987)

Tiene que preparar sus programas de trabajo con anticipación para que el trabajo sea eficaz, sobre todo cuando se tiene asistentes a quienes hay que delegarles las distintas actividades de auditoría interna. Muchas personas tienen la idea errónea que la Auditoría Interna tiene que comprobar todas las operaciones que se llevan en un negocio, en realidad esto no es necesario si se evalúa debidamente el control interno y si este funciona de una manera eficaz.

En resumen la auditoría interna al ser un apoyo para la gerencia realiza las actividades de inspeccionar el trabajo del Departamento de Contabilidad, vigilar el correcto funcionamiento del control interno, realizar auditorías sorpresivas de las diferentes áreas de un negocio, así como también de la revisión de los estados financieros del mismo.

- Funciones de la auditoría interna y externa

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización para la revisión de las operaciones como un servicio a la gerencia. Es un control gerencial que funciona midiendo y evaluando la efectividad de los otros controles. El objetivo de la auditoría interna es asistir a todos los miembros de la administración en el efectivo cumplimiento de sus responsabilidades, suministrándoles análisis, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes respecto a las actividades revisadas.

La auditoría interna se interesa en todas las fases de la actividad de la empresa donde se pueden prestar los servicios a la administración. Esto implica ir más allá de los registros contables y financieros para obtener un entendimiento completo de las operaciones bajo revisión. Las responsabilidades de la auditoría interna en la empresa deben ser claramente establecidas por la política administrativa.

La autoridad correspondiente debe proporcionar a la auditoría interna completo acceso a todos los registros, propiedades y personal, pertinentes al asunto bajo revisión. La auditoría interna debe ser libre de revisar y evaluar las políticas, planes y procedimientos y registros. La independencia es esencial para la efectividad de la auditoría interna. Esta independencia se obtiene principalmente por medio de ubicación y objetividad de la empresa.

La ubicación en la empresa de la auditoría interna y el apoyo concedido a ella por la administración, son los principales determinantes de su alcance y valor. La objetividad es esencial para la función de auditoría. Por esta razón, un auditor interno no debe desarrollar e instalar procedimientos, preparar registros, u ocuparse de cualquier otra actividad que normalmente él revisaría y evaluaría o que podría ser razonablemente interpretada como que compromete su independencia. Sin embargo, su objetividad no necesariamente se verá afectada adversamente, por su determinación y recomendación de las normas de control que deben aplicarse en el desarrollo de los sistemas y procedimientos bajo su revisión.

Debido a que la función de auditoría interna se vuelve más compleja, la auditoría externa depende aún más del trabajo de la auditoría interna. La auditoría externa realiza normalmente una auditoría para expresar una opinión razonable de los estados financieros presentados. Muchos de sus procedimientos son similares a los de la auditoría interna.

La diferencia principal entre la auditoría interna y la externa es la independencia. Mientras los auditores internos deben ser independientes “organizativa y objetivamente” de la línea de actividades, no puede ser totalmente independiente de su empleador. Para satisfacer los requerimientos legales de información y las necesidades de ciertos usuarios de la información financiera, debe involucrarse al auditor interno. Tanto la auditoría interna como externa realizan un servicio valioso para los inversionistas.

Los auditores internos frecuentemente facilitan el trabajo de los auditores externos al: Trabajar directamente con los auditores externos durante su examen. Planear los procedimientos de auditoría interna después de consultar con los auditores externos. Documentar claramente el alcance de la auditoría (por ejemplo, al utilizar memorando de planificación y programas de auditoría bien redactados, cédulas de trabajo). El trabajo de los auditores internos no pueden ser sustituidos por el trabajo de los auditores externos, sin embargo, el auditor externo debe considerar los procedimientos, si los hay efectuados por los auditores internos para la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de sus propios procedimientos de auditoría.

2.9 El control interno

Generalidades: El desarrollo económico ha permitido el establecimiento de grandes negocios, y el resultado ha sido una complejidad tanto en la administración como en la organización de las empresas. En épocas anteriores el comerciante no tuvo ese tipo de problemas, el mismo atendía la compra, la custodia y ventas de las mercancías, y en ocasiones utilizaba algún ayudante para realizar esas tareas, el vigilaba en su totalidad las transacciones, y si existía un error estaba en condiciones de saber de dónde provenía y lo corregía.

Los negocios provenían de la necesidad de las personas y, por lo tanto, no necesitaba de la promoción para la venta y organización, porque la competencia era mínima o en algunos casos no existía; la administración, en consecuencia, se encontraba en la misma circunstancia, no tenía los conocimientos amplios para administrar el trabajo y las operaciones de la empresa como en la actualidad.

La contabilidad era rudimentaria y solo era empleada para una función de registro en las operaciones del negocio, y otros datos tales como estadísticas no se usaban. El crecimiento rápido de los negocios fue acompañado en gran parte por utilidades, las empresas fueron expandiéndose sin tomar en cuenta la eficiencia en sus operaciones internas, hoy en día, debido a la competencia tanto nacional como internacional, la organización y la administración de las empresas es importante, y las utilidades dependen de la eficiencia de la buena administración de la misma.

- Descripción de una guía de control interno

Una guía de control interno es una herramienta que orienta o dirige una o varias actividades hacia el resultado de un objetivo, y que conlleva un orden para realizar dichas actividades. De tal manera, que las empresas manufactureras industriales han implementado sistemas de control interno en el desarrollo adecuado de su ciclo operativo, para elevar los estándares de eficiencia y agilidad en las operaciones del negocio, cuidar los activos y cumplir con las políticas establecidas.

Cualquier forma de organización requiere para una efectiva y eficiente administración la implementación adecuada y oportuna de un sistema de control interno, la cual debe incluir guías para seguir un orden en las actividades del negocio y que se ajuste a cada uno de los departamentos operativos, según sea su necesidad.

En el desarrollo del tema y para el diseño de implementar una guía de control interno para elaborar los costos de producción, en la fabricación de harina de trigo, se eligió una empresa manufacturera industrial, que al igual que todas las empresas con fines lucrativos tienen como finalidad la de generar riqueza o rentabilidad para los socios capitalistas de la entidad económica, por tal motivo, tendrán que establecer un adecuado sistema de control interno en la administración de la misma, para llevar a cabo los objetivos planteados.

- Definición del control interno

Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, eficiente y oportuna, salvaguardar los bienes de la empresa, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar el apego a la política administrativa.⁷

Es un proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la gerencia y los demás miembros de una empresa con el objetivo de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos en los siguientes ámbitos o categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

- Importancia del control interno

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fija y evalúa los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice sus actividades de una manera eficiente y oportuna, con el objetivo de alcanzar sus metas.

⁷Perdomo Moreno Abraham, M. C. A., M. F., D. A. N.; Fundamentos de Control Interno. Novena Edición ed. Thomson Learning, México, 2005, página 301

Detecta las irregularidades y errores, adopta la solución factible al evaluar todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables, para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

2.9.1 Clasificación del control interno

En un sentido amplio el control interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales. El control interno se clasifica en:

- **Control contable**

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera, que brinde la seguridad razonable de que: Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración. Las operaciones se registran debidamente para:

- a) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o la que aplique.
- b) Lograr salvaguardar los activos.
- c) Poner a disposición información eficiente y oportuna para la toma de decisiones.
- d) El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- e) La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.
- f) El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten.

- Los objetivos del control contable interno son:

- a) La integridad y validez de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables, para que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.

- b) El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- c) La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

❖ Control administrativo

Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados en primer lugar, con el debido respeto de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios. Los elementos del control administrativo interno son:

- a) Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- b) Clara definición de funciones y responsabilidades.
- c) Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación, con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, malversaciones, abusos, errores e irregularidades.
- d) El mantenimiento dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, es la encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.
- e) Los controles anteriores son para estimular y obtener completa participación de los recursos humanos de las entidades y de sus habilidades específicas.

❖ Objetivos del control interno

El control interno es llevado a cabo por las personas, no se trata solo de guías o manuales de políticas e impresos, sino de personas que trabajan en cada nivel de la empresa. El control interno

lo llevan a cabo la gerencia y los demás miembros de la empresa. Lo realizan los trabajadores de una empresa mediante sus actuaciones concretas y rinden los resultados a través de la gerencia al Consejo de Administración. Las personas son las que establecen los objetivos de la empresa e implantan los mecanismos de control, al utilizar las políticas establecidas en los manuales y guías de operación.

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, a través de una adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).
- Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

❖ Elementos de una estructura del control interno.

La estructura de control interno de una entidad consiste de los elementos siguientes.⁸

- a) El ambiente de control.
- b) El sistema contable.
- c) Los procedimientos de control.

⁸Declaraciones sobre normas de auditoría No. 55 SAS-55 Evaluación de la estructura del control interno en una auditoría de estados financieros.

- Ambiente de control

Representa el entorno de la empresa, conformado por la filosofía (misión y visión) y estilo de operación de la gerencia.

La empresa, objeto de estudio, orienta su misión en:

Contribuir al bienestar de los guatemaltecos, proporcionando harinas y subproductos de excelente calidad, desde la selección de trigo importado hasta su proceso de molienda, con maquinaria moderna y un estricto control de calidad, para satisfacer los requerimientos de nuestros colaboradores, proveedores y clientes.

Y su visión en:

Ser el molino líder, reconocido en el área de Centroamérica por proveer las mejores harinas, propiciando una alimentación sana para nuestras comunidades y el crecimiento continuo de nuestros colaboradores, proveedores, distribuidores y clientes.

- ✓ Estructura organizativa de la entidad
- ✓ Funcionamiento del Consejo de Administración y sus comités, en particular el de la gerencia general, financiera, auditoría y administrativa.
- ✓ Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al desempeño, incluyendo auditoría interna.
- ✓ Políticas y prácticas del personal.
- ✓ Diferentes influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad, tales como los exámenes de organismos reguladores.

El ambiente de control es el resultado conjunto de diversos factores que afectan la efectividad global del control interno.

- El sistema contable

Son los métodos y requisitos establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo y

pasivo. Un sistema contable efectivo, debe tomar en consideración el establecimiento de métodos y registros que:

Identifican y registran todas las transacciones válidas. Describen oportunamente todas las transacciones con suficiente detalle para permitir la adecuada clasificación de las mismas, para incluirse en la información financiera. Cuantifican el valor de las operaciones, de tal forma que se registre el valor monetario adecuado en los estados financieros. Determinan el período en que las transacciones ocurren, permitiendo registrarlas en el período contable correspondiente. Presentan debidamente las transacciones y revelaciones correspondientes en los estados financieros.

❖ Procedimientos de control

Son aquellos procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y del sistema contable, establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Estos incluyen diferentes objetivos y se aplican a diferentes niveles organizativos y de procesamientos de datos. Asimismo, podrán integrarse a componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable. Sin embargo, el hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que están operando efectivamente, por este motivo el auditor interno, o la persona designada por la máxima entidad de la organización, deberá confirmar este hecho.

Por lo general podría catalogarse como procesamientos correspondientes a lo siguiente:

- Debida autorización de transacciones y actividades.
- Segregación de funciones que disminuyen las oportunidades para cualquier persona de estar en posibilidades de tanto perpetrar, como ocultar errores u obligaciones en el curso normal de sus funciones, asignando a diferentes personas las responsabilidades de autorizar las transacciones, registrarlas y custodiar activos.
- Diseño y uso de los documentos y registros apropiados para ayudar a asegurar el registro adecuado de transacción y hechos.
- Dispositivos de seguridad adecuados sobre el acceso y uso de activos y registros.
- Arqueos independientes de desempeño y evaluación debida de cifras registradas.

❖ Responsabilidad del control interno

Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un sistema de control interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.

Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización. Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

“El sistema de control interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones”.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control, la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos, tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

Si se logra que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control, la gerencia habrá alcanzado sus objetivos planteados, y con esto podrá tener información confiable, oportuna y eficiente para la toma de decisiones.

Capítulo 3

Metodología

3.1 Metodología

En esta investigación se utilizó el método científico, lo que permitió utilizar un procedimiento planeado para alcanzar el objetivo propuesto, se obtuvo en forma ordenada y sistemática, verdades válidas acerca del universo; incluyó como etapa inicial la observación, el método deductivo para el análisis de la información, en la que fundamenta aspectos generales y se determinan los aspectos específicos. Asimismo, por el alcance de la investigación, se utilizó un tipo de investigación descriptiva.

Cabe mencionar que no se tomó una muestra del universo, sino el universo mismo corresponde a la muestra total, ya que por las características de la investigación, el total que se seleccionó comprende al personal involucrado en el proceso de la elaboración de los costos de producción, en la fabricación de harina de trigo en la empresa objeto de estudio. Por lo que las entrevistas fueron realizadas a los empleados de la empresa, relacionados con el proceso en mención.

3.2 Observación

Como etapa inicial del método científico se efectuó la observación directa, sobre las actividades que realizan las personas involucradas en el proceso descrito anteriormente, y que comprenden los siguientes puestos: Jefe de producción, auxiliar de costos de producción en planta, encargado de costos en el departamento de contabilidad y gerencia financiera, quien a su vez también coordina el departamento de contabilidad.

3.3 Entrevista

Se utilizó como una técnica aplicable al tipo de investigación, de una forma directa y personalizada, por medio de una conversación dinámica entre el investigador y las personas seleccionadas, ya que por su conocimiento y experiencia en estos procesos, fue importante la información obtenida por el investigador.

3.4 Cuestionario

Para este caso y por las características de la muestra, no se realizaron cuestionarios, sino a juicio o criterio del investigador se aplicó una guía de entrevista previamente estructurada de acuerdo a los objetivos de la investigación.

3.5 Nivel de investigación

Este trabajo reúne por su nivel, las características de un estudio descriptivo y aplicado en un área específica. Con la cual se obtuvo información acerca de los procesos realizados por los responsables de la elaboración de los costos de producción. Fundamentalmente está dirigida a obtener en forma narrativa información confiable y verídica de todas las actividades realizadas en cada uno de los procesos.

3.5.1 Diseño de la investigación

El diseño incluyó las etapas a seguir para recabar la información con base al planteamiento del problema y objetivos de la investigación e incluyó las etapas siguientes:

- a) Se elaboró una guía de entrevista de acuerdo a los objetivos de la investigación y a la metodología descriptiva utilizada en esta investigación.
- b) Se programaron las entrevistas con las personas involucradas de la empresa, en los procesos de la elaboración de los costos de producción.
- c) Se recopiló y analizó la información relacionada con los procedimientos que se siguen dentro de la empresa, en la elaboración de los costos en mención.

3.6 Población y muestra

La población y muestra seleccionada para este trabajo, fueron las personas que directamente están relacionadas con el proceso de los costos de producción y que fueron ya descritas en la observación. Siendo la muestra el cien por ciento de la población.

3.7 Instrumentos de recolección de datos

El instrumento de recolección de datos aplicados en esta investigación fue la entrevista, la que mayor información proporcionó en los datos obtenidos. Se observó de forma directa el comportamiento de las personas entrevistadas dentro de la empresa. Asimismo, se solicitó a los entrevistados la descripción de cómo realizaban los procedimientos de elaboración de los costos de producción. Las preguntas fueron de naturaleza personal, sin causar dificultades al responder.

3.7.1 Validación del instrumento

El contenido de la guía de entrevista diseñada para esta investigación, previo a ser utilizada fue revisada por el tutor de tesis designado por la casa de estudios, Universidad Panamericana de Guatemala, y autorizado por la gerencia financiera de la empresa, en la que se incluyeron sus observaciones y recomendaciones, la cual aumentó la confiabilidad y veracidad de la información obtenida.

3.8 Técnicas de análisis de datos

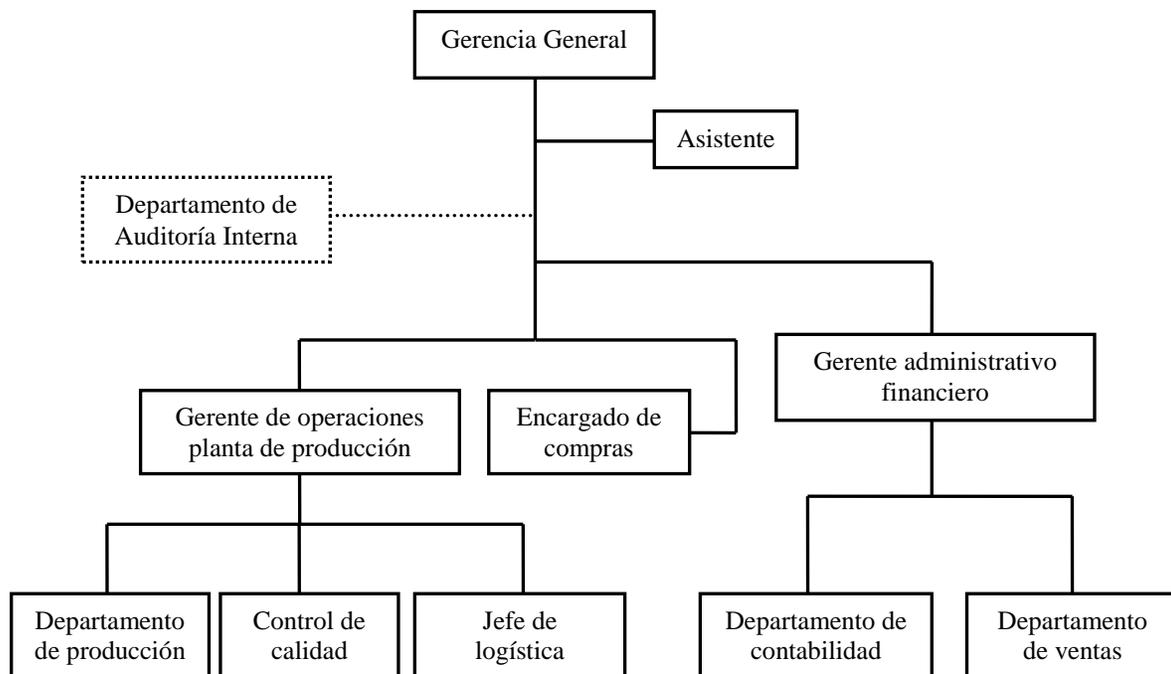
Se utilizó el método deductivo para el análisis (síntesis) de la información recopilada, lo cual permitió también realizar un análisis cualitativo para poder comprender el por qué de los resultados obtenidos, asimismo, obtener una mejor visión del objeto de estudio y utilizarla en la propuesta de solución al problema planteado.

Capítulo 4

Presentación y análisis de resultados.

4.1 Organigrama estructural actualizado

Como resultado de analizar el organigrama estructural real y actual a la fecha de investigación, se consideró que la estructura administrativa debe mejorarse, ya que por el tamaño de la compañía, es importante actualizar el organigrama. El organigrama es de forma vertical, ya que el mando más alto lo integra el gerente general y luego los mandos medios y operativos.



Fuente: Sugerido ponente.

4.2 De la observación

De acuerdo al ámbito geográfico, las oficinas administrativas y contables se ubican en la ciudad de Guatemala y su planta de producción en jurisdicción del municipio de Tecpán-Guatemala departamento de Chimaltenango, en ambos lugares se realizaron las entrevistas correspondientes.

En la visita a la planta de producción se observó que el jefe de producción y el auxiliar de costos, no realizan de manera coordinada las actividades para obtener los datos de la producción, no existe una persona que pueda supervisar este proceso, también se observó que el auxiliar de costos es el responsable de tabular en una hoja Excel toda la información obtenida de la producción y luego la envía a las oficinas centrales en Guatemala.

También se estableció que la empresa no posee una guía de control interno para elaborar los costos de producción. Asimismo, en las oficinas centrales se pudo establecer que el encargado de costos recibe los datos de las órdenes de producción después de 15 días de cerrada dicha orden.

4.3 De la entrevista

La entrevista fue previamente planificada y dirigida al personal directamente involucrado en el proceso de la información de los datos de producción, al encargado de elaborar los costos de producción y personal administrativo, estas personas fueron: el jefe de producción, el auxiliar de costos en planta, el encargado de costos y la gerencia financiera. Dentro de los resultados obtenidos en las entrevistas esta lo siguiente:

- **Jefe de producción:** En esta entrevista se obtuvo información relevante en cuanto al proceso de los datos de la producción, realiza su actividad conjuntamente con sus auxiliares y jefes de turno, informó que ellos son los encargados de recabar los datos de cada orden de producción, ya que esta empresa realiza su producción con base a órdenes de producción, lo realizan de forma ordenada y exacta para obtener información precisa en los rendimientos de la producción, y es enviada al gerente general para su respectivo análisis en las variaciones en los mismos. Asimismo, esta información es entregada al auxiliar de costos.

En la conversación se le indagó sobre los datos que su departamento traslada al auxiliar de costos, indicó que la información es trasladada después de 8 días cerrada la orden de producción, cuando no existe ningún inconveniente, pero en caso se tenga que producir una orden con carácter de urgencia por requerimiento de ventas, se traslada después de 15 días,

debido a que regularmente no se manejan inventarios mínimos de materia prima adecuados que permitan mantener existencias de producto terminado.

Todo esto provoca que el auxiliar de costos se retrase en procesar dicha información, por lo que el encargado de costos de producción recibe estos datos hasta 25 días o más desde que se inició la orden de producción, la cual retrasa el proceso de elaborar los costos en mención.

- **Auxiliar de costos de producción en planta:** El objetivo de esta entrevista fue establecer los procedimientos que realiza esta persona para trasladar a oficinas centrales todos los datos de la producción. El entrevistado dio a conocer que esta actividad la realiza conjuntamente con el jefe de producción, con los encargados de inventarios de producto terminado y de materias primas y otros.

Su atribución es recabar toda la información que involucra los costos de producción en la planta, recibe del jefe de producción las órdenes respectivas, del encargado de producto terminado los kardex de entradas y salidas y del encargado de materia prima los inventarios de estos y también los kardex; una vez recibidos estos datos, procede a revisar e ingresarlas a una hoja Excel; informó que no existe una adecuada comunicación con estas personas con que se relaciona su trabajo, lo que provoca que la información que él debe trasladar a oficinas centrales se retrase en el envío de la misma.

También dejó entendido que su mayor problema es cuando le acumulan varias órdenes de producción, esto le retarda tabularlas, si estas se las pasaran una por una, conforme las van cerrando, le ayudaría a realizar con eficiencia su trabajo y también expresó que la empresa no posee una guía para elaborar los costos, sería importante poderla implementar para que cada colaborador sepa la importancia de trasladar la información en el tiempo requerido.

- **Encargado de costos de producción:** El encargado de costos labora en las oficinas centrales y es responsable de reunir toda la información para elaborar el dato final con respecto a los costos de producción. Uno de los propósitos en esta entrevista fue establecer fehacientemente

la forma o el procedimiento que utilizaba la empresa para elaborar los costos de producción a la fecha de esta investigación, el cual informó lo siguiente:

En primer lugar se procede a recopilar la información, la cual en su mayoría proviene de la planta de producción que se encuentra ubicada en Tecpán Guatemala, y que se constituye en: órdenes de producción, consumo de combustibles y lubricantes, consumo de aditivos, consumo de trigo y consumo de material de empaque. Además de esto se chequea que en contabilidad estén registradas las diferentes pólizas de diario, donde se registran los gastos que afectan directa e indirectamente los costos.

Completada esta información, se procede a revisar cada una de las órdenes de producción, con el reporte de los señores empacadores para poder corregir alguna diferencia en caso la hubiera. Seguidamente se procede a tabular en una hoja de Excel, donde se refleja el porcentaje de rendimiento de cada una las harinas y subproductos elaborados y revisar que coincidan con lo reportado por el jefe de producción.

Luego se procede a la tabulación de las compras de materias primas y materiales, conjuntada toda esta información procede establecer el cálculo del nuevo costo, lo cual utiliza en cada una de las órdenes de producción, según el tipo de harina que se ha elaborado, luego se registra en contabilidad la póliza de costos de producción.

Cuando se le indagó sobre la importancia que contiene este proceso para la empresa, comentó que sirve para el análisis financiero y sin el costo no se pueden elaborar estados financieros. Agregó tener experiencia y el nivel de estudios adecuados, lo que le facilita la realización de esta actividad, pero que existe la deficiencia que los datos finales de costos no se presentan en tiempos oportunos, uno de los factores que incide es no contar con la información que le envían de la planta de producción en el tiempo oportuno.

Dentro de esta actividad se relaciona con el jefe de producción, el auxiliar de costos en planta, con los bodegueros, con financiero y contabilidad. Explicó que actualmente no existe una

guía para elaborar dichos costos, que sería importante poderla implementar, para que cada colaborador sepa su rol en el proceso de la información y puedan enviar los datos en el tiempo oportuno.

- **Gerente financiero:** El propósito de esta entrevista fue establecer la importancia que tienen los costos de producción y su ambiente de control para la empresa, de la cual se obtuvo la información siguiente:

La gerente financiero tiene bien definido el concepto de los costos de producción; comentó que ha colaborado para que la elaboración de los costos de la empresa se trabaje con datos certeros y verificables, cuentas contables que sean conciliables y que además cada una de ellas tenga su documentación de soporte, realiza el análisis financiero de la empresa, coordina con el contador general lo pertinente, a efecto de mejorar los sistemas de control interno. También se reúne con las demás personas en la cadena del proceso a fin de lograr el propósito deseado.

Este proceso para la empresa, comentó, proporciona a los directivos del negocio datos exactos para la correcta toma de decisiones, pues un mal dato conlleva a una decisión errónea, pero que actualmente se tiene la deficiencia que esta información se está elaborando con mucha demora, la cual hace que las gerencias respectivas estén tomando decisiones con dos meses de atraso.

Cuando se le indagó sobre la demora en la entrega de los costos de producción, comentó que no todas las personas involucradas en este proceso conocen la importancia de los costos, algunas de las personas evidencian resistencia al cambio y apatía a la implementación de mejoras en el proceso, la deficiencia en la coordinación y comunicación con el personal encargado de los reportes de producción, así como falta de capacidad de análisis, cálculo manual de los costos, implica pérdida de tiempo en la entrega de los mismos.

Cuando se le preguntó si en la empresa existía alguna guía de control interno para elaborar los costos de producción, comentó que sí existió una guía, pero fue elaborada hace mucho

tiempo, por lo que ya no existen registros, tendría que actualizarse y mejorarse, ya que muchos de los controles han sido reemplazados o modificados. Es muy importante poder implementar una guía o un manual de puestos, que incluya también un cronograma de actividades, a fin de minimizar tiempos en la entrega de datos.

4.4 Análisis de información

El investigador efectuó una síntesis de la información recabada y descrita anteriormente, la cual evidenció que en la empresa Los Panitos, S.A., existe deficiencia en la coordinación y comunicación de las actividades que realiza el personal en este proceso, la cual ocasiona que los datos en mención no sean entregados de manera oportuna para elaborar los costos de producción.

Algunos trabajadores involucrados en este proceso desconocen la importancia que tienen los costos de producción para la empresa, creándose un cuello de botella en el flujo de la información pertinente, en consecuencia, el atraso en la elaboración de los costos de producción, la cual no permite elaborar estados financieros en tiempos oportunos para las gerencias respectivas, los cuales son de utilidad para la toma de decisiones.

También existe la deficiencia de no contar con inventarios mínimos apropiados de materias primas, ya que en todos los meses se da una deficiencia de disponibilidad de la misma por escasez en el mercado guatemalteco, esto provoca que órdenes de producción tengan que producirse con carácter de urgencia por requerimiento de ventas, descuidando la recopilación de datos para el proceso de elaborar los costos de producción. No existe una guía de control interno para elaborar los costos de producción que pueda ayudar a que esta actividad se realice de manera eficiente y oportuna.

4.4.1 Análisis legal y fiscal

El tema de investigación no fue enfocado a realizar minuciosamente un análisis legal ni fiscal, el fin del presente trabajo fue investigar sobre el control interno en la actividad de elaborar los costos de producción, por lo tanto, no se emite un análisis profundo en esta parte. Solo vale mencionar que cuando se realizó el análisis a los estados de resultados del período 2010 se

estableció que la empresa tiene en su rubro Gastos no Deducibles un valor monetario significativo, que corresponde a eventos que no están relacionados a producir renta, castigando el flujo de efectivo, este valor debe sumarse a la renta imponible anual para establecer el impuesto correspondiente.

4.4.2 Análisis contable

La información contable analizada correspondió al período 2010, y que incluyó el balance general y el estado de resultados, dicha información se presentó con base en el marco conceptual para la preparación de estados financieros “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC 1). Alcance de esta norma: Será de aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros, con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a dicha norma, con el propósito de presentar información estandarizada, en la cual pueda ser leída en cualquier parte del mundo.

También se realizó análisis de algunas políticas contables más importantes utilizadas por la contabilidad del negocio, las cuales se citan a continuación:

- a) Inventarios: las existencias de materias primas, materiales de empaque, otros materiales y los productos para la venta se valúan al costo, que es menor al valor de mercado. El método de valuación de los inventarios es el costo de producción promedio.
- b) Activos fijos: estos activos se valúan al costo de adquisición. Los gastos menores de reparación y mantenimiento son cargados como tales en el período en que se incurren.
- c) Depreciaciones: los activos fijos se deprecian por el método de la línea recta, tomando como base el costo original de adquisición de los mismos y dentro de los límites permitidos por las leyes fiscales. No se asigna un valor residual a los activos fijos, normalmente se deprecian en su totalidad. El costo de la depreciación acumulada permanece en las respectivas cuentas hasta que esos activos son vendidos o retirados.
- d) Ingresos: los ingresos se registran por el método de lo devengado.
- e) Transacciones en moneda extranjera: el tipo de cambio utilizado para el registro de las transacciones en moneda extranjera, es de acuerdo al Banco de Guatemala.

4.4.2.1 Estado de resultados

Los Panitos, S.A.

Estados de Resultados del ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de
2010

(Cifras expresadas en quetzales)

		Análisis vertical
INGRESOS DE OPERACIÓN		
Ventas netas	67,719,178.00	100%
Costo de ventas	54,262,827.00	80.13%
Margen bruto	13,456,351.00	19.87%
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de venta	4,816,121.00	7.11%
Gastos de transportes	2,332,863.00	3.44%
Gastos de administración	3,221,152.00	4.76%
Total gastos de operación	10,370,136.00	15.31%
GANANCIA EN OPERACIÓN	3,086,215.00	4.56%
Gastos financieros	654,355.00	0.97%
Ingresos financieros	38,196.00	0.06%
Otros ingresos	77,327.00	0.11%
Resultado de operación	2,547,383.00	3.76%
(-) Impuesto	941,270.00	1.39%
Ganancia neta	1,606,113.00	2.37%

Fuente: Empresa Los Panitos, S.A.

4.4.2.2 Balance de situación general

Los Panitos, S.A.

Balance de situación general al 31 de diciembre de 2010

(Cifras expresadas en quetzales)

		Análisis vertical
ACTIVO		
No corriente		
Propiedad planta y equipo neto	<u>6,763,511.00</u>	26.68%
Total no corriente	<u>6,763,511.00</u>	26.68%
Corriente		
Caja y bancos	1,013,953.00	4.00%
Cuentas por cobrar	10,895,207.00	42.98%
Inventarios	6,518,177.00	25.71%
Seguros anticipados	<u>161,040.00</u>	0.64%
Total corriente	<u>18,588,377.00</u>	73.32%
Total activo	<u><u>25,351,888.00</u></u>	100%
PASIVO		
No corriente		
Reserva para indemnizaciones	<u>474,927.00</u>	1.87%
Total no corriente	<u>474,927.00</u>	1.87%
Corriente		
Cuentas por pagar	5,454,130.00	21.51%
Acreedores no comerciales	918,567.00	3.62%
Préstamos bancarios a corto plazo	4,963,094.00	19.58%
Prestaciones laborales	<u>113,046.00</u>	0.45%
Total corriente	<u>11,448,837.00</u>	45.16%
Total pasivo	<u>11,923,764.00</u>	47.03%
PATRIMONIO NETO		
Capital pagado	4,462,500.00	17.60%
Reservas	599,078.00	2.36%
Aportes para futuras capitalizaciones	3,092,255.00	12.20%
Resultado de ejercicios anteriores	3,668,178.00	14.47%
Ganancia neta del ejercicio	<u>1,606,113.00</u>	6.34%
Total patrimonio	<u>13,428,124.00</u>	52.97%
Total pasivo y patrimonio neto	<u><u>25,351,888.00</u></u>	100%

Fuente: Empresa Los Panitos, S.A.

4.4.3 Análisis de auditoría

Como resultado de las entrevistas y de la información obtenida, se determinó que la empresa no cuenta con un departamento de auditoría interna, por lo que existe deficiencia en la evaluación de las políticas de control interno; de tal manera que no se puede medir ni evaluar los resultados para el logro de objetivos, principalmente en las actividades donde el control interno juega un papel predominante.

Pero sí cuenta con auditoría externa, la cual se pudo establecer que solo están contratados para realizar el trabajo una vez al año, generalmente es por el cierre fiscal, la cual es una auditoría financiera, por lo que no está enfocada a realizar una evaluación minuciosa del control interno.

- **Aportes para futuras capitalizaciones**

La empresa Los Panitos, S.A. al 31 de diciembre de 2010, presentó dentro de su patrimonio, el rubro de aportes para futuras capitalizaciones. De acuerdo a lo investigado y conversado con la gerencia financiera, estos aportes fueron realizados por los socios en el periodo 2010 y capitalizados en el periodo 2011, cabe mencionar que estos aportes se encuentran legalmente documentados con actas de Asambleas Generales Ordinarias de Accionistas con carácter de Totalitarias, en las cuales constan los llamamientos para los aportes de capital.

4.5 Análisis de estados financieros

Los análisis financieros son datos relevantes para la toma de decisiones. A continuación se presentan algunos análisis a los estados financieros del periodo 2010 de la empresa objeto de estudio.

4.5.1 Índices financieros

$$\begin{aligned} \text{Índice de solvencia} &= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \\ &= \frac{18,588,377.00}{11,448,837.00} = \mathbf{1.62} \end{aligned}$$

Interpretación: El índice de solvencia es la razón que mide la capacidad de pago que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Establece la cantidad de activos corrientes para pagar pasivos a corto plazo. Por lo que el resultado expresado en este índice, representa que la empresa puede cubrir sus pasivos a corto plazo sin ninguna dificultad, aún así, posee un excedente de 62 centavos para seguir trabajando.

$$\begin{aligned} \text{Índice de liquidez o} & \quad \frac{\text{Activos corrientes - Inventarios}}{\text{Pasivos corrientes}} \\ \text{prueba del ácido} &= \\ &= \frac{18,588,377.00 - 6,518,177.00}{11,448,837.00} = \mathbf{1.05} \end{aligned}$$

Interpretación: Este índice mide la capacidad de pago inmediata que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, con la única salvedad que al total de activos corrientes se le resta el valor de los inventarios. Un índice razonable podría ser de Q0.80 a Q1.00. Por lo que con el dato anterior expresado significa que la empresa posee la capacidad de pago inmediata para cubrir sus pasivos a corto plazo y aún así tendrá un remanente de Q0.05 para seguir operando.

$$\begin{aligned} \text{Índice de solvencia} & \quad \frac{\text{Efectivo + valores negociables}}{\text{Pasivo corriente}} \\ \text{inmediata} &= \\ &= \frac{1,013,953.00}{11,448,837.00} = \mathbf{0.09} \end{aligned}$$

Interpretación: El índice de solvencia inmediata mide la capacidad de efectivo, más los valores negociables para pagar las deudas a corto plazo. Un parámetro estándar es de Q0.40 a Q0.80 no

siempre pueden las empresas estar en ese estándar, principalmente porque a fin de año incurren en gastos extraordinarios; este resultado significa que la empresa posee nueve centavos de efectivo inmediato para cubrir Q1.00 de deuda a corto plazo, quiere decir que al cierre del ejercicio cerró con poco efectivo.

$$\text{Índice de solidez} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$$

$$\frac{25,351,888.00}{11,923,764.00} = 2.13$$

Interpretación: Este indica cuántos quetzales de activos totales tiene la empresa para pagar un quetzal de pasivo total, el resultado debe ser mayor que 1. Si en caso el índice fuera igual a 1, significaría que la empresa ya no tiene capital, y si fuera menor que 1, la empresa estaría en posición de pérdida. Por el contrario, un índice muy elevado de esta razón implica que la empresa no tiene pasivos y está trabajando exclusivamente con su patrimonio, lo cual no puede ser conveniente en algunos casos. El dato anterior significa entonces que la empresa se encuentra con un dato razonable, significa que tiene Q2.13 de activo total para cubrir Q1.00 de pasivo total.

$$\text{Índice de estabilidad} = \frac{\text{Activo no corriente neto}}{\text{Pasivo no corriente}}$$

$$\frac{6,763,511.00}{474,927.00} = 14.24$$

Interpretación: Este análisis muestra la forma en que los activos no corrientes están garantizando las obligaciones a largo plazo, o sea cuánto de activo no corriente tiene la empresa para garantizar o en su defecto para pagar Q1.00 de pasivo no corriente. Este índice podrá variar en los primeros años, cuando la empresa necesite financiamiento para la compra de activos no corrientes, al inicio el índice será mayor que 1, el cual irá aumentando cuando se paguen los pasivos. Por el contrario, si el índice fuera menor que 1, significa que la empresa no tiene garantía suficiente para cubrir los pasivos no corrientes. La empresa posee un índice razonable, ya que tiene Q14.24 de activo no corriente para pagar Q1.00 de pasivo no corriente.

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \frac{11,923,764.00}{25,351,888.00} = 47.03\%$$

Interpretación: El índice de endeudamiento mide el grado de financiamiento por parte de terceros en los activos de la empresa, o sea el nivel de control de los acreedores en los bienes de la compañía, se le conoce con el nombre de apalancamiento financiero, o sea, mide la presentación de los activos financiados por deuda. Si el porcentaje es mayor que 60 la empresa está corriendo un nivel alto de financiamiento, que al final puede ser riesgoso. La empresa se encuentra en un nivel óptimo de endeudamiento en relación a su activo total, según el resultado de este análisis.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} = \frac{13,456,351.00}{67,719,178.00} = 19.87\%$$

Interpretación: El índice de margen de utilidad bruta señala la ganancia que se obtiene por Q1.00 de ventas, restado los costos variables, es conocida con el nombre de contribución o porcentaje de ganancia marginal. Este porcentaje servirá para la fijación de precios de venta y deberá ser la cantidad suficiente para cubrir los gastos variables y fijos de ventas y administración. El parámetro estándar para este índice es de 20 o 40%. Lo que significa que con el dato de este análisis la empresa es rentable.

$$\text{Índice de tasa de rendimiento} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{1,606,113.00}{13,428,123.00} = 11.96\%$$

Interpretación: Muestra el rendimiento anual que obtiene la empresa por un año de gestión administrativa, tomándose como base la inversión sobre el capital pagado, esto significa que la empresa tendrá un rendimiento superior al de colocar su capital en fondos de inversión a plazo fijo. En otras palabras, resulta ser los beneficios que obtiene la empresa sobre la inversión de los propietarios o sea los centavos que se tiene de utilidad por cada quetzal invertido. El parámetro estándar es de un 20 o 30%. Según el dato obtenido con este índice, la empresa no se encuentra en el parámetro estándar, sin embargo, la tasa de 11.96% es un parámetro razonable para la empresa, la cual es aceptable sobre su patrimonio.

4.6 Respuesta de la pregunta.

Pregunta:

¿Si al implementar una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harina de trigo, contribuirá para que los costos de producción sean elaborados y presentados en el tiempo oportuno?

Respuesta:

Haber realizado las entrevistas con el personal de la empresa y realizado un análisis de la información obtenida, se pudo establecer que al implementarse una guía de control interno para elaborar los costos de producción en la fabricación de harina de trigo, contribuye para reducir los tiempos de entrega de la información de los costos en mención.

Capítulo 5

Propuesta

5.1 Introducción

Al finalizar el presente trabajo de investigación, se presentó la propuesta de mejora en el proceso de elaborar los costos de producción en el departamento de Contabilidad, área de costos de producción, misma que está dirigida a la empresa Los Panitos, S.A., y que surge como una necesidad, por no contar con una guía de control interno que facilite realizar esta actividad de manera eficiente y oportuna, la cual causa demora en la entrega de estados financieros a las gerencias de la empresa.

La propuesta esta orientada a mejorar el flujo de la información relacionada con los datos de producción, para elaborar los costos de producción de manera oportuna, con el propósito de ordenar las actividades y responsabilidades, en las personas que realizan este proceso, la cual conlleva reducir el tiempo de entrega de la información y así lograr que las gerencias de la empresa puedan disponer de información oportuna, la cual pueden utilizarla en la toma de decisiones estratégicas, relacionadas con la fijación de precios, niveles de rendimientos y márgenes de utilidad.

5.2 Problema

La empresa carece de una guía de control interno, que facilite elaborar los costos de producción de una manera eficiente y oportuna, al no contar con esta guía existe demora en la entrega de los mismos, la cual provoca que los estados financieros sean presentados a las gerencias de la empresa con uno o dos meses de atraso.

Cabe mencionar que el problema no radica en la cuantificación y razonabilidad de los costos, ya que se pudo comprobar que en este sentido, los datos son exactos, razonables y confiables, el mero problema radica en la planta de producción, en la cual existe demora en conjuntar los reportes de producción, tabular esa información y trasladar dicha información al encargado de costos para su elaboración correspondiente.

5.2.1 Identificación del problema

El problema fue identificado al haber realizado el trabajo de campo, el cual incluyó las visitas a la empresa antes y durante la etapa de investigación, dentro de ellas, la observación y las entrevistas fueron determinantes para identificar el problema.

5.2.2 Evolución del problema

La empresa desde la década de los noventa ha tenido un crecimiento considerable, esto ha aumentado la necesidad de tener información financiera oportuna, ya que las exigencias en este mercado han sido mayores, aunado a los incrementos en los presupuestos de producción y, en los últimos años ha sido mayor la necesidad de contar con información relevante para la toma de decisiones.

5.3 Solución al problema

Como resultado de haber analizado y sintetizado la información obtenida en las entrevistas, la solución que se planteó a la empresa fue la implementación de una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, la cual fue la solución más viable al problema planteado. De tal manera que esta actividad se realice de forma coordinada y ordenada, en la cual se deberá encontrar liderazgo y responsabilidad en el personal encargado de este proceso, para que los reportes de producción sean enviados al encargado de costos en el tiempo oportuno.

5.3.1 Explicación y justificación de la solución propuesta.

- Explicación.

La guía consiste en establecer de manera definida, una serie de pasos en forma ordenada y coordinada, en el proceso de recabar los datos de producción, tabular toda esta información y luego enviarlos al encargado de costos, quien a su vez, elaborará los costos de producción en el tiempo oportuno, en la cual cada colaborador tendrá bien definido la responsabilidad de obtener los datos de las ordenes de producción, y así continuar con el proceso en mención.

Así también esta guía incluirá un flujograma, la cual muestra de forma grafica, los pasos que se establecerán en este proceso.

- Justificación.

La empresa al realizar esta actividad de la manera tradicional, no ha logrado hacer eficiente y oportuno este proceso.

5.4 Desarrollo de la solución propuesta

Al implementarse una guía de control interno, diseñada para ordenar y coordinar de manera eficiente el proceso de conjuntar los datos de producción, la cual fue útil para elaborar los costos de producción en forma eficiente y oportuna; el desarrollo de la propuesta comprenderá dos fases, La primera, la capacitación al personal involucrado y la segunda, implementar la guía.

5.4.1 Objetivos de la propuesta

Los objetivos que se propuso lograr con esta guía fueron los siguientes:

- Elaborar los costos de producción en forma eficiente y oportuna.
- Reducir el tiempo de entrega de la información financiera.
- Facilitar a las gerencias el análisis de la información para la toma de decisiones oportuna.

5.4.2 Plan de implementación

El plan consistirá en: La capacitación a las personas que están relacionadas con el proceso de la información, también se contará con la gerencia administrativa. Dicha capacitación fue previamente planificada con el gerente general para obtener la autorización, se llevará a cabo en las instalaciones de la planta de producción, ubicadas en Tecpán-Guatemala, durante dos días.

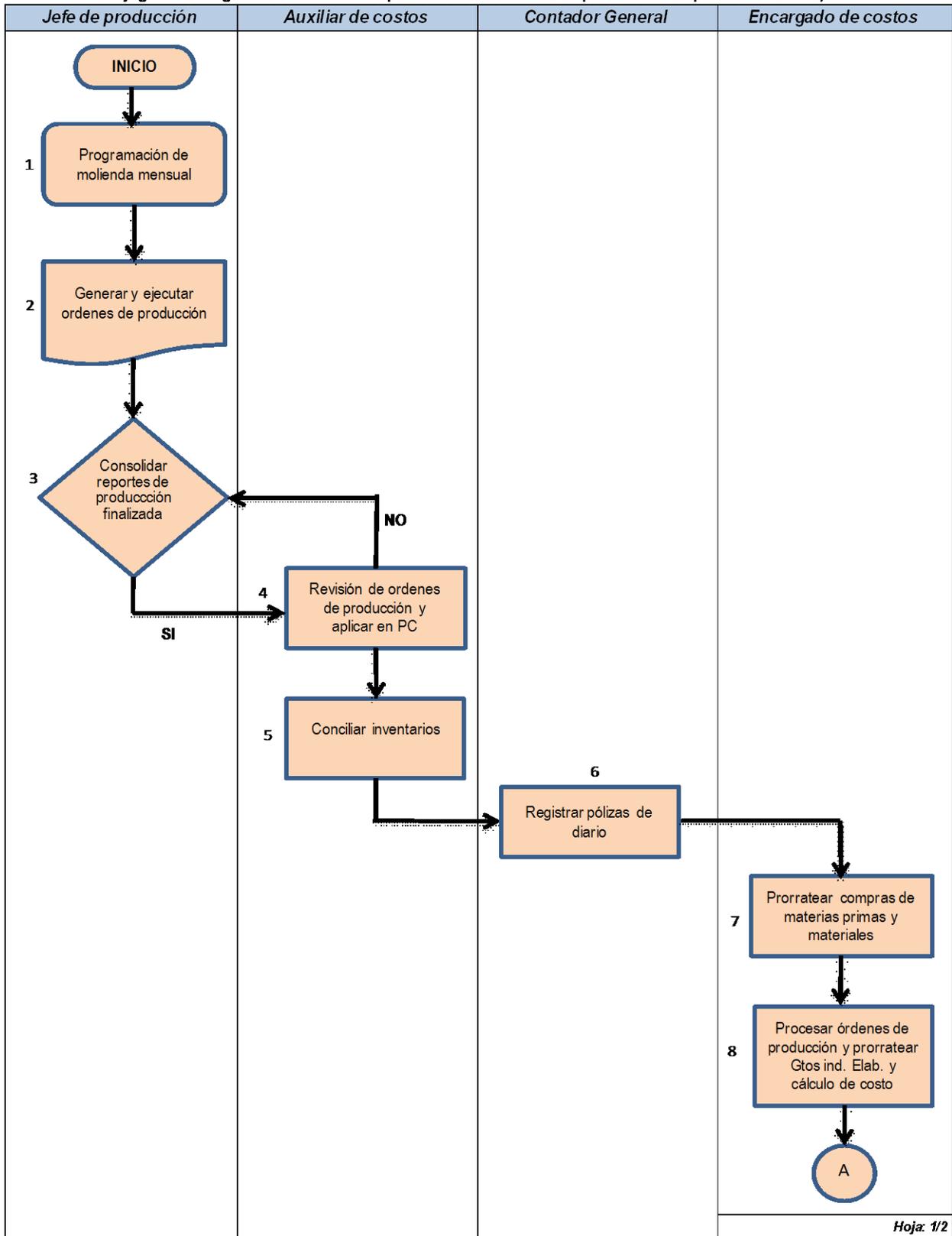
- Tiempo de implementación

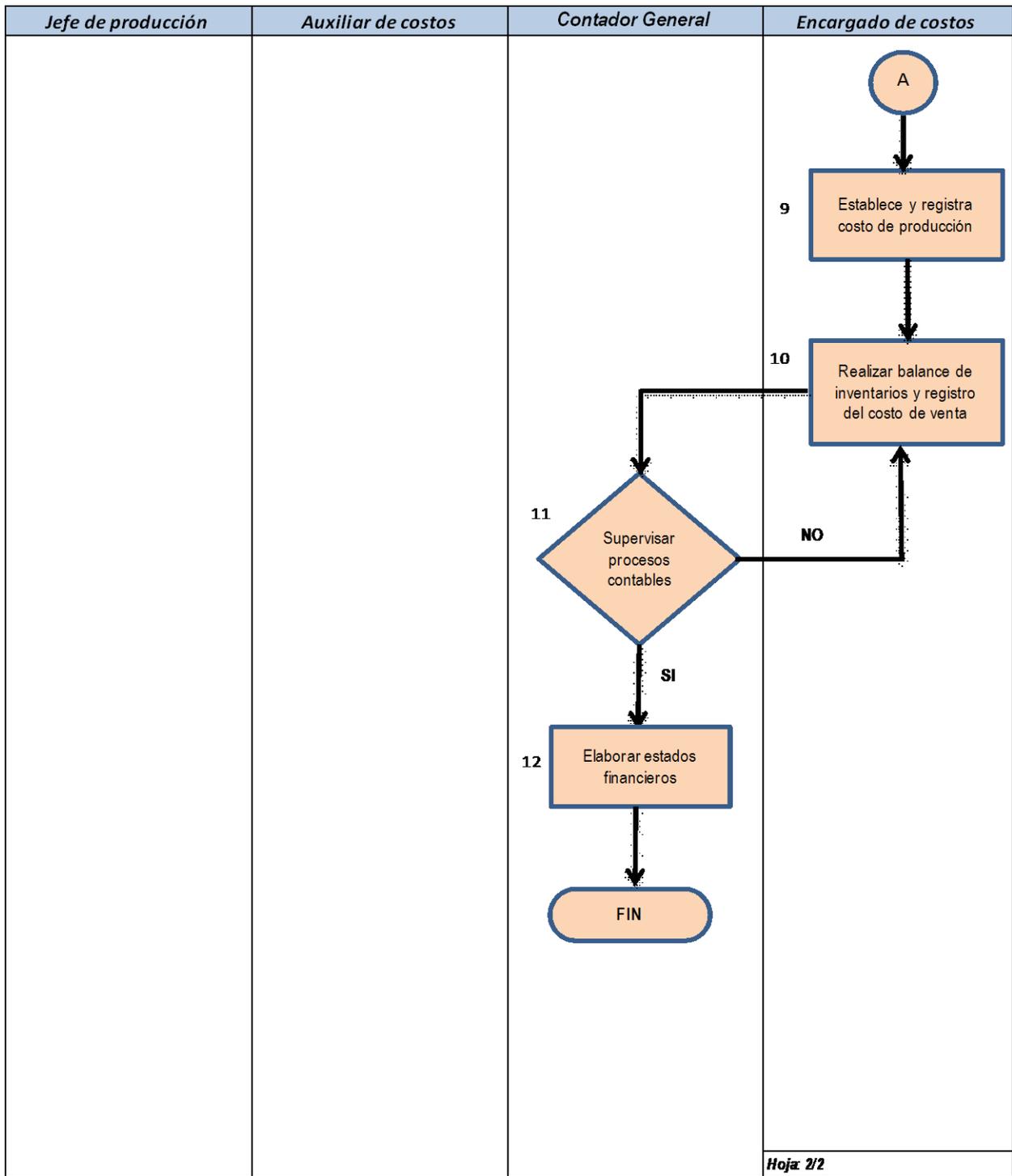
Con la gerencia general de la compañía fue acordado que dicha guía, fuera implementada después de que el presente trabajo fuera aprobado por las autoridades de la Universidad, que podrá ser a mediano plazo.

5.4.3 Flujograma de control de interno para elaborar los costos de producción

A continuación se muestra el flujograma en mención.

Flujograma de la guía de control interno para elaborar los costos de producción. Empresa Los Panitos, S.A.





Fuente. Sugerido ponente

Elaboro: Roberto Rabanales	Reviso: Contador General	Autorizo: Gerente General
----------------------------	--------------------------	---------------------------

5.4.4 Guía de control interno para la elaboración de los costos de producción

A continuación se describe en forma narrativa los pasos que debe realizar el personal involucrado en el proceso de recabar los datos de producción y elaboración de los mismos.

Jefe de producción

Programación de molienda

Una semana antes que finalice el mes, el jefe de producción realiza una programación de molienda, según la cantidad de productos, marcas y presentaciones requeridos por el departamento de Ventas para el mes siguiente, la programación debe estar integrada por semanas en formatos ya establecidos por la empresa. La programación debe incluir: la cantidad de los productos, marcas y presentaciones a producir, la cantidad de materias primas (trigos) según su variedad, material de empaque, hilo, insumos (aditivos/enzimas) que utilizará en la programación del mes; y así requerir al departamento de Compras las cantidades de inventarios adecuados para la producción. El tiempo que debe utilizar en realizar esta actividad será como máximo tres horas.

Generar y ejecutar órdenes de producción

Debe generar y ejecutar las órdenes de producción semanalmente para cada producto que se va a producir durante la semana, colocar el correlativo de las órdenes de producción, iniciando con la orden número uno y sucesivamente hasta finalizar el mes, anotar la fecha en que se genera la orden y fecha de finalización, la cantidad de producto, marca y presentación a producir, el número de Batch, el total de la variedad de trigos a moler, la cantidad de material de empaque, hilo y la cantidad de los insumos que utilizará en la orden. Registrada toda esta información, debe requerir al encargado de silos los trigos según la variedad que va utilizar para el acondicionamiento de los mismos, al encargado de empaque la cantidad y marca de empaque del producto y subproducto a empacar, la cantidad de hilo para costurar en el cerrado de las bolsas y sacos, al jefe de laboratorio la cantidad de insumos (aditivos/enzimas) que debe colocar en los dosificadores de harina, según la marca de harina a producir. El tiempo que debe utilizar en generar, ejecutar y cerrar las ordenes de producción en promedios de 8,750 quintales de trigo a moler y tener el producto final, será como máximo de cuatro días en producciones de harinas suaves y cinco días en harinas duras.

Consolidar reportes de producción finalizada

Terminada la orden de producción, debe requerir a los diferentes encargados lo siguiente: Al auxiliar molinero reportes de trigos molidos sin impurezas, reporte de impurezas (desperdicios), producto de cola, según la variedad adicionado en cada orden de producción, venta de trigo que no pasó por el proceso de producción para descontarlo del producto molido, al jefe de laboratorio consumo real de insumos (aditivos), al encargado de empaque consumo real utilizado en el producto y subproducto final, el material de empaque dañado, asimismo, debe revisar que los datos en los reportes no contengan errores. El tiempo que utilizará en esta actividad será de cuatro horas como máximo. Luego debe trasladar toda esta información al auxiliar de costos.

Auxiliar de costos de producción

Verificar datos de producción y aplicar en hoja Excel

El auxiliar de costos al recibir la información del jefe de producción, debe realizar lo siguiente: Verificar los datos de los productos y subproductos terminados con el kardex de ingreso a bodega, verificar los egresos de la variedad de trigos con los reportes de molienda, revisar el material de empaque con los reportes de egresos, según los kardex, revisar los productos de cola, los egresos de insumos (aditivos/enzimas), verificar el dato de los desperdicios con el reporte de producción. Si toda la información es correcta continúa su proceso, de lo contrario si existe error en la orden de producción debe regresar al jefe de producción para corregir los datos. Luego ingresará a Excel, en los formatos ya establecidos, los datos siguientes: número de orden, fecha de inicio y finalización, consumo de trigos, consumo de insumos (aditivos/enzimas), consumo de material de empaque, desperdicios, producto de cola, ingreso de productos y subproductos terminados, luego procede a ingresar porcentajes reales tanto de productos y subproductos terminados, como también de los trigos y desperdicios. Para calcular los porcentajes debe realizar lo siguiente: para los trigos, divide cada variedad de trigo entre el gran total de trigo molido, para los productos terminados, divide el total del producto empacado más el producto de cola entre el total de trigos molidos, para los subproductos, divide el total de cada uno entre el total de trigos molidos, para el desperdicio divide el total del desperdicio entre el total de trigos molidos. Debe utilizar tres horas como máximo para realizar estas actividades.

Conciliar inventarios en planta de producción

Todos los días hábiles debe verificar inventarios físicos de productos y subproductos terminados, materias primas, insumos (aditivos/enzimas) y otros materiales, cuadrar según los kardex de cada producto. Con los reportes de facturación y salidas de almacén por diferentes conceptos debe cuadrar los productos terminados. También debe tomar en cuenta las notas de ingreso por devolución de producto terminado. Debe realizar pruebas selectivas. El tiempo que utilizará para esta actividad será de dos horas como máximo.

Contador General

Registrar pólizas de diario

El contador general dentro de la actividad de elaborar los costos de producción debe jugar un papel importante, será responsable de coordinar con sus auxiliares la elaboración y registrar en contabilidad pólizas de diario que afectan la mano de obra directa e indirecta, los gastos indirectos de fabricación y los inventarios. Debe supervisar que estas pólizas contengan los cálculos y datos correctos, que toda la documentación de soporte cumpla con los controles establecidos por la empresa, estén a nombre de la empresa, que el número de identificación tributaria sea el de la empresa, su dirección fiscal que no esté alterado, que las fechas sean del mes y año que se está procesando, asimismo, que las cuentas contables utilizadas en contabilidad sean las correctas, según el catálogo de cuentas y sus correlativos. Dentro de estas pólizas podemos mencionar provisiones, seguros anticipados, proveedores, depreciaciones, amortizaciones, sueldos y salarios, notas de crédito, ventas, exenciones de IVA, autoconsumos y conciliaciones de las cuentas del IVA. La mayor parte de estas actividades deben realizarse dentro del mes que se está procesando y como máximo deben quedar cerrada todas las operaciones a los 6 días calendario al mes siguiente que se está trabajando, ya que se tiene por política en la empresa de recibir facturas a proveedores hasta el día 5 del mes posterior al que se está cerrando operaciones.

Encargado de costos de producción

Prorratear compras de materias primas y materiales

Genera reporte en contabilidad que sirve de base para localizar las facturas que han sido contabilizadas en el rubro de inventarios del mes que se está procesando, procede a fotocopiar cada factura para dejar soporte en los registros contables de producción, revisa que estos documentos contengan la fecha del mes y año en que se está operando, el nombre correcto de la empresa, la dirección fiscal, el número de identificación tributaria y la descripción de los productos. Procede a ingresar en formato de Excel ya establecido las unidades y presentaciones de los productos, en la cual recalcula el nuevo costo de las materias primas, insumos y materiales. Para esta actividad debe invertir 4 horas.

Procesar órdenes de producción

Revisa la hoja de la orden de producción donde están detallados los diferentes productos elaborados, así como el consumo de materias primas, materiales e insumos, tomando como base las hojas que generan los empacadores para comprobar las cantidades correctas que se reportan en dicha orden, luego procede a tabular en una hoja de Excel donde se agrupan todas las órdenes de producción que corresponden al mismo tipo de producto e ingresar el costo de la materia prima, materiales e insumos, mano de obra directa e indirecta y gastos indirectos de fabricación.

Establecer costo de producción

Ingresada toda la información relacionada a las órdenes de producción, se procede a establecer el costo de producción de todos los artículos terminados, luego genera los reportes, los imprime y registra en contabilidad las pólizas de costos de producción de los artículos producidos en el mes. En los dos pasos anteriores debe utilizar como máximo 32 horas.

Realizar balance de inventarios y registro del costo de venta

Revisar movimiento de cada una de las bodegas o sucursales de ventas con base en los documentos de recepción de productos y salidas de los mismos kardex, la cual corresponde a envíos, facturas y notas de crédito por devoluciones, éstas deben tener una revisión minuciosa con relación al tipo de producto, correlativos de los documentos y las fechas de los mismos. Luego tabula las unidades obtenidas en las órdenes de producción para obtener un nuevo costo promedio del producto terminado y con base en esto registra en contabilidad la póliza de costo de ventas. Luego procede a comparar los saldos de productos y subproductos terminados,

materias primas, materiales e insumos, otros materiales y otros productos para la venta, registrados en el sistema contable versus los Kardex. Registrada la póliza de ventas y cuadro de los inventarios, procede a entregar las pólizas de diario relacionadas al costo de producción y el costo de venta al contador general. El tiempo que debe invertir en esta actividad será de ocho horas como máximo.

Contador general

Supervisar procesos contables

Aparte del papel fundamental que el contador general juega en el proceso de elaborar los costos de producción, es responsable de supervisar todos los procesos contables que la empresa realiza mes con mes, con la finalidad de elaborar estados financieros razonables y confiables. Antes de elaborar estados financieros debe asegurarse que todas las operaciones contables estén registradas en la contabilidad de la empresa, dentro de éstas se pueden mencionar las más importantes, ya que por lo extenso de las actividades no se mencionaron todas. Estos procesos incluyen las pólizas de diario, de costos de producción y costo de venta, los cheques emitidos de las diferentes cuentas por gastos, inversiones y pagos a proveedores, conciliaciones y pago de impuestos, conciliaciones bancarias, las cuentas corrientes, etc. Estas actividades también se realizan dentro del mes que se está trabajando y como máximo deben quedar supervisadas todas estas operaciones a los 10 días posteriores al mes en que se está cerrando operaciones.

Elaborar estados financieros.

Este es el paso final en la cual debe elaborar y entregar estados financieros a las gerencias de la empresa, el contador general debe realizar esta actividad con un máximo de 16 horas, ya que por las limitantes del programa contable que la empresa utilizaba a la fecha de la investigación, no genera estados financieros automatizados, por lo que para elaborarlos el contador debe imprimir los reportes de los gastos y costos que afectan los resultados y con base en éste debe elaborar en una hoja Excel el estado de resultados, lo mismo debe realizar para elaborar el balance general, debe revisar rubro por rubro para ir estableciendo los estados financieros básicos.

- Cronograma de actividades

De acuerdo a los tiempos establecidos para cada actividad, se elaboró un cronograma de actividades, la cual tiene como objetivo, puntualizar los tiempos asignados para cada actividad para este proceso.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES		
PASOS	ACTIVIDADES	DURACIÓN EN HORAS
1	Programación de molienda	3
2	Generar, ejecutar y cerrar ordenes de producción en promedios de 8,750 quintales de trigo molido	64 para harinas suaves
		80 para harinas duras
3	Consolidar reporte de producción finalizadas	4
4	Verificar datos de producción y aplicar en hoja excel	3
5	Conciliar inventarios en planta de producción	2
6	Registrar pólizas de diario en contabilidad	40
7	Prorratear compras de materias primas y materiales	4
8	procesar ordenes de producción	32
9	Establecer y registrar costo de producción en contabilidad	
10	Balance de inventarios y registro del costo de venta en contabilidad	8
11	Supervisar procesos contables	80
12	Elaborar estados financieros	8

Fuente: Sugerido ponente

5.4.5 Plan de capacitación

El plan de capacitación estuvo enfocado para el personal involucrado en el proceso de elaborar los costos de producción y tuvo como objetivo establecer las líneas generales para la impartición de la capacitación. En ese sentido, el proceso de capacitación tiene como finalidad mejorar el desempeño del personal en el proceso de la información de los costos, así como ser un factor relevante para la superación laboral y profesional de los colaboradores.

El plan de capacitación se coordinó conjuntamente con la gerencia general de la empresa. Esta capacitación tuvo como propósito que el personal alcanzara el conocimiento en los puntos siguientes:

- a) Dar a conocer la importancia de implementar una guía de control interno para elaborar los costos de producción.
- b) Dar a conocer los principios de los costos de producción y la importancia que estos tienen para la empresa.
- c) La mejora en el proceso de elaborar los costos de producción y los beneficios que estos traerán a la empresa.
- d) La responsabilidad que tendrá cada colaborador involucrado en la mejora de este proceso.
- e) Instruir al personal de todos los pasos de manera ordenada y coordinada que deben realizar para el proceso de la información que será relevante para elaborar los costos de producción

5.4.6 Plan de evaluación

El plan de evaluación estuvo a cargo de la gerencia financiera y administrativa de la empresa, la cual evaluó los resultados en las actividades relacionadas a elaborar los costos de producción, que exista un cumplimiento de la guía de control interno para que se pueda obtener los resultados deseados.

5.5 Personal involucrado

El recurso humano es lo más importante que poseen las organizaciones para el logro de sus objetivos, por tal razón, es responsabilidad de la administración colaborar y supervisar que el personal se involucre en la solución de problemas, para que los responsables puedan llevar a cabo este proceso de mejora y obtengan resultados positivos. El personal involucrado es el siguiente:

- a) Gerente financiero y administrativo: Ejercerá control y evaluará los resultados de la mejora en el proceso de elaborar los costos de producción.
- b) Contador general: Supervisará todos los procesos contables y será de apoyo al gerente financiero en las actividades que deben realizar para llevar a cabo el control interno.

- c) Jefe de producción: Coordinará para que la información que estará a su cargo pueda ser entregada de manera oportuna al auxiliar de costos en planta.
- d) Jefe de control de calidad: Será de apoyo al jefe de producción.
- e) Auxiliar de costos en planta: Será responsable de tabular en una hoja Excel, datos relacionados a las órdenes de producción y conciliar inventarios en planta para trasladar al encargado de costos de forma oportuna.
- f) Encargado de costos: Será el responsable de dar seguimiento a que la información la tenga oportunamente y establecerá el costo de producción de los productos elaborados, luego realizar el balance de inventarios para establecer el costo de ventas.

5.6 Estudio de la viabilidad de la propuesta

La propuesta de la implementación de una guía de control interno para elaborar los costos de producción, debe pasar por la etapa de revisión de la administración, previo a implementarse e incluirla dentro de las políticas de control interno contables de la empresa. El gerente financiero administrativo y el contador general fueron las personas responsables de poner a funcionar la propuesta.

5.6.1 Viabilidad económica

Por las características de la propuesta, esta fue viable para la empresa, ya que la única inversión que la empresa hizo fue el tiempo que invirtió en las capacitaciones, mas la supervisión para evaluar los resultados deseados.

5.6.2 Viabilidad legal

La propuesta se efectuó dentro del marco legal de la empresa, no afectando las actividades de otras áreas importantes, todo lo contrario, contribuye a mejorar los resultados en el proceso de la información, para tener costos de producción oportunos.

Conclusiones

1. A partir de lo planteado en esta investigación y definido el objetivo general, se estudiaron fehacientemente los procesos de cálculo de los costos de producción, con el propósito que se identificara el problema existente, el cual consistió en que los costos de producción son presentados de forma extemporánea, en la cual se detectó que los estados financieros son entregados con uno o dos meses de retraso, provocando con ello, que las gerencias de la empresa no dispongan de información oportuna para la toma de decisiones. La investigación condujo a determinar que la empresa no tiene una guía de control interno para elaborar los costos de producción, que le permita realizar esta actividad de manera responsable y ágil, en este aspecto, también se determinó que no existe liderazgo en el personal encargado de todo este proceso. Durante la investigación se concluyó que el problema no radicaba en la cuantificación y exactitud de los costos, sino en el proceso de recabar y reunir los datos de las órdenes de producción, para su correspondiente elaboración.
2. Se determinó que la empresa no tiene un gerente administrativo o de operaciones para la planta de producción, esto provoca que en cierto grado, se le recargue trabajo al jefe de producción, por lo tanto, influye en el proceso de recabar los datos de producción.
3. A pesar que no es el tema central y considerando que el auditor juega un papel importante en las empresas, principalmente en todo lo relacionado al control interno y la supervisión de las actividades contables y financieras, se determinó que la empresa no cuenta con un departamento de auditoría interna.

Recomendaciones

1. Después del estudio presentado y analizado el proceso de investigación, se considera importante sugerir a los directivos de la empresa, la posibilidad de implementar la propuesta que se desarrolló en este trabajo, el cual tiene como fin, que los estados financieros sean entregados de manera oportuna, la cual serán de utilidad para la toma de decisiones. Esto permitirá elevar los estándares de eficiencia y agilidad en las operaciones del negocio y cumplir con las políticas establecidas.
2. Como resultado de la investigación, se analizó que la empresa necesita contar con un gerente administrativo o de operaciones para la planta de producción, ya que por la magnitud de actividades que se realizan en la planta, es recomendable una persona de estas cualidades, que sirva de apoyo estratégico para el jefe de producción.
3. Según se pudo establecer en el proceso de investigación, la compañía durante las últimas décadas, ha tenido un crecimiento aceptable en todos los aspectos, y considerando su crecimiento, puede ser importante estudiar la posibilidad de implementar un departamento de auditoría interna, este será de apoyo a la gerencia general, para salvaguardar los activos, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad y así desarrollar, aun más la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Referencias

Bibliográficas

- a) Benavides Pañeda, Raymundo Javier. Administración, Mc Graw Hill. México
- b) Cantú, Gerardo Guajardo. Fundamentos de contabilidad, Mc Graw Hill. México
- c) Gómez Bravo, Oscar, Contabilidad de costos. Quinta edición Mc Graw Hill. México.
- d) Ziegler, Kell Auditoría moderna (México: Compañía editorial Continental, S.A. 1987)
- e) Whittington, O. Ray, y Pany, Kurt. Auditoría “Un Enfoque Integral” 12a. Edición, Irwin McGraw Hill. México.
- f) Perdomo Moreno Abraham, M. C. A., M. F., D. A. N.; Fundamentos de Control Interno. Novena Edición ed. Thomson Learning, México, 2005, página 301
- g) Declaraciones sobre Normas de Auditoría No. 55 SAS-55 Evaluación de la Estructura del Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros.
- h) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1)
- i) Página web: <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/estrororg.htm>
- j) Página web: <http://Contabilidad> 1 concepto de contabilidad.htm
- k) Código de Comercio, Decreto Número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.
- l) Propiedad Industrial, Decreto Número 57-2000 del Congreso de la República.
- m) Impuesto Sobre la Renta, Decreto Número 26-92 de Congreso de la República.
- n) Ley del Impuesto Solidaridad, Decreto Número 73-2008 del Congreso de la República.
- o) Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República.
- p) Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, Decreto 37-92 del Congreso de la República.
- q) Agente de Retención IVA Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República, Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria.
- r) Impuesto Sobre Productos Financieros, Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros Decreto Número 26-95 del Congreso de la República.
- s) Impuesto Sobre Circulación de Vehículos. Decreto Número 70-94 del Congreso de la República. Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos.
- t) Código de Trabajo Decreto 1441 del Congreso de la República.

ANEXOS

Anexo 1

Evaluación del costo para implementar un departamento de Auditoría Interna

Dentro de las recomendaciones se incluyó la implementación de un departamento de Auditoría Interna, en tal virtud, se realizó la evaluación del costo para implementar este departamento. La auditoría interna es una función independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización, ayuda a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, de riesgos, control y gobierno.

En resumen el departamento de Auditoría Interna será de apoyo para la gerencia, al realizar las actividades de inspeccionar el trabajo del departamento de contabilidad, vigilar el correcto funcionamiento del control interno, realizar auditorías sorpresivas de las diferentes áreas, así como también la revisión de los estados financieros, logrando que la información sea eficaz, eficiente y oportuna.

El departamento debe estar integrado por las siguientes personas: Un profesional colegiado en la carrera de Contador Público y Auditor y un asistente de auditoría, con estudios a nivel universitario, en la carrera de auditoría.

Esto le costaría a la empresa implementar el departamento de Auditoría Interna.

Costo de organización			
Cantidad	Descripción del equipo	Valor Unitario	Total
2	Escritorios	Q 1,200	Q 2,400
2	Computadoras con sus accesorios	Q 8,500	Q 17,000
2	Impresoras de toner	Q 850	Q 1,700
1	Archivo de 4 gavetas	Q 1,800	Q 1,800
Total			Q 22,900

Costo mensual por salarios							
Puesto	Salario mensual	Bonificación incentivo	Cuota Patronal IGSS	Provisión aguinaldo	Provisión Bono14	Reserva para indemnizaciones	Total
Auditor Interno	Q 16,000	Q 250	Q 773	Q 1,333	Q 1,333	Q 1,333	Q 21,023
Asistente de auditoría	Q 6,500	Q 250	Q 314	Q 542	Q 542	Q 542	Q 8,689
COSTO OPERATIVO MENSUAL							Q 29,712

Fuente: Sugerido ponente

Anexo 2

Proceso de trabajo realizado durante la etapa de investigación

a) Plan de trabajo.

Introducción.

El presente material es un instrumento de apoyo para reforzar conocimientos básicos respecto a un plan de trabajo de investigación, y, a la vez, indicar los pasos que se realizarán para elaborar el proyecto de tesis, la cual constituirá el documento final del plan de investigación. Un documento donde se recopilarán las bases y los criterios a desarrollar para realizar una investigación, con el propósito de cumplir el requisito que la Universidad Panamericana de Guatemala requiere a sus estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría.

Este documento incluye la definición de un plan de investigación, la importancia de un plan de investigación, asimismo, se incluye el planteamiento del problema, el marco teórico, la definición del problema, la unidad de análisis, el período histórico, el ámbito geográfico, la formulación de hipótesis, la cual incluye: la variable independiente y las variables dependientes; los objetivos general y específicos, la justificación de esta investigación, los métodos y técnicas de investigación, el bosquejo preliminar de temas, la estimación de los recursos, el cronograma de actividades y la bibliografía.

Plan de Investigación.

Este plan se orienta a investigar y estudiar la implementación de una guía para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harina de trigo, investigación que se realizará en la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima, que más adelante puede abreviarse: Los Panitos, S.A.

Definición.

Este documento consiste en la previsión de las distintas actividades que deberá realizar el investigador durante el proceso de la investigación, prevé la realización de todas y cada una de las actividades que deben cumplirse para ejecutar el proceso de la investigación científica, la cual se utilizarán las fases y lineamientos del método científico, con información confiable que

permita reducir la incertidumbre y ayude a tomar mejores decisiones al negocio. Para obtener las causas que influyen en el problema o asunto que se estudia, con el fin de proponer una solución parcial o total dentro de las normas generales académicas aceptadas.

Importancia

Orienta la investigación en el sentido deseado por el investigador; la importancia radica en la guía o secuencia que se sigue en una investigación científica, es importante porque permite: Concretar la justificación y los objetivos de la investigación, establecer el procedimiento y los lineamientos generales adecuados para realizar el trabajo, elaborar un cronograma de actividades, Orientar las actividades en un mismo sentido y evaluar la investigación que se desea llevar a cabo para su aprobación o desaprobación institucional.

Planteamiento del problema

Las empresas fabricantes de harina de trigo en Guatemala han tenido a lo largo de la historia muchos logros, en otros casos, fracasos, como la quiebra y cierre del negocio. Algunas han tendido que fusionarse con otras empresas del mismo objetivo, por el temor a no quebrar y desaparecer del mercado. Cabe mencionar que en la empresa Los Panitos, S.A., no cuenta con una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción de los artículos terminados, que permita realizar esta actividad de manera eficiente y oportuna.

Actualmente esta actividad se realiza sin contar con una guía de control interno que pueda evaluar la eficiencia y oportunidad de la información y, consecuentemente, la preparación y presentación de los estados financieros no puedan ser entregados de manera oportuna, por lo que la toma de decisiones de las gerencias que operan con uno o dos meses de atraso no sea la adecuada. Dicha información es importante para realizar los análisis correspondientes a los estados financieros.

Marco Teórico.

Son los límites teórico-conceptuales, puntos de vista teórico-científicos o rama de la ciencia, que sirve de fundamento y valida la calidad científica del estudio antes, durante y después del proceso

de investigación. A continuación se citan las definiciones y conceptos relacionados al tema de investigación, estos serán ampliados específicamente en el documento de tesis.

Guía de control interno en una empresa manufacturera

Una guía de control interno es un documento oficial de la empresa, que lo adopta, que le permite, como su nombre lo indica, mantener un control eficiente de los procesos claves de la empresa, en este caso el de la parte financiera, específicamente de la elaboración de los costos de producción, los cuales son considerados información sensible y clave para que se puedan elaborar y entregar oportunamente los estados financieros a la Gerencia General

Osorio, I. (2004) en el libro titulado Fundamentos de auditoría de estados financieros, define el control interno como: El plan de organización y procedimientos coordinados usados de un negocio para salvaguardar sus activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para sus decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta.

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste de los siguientes elementos: el ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control.

Control interno: es el conjunto de sistemas o procedimientos que debe implantar el gerente, propietario o consejo de administración de una empresa, para poder efectuar sus operaciones principales con la finalidad de proteger sus bienes, verificar la exactitud y confiabilidad de la contabilidad, promover la eficiencia operativa y que la ejecución de sus operaciones básicas se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

Costos de producción en empresas fabricantes de harina de trigo en Tecpán- Guatemala, Chimaltenango.

Definición de costos de producción: Es la valoración monetaria de la transformación de la materia prima y los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien o servicio. Lo componen tres elementos principales e importantes: Materias primas y materiales, mano de obra (directa e indirecta) y gastos de fabricación. El control de costos es una herramienta necesaria en las empresas, que permite a sus propietarios la toma oportuna de decisiones, para crear estrategias competitivas que contrarresten el desaprovechamiento de los recursos y con ello evitar pérdidas.

Cabe mencionar que en toda empresa manufacturera los costos de producción son un factor importante para la toma de decisiones, Del Río (1998), señala que es el control de las operaciones y de gastos, información amplia y oportuna, el fin primordial que es la determinación correcta del costo unitario; de este se pueden derivar una serie de sub-objetivos, entre los que destacan: fijación de precios de venta, normas o políticas de operación y explotación, valuación de artículos terminados, en proceso y determinación del costo de venta de lo vendido, decisión sobre comprar o fabricar, básicamente tiene mucha utilidad para los usuarios que realizan análisis con los mismos.

Con los costos de producción se puede determinar en cualquier momento si los precios de venta fijados para los artículos elaborados constituyen un margen de utilidad aceptable para la compañía, de lo contrario se tomarán decisiones oportunas a fin de obtener un margen aceptable de utilidad. Es importante mencionar que cada empresa utiliza métodos y formas diferentes para calcular sus costos de producción.

Definición de empresa

Es una organización social que administra los recursos productivos (capital, tierra, mano de obra y tecnología), con el fin de producir bienes y servicios, para satisfacer necesidades de una población específica o en general. Asimismo, que permita generar utilidad para los accionistas o propietarios del negocio. Las empresas de molinería son de las más importantes dentro del ramo alimenticio, la función principal es fabricar harinas y productos derivados del trigo. La harina de

trigo se convierte en materia prima para fabricar cualquier producto de panificación, productos de consumo diario a nivel mundial.

La molienda de trigo es la actividad más antigua que se conoce respecto a otros cereales, y a lo largo del tiempo ha evolucionado hasta encontrar grandes molinos de trigo, con sistemas computarizados muy avanzados para su operación. Es importante mencionar que las etapas del proceso administrativo juegan un papel importante dentro de estas empresas, la planeación, previsión, organización, integración, dirección y control.

En tiempos prehistóricos, el trigo se molía machacándolo con piedra en morteros; luego se inventaron los molinos rotatorios de piedra, que se le atribuyen a los romanos en el siglo II antes de Cristo. La molienda de trigo en molinos de piedra evolucionó hasta que, a mediados del siglo XV, aparecen los primeros molinos de rodillos de metal, que las familias romanas utilizaban para su propio consumo, y no fue sino hasta el siglo XIX, cuando se edifica la primera fábrica de molienda de trigo con rodillos, en Budapest, Hungría. El avance tecnológico ha sido un factor fundamental en el desarrollo de esta industria.

Definición del Problema.

La falta de una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harinas de trigo, en la empresa Los Panitos, S.A., incide negativamente en la entrega oportuna de la información de los mismos, así como en los resultados de la empresa. Existe una deficiencia al no contar con esta guía. La pregunta es: ¿Si al utilizar una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harina de trigo, en la empresa Los Panitos, S.A. será oportuna la entrega de la información?

Unidad de Análisis.

La investigación se enfocará en el departamento o área de costos de producción de la empresa Los Panitos, S.A. Este departamento o área cumple una función muy importante y relevante dentro de la organización, es el encargado y responsable de vigilar que los cálculos referente a los costos de producción sean correctos y confiables, asimismo, debe entregar esta información al

Departamento de Contabilidad y este a su vez elaborará y presentará los estados financieros a las gerencias respectivas.

Este departamento se compone de un encargado, quien posee un nivel académico universitario, pensum cerrado en la carrera de ingeniero industrial, y cuatro auxiliares con un nivel académico medio hacia arriba, estos a su vez son supervisados por el encargado o jefe del Departamento de Contabilidad y del gerente financiero administrativo.

Período Histórico.

La empresa Los Panitos, S.A. desde sus inicios, en el año 1915, no ha contado con una herramienta moderna para elaborar los cálculos de los costos de producción de los artículos terminados, aún ya transformada en Sociedad Anónima en el año de 1976, continúa utilizando hojas Excel para el cálculo de los mismos. El período que se utilizará para recabar la información necesaria para esta investigación será el período 2010.

Ámbito Geográfico.

Las oficinas centrales de la empresa Los Panitos, S.A. se encuentran ubicadas en la ciudad de Guatemala, y su planta de producción en el municipio de Tecpán-Guatemala, departamento de Chimaltenango. Por lo que esta investigación abarcará las regiones de la ciudad de Guatemala y el municipio de Tecpán-Guatemala.

Hipótesis.

Con la utilización de una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, en la empresa Los Panitos, S.A. es suficiente para resolver el problema. Con esta herramienta se reducirá el tiempo de entrega de la información referente a los costos de producción. A continuación se describen la variable independiente y las variables dependientes.

Variable Independiente:

Establecer la utilización de una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en forma eficiente.

Variables Dependientes:

1. Elaboración del costo de venta en tiempos razonables y oportunos.
2. Presentación de estados financieros oportunos a la Gerencia General y a la Gerencia Financiera Administrativa, la cual será útil para la toma de decisiones.

Objetivos.

Los objetivos es parte fundamental en el proceso de la investigación científica o de cualquier estudio que se realiza, nos permite predecir, explicar y describir los fenómenos y adquirir conocimientos de esos fenómenos estudiados. Con los objetivos se busca la finalidad de la investigación, es decir, la referencia que guía o permite el desarrollo de la propia investigación. Los objetivos deben estar claramente redactados o bien formulados, para lograr transmitir lo que se investigará, con esto evitar confusiones o desviaciones en la investigación. A continuación se describe el objetivo general y los objetivos específicos del plan de investigación:

General:

Establecer fehacientemente los procesos de elaborar los costos de producción en la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima, la forma de integración a los estados financieros, con el fin de identificar las deficiencias en los procesos de elaboración de los mismos.

• Específicos:

1. Establecer la factibilidad de la utilización de un mecanismo que permita realizar los costos de producción en forma eficiente y oportuna.
2. Proponer una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción y que podrían utilizarse, incluyendo los aspectos que deben considerarse para evitar que afecten otras áreas claves de la empresa.

Justificación.

En la empresa Los Panitos, Sociedad Anónima, no cuenta con una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harina de trigo y, que actualmente

utiliza una forma inadecuada; la cual hace que la información no sea oportuna para las gerencias de la empresa. Esto conlleva la necesidad de elaborar una guía de control interno para la elaboración de los costos en mención.

Métodos y Técnicas de Investigación.

Los métodos a utilizar serán de carácter puramente científico, es decir, observación, planteamiento de objetivos, análisis deductivo e inductivo, un muestreo para elegir a los individuos a encuestar por medio de un instrumento o boleta elaborada con preguntas que tendrán relación con los objetivos específicos. A continuación se mencionan los instrumentos que se utilizarán en esta investigación: Entrevista, cuestionario, nivel de investigación, diseño de la investigación, población y muestra, instrumento de recolección de datos, validación del instrumento y técnicas de análisis de datos.

Bosquejo Preliminar de Temas.

A continuación se presentan los contenidos que se incluirán en el proyecto de tesis:

Resumen

Introducción

Índice

CAPITULO 1

1. Antecedentes
 - 1.1 Misión de la empresa
 - 1.2 Visión de la empresa
 - 1.3 Actividad económica de la empresa
 - 1.4 Estructura organizacional de la empresa
 - 1.5 Obligaciones tributarias
 - 1.6 Obligaciones laborales
 - 1.7 Planteamiento del problema
 - 1.7.1 Pregunta de investigación
 - 1.8 Objetivos
 - 1.9 Alcance y límite de la práctica

CAPÍTULO 2

Marco conceptual y teórico

CAPÍTULO 3

Metodología

- 3.1. Observación
- 3.2. Entrevista
- 3.3. Cuestionario

- 3.4 Nivel de investigación
- 3.4.1 Diseño de la investigación
- 3.5 Población y muestra
- 3.6 Instrumentos de recolección de datos
- 3.6.1 Validación del instrumento
- 3.7 Técnicas de análisis de datos

CAPÍTULO 4

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

- 4.1 De la observación
- 4.2 De la entrevista
- 4.3 Cuestionario
- 4.4 Análisis de información
- 4.4.1 Análisis legal y fiscal
- 4.4.2 Análisis contable
- 4.4.3 Análisis de auditoría
- 4.4.4 Análisis de estados financieros
- 4.5 Respuesta de la pregunta

CAPÍTULO 5

PROPUESTA

- 5.1 Introducción
- 5.2 Problema
- 5.2.1 Identificación del problema
- 5.2.2 Evolución del problema
- 5.2.3 Causas que originaron el problema
- 5.3 Solución del problema
- 5.3.1 Posibles soluciones al problema
- 5.3.2 Solución propuesta, explicación y justificación
- 5.4 Desarrollo de la solución propuesta
- 5.4.1 Plan de implementación (solución) propuesta
- 5.4.2 Plan de capacitación
- 5.4.3 Plan de evaluación
- 5.5 Análisis del sistema
- 5.6 Personal involucrado
- 5.7 Definición del proyecto
- 5.7.1 Duración del proyecto
- 5.7.2 Costos del proyecto
- 5.8 Estudio de la viabilidad la propuesta
- 5.8.1 Viabilidad económica
- 5.8.2 Viabilidad técnica
- 5.8.3 Viabilidad legal

CAPÍTULO 6

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 6.1 Conclusiones
- 6.2 Recomendaciones
- 6.3 Bibliografía

ANEXOS

Estimación de Recursos.

Humanos: Estos incluyen: al alumno como el principal recurso, el personal de la empresa objeto de estudio, el personal tutor de la universidad.

Físicos: Será el material y equipo a utilizar: computadora, impresora, papelería y útiles, calculadora, vehículo, etcétera.

Financieros: será el valor monetario que se invertirá en los dos recursos anteriores:

Costo del tutor	Q2, 200.00
Gastos de vehículo	Q1, 000.00
Papelería y útiles	Q 800.00
Otros materiales	<u>Q1, 500.00</u>
Gran total de recursos financieros:	<u>Q5, 500.00</u>

Cronograma de actividades para la realización de la PED

No.	ACTIVIDAD	abr-11	may-11	jun-11	jul-11	ago-11	sep-11	oct-11
1	Elaboración del plan de investigación (trabajo)							
2	Aprobación del plan de investigación y elaborar capítulo I de la tesis.							
3	Elaborar marco conceptual y teórico que corresponde al capítulo II de la tesis y avanzar con el capítulo III, la cual corresponde la metodología.							
4	Terminar el capítulo III y avanzar con el capítulo IV, la cual corresponde la presentación y análisis de resultados.							
5	Terminar el capítulo IV y avanzar con el capítulo V, la cual corresponde la propuesta.							
6	Terminar el capítulo V y terminar el capítulo VI, la cual corresponde a las conclusiones y recomendaciones, asimismo, entrega del trabajo final de tesis.							

b) Las entrevistas

Guía de entrevista

Esta guía se utiliza como un instrumento de investigación, estructurada para obtener información que servirá únicamente con fines académicos, es decir, para elaborar una Práctica Empresarial Dirigida (PED) sobre una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harina de trigo, en la empresa Los Panitos, S.A.

Entrevista A:

Nombre: Mario Baldomero Buc

Puesto: Jefe de Producción

1. ¿Cuáles considera usted que son los elementos del costo de producción?.

La mano de obra, la materia prima y materiales y gastos de elaboración.

Costos de mantenimiento: trabajo interno y trabajo externo

2. ¿Cuáles son las actividades que usted realiza en el proceso de elaboración de los costos de producción de la empresa?

Inicialmente comienza con requerir la orden de compra de materia prima y materiales, luego la programación de una orden de producción, regularmente comienza el día lunes y finaliza al tercer día o cuarto día. Desde que inicia una orden, si en caso no existe ningún inconveniente tarda 6 días para completar la información de los consumos de materia prima y materiales para pasar los datos a contabilidad.

Pero en caso existe un requerimiento de ventas en la cual urge producir otro producto para la venta, por este motivo se deja pendiente de cerrar una orden de producción para darle seguimiento a la que urge, esto motiva a que se tarda 15 días en pasar los datos a contabilidad de la orden que se quedó sin empacar. Según comentó el entrevistado esto sucede por la falta de inventarios en materia prima, lo que permite que no se produzca el producto con anticipación.

3. ¿Con qué puestos se relaciona usted dentro de este proceso. Podría describirlos?

Con el auxiliar de producción, con los jefes de turno de producción, encargados de inventarios de materia prima y materiales, con el encargado de contabilidad y con el auxiliar de los costos de producción.

Gerencia, para ver la aprobación del programa de molienda

4. ¿Conoce usted el proceso completo de la elaboración de los costos de producción dentro de la empresa?

Algunos: como por ejemplo: Recabar la información de los consumos de materia prima y materiales, una vez completada esta información, la traslado al auxiliar de los costos de producción. Hasta ese punto conozco el proceso.

Con relación a costos de materia prima, no tenemos acceso a dicha información.

5. ¿Qué importancia considera usted que tiene este proceso para la empresa y para qué le sirve?

Con esos datos se puede ver los costos de los productos terminados, y se podrían hacer correcciones en caso fuera necesario.

Correcciones sobre la marcha y ofrecer un producto de buena calidad, con un precio justo para el cliente.

6. ¿Cuáles son las fortalezas de los procesos o actividades que usted realiza para la elaboración de los costos de producción?

Conocimiento del proceso que realizo en la recabar la información de los consumos de materia prima y materiales.

Retroalimentación de todos los elementos que incluye una orden de producción.

Generar información al personal a su cargo de los procesos de producción.

Generar información para minimizar tiempos, así obtener todos los datos en el tiempo esperado; como las ordenes de producción.

7. ¿Cuáles son las debilidades que podría mencionar sobre los procesos en la elaboración de los costos en mención?

Cambio de una orden de producción en proceso por otra orden, la cual retrasa los datos para contabilidad

No contar con inventarios máximos y adecuados de materia prima y materiales.

No tener en agenda las actividades de la información respecto de los costos de producción

No tener visión del personal sobre la importancia de una orden de producción y aportar la información en el tiempo indicado en el proceso de recopilación de datos para la elaboración de los mismos.

8. ¿Qué sugerencias o recomendaciones podría dar para que los costos de producción sean entregados a la gerencia, en tiempos considerablemente menores a los utilizados actualmente?

Mejor coordinación para que fluya la información de los costos involucrados en una orden de producción. Conocer el proceso completo de la elaboración de los costos de producción.

Al hacer un cambio de orden de producción que se le mantenga informado a todo el personal.

Que ventas conozca la producción que está en marcha y que se mantenga informado de las existencias de producto terminado.

Que el personal sepa la importancia de una orden de producción.

Determinar los tiempos necesarios para la obtención de información en todo el trayecto del proceso de producción conjuntamente con los insumos para acortar los tiempos de entrega.

Capacitar al personal sobre la obtención de información y la entrega de los informes a tiempo.

Elaborar un manual de procedimientos para la obtención de información en todos los puntos del proceso de molienda y también las personas involucradas en este proceso.

9. ¿Según su criterio, podría indicar los procesos o actividades a cambiar para mejorar la elaboración de los costos de producción?

Mejorar el proceso de compra de la materia prima y materiales.

10. ¿Conoce usted si dentro de la empresa existe una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, y cuál es la importancia de la misma?

No conozco que exista una guía en la cual podamos basarnos en la elaboración de los costos de producción.

11. ¿Sabe usted si la empresa utiliza algún software de computación para elaborar los costos de producción de una manera sistematizada?

No existe actualmente.

Entrevista A:

Nombre: Nazario Rodríguez Mucia

Puesto: Auxiliar de costos en planta de producción.

1. ¿Cuáles considera usted que son los elementos del costo de producción?

La materia prima que es el trigo, las vitaminas y aditivos que le agregan a la producción, mano de obra o empaque del producto.

2. ¿Cuáles son las actividades que usted realiza en el proceso de elaboración de los costos de producción de la empresa?

En las ordenes de producción comienzo con revisar la cantidad de trigos que ingresa para moler y que variedad de trigos, luego ingresar los datos de empaque diario harinas y sub-productos, al terminar todo el empaque se revisa si hubo harina de cola ingresado en esa orden o se saco harina de cola de esta orden, se revisa el rendimiento de la orden se elabora la caratula donde se despliega el rendimiento de la harina, sub-productos e impurezas también se identifica de que embarque pertenecen los trigos.

3. ¿Con qué puestos se relaciona usted dentro de este proceso. Podría describirlos?

Con el encargado de los trigos, molineros, auxiliar de producción, jefe de producción.

Y encargado de costos quien digita los datos finales.

4. ¿Conoce usted el proceso completo de la elaboración de los costos de producción dentro de la empresa?

No solo algunos por ejemplo los trigos el proceso de empaque pero no la de los aditivos
Y vitaminas que se le agrega a cada orden de producción.

5. ¿Qué importancia considera usted que tiene este proceso para la empresa y para qué le sirve?
Es muy importante porque por estos reportes de costos de producción se logra ver bien
En valor de costo de cada quintal de harina y sub-productos.

6. ¿Cuáles son las fortalezas de los procesos o actividades que usted realiza para la elaboración de los costos de producción?
Tener inventarios actualizados de harinas y trigos
Dar los datos finales certeros

7. ¿Cuáles son las debilidades que podría mencionar sobre los procesos en mención?
No tener las ordenes de producción a tiempo
No acumular 2 ,3 o más ordenes
No tiene la comunicación necesario el jefe de producción hacia mi persona

8. ¿Qué sugerencias o recomendaciones podría dar para que los costos de producción sean entregados a la gerencia, en tiempos considerablemente menores a los utilizados actualmente?
Buena comunicación y coordinación del jefe de producción y cumplirlas como se planifico desde el inicio de cada orden de producción.
Mandar los datos de finales de cada orden por correo electrónico

9. ¿Según su criterio, podría indicar los procesos o actividades a cambiar para mejorar la elaboración de los costos de producción?
Revisar y llevar un buen control de inventarios de harinas
Coordinación de jefe de producción con encargados de ventas
Mejorar el control de la compra de materia prima

10. ¿Conoce usted si dentro de la empresa existe una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, en caso sea negativa su respuesta, considera usted importante implementar una guía de control interno para elaborar los costos de producción y así reducir los tiempo de entrega de la información de los mismos a las gerencias respectivas?

No conozco que exista una guía pero sería bueno implementar una, así ayudar como recordatorio para los pasos a seguir, y llevar así un mejor control

11. ¿Sabe usted si la empresa utiliza algún software de computación para elaborar los costos de producción de una manera sistematizada, en caso su respuesta es negativa, ¿cree usted importante proponer un software de computación para elaborar los costos de producción y que también ayudará a reducir los tiempos de entrega de la información?

No conozco que exista un software, pero sería bueno implementar uno así se evita mucho tiempo de mandarlo, sería bueno que estuviera en red así llegan los datos de inmediato a la persona que le corresponda esta información.

Entrevista A:

Nombre: Ubaldino Orozco

Puesto: Encargado de costos

1. ¿Cuáles considera usted que son los elementos del costo de producción?

Materias primas y materiales, la mano de obra y gastos de elaboración

2. ¿Cuáles son las actividades que usted realiza en el proceso de elaboración de los costos de producción de la empresa?

Principalmente es recopilar la información.

3. ¿Con qué puestos se relaciona usted dentro de este proceso? Podría describirlos.

Contabilidad, laboratorio, bodegas, y con el jefe de producción

4. ¿Conoce usted el proceso completo de la elaboración de los costos de producción dentro de la empresa? Sí, favor describirlo

Primeramente se recopila la información de las ordenes de producción para su revisión, seguidamente se tabula en una hoja de Excel en donde se registra la información de los trigos y materiales utilizados, después se revisa todas las compras de materias primas y materiales, para obtener un costo promedio actualizado y con esto registrarlos en las ordenes de producción tabuladas en Excel.

De ahí se registran las pólizas de consumo de combustibles y lubricantes además de otros materiales de elaboración, con esto se complementa el total de los gastos indirectos de fabricación, para distribuirlos en los productos obtenidos en el mes, al final de todo este proceso se registran las pólizas de diario de producción. También se registra la póliza del costo de ventas.

5. ¿Qué importancia considera usted que tiene este proceso para la empresa y para qué le sirve?

Es de mucha importancia porque se pueden hacer análisis financieros, después de eso se podrían hacer descuentos y promociones en ventas, una sabido que el costo lo permite.

6. ¿Cuáles son las fortalezas de los procesos o actividades que usted realiza para la elaboración de los costos de producción?

La experiencia y el nivel académico con que cuento.

7. ¿Cuáles son las debilidades que podría mencionar sobre los procesos y actividades en mención?

No tener a tiempo la información, demasiado tiempo en procesar los datos de consumos de materias primas y materiales, el envío de correspondencia, y no contar con un software para el control de elaborar los costos de forma sistematizada.

8. ¿Qué sugerencias o recomendaciones podría dar para que los costos de producción sean entregados a la gerencia, en tiempos considerablemente menores a los utilizados actualmente?

Primero hacerle saber al encargado de producción, la importancia que tiene que la información este a tiempo. Que el auxiliar de costos que se encuentra en la planta de producción, le pueda dar una mayor importancia a este proceso, enviar de forma inmediata a las oficinas centrales en la zona 9 de Guatemala. Que al momento que se realice la contraseña de pago pasarle una copia de la factura cuando se trata de compras de materias primas y materiales que afectan los inventarios.

9. ¿Según su criterio, podría indicar los procesos o actividades a cambiar para mejorar la elaboración de los costos de producción?

En el proceso de recopilar la información, ya que si se tiene la información en tiempo se puede adelantar el proceso.

10. ¿Conoce usted si dentro de la empresa existe una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, en caso sea negativa su respuesta, considera usted importante implementar una guía de control interno para elaborar los costos de producción y así reducir los tiempo de entrega de la información de los mismos a las gerencias respectivas?.

Actualmente no existe, si es importante para que cada uno sepa sus responsabilidades y así mejorar los tiempos de entrega de los costos de producción.

El encargado de costos además de la entrevista, colaboró con comentar la forma en que elabora los costos de producción.

PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN HARINAS EN MOLINO VENEZIA, S.A.

En primer lugar se procede a recopilar la información la cual en su mayoría proviene de la planta de producción que se encuentra ubicada en Tecpán Guatemala, la cual constituye en:

- 1) Ordenes de producción
- 2) Consumo de combustibles y lubricantes
- 3) Consumo de aditivos
- 4) Consumo de trigo

5) Consumo de material de empaque

Además de esto se chequea que en contabilidad estén registradas las diferentes pólizas donde se registran los gastos que afectan directa e indirectamente en los costos entre las cuales puedo mencionar:

- 1) Honorarios de mano de obra directa e indirecta
- 2) Provisión de proveedores
- 3) Depreciaciones
- 4) Provisión prestación laboral
- 5) Notas de crédito

Teniendo esta información se procede a revisar cada una de las ordenes de producción con el reporte de los señores empacadores para poder corregir alguna diferencia si las hubiera, seguidamente se procede a tabularlo en una hoja de Excel en donde se refleja el % de rendimiento de cada una las harinas y sub productos y chequear que coincidan con lo reportado por la planta, seguidamente se chequea el consumo de bolsas agregándose posteriormente las bolsas rotas que hubo en el proceso.

Además de esto se procede a la tabulación de las compras de la materia prima y materiales para el cálculo del nuevo costo de cada uno, para su posterior utilización en cada una de las ordenes de producción según el tipo de harina que se está elaborando, cabe hacer notar que para el nuevo costo de los materiales y materia prima se está utilizando el método de costo promedio. En donde después de ingresar estos valores en cada una de las ordenes para que posteriormente proceder al ingreso de la póliza de costos de producción en contabilidad.

Es de suma importancia, que para llevar este proceso sencillo es necesario tener toda la información al día tanto en la recepción de las órdenes de producción las cuales por lo regular vienen fuera de tiempo lo que atrasa el proceso.

Entrevista A:

Nombre: Bajo reserva

Puesto: Gerente Financiero.

1. ¿Cuáles considera usted que son los elementos del costo de producción?

Materia Prima

Mano de Obra Directa

Costos Indirectos

Gastos de Elaboración

2. ¿Cuáles son las actividades que usted realiza o que estén relacionados con el proceso de elaborar los costos de producción de la empresa?

He colaborado para que en la elaboración de los costos de producción de la empresa se trabaje con datos certeros y verificables, cuentas contables que sean conciliables y que además cada una de ellas tenga su propia integración.

Realizo cada mes dentro del análisis financiero de la empresa, los análisis respectivos tanto de los costos variables, como de los costos fijos a efecto de focalizar situaciones a enmendar y/o mejorar, como también para hacer recomendaciones en los casos que así lo amerite.

Coordino con el Contador General de la empresa, lo pertinente a efecto de mejorar nuestros sistemas de control y sistema operativo y de acuerdo a nuestros objetivos, también me reúno con las demás personas en la cadena del proceso a fin de lograr el propósito deseado.

3. ¿Con qué puestos se relaciona usted dentro de este proceso. Podría describirlos?

Encargado de compras de materia prima y materiales

Jefe de producción

Auxiliar de costos en planta de producción.

Auxiliar contable de costos

Contador general

4. ¿Conoce usted el proceso completo de la elaboración de los costos de producción dentro de la empresa?
Si, lo conozco
5. ¿Qué importancia considera usted que tiene este proceso para la empresa?
Tiene la importancia de proporcionar a los directivos datos reales, para la correcta toma de decisiones, pues un mal dato conllevará una mala toma de decisiones también.
6. ¿Cuáles son las fortalezas de los procesos o actividades que usted realiza para la elaboración de los costos de producción?
Una de las fortalezas es el adecuado manejo del flujo de los fondos, lo que nos permite mantener compras de MP al contado, evitando así costos financieros.
Mantener un constante monitoreo en los cuadros de inventario y revisión de la integración de cuentas.
Revisión de reportes y coordinación con el personal a efecto de evitar costos ocultos.
Análisis de los costos de producción mensualmente y su respectivo comentario a donde corresponda. (Gerencia General, Contabilidad, Producción, Auxiliares)
7. ¿Cuáles son las debilidades que podría mencionar sobre los procesos en mención?
No todas las personas involucradas, conocen todo el proceso.
No todas las personas involucradas, conocen la importancia del proceso.
Algunas de las personas involucradas, evidencian resistencia al cambio y apatía a la implementación de mejoras en el proceso, así como falta de capacidad de análisis.
Cálculo manual de los costos de producción, lo cual implica pérdida de tiempo en la entrega de los mismos.
8. Que sugerencias o recomendaciones podría dar para que los costos de producción sean entregados a la gerencia, en tiempos considerablemente menores a los utilizados actualmente.
A corto plazo, trabajar con todas las personas involucradas a fin de que conozcan la importancia del proceso, y la importancia del trabajo de cada uno de ellos en la cadena de valor del mismo.

A mediano plazo, la sistematización de los costos de producción, por medio de un modulo de producción, afín al sistema contable actual, y de no ser posible, entonces la adquisición de un paquete contable que incluya ya dicho modulo.

Además, recomendaría trabajar con personal no solamente más capacitado, sino con mentalidad y criterio más amplios y con hambre de superación.

- 9.** ¿Según su criterio, podría indicar los procesos o actividades a cambiar para mejorar la elaboración de los costos de producción.

Capacitación al personal involucrado

Sistematización del proceso de costos en general

Cambio en el sistema de contratación de personal

Implementación de Manual de Puestos en todas las áreas de la empresa

- 10.** ¿Conoce usted si dentro de la empresa existe una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, en caso sea negativa su respuesta, ¿considera usted importante implementar una guía de control interno para elaborar los costos en mención y así reducir los tiempo de entrega de la información a las gerencias respectivas?

Si existe una guía, pero fue elaborada hace mucho tiempo, tendría que actualizarse y mejorarse, ya que muchos de los controles han sido reemplazados o modificados.

Es muy importante poder implementar una guía o un manual de puestos, que incluya también un cronograma de actividades, a fin de minimizar tiempos en la entrega de datos.

Anexo 3

Formatos actuales que utiliza la empresa Los Panitos, S.A., para el proceso de elaborar los costos de producción.

A continuación se presenta de manera ilustrativa, los formatos que utiliza actualmente la empresa para el proceso de elaborar y cuantificar los costos de producción, son elaborados en una hoja Excel. Para su mejor interpretación los formatos están identificados con las letras de la “A” a la “F” la cual se hace una breve descripción de cada uno de ellos y para fines de este ejemplo se incluyó dos órdenes de producción

Formatos “A” Y “C”

Para fines ilustrativos el formato “A” contiene la orden de producción número 5 y el formato “C” la orden de producción número 12, ambos representan las estimaciones previas a ejecutar cada orden y contienen lo siguiente:

- Numero de la orden de producción
- Fecha de inicio y finalización de la misma
- Las materias primas que se utilizaran para cada orden de producción
- Porcentaje estimado de producto terminado según el rendimiento esperado.

Formatos “B” Y “D”

El formato “B” contiene la producción real proyectada en el formato “A” y el formato “D” contiene la producción real proyectada en el formato “C” la cual contienen lo siguiente:

- Producción real de harinas, ingresada a bodega de producto terminado
- Producción real de los subproductos, ingresados a bodega de producto terminado
- Los días que se utilizaron para producir cada orden de producción
- Consumo real de materias primas
- Consumo real utilizado de material de empaque

Formato “E”

Este formato contiene la consolidación de las 2 órdenes de producción 5 y 12, con el agregado que en éste, se reportan las cantidades utilizadas de aditivos que se incorporan a los diferentes tipos de harinas.

Formato “F”

En este formato se cuantifica el costo invertido para cada producto elaborado, tanto de harinas como subproductos.

Cabe mencionar, que todos estos formatos son alimentados con la información que reporta el jefe de producción y el encargado de costos.

LOS PANITOS S.A.

ORDEN DE PRODUCCION No 5

A

FECHA INICIO PRODUCCION		12-ago-12	FECHA FIN PRODUCCION		13-ago-12	DE ORDEN		ORDEN AGO-05
PRODUCTO A PRODUCIR			POR PRESENTACIONES					
POR MARCAS		CODIGO	CANTIDAD qq	DESCRIPCION				
ROSA SUAVE PLA	1,804	2	1,804 qq	ROSA SUAVE	50 Lbs	BOLSA DE PAPEL		
MALHER								
BIMBO SUAVE								
DE LA MEDALLA								
PERLA BLANCA								
ROSA DORADA								
BIMBO DURA								
GOLDEN ROSE								
50/120								
NESTLE								
INTEGRAL		TOTAL	1,804 qq	RENDIMIENTO ESPERADO %		74.00%		

TIPO DE MATERIA PRIMA	%	CODIGO	DESCRIPCION	HARINA DE PRIMERA	SEGUNDA	TOTAL	RENDIMIENTO
		49.23%	T 1	TRIGO HRW	HARINA		1930.00
	50.77%	T 5	TRIGO SWW	AFRECHO		412.00	16.90
				GRANILLO		101.00	4.14
				IMPUREZAS		20.40	0.84
				TOTAL TRIGO MOLIDO		2437.76	



ESTA ORDEN ES PLATEADA SUAVE TRIGOS SON DEL EMBARQUE FLORINDA I

LOS PANITOS S.A.

ORDEN DE PRODUCCION



NOTA:

CONTROL DE CONSUMOS

No DE ORDEN

ORDEN AGO-05

FECHA DE INICIO

12-ago-12

FECHA FINALIZACION

13-ago-12

14-ago-12

INGRESOS A BODEGA PRODUCTO TERMINADO				12-ago-12	13-ago-12	14-ago-12	15-ago-12	16-ago-12	17-ago-12	18-ago-12		
CODIGO	DESCRIPCION			DIA 1	DIA 2	DIA 3	DIA 4	DIA 5	DIA 6	DIA 7	TOTAL	
2	ROSA SUAVE PLAT	50 Lbs	BOLSA DE PAPEL	1,804 qq	1,025.00 qq	905.00 qq					1,930.00 qq	
TOTAL HARINAS PRODUCIDAS											1,930.00 qq	
	AFRECHO			352 qq	60 qq						412 qq	
	GRANILLO			86 qq	15 qq						101 qq	
	HARINA DE COLA											
	TOTAL HARINAS Y SUBPRODUCTOS ELABORADOS			1,804 qq	1,463 qq	980 qq	0 qq	0 qq	0 qq	0 qq	2,443.0 qq	
CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS												
CODIGO	DESCRIPCION			Q/u	DIA 1	DIA 2	DIA 3	DIA 4	DIA 5	DIA 6	DIA 7	TOTAL
T1	TRIGO HRW			Q 154.92	1,200.00 qq							1,200.00 qq
T5	TRIGO SWW			Q 132.13	1,200.00 qq	37.76 qq						1,237.76 qq
	TOTALES				2,400.00 qq	37.76 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	2,437.76 qq
CONSUMOS MATERIAL DE EMPAQUE												
CODIGO	DESCRIPCION			Q/u	DIA 1	DIA 2	DIA 3	DIA 4	DIA 5	DIA 6	DIA 7	TOTAL u
ME2	ROSA SUAVE	50 Lbs	BOLSA DE PAPEL	Q 1.16	2,050 u	1,810 u						3,860 u
TOTAL QUINTALES DE HARINA EMPACADOS											1,930.0 qq	
ME 14	SACOS PROPILENO AFRECHO			Q 2.67	352 u	60 u						412 u
ME 15	SACOS PROPILENO AGRANILLO			Q 2.07	86 u	15 u						101 u
	TOTALES				2,488 u	1,885 u	0 u	0 u	0 u	0 u	0 u	6,303 u
TOTAL QUINTALES DE HARINA Y SUBPRODUCTOS EMPACADOS											2,443.0 qq	

LOS PANITOS S.A.

ORDEN DE PRODUCCION No. 12

FECHA INICIO PRODUCCION	28-ago-12	FECHA FIN PRODUCCION	29-ago-12	No. DE ORDEN	ORDEN AGO-12
PRODUCTO A PRODUCIR	POR PRESENTACIONES				
POR MARCAS	CODIGO	CANTIDAD qq	DESCRIPCION		
ROSA SUAVE PLAT 905	2	905 qq	ROSA SUAVE	50 Lbs	BOLSA DE PAPEL
MALHER					
BIMBO SUAVE					
DE LA MEDALLA MILAGROSA					
PERLA BLANCA					
ROSA DORADA					
BIMBO DURA					
GOLDEN ROSE					
50/120					
NESTLE					
INTEGRAL	TOTAL	905 qq	RENDIMIENTO ESPERADO %		74.00%

TIPO DE MATERIA PRIMA	%	CODIGO	DESCRIPCION	HARINA DE PRIMERA	SEGUNDA	TOTAL	RENDIMIENTO	
	50.95%	T 1	TRIGO HRW	HARINA	950.00	36.00	986.00	80.61
	49.05%	T 5	TRIGO SWW	AFRECHO		184.00	15.04	
				GRANILLO		68.00	5.56	
				IMPUREZAS		11.37	0.93	
				TOTAL TRIGO MOLIDO		1223.16		



ESTA ORDEN ES PLATEADA SUAVE TRIGO H.R.W. ES DEL EMBARQUE ATALANTES Y S.W.W. ES ANGELA

LOS PANITOS S.A.
 ORDEN DE PRODUCCION
 CONTROL DE CONSUMOS



NOTA:

No DE ORDEN				ORDEN AGO-12	FECHA DE INICIO		28-ago-12	FECHA FINALIZACION			239/08/12	30-ago-12
INGRESOS A BODEGA PRODUCTO TERMINADO				28-ago-12	29-ago-12	30-ago-12	31-ago-12	01-sep-12	02-sep-12	03-sep-12		
CODIGO	DESCRIPCION			DIA 1	DIA 2	DIA 3	DIA 4	DIA 5	DIA 6	DIA 7	TOTAL	
2	ROSA SUAVE PLA	50 Lbs	BOLSA DE PAPEL	905 qq	350.00 qq	600.00 qq					950.00 qq	
TOTAL HARINAS PRODUCIDAS											950.00 qq	
	AFRECHO			184 qq							184 qq	
	GRANILLO			68 qq							68 qq	
	HARINA DE COLA									36 qq	36 qq	
TOTALES				905 qq	602 qq	600 qq	0 qq	0 qq	0 qq	0 qq	36 qq	1,238.0 qq
CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS												
CODIGO	DESCRIPCION			Q/u	DIA 1	DIA 2	DIA 3	DIA 4	DIA 5	DIA 6	DIA 7	TOTAL
T 1	TRIGO HRW			Q 154.92	623.16 qq							623.16 qq
T 0	TRIGO SWW			Q 132.13	600.00 qq							600.00 qq
TOTALES					1,223.16 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	1,223.16 qq
CONSUMOS MATERIAL DE EMPAQUE												
CODIGO	DESCRIPCION			Q/u	DIA 1	DIA 2	DIA 3	DIA 4	DIA 5	DIA 6	DIA 7	TOTAL u
ME2	ROSA SUAVE PLA	50 Lbs	BOLSA DE PAPEL	Q 1.16	700 u	1,201 u						1,901 u
TOTAL QUINTALES DE HARINA EMPACADOS											950.0 qq	
ME14	SACOS PROPILENO AFRECHO			Q 2.67	184 u							184 u
ME15	SACOS PROPILENO GRANILLO			Q 2.07	68 u							68 u
TOTALES					952 u	1,201 u	0 u	0 u	0 u	0 u	0 u	3,103 u
TOTAL QUINTALES DE HARINA Y SUBPRODUCTOS EMPACADOS											1,202.0 qq	

Los Panitos S.A.				RENDIMIENTOS									
Av. La castellana 4-41 z-9				79.89%	HARINA	79.17%	80.61%						
				15.97%	AFRECHO	16.90%	15.04%						
AGOSTO 2012				4.85%	GRANILLO	4.14%	5.56%						
HARINA PLATEADA SUAVE				TOTALES		Orden 5	Orden 12						
PLATEADA	PAPEL	50 Lbs	2,880.00 qq	1,930.00 qq	950.00 qq								
EN PROCESO	POLI	100 Lbs	36.00 qq		36.00 qq								
TOTAL HARINA PLATEADA				2,916.00 qq	1,930.00 qq	986.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq			
REPROCESADO				0.00 qq									
					1,930.00 qq	986.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq		
SUB-PRODUCTO													
AFRECHO		100 Lbs	596.00 qq	412.00 qq	184.00 qq								
GRANILLO		100 Lbs	169.00 qq	101.00 qq	68.00 qq								
TOTAL SUB-PRODUCTO				765.00 qq	513.00 qq	252.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq		
TRIGOS													
				FLORINDA		ANGELA							
HRW			1,823.16 qq	1,200.00 qq	623.16 qq								
SWW			1,837.76 qq	1,237.76 qq	600.00 qq								
				0.00 qq									
TOTAL DE TRIGO CONSUMIDO				3,660.92 qq	2,437.76 qq	1,223.16 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq	0.00 qq		
CONSUMO DE BOLSAS													
PLATEADA	PAPEL	50 Lbs	5,865.00 u	3,860.00 u	1,901.00 u	104.00 u							
EN PROCESO	POLI	100 Lbs	0.00 u										
AFRECHO			596.00 u	412.00 u	184.00 u								
GRANILLO			169.00 u	101.00 u	68.00 u								
TOTAL BOLSAS CONSUMIDAS				6,630.00 u	4,373.00 u	2,153.00 u	104.00 u	0.00 u	0.00 u	0.00 u	0.00 u		
ADITIVOS													
				FORTIMAX	ALPHA BX	REPCO ZYME	XPRO	VOLMAX 250	ACIDO ASCO	KUROLITE			
PLATEADA			74.99 lb.					31.27 lb.	17.58 lb.				
TOTAL CONSUMO ADITIVOS				74.99 lb.	0.00 lb.	0.00 lb.	0.00 lb.	31.27 lb.	17.58 lb.	0.00 lb.			
COSTO POR LIBRA ADITIVO													
				FORTIMAX	ALPHA BX	REPCO ZYME	XPRO	VOLMAX 250	ACIDO ASCO	KUROLITE			
				Q 28.47	Q -	Q 52.83	Q 93.97	Q 136.85	Q 27.19	Q 21.85			
PLATEADA	Q	6,892.32	Q 2,135.03	Q -	Q -	Q -	Q 4,279.30	Q 478.00	Q -				

Los Panitos S.A.

Av. La castellana 4-41 z-9

AGOSTO 2012

HARINA PLATEADA SUAVE

TRIGO	Costo qq Trigo	TOTAL
HRW	Q 130.760	Q 238,396.40
SWW	Q 108.750	Q 199,856.40
		Q -
TOTAL COSTO DE TRIGO		Q 438,252.80



UTILIZACION H. EN PROCESO	TOTAL
	Q -

DISTRIBUCION COSTO DE TRIGO			
Q	399,533.17	91.17%	HARINAS
Q	26,580.03	6.07%	AFRECHO
Q	438,252.80	2.77%	GRANILLO
Q	864,366.00	100.00%	TOTAL

COSTO			MATERIA PRIMA	MATERIAL DE EMPAQUE	MANO DE OBRA	ADITIVOS	GASTOS ELABORACIO	COSTO POR qq
PLATEADA	PAPEL	50 Lbs	Q 137.01	Q 3.91	Q 11.32	Q 2.39	Q 12.56	Q 167.19
EN PROCESO	POLI	100 Lbs	Q 137.01	Q -				Q 137.01
AFRECHO		100 Lbs	Q 44.60	Q 6.52	Q 11.32		Q 12.56	Q 75.00
GRANILLO		100 Lbs	Q 71.83	Q 4.41	Q 11.32		Q 12.56	Q 100.12

Anexo 4

Esquema de la guía de entrevista



UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Guía de entrevista

Esta guía se utilizó como un instrumento de investigación, previamente estructurada para obtener información únicamente con fines académicos, es decir, para elaborar una Práctica Empresarial Dirigida (PED) sobre una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción en la fabricación de harina de trigo, en la empresa Los Panitos, S.A.

Practica Empresarial Dirigida -PED-

Estudiante
José Roberto Rabanales González

Estructura de las preguntas previamente planificadas para las entrevistas

1. ¿Cuáles considera usted que son los elementos del costo de producción?
2. ¿Cuáles son las actividades que usted realiza en el proceso de elaboración de los costos de producción de la empresa?
3. Con qué puestos se relaciona usted dentro de este proceso. ¿Podría describirlos?
4. ¿Conoce usted el proceso completo de la elaboración de los costos de producción dentro de la empresa?
5. ¿Qué importancia considera usted que tiene este proceso para la empresa y para qué le sirve?
6. ¿Cuáles son las fortalezas de los procesos o actividades que usted realiza para la elaboración de los costos de producción?
7. ¿Cuáles son las debilidades que podría mencionar sobre los procesos en mención?
8. ¿Que sugerencias o recomendaciones podría dar para que los costos de producción sean entregados a la gerencia, en tiempos considerablemente menores a los utilizados actualmente?
9. Según su criterio, ¿podría indicar los procesos o actividades a cambiar para mejorar la elaboración de los costos de producción?
10. ¿Conoce usted si dentro de la empresa existe una guía de control interno para la elaboración de los costos de producción, y cuál es la importancia de la misma?