

UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Aplicación de costo estándar a la producción de
papel higiénico en la empresa White Cotton S.A.**

(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Nóe Lionel López González

Guatemala, octubre 2013

**Aplicación de costo estándar a la producción de
papel higiénico en la empresa White Cotton S.A.**
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Nóe Lionel López González

Tutor: Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Revisor: Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín

Guatemala, octubre 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

Lic. Oscar Hernández

Coordinador

**Tribunal que practico el examen general de la
Práctica Empresarial Dirigida – PED -**

Licda. Sandra Román

Examinador

Lic. Sergio Monterroso

Examinador

Lic. Efrén David Soto Valenzuela

Examinador

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Asesora

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín

Revisor



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduria ante todo, adquiere sabiduria"

REF.:UPANA.C.C.E.E.00028-2013-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 17 DE AGOSTO DE 2,013**

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez, tutora y el Licenciado Mario Alfredo Salazar Marroquín, revisor de la Práctica Empresarial Dirigida-PED titulada "APLICACIÓN DE COSTO ESTÁNDAR A LA PRODUCCIÓN DE PAPEL HIGIÉNICO EN LA EMPRESA WHITE COTTON, S.A.", presentado por el estudiante Noé Lionel López González, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 00113, de fecha 23 de julio del 2013; AUTORIZA LA IMPRESIÓN, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.



M.A. César Augusto Custodio Cobarrubias

Decano

Facultad de Ciencias Económicas

Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Contador Público y Auditor

11 Avenida 3-20 Zona 7 Colonia Monte Real II
45083042 - 24320573 -24380766-52057078

E-Mail: cardozabermudez@yahoo.com


Guatemala, 03 de noviembre de 2012

Coordinador
Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría
Facultad de Ciencias Económica
Campus El Naranjo
Universidad Panamericana

Licda. Sandra Román

Con relación a la trabajo tutoría de la Practica Empresarial Dirigida –PED-, denominada “Aplicación de costo estándar a la producción de papel higiénico en la empresa White Cotton, S.A.” realizado por Noé Lionel López González, estudiante del Programa de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; por este medio informo que he finalizado dicha labor, en la cual observé que el trabajo realizado cumple con los requisitos establecidos en el reglamento de la Universidad Panamericana, a efecto pueda ser sometido al Examen Técnico Profesional.

Atentamente,



Licda Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 238

Guatemala, 7 diembre de 2012

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana


Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **Aplicación de costo estándar a la producción de papel higiénico en la empresa White Cotton S.A.**, realizado por **Noé Lionel López González**, estudiante de la carrera de Licenciatura de Contador Público y Auditor; he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en el Reglamento de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el mismo cumple con los requisitos para ser sometido 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: 148.2013

La infrascrita Secretaria General M.Sc. Alba Rodríguez de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Beatriz Sicajol Calderón, hacen constar que el estudiante, **López Gonzalez, Noé Lionel** con carné **0912843** aprobó con **ochenta puntos** (80 pts.), el examen técnico profesional, de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día veintitrés de julio del año dos mil trece.

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

Atentamente,


M. Sc. Vicky Beatriz Sicajol Calderón
Directora
Registro y Control Académico




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



JF Cante
C.C. Archivo

AGRADECIMIENTOS

- A DIOS :** Por permitirme llegar alcanzar una meta mas en mi vida, gracias a la fe y la confianza en Dios es posible obtener el presente.
- A MI MADRE:** Por todo el sacrificio que ha hecho durante toda su vida para crear en mi una persona de bien y su ejemplo de humildad, responsabilidad y trabajo es una herencia digna de ser enseñada.
- A MI NOVIA:** por la paciencia a mi persona, su cariño y apoyo.
- A MIS AMIGOS:** Por sus consejos y apoyo en cada momento de mi carrera, tanto de mi trabajo como de la Universidad.
- A LA EMPRESA
WHITE COTTON S.A:** Por permitirme llevar a cabo mi práctica en tan prestigiosa empresa.
- A LA UNIVERSIDAD
DE SAN CARLOS:** Por el conocimiento obtenido.
- A LA UNIVERSIDAD
PANAMERICANA:** Por el conocimiento obtenido y la oportunidad de terminar mi carrera.

Contenido

| | |
|---|-----|
| Resumen | i |
| Introducción | iii |
| CAPÍTULO 1 | 1 |
| 1. ANTECEDENTES | 1 |
| 1.1 Misión de la Empresa | 1 |
| 1.2 Visión de la Empresa | 2 |
| 1.3 Actividad Económica de la Empresa | 2 |
| 1.4 Estructura Organizacional | 2 |
| 1.5 Obligaciones Tributarias | 3 |
| 1.6 Obligaciones Laborales | 5 |
| 1.7 Planteamiento del Problema | 5 |
| 1.7.1 Pregunta de la investigación | 6 |
| 1.8 Objetivo | 6 |
| 1.8.1 General | 6 |
| 1.8.2 Específicos | 6 |
| 1.9 Alcance y límite del trabajo de investigación | 7 |
| 1.9.1 Alcance | 7 |
| CAPÍTULO 2 | 9 |
| 2- MARCO TEÓRICO | 9 |
| 2-1 Definición de costos. | 9 |
| 2.2 Características de los costos | 12 |
| 2.3 Elementos del costo | 12 |
| 2.4 Cargos indirectos | 14 |
| 2.5 Costos predeterminados | 14 |
| 2.6 Costos estimados | 14 |
| 2.7 Costo Estándar | 14 |
| 2.8 El control | 22 |
| 2.9 Costeo del producto | 22 |
| 2.10 Gastos indirectos de fabricación | 23 |
| 2.11 Métodos de valuación de inventarios | 23 |
| 2.12 Producción | 24 |
| 2.13 Elaboración de Papel Higiénico | 24 |
| 2.14 Importancia de la contabilidad de costos en administración de empresas | 25 |
| 2.15 Sistema de Inventario Periódico. | 25 |
| 2.16 Sistema de Inventario Perpetuo. | 26 |
| 2.17 Primeras en entrar primeras en salir (PEPS) | 26 |
| 2.18 Costo promedio ponderado | 26 |
| 2.19 Diferencia entre costo y gasto | 27 |
| 2.20 Diferencia entre sistema y método Sistema | 27 |
| CAPITULO 3 | 29 |
| 3. METODOLOGÍA | 29 |
| 3.1 Observación | 29 |
| 3.2 Entrevista | 30 |
| 3.3 Cuestionario | 30 |
| 3.4 Nivel de Investigación | 30 |
| 3.5 Población y Muestra | 31 |
| 3.6 Instrumentos utilizados | 32 |
| 3.7 Técnicas de análisis de datos | 33 |

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO 4 | 34 |
| 4. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS | 34 |
| 4.1 De la observación | 34 |
| 4.2 De la entrevista | 35 |
| 4.3 Hallazgos según cuestionario | 35 |
| 4.4 Análisis de la Información | 40 |
| 4.5 Respuesta a la Pregunta | 56 |
| CAPÍTULO 5 | 58 |
| 5. PROPUESTA | 58 |
| 5.1 Introducción | 58 |
| 5.2 Problema | 58 |
| 5.3 Solución del problema | 60 |
| 5.4 Desarrollo de la solución propuesta | 74 |
| 5.5 Análisis de sistema | 81 |
| 5.6 Personal involucrado | 83 |
| 5.7 Definición del proyecto | 83 |
| 5.8 Estudio de la Viabilidad de la propuesta | 85 |
| Regimen sobre utilidades de actividades lucrativas | 93 |
| Conclusiones | 107 |
| Recomendaciones | 108 |
| Referencias | 109 |
| Bibliográficas | 109 |
| Anexos | 110 |

CONTENIDO EN GRÁFICAS

GRÁFICAS DE HALLAZGOS

| | |
|--|----|
| No 1 Necesidad de implementación de un sistema de costos | 36 |
| No 2 Considerable que ha dejado de ser funcional el sistema de costos | 36 |
| No 3 Necesario mejorar los procesos existentes | 37 |
| No 4 Establecer el conocimiento sobre el método de evaluación | 37 |
| No 5 Capacidad de los empleados para adaptarse | 38 |
| No 6 Existe atraso en el registro de la información dentro de los procesos | 38 |
| No 7 Toma de inventarios físicos es oportuna o confiable | 39 |
| No 8 Es confiable la realización de controles y la comparación de los mismos | 39 |

CONTENIDO DE CUADROS

| | | |
|-------|---|----|
| No 01 | Costo de bobina de papel precio por libra | 43 |
| No 02 | Consumo de materia prima por caja de 6 rollos | 44 |
| No 03 | Capacidad de producción de la maquina | 44 |
| No 04 | Gasto en la compra de centros de cartón | 45 |
| No 05 | Gasto de caja de cartón | 45 |
| No 06 | Gasto de pegamento o adhesivo transparente | 46 |
| No 07 | Mano de obra pagada en el Mes | 46 |
| No 08 | Costo de mano de obra por caja procesada | 47 |
| No 09 | La distribución de los gastos de fabricación | 47 |
| No 10 | Total de Consumo de materia prima | 48 |
| No 11 | Merma según consumo de materia prima | 48 |
| No 12 | El costo de papel reciclado en bobinado según total de producción | 49 |
| No 13 | Cedula de elementos de producción de papel higiénico | 49 |
| No 14 | Hoja Técnica Empresa White Cotton S.A. Costos y gastos reales utilizados en la producción | 50 |
| No 15 | Cédula de Inventarios | 62 |
| No 16 | Cédula de Compra Materia Prima | 63 |
| No 17 | Cédula Consumo materia prima | 63 |
| No 18 | Costo estándar producción | 64 |
| No 19 | Costo Reales | 64 |
| No 20 | Cédula de variaciones | 65 |
| No 21 | Cédula detallada de variaciones | 65 |
| No 22 | Proyección de Producción Producto | 67 |
| No 23 | Desarrollo de presupuesto de producción | 67 |
| No 24 | Comparativo de Costo Estándar y Costo Real | 68 |
| No 25 | Costo estándar para los materiales e insumos y su variación | 68 |
| No 26 | Costo estándar para la mano de obra y su variación | 69 |
| No 27 | Costo y gastos del mes | 69 |
| No 28 | Capacidad de la máquina de producción por día y horas hombre | 70 |
| No 29 | Integración de costos estándar Mayo 2012 según presupuesto | 71 |
| No 30 | Variaciones entre costo estándar y costo real con porcentaje | 71 |
| No 31 | Comparativo diferencias entre procedimientos | 81 |
| No 32 | Costos directos de la implementación del proyecto | 84 |

Resumen

En la realización del presente trabajo de investigación se contó con el apoyo de la empresa White Cotton S.A. la cual se encuentra ubicada en la 3ª Calle 11-41 Colonia Santa Mónica, zona 2, municipio de Mixco departamento de Guatemala la empresa se dedica a la producción y comercialización de artículos, de papel, servilletas, toallas faciales además compra y vende todo producto relacionado al ramo.

Cuenta con buena aceptación en el mercado local, actualmente empieza a realizar exportaciones a El Salvador y Honduras, donde espera ampliar su mercado. Tiene como criterio desarrollar productos de buena calidad a bajos costos para tener mayor oportunidad de competencia y en un lapso de cinco años llegar a los mercados de Centro América.

Como objetivos de la empresa están en agilizar los procesos, determinar sus costos mediante la obtención de información oportuna dentro de cada uno de los procesos de producción, establecer todos los elementos del costo de producción de forma anticipada previo a la realización de una producción determinando por medio de su presupuesto donde se utilizara un costo estándar para definir de mejor manera la inversión a realizar y así poder ser confrontado al finalizar la producción con un costo real, utilizando para el presente trabajo la producción de papel del denominado institucional elaborado de 250 hojas cada uno y empacado en caja de cartón de seis unidades cada una.

Se estableció que no cuenta la empresa con un método y medios necesarios para la realización de dicho análisis de costeo y en varios procesos no existe controles internos verificables, por lo que se recomendó la actualización de su sistema de análisis de procesos, e implementación de un sistema contable donde permita la elaboración de presupuestos previo a la elaboración de una producción, para la verificación de una correcta distribución de los costos y aplicación dentro de los procesos definidos para determinar un costo real por unidad para cada uno de los productos,

estableciendo de mejor manera un margen de ganancias, contando con información en menor tiempo para la toma de decisiones en la Auditoría, Marco legal y Financiero.

Para cumplir con esto, fue necesario el logro de los siguientes objetivos:

La evaluación de los requerimientos de información dentro de la empresa específicamente en el área de producción, determinar el costo estándar del ensayo realizado, diseñar el modelo lógico del sistema de información, desarrollar una interfaz que permita ver detalladamente el costo estándar del producto trabajado y análisis realizado.

Se argumentó en base a los beneficios que produce el sistema de información; disponibilidad de información técnica, mejor manejo de información y facilidad en el cálculo y búsqueda del costo para el producto elaborado.

Es una investigación de Campo, descriptiva y aplicada. Dentro del resultado, se puede destacar la creación de una Interfaz que permite ver detalladamente los costos estándar de los ensayos y análisis realizados. Recomendando finalmente la implementación de este Sistema de Información para optimizar la gestión dentro de la empresa específicamente en producción y su repercusión en el área contable.

Introducción

El presente trabajo fue elaborado de acuerdo a las necesidades de la empresa White Cotton S.A. la cual fue creada el Noviembre 2010, se identifico que la empresa produce productos de papel de los cuales no cuentan con un sistema de costo directo para determinar su costo real.

Se estableció que en su departamento de contabilidad no se cuenta con registro actualizados por cada uno de los procesos, la información es trabajada diez días posteriores terminado el proceso por lo que no es inmediato el establecer resultados, ya que es importante para la toma de decisiones, la comparación de los costos con un costo pre establecido por medio de un presupuesto, también poder identificar de mejor manera la información financiera en el estado de resultado a través de las cuentas de costo de ventas y su valor en el balance general de su cuenta de inventario.

Dentro de las deficiencias que se establecieron se identifico como la más importante que su sistema o la forma de recopilar su información es a mano por parte de cada una de las áreas que intervienen de forma directa con la producción del producto, por lo que la información no es inmediata sus resultados no son evaluados, esto hace vulnerable a la empresa.

La implementación de un sistema costos en base a un costo estándar establecido previamente por medio de su presupuesto, el cual pueda ser comparado con el costo real, para lo cual la empresa proporcionó los datos y así trabajar un solo producto de papel higiénico el cual es el llamado “institucional”, es un rollo de papel de 250 hojas empacado en una caja de seis unidades.

Se realizó la recopilación de la información en base a los instrumentos que se detallan, la unidad de análisis y el análisis de los procedimientos actuales donde identificamos las deficiencias actuales en su aplicación, por lo que se realizo el trabajo en base al producto y el procedimiento para la implementación, adaptación así como las recomendaciones y conclusiones.

Capítulo 1

1. Antecedentes

Antecedentes de la empresa

Corporación White Cotton Sociedad Anónima fue fundada Noviembre 2,010. Se caracteriza por ser una empresa dedicada a la producción de artículos de papel elaborados a partir de la importación de papel reciclado, el que posteriormente es utilizado principalmente en la producción de papel higiénico y esta es la actividad económica principal de la empresa, al igual produce servilletas, toallas faciales además compra y vende todo producto relacionado al ramo.

Actualmente tiene presencia en el mercado nacional e internacional, con su marca líder de papel White Cotton, esta es reconocida por los distribuidores dentro del mercado nacional como un producto de buena calidad con una participación relevante en el mercado local. En el mercado internacional tiene exportaciones a El Salvador y Honduras, donde espera aumentar su mercado. La estrategia está enfocada al Desarrollo a nivel internacional, se tendrá presencia en toda Centro América en un lapso no mayor a cinco años.

Sus oficinas están ubicadas en la 3ª Calle 11-41 Colonia Santa Mónica, zona 2, municipio de Mixco, departamento de Guatemala, donde se llevan a cabo todas las operaciones administrativas de la empresa, donde están los departamentos de contabilidad, recursos humanos, ventas, mercadeo, compra de materiales, pago a proveedores, y otros.; su planta de producción, está ubicada en, la 8ª avenida 3-25, zona 2, Colonia el Tesoro del municipio de Mixco, departamento de Guatemala, en donde también se encuentran las bodegas de materia prima, producto terminado y producto en proceso.

1.1 Misión de la Empresa

Producir, comercializar bienes de alta calidad con excelencia, elaborados principalmente de desecho de papel, que superen las expectativas de nuestros clientes y consumidores, con beneficios a nuestros colaboradores, con un trato profesional a nuestros socios comerciales, al generar valor a nuestros accionistas en rentabilidad y crecimiento sostenido.

1.2 Visión de la Empresa

Ser una empresa líder en la producción y comercialización de bienes elaborados principalmente de desecho de papel, dentro de estándares de calidad, que nos identifique con nuestros clientes y a la vez permita alcanzar un crecimiento comercial sostenido; comprometidos a evitar la deforestación innecesaria como parte de nuestra responsabilidad social.

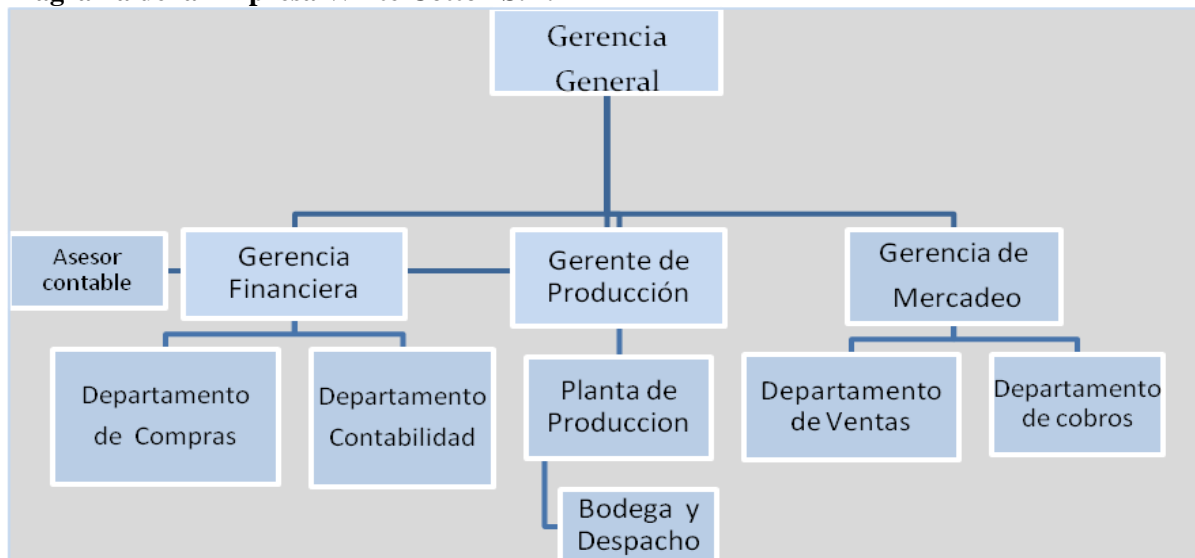
1.3 Actividad Económica de la Empresa

Según registro que constan en su patente de comercio emitida de fecha 23 de Noviembre 2010, la cual indica la comercialización, distribución y venta de toda clase de bienes y accesorios, especialmente la producción, comercialización y distribución de todo tipo de papel pero sin limitarse al papel para escribir o de escritorio, como el oficio, secante, vegetal, carbón, gofrado, entre otros, papel de imprenta pigmentados de embalaje, higiénico, seda, Kraft elaborados principalmente de desecho de papel, así como cualquier otra clase de papel y otros que constan en la escritura social.

1.4 Estructura Organizacional

La estructura es de forma piramidal donde los socios de la empresa ocupan los principales puestos gerenciales. La mayor parte de los trabajadores se encuentran en las diferentes secciones que integran el área de producción. En el área administrativa el Gerente General y la secretaria, el auditor externo cuya función consiste en asesorar en aspectos de las actividades en sus registros, así como los movimientos contables y sus obligaciones tributarias, por lo que se observa el presente organigrama.

Diagrama de la Empresa White Cotton S.A.



Fuente: La Empresa White Cotton S.A.

1.5 Obligaciones Tributarias

Se encuentra afiliada a la Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto del Congreso de la República de Guatemala No. 27-92. El cual realiza con pagos mensuales por los medios de su banco previo a un contrato de bancasat, habilitado y adherido a la cuenta monetaria de la empresa con el banco BAM.

Al 31 de Diciembre 2,012 la empresa fue inscrita en su momento al régimen optativo según el Artículo Numero 72 a pagos trimestrales según Ley de Impuesto Sobre la Renta, Decreto No. 26-92 del Congreso de la República de Guatemala. Sus estados financieros parciales con base a las utilidades o pérdidas de cada trimestre, su cálculo se realiza según su renta imponible por el 31%. La empresa optó por acreditar los pagos efectuados de Impuesto de Solidaridad del período anterior a pagos a cuenta del ISR y tiene 3 años para agota los pagos siempre que los pagos se realicen en su periodo correspondiente.

En el año 2013 el Decreto 27-92 fue derogado y entra en vigencia Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria según Artículo Número 174 el nombre del régimen pasó a ser Sobre Utilidades Lucrativas, su forma de pago según Artículo Número 38 del Decreto 10-2012 se

encuentra a cierres contables parciales o una liquidación preliminar de sus actividades al vencimiento de cada trimestre, para determinar la renta imponible por el 31 %, para el año 2014 el 28 % y para el año 2015 en adelante el 25 %. Para los efectos de la determinación de la renta imponible, debiendo deducir de su renta bruta los costos y gastos totales, así como las rentas exentas y a la diferencia determinada, sumara los costos y gastos de rentas exentas, y los no deducibles según la ley. El método de Valuación de inventarios según Artículo Número 41 en el Promedio Ponderado, y la obligación de reportar en detalle de sus inventarios cada seis meses según Artículo Número 42 numeral 3 al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y en el Acuerdo Gubernativo 213-2013 Artículo Número 32 especifica el detalle a realizar incluyendo la indicación clara, el código del bien, su nombre o denominación, la cantidad total, unidad que se toma como medida y precio de cada unidad, el cual debe ser trasladado al siguiente mes de realizado dicho inventario por medio del SAT 1391 en la opción de Declaraguante dentro del portal de SAT.

El Impuesto de Solidaridad se determinará según el Decreto Ley Número 73-2008 en su Artículo Número 1 se establece el ISO en el cual indica que las sociedades de hecho, que operen en el país, y de otras formas de organización empresarial, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos. Su base imponible según Artículo Número 7 La base imponible de este impuesto la constituye la que sea mayor entre: La cuarta parte del monto del activo neto o la cuarta parte de los ingresos brutos.

En el Artículo Número 368 del Código de Comercio le identifica la obligación de llevar contabilidad Actúa como Agente de Retención según Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 en el Artículo Número 47 aplicando retenciones a los contribuyentes que están el régimen Opcional Simplificado del Artículo Número 44 del Decreto 10-2012 y la obligación de aplicar retenciones mensuales a los empleados que están afectos a este impuesto según sus ingresos según Artículo Número 76, al igual de establecer un informe de liquidación anual de retenciones según Artículo Número 79, para lo cual se le realiza la retención dentro de su boleta de pago líquido y la empresa lo declara dentro de los diez días hábiles del mes siguiente a través

de los medios establecidos en la ley, SAT 1331 por medio de su Contrato de Bancasat, al igual en el Artículo Número 99 indica que cuando pague a servicios o rentas a personas individuales o jurídicas No domiciliados en el país debe retener una renta de capital según Artículo Número 104 para este la retención y pago del impuesto es en el formulario SAT 1352.

Impuesto Único Sobre Inmuebles. Decreto No. 15-98, del Congreso de la República de Guatemala de conformidad con lo preceptuado en esta norma, los pagos deben efectuarse cada trimestre como indica la ley, el uno por millar sobre el valor del inmueble y sus modificaciones y ampliaciones o mejoras que se hagan. La Empresa ha tomado la política de pagar anticipadamente por semestre.

1.6 Obligaciones Laborales

Código de Trabajo. Decreto No. 1441, del Congreso de la República de Guatemala. La Empresa se encuentra inscrita, de conformidad con el Artículo Número 102, de esta ley, en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, realiza el pago de las cuotas patronales que le corresponden, siendo los porcentajes siguientes:

| | | |
|-------------------|-------|---|
| Cuotas patronales | 10.67 | % |
| IRTRA | 1 | % |
| INTECAP | 1 | % |

Así mismo, cumple con realizar el descuento a sus colaboradores de las cuotas laborales que corresponde al 4.83 %, para lo cual toma de base los sueldos nominales ordinarios y extraordinarios devengados durante un mes calendario. Los cuales son cancelados de acuerdo al plazo establecido por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

1.7 Planteamiento del Problema

En esta investigación se pretende demostrar la forma más adecuada para el establecimiento del costo unitario para un producto específico, como la caja de 6 unidades de rollos de 250 hojas, denominado en el mercado papel institucional y así establecer si es procedente implementar el costo estándar como objeto de estudio, debido a que actualmente no cuenta con un sistema adecuado de registro de procesos con relación a su actividad productiva, no se registran en su

momento porque el sistema actual registra las operaciones hasta el final, ya que no cuentan con boletas de registro diario, lo que no permite la actualización de información en la contabilidad por lo que afecta la producción de la empresa.

La empresa, tiene la necesidad de establecer por anticipado todas sus actividades dentro de los procesos y así determinar de mejor manera sus costos para alcanzar sus objetivos planteados dentro de su estrategia empresarial y contar con una ventaja competitiva que le permita:

- Conocer cuál es su costo real y que éste sea exacto, para poder determinar precios de venta más bajos que actualmente mantiene la competencia.
- Realizar un comparativo de sus costos reales y los costos estándar
- Analizar la gestión de la Gerencia de Producción.

En la actualidad se evidencia que la forma de cálculo de los costos no están debidamente actualizados, esto no permite establecer cuáles son todos los componentes que participan en la generación de un costo real y por lo consiguiente, no es posible compararlo con costos estimados, para el mejor desempeño de sus procesos de la empresa y poder identificar de una forma más óptima su rentabilidad.

1.7.1 Pregunta de la investigación

¿Por qué es necesario implementar un sistema de costos de producción estándar, en la empresa denominada White Cotton Sociedad Anónima?

1.8 Objetivo

1.8.1 General

Determinar el impacto que ocasiona a la empresa, por no contar con un adecuado sistema de costo estándar, así como obtener información confiable, oportuna, que le permitan presentar razonabilidad de sus operaciones financiera confiable y razonable.

1.8.2 Específicos

Elaborar un sistema contable de costos estándar que permita determinar todos los elementos que incurran dentro de la actividad de la empresa para contar con cálculos razonables en la

determinación de un costo más real según su actividad. Proponer un eficiente sistema práctico, confiable y técnico de costos en el proceso de producción de papel higiénico, con información fehaciente, oportuna y confiable, para la toma de decisiones adecuadas, acertadas y lograr así, el mejor aprovechamiento de las ventajas que regula la ley para la mejor aplicación de los cálculos, sin caer en incumplimientos.

Comparar el costo real con la determinación de un costo estimado (estándar) para identificar la razonabilidad de sus procesos y cuáles son sus desventajas por no tener actualizados sus procesos de producción así como sus registros contables.

Determinar variaciones por medio del costo estándar y analizar a que se deben estas para su posterior seguimiento.

Variables independientes

La falta de la formación de los profesionales contadores los cuales no pueden identificar cuáles son los mejores procesos para establecer el mejor costo dentro de una empresa de producción.

Variables dependientes

La poca capacidad de los sistemas de computación utilizados al momento, para lograr resultados óptimos en los procesos de contabilización de las operaciones productivas para un mejor desempeño y actualización de los reportes.

1.9 Alcance y límite del trabajo de investigación

1.9.1 Alcance

Poder establecer de qué manera intervienen los elementos del costo, como: los gastos directos e indirectos, variables, mano de obra y gastos fijos de fabricación a elaboración o transformación de bobinas de papel a papel higiénico, por parte de la empresa White Cotton, Sociedad Anónima.

Dentro de los estados financieros del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2011, con la determinación de los elementos que influyen en el costo estándar mediante la

recopilación de los datos de sus operaciones al principio del año 2012. Se realizó el presente trabajo de acuerdo a un producto que fabrica la empresa, por lo que se necesita identificar un modelo a seguir para todos los productos.

1.9.2 Límites

En la investigación, se tuvo acceso a todas las áreas de la empresa que intervienen en el proceso productivo, se facilitó el ingreso a bodegas de almacenaje de materias primas, así como de producto terminado. La administración proporcionó integración de gastos, documentación legal, se pudo verificar el sistema de costos que tiene en la actualidad para su análisis. La administración de la empresa proporcionó la información requerida, para la realización de la investigación.

El procedimiento se trabajó en el mes de Mayo 2012, donde se consideran todos los gastos reales que se obtuvieron, en este trabajo no se dan a conocer los datos reales ya que la empresa es muy celosa con su información, por lo cual, se analizaron todos los procedimientos y cálculos estableciendo la siguiente información proporcionada:

Como limitantes del presente estudio, no se pudo comparar costos históricos de otros periodos con sus estados financieros básicos, como: el estado de resultados y balance general, derivado de que no se encuentran los registros contables al día, así mismo la gerencia general solicitó que se trabajara en el área de costos de los diferentes productos que produce y comercializa.

Por la limitación de tiempo para desarrollar el presente trabajo se le dio prioridad a la implementación de un sistema de costos contable en el área de transformación de papel reciclado en bobina a rollos de papel, por ser el producto líder en venta, para que pueda utilizarse como modelo para las demás presentaciones de White Cotton.

Capítulo 2

2- Marco Teórico

2-1 Definición de costos.

Definir el costo resulta un verdadero problema, no se encuentra la acepción de la palabra de origen italiana interpreta el conjunto de valores utilizados por una empresa para llegar a la venta de un producto final con los que se establecen sus costos, de una mercancía, de un trabajo o de un servicio. Dice también que el costo es un conjunto de gastos efectivamente soportados y variadamente reunidos en un ordenado grupo o conjunto, y la palabra costo se sustituye con frecuencia sin distinción de significado por la palabra "gasto".

En cambio tratadistas norteamericanos por su parte no se comprometen a confundir los términos de costos y gastos como sinónimos.

Los costos deben ser diferenciados de los gastos y pérdidas: Los costos presentan una porción o parte del precio de adquisición de los artículos propiedades o servicios, los cuales quedan diferidos dentro de ellos, o se hacen presente solo en el momento de su realización o venta.

Los costos son la suma de valores debidamente analizados y concentrados acumulativamente, que son necesarios reconocer para transformar un bien natural, útil o servicio, capaz de satisfacer las necesidades humanas.

Para finales del siglo XVIII aparecen las primeras publicaciones sobre este tema, cabe mencionar: "Costos de Manufactura", en esta obra, se hace una breve descripción de la importancia de la contabilidad de costos. En un principio, el Costo no era objeto de análisis, y el costo por unidad de producción realizada, era determinado dividiendo el total de costos y gastos entre el número de unidades producidas.

A principios del siglo XIX a raíz del crecimiento en las industrias, surgió la necesidad de contar con métodos efectivos para controlar las existencias de materiales ya que debido a este

crecimiento que tuvo la producción capitalista durante la revolución industrial se reemplazó el sistema doméstico por el sistema de fábrica, al aprovechar el uso de máquinas constituyó gran parte del aumento de la producción pero que también incrementaron los problemas de costo pasando a ser necesario que las industrias estuvieran a la expectativa para descubrir nuevos métodos mediante pudieran reducir el costo del bien producido, motivo fundamental al conocer el costo exacto en cada proceso. En esta época aumentó el interés por el uso de la Contabilidad Industrial (Contabilidad de Costos) por parte de los negociantes prácticos, originándose como consecuencia del tamaño cada vez mayor, así como por la complejidad de los negocios, y por los problemas administrativos que experimentaron en ese entonces. Así también se identificó la importancia de los costos indirectos, los cuales crecían rápidamente también con relación a los costos primos. Pero este interés por la contabilidad de costos en realidad se puede atribuir a la dificultad en determinar los precios en la industria por lo que estas se hacían cada vez más grandes y competitivas.

En el año de 1910, comienza a llevarse un control de los costos de producción de cada artículo elaborado y en 1920 surgen los Costos Predeterminados, para incorporar de manera muy general el desarrollo la Contabilidad de Costos, podemos observar que los objetivos que persigue es conocer y controlar los elementos que intervienen en el proceso productivo para proporcionar información útil, confiable y oportuna en el control y toma de decisiones tanto del Departamento Financiero como de la Dirección de la empresa.

Términos según Norma Internacional de contabilidad número 2.

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción de cara a tal venta, o
- (c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo: las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un suministrador de servicios, los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente.

En el punto número 13 de la Norma de Internacional de Contabilidad número 2, indica que se incluirán otros costos, en el valor en libros de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, los costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

En el punto número 14 de la Norma de Internacional de Contabilidad número 2, establece ejemplos de costos excluidos del valor en libros de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del período en el cual se incurren

Según La Asociación Americana De Contadores (AAA)

La Contabilidad De Costos es:

La aplicación de técnicas y conceptos adecuados para procesar los datos históricos y proyectados de carácter económico de una entidad, con el fin de ayudar a la administración a establecer planes para el logro de objetivos económicos razonables, así como para la toma de decisiones relacionados hacia el logro de estos objetivos. Incluye métodos y conceptos necesarios para la planeación efectiva, la opción entre cursos de acción alternativos y el control a través de la evaluación e interpretación de la actuación. Su estudio involucra una consideración de las formas en que la información contable puede ser acumulada, sintetizada, analizada y presentada, con relación a problemas, decisiones tareas cotidianas específicas de la administración de negocios.

Es un proceso ordenado que utiliza los principios de Contabilidad generalmente aceptados, para registrar los costos de producción de una empresa, con el objeto de que se puedan determinar los costos de producción y distribución de uno o de todos los productos, así como los costos de otras funciones de operación con el fin de que estos sean económicos, eficientes y productivos, para ello se requiere el análisis de los costos de manera que sea posible:

- a) Determinar el costo de producción de un producto.
- b) Clasificar el costo en sus elementos (materia prima, mano de obra y gastos de fabricación)
- c) Determinar el costo de la mercadería vendida.

2.2 Características de los costos

2.2.1 Utilidad:

El sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinda beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.

2.2.2 Claridad:

El contador de costos debe tener presente que no solo trabaja para sí, sino también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos, por eso tienen que esforzarse por presentar cifras en forma clara y comprensiva.

2.3 Elementos del costo

Los elementos del costo son aquellos necesarios para la producción de determinado bien o producto entre estos podemos mencionar los siguientes:

2.3.1 Materia prima

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

2.3.2 Materia prima directa

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.3.3 Materia prima indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.3.4 Mano de obra

La mano de obra es considerada el segundo elemento del costo de producción y se define como el esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto manufacturado.

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, se divide en:

2.3.4.1 Mano de obra directa

Son los salarios, prestaciones y obligaciones de los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.3.4.2 Mano de obra indirecta:

Son los salarios, prestaciones y obligaciones de los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.3.4.3 Merma

Es una pérdida o reducción de un cierto número de mercancías de productos o mercancía dentro de un negocio o empresa que conlleva a una pérdida monetaria. El porcentaje de merma no puede ser superior al 2 % de la producción realizada. Permite conocer a detalle la curva de aprendizaje

de sus operadores, ya que le permite ver a qué ritmo se reduce la merma real de material en productos nuevos; hasta alcanzar la estabilidad típica de un proceso de producción estándar.

2.4 Cargos indirectos

Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción.

2.5 Costos predeterminados

Estos costos se determinan con anterioridad al período de costos y durante el transcurso del mismo. Tal situación nos permite contar con una información más oportuna y anticipada de los costos de producción.

Se pueden clasificar: Costos estimados, Costos estándar y Costeo directo.

2.6 Costos estimados

Son costos predeterminados cuyo cálculo es un tanto general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de períodos anteriores, se consideran también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras. Los costos estimados nos dicen cuánto puede costar un producto o la operación de un proceso durante un cierto período de costos.

2.7 Costo Estándar

Los Costos Estándar son aquellos que esperan lograrse en un proceso de producción en particular bajo condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por unidad y sirve esencialmente como un presupuesto. Sin embargo los presupuestos, cuantifican las expectativas gerenciales en función de los costos totales más bien que en términos de costos por unidad. Los costos estimados no sustituyen a los costos reales en un sistema de acumulación de costos, en cambio, los costos estándar y los costos reales se acumulan.

Los costos estándar son también conocidos como costos planeados, costos predeterminados, costos programados y costos especificados. Los costos estándar representan lo que el costo

unitario de un producto debería de ser, son objetivos fijados por la gerencia que funcionan como controles para confrontar los resultados reales.

El estándar de cantidad, fijado por personas calificadas para hacerlo, representa la eficiencia del trabajo a que puede llegar la mayoría de los empleados. Dicho estándar de cantidad, se establece para la mano de obra y materia prima se expresa en unidades físicas. Se basan en especificaciones definidas del producto y métodos cuidadosamente establecidos para su fabricación ya que resulta evidente que el costo estándar de cantidad carecería de sentido si el producto y los métodos de manufactura a seguir pudieran cambiarse a voluntad.

Un costo estándar, de un producto, es el costo predeterminado que se basa en estándares de cantidad, así como en precios y cuotas predeterminadas, a los cuales se denomina precio o cuotas estándar.

Las variaciones de los costos reales respecto de los costos estándares pueden ser adicionalmente analizados sobre la base de la fábrica o la maquinaria inactivas, la mano de obra ociosa, los productos defectuosos excesivos o las reconstrucciones de los trabajos hechos, los costos de inspección exagerados o simplemente, el volumen insuficiente de producción de la fábrica o industria. No debe pasarse por alto que los estándares o patrones y los costos estándares se aplican a las industrias de costos por proceso, como también a las fábricas que operan a base de órdenes de producción específicas.

2.7.1 Definición Costo Estándar

Los diccionarios definen la palabra estándar, como una medida de comparación o un criterio de excelencia, en la contabilidad describe el costo estándar como una norma o un punto de referencia, que sirve para medir el costo del trabajo realizado.

Es el sistema, por medio del cual, los costos se predeterminan sobre bases técnicas, basado en estudios científicos realizados sobre la capacidad productiva de la empresa, la obtención de cada uno de los elementos del costo como son: la materia prima directa, la mano de obra directa, los

gastos indirectos de fabricación, los factores que pueden intervenir en la aplicación de los mismos como las cantidades, los precios, la óptima utilización, estudios de tiempos y movimientos, sueldos y salarios, otros.

Los costos estándar representan proyecciones de lo que deben ser los costos reales, los costos históricos se ajustan a los costos estándar al finalizar el período de producción, las diferencias o variaciones se ajustan directamente en el estado de resultados.

2.7.2 Costo estándar de gastos de fabricación

Comprende también elementos vinculados entre sí según el sistema que utilicen las empresas, horas hombre, horas máquinas, y de los distintos elementos que involucren la producción en general. Estos costos podemos decir que son costos reales, ya que se miden por los consumos realizados en el período determinado de la producción.

2.7.3 Utilización del costo estándar en la valuación de inventarios

Esta valuación simplifica la fijación de precios, realiza una base coherente en el ingreso de las operaciones contables durante el período, disponiéndose actualizar los registros. Al mantener al día estos registros, se dispone de una herramienta útil en gerencia general para evaluar la rotación del inventario y poder mantener un stock de existencias.

2.7.4 Uso del costo estándar en la planificación y el control presupuestario

La información de los costos puede emplearse para propósitos diferentes. Debe notarse que la información de costos que sirve para un propósito puede no ser apropiada para otro. El propósito para el cual se debe emplear la información de costos deberá ser claramente definido antes que se desarrollen los procedimientos para acumular los datos de costos.

2.7.5 Sistema de costos estándar por procesos en una industria.

El sistema de costos estándar, surge con la necesidad del conocimiento anticipado de los costos, con el objetivo de fijar oportunamente los precios de venta en función de los ya vigentes en el mercado del producto o artículo que se trate.

Con la aplicación del sistema de costos estándar el control ejecutivo se fortalece, ya que este permite comparar sistemáticamente cifras representativas de erogaciones o hechos planteados como objetivos, con las erogaciones reales hechas para obtener el producto final. Una medición precisa, requiere normas. Entendemos por norma una regla de medición establecida por alguna autoridad, así tenemos, que una onza, un galón, un quetzal, una milla; son ejemplos de normas de medición que fueron implantadas por una autoridad establecida, sin desviaciones y aceptadas por todos los que las aplican.

Los costos estándar pueden ser empleados para los propósitos siguientes: Control de costos, costeo de inventarios, planeación presupuestaria, fijación de precios a los productos y mantenimiento de registros.

Cuando se determina el costo estándar de un producto, la cantidad de costos indirectos de fabricación se separa en costos variables y fijos. Un costo variable puede ser asignado al producto en un alto rango de niveles de actividad. Aunque los costos indirectos de fabricación variable totales varían en proporción directa a nivel de producción, los costos indirectos de fabricación variables por unidad permanecerán constantes dentro del rango relevante, los costos indirectos de fabricación fijos totales permanecerán en los diferentes niveles de actividad dentro del rango de actividad.

El costeo estándar establece un solo costo estándar por unidad, el cual es aplicación a los productos a pesar de las fluctuaciones en la producción. Consecuentemente, la aplicación de los costos indirectos de fabricación variables a los productos y el análisis fundamental de variaciones, es muy similar a la asignación de los materiales directos y la mano de obra directa a los productos puesto que todos los tres costos son costos variables. En resumen, un sistema de costos estándar es importante porque:

- Proporciona informes que ayudan a medir la utilidad y evaluar los inventarios (estado de resultados y balance general).
- Ofrece información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Suministra información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

2.7.6 Generalmente se clasifican los estándares en tres categorías principales:

a) Cédula de elementos estándar

Es la herramienta que se utiliza, para describir la proyección de los costos en la presente practica empresarial dirigida se realiza con una proyección de ciclos, tomando en consideración aquellos elementos necesarios para que el proceso productivo se realice satisfactoriamente, en esta cédula se detalla el número de trabajadores, las horas que se espera trabajar, las jornadas de trabajo, el costo de la mano de obra, el costo de los gastos de producción, por cada centro productivo, así como la producción que se espera obtener, estos los elementos que sirven para determinar:

- Horas fábrica; es el resultado de multiplicar las horas diarias o jornadas presupuestadas, por los días que se espera trabajar; con ellas se determina el total de horas que la fábrica empleará para obtener la producción teórica.
- Horas hombre; están integradas por la suma, de multiplicar los días que se espera trabajar por las horas diarias o jornadas presupuestadas, por el número de personas que se estima trabajarán en cada jornada de los procesos productivos; son una herramienta práctica con la que se puede establecer la efectividad del trabajo realizado por parte de los obreros.
- Tiempo necesario de producción; es el resultado de dividir las horas hombre entre la producción teórica; este elemento indica el tiempo que cada unidad producida se lleva en relación a las personas que trabajan en el proceso.

- Costo hora hombre de la mano de obra; este se determina al operar el costo total de la mano de obra entre las horas hombre, para obtener el costo por hora hombre trabajada.
- Costo hora hombre de los gastos de producción, refleja lo que cuesta la producción en relación a las personas que intervienen en el proceso productivo y es la división entre los costos globales de los gastos de producción entre las horas hombre.

Todos los costos calculados en esta cédula estándar serán considerados de acuerdo a ciclos proyectados; un ciclo es el tiempo que lleva el proceso desde que se inicia hasta finalizado el proceso.

b) Cédula de elementos reales

Esta cédula es el producto de los costos reales que surgieron en cada uno de los centros de producción, está compuesta por los mismos elementos que la cédula de elementos estándar, con la diferencia que esta cédula no toma en cuenta el tiempo necesario de producción, sino que se trabaja en función de las horas hombre efectivas para un ciclo productivo; ya que no se trata de proyecciones si no de lo que realmente sucedió al momento de la producción.

Hoja técnica del costo de producción

La hoja técnica del costo estándar de producción es un auxiliar, cuyo objetivo es por una parte calcular el monto global de los tres elementos del costo (elementos materia prima papel reciclado, mano de obra y gastos de producción) para un período y además, calcular el costo unitario de cada unidad. Esto último es un factor muy importante, ya que el costo estándar representa lo que “debe” costar el producto terminado.

Esta hoja es un formulario que contiene: la descripción general del producto, nombre y cantidad de los elementos e insumos y demás materiales que son necesarios utilizar, cantidad de horas productivas que se espera aplicar y el rendimiento teórico, así mismo se anota el costo unitario de los materiales utilizados, el costo por hora productiva y el importe total; todo esto con renglones específicos de sumas parciales de cada uno de los elementos que integran el costo unitario del

producto. Se desarrolla con los datos que se obtienen en la cédula de elementos estándar; que sirven para determinar el costo total y unitario de cada producto (de un día) para el primer centro así mismo muestra como se componen los diferentes elementos del costo facilitando la ejecución y control presupuestario.

c) Cédula de variaciones

El costo estándar es utilizado como elemento de control administrativo y financiero, ya que permite realizar comparaciones de los patrones o medidas estándar ya establecidas, con los costos reales incurridos en los distintos centros de costos durante la transformación del producto.

Debido a la necesidad que tiene la gerencia de saber los costos antes de que inicie la producción, así como de conocer los elementos que permitan revelar oportunamente las deficiencias y desperdicios en las diferentes fases de la producción, los costos estándar proporcionan a la gerencia una herramienta básica para el control y planificación de las operaciones e informes, por medio de la cédula de variaciones; teniendo como resultado diferencias entre el costo real y el costo estándar. Estas variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido y pueden agruparse por departamento o por elementos del costo.

2.7.7 Cédula de elementos estándar

La cédula de elementos estándar es utilizada para calcular algunos datos que serán útiles para realizar comparaciones con los datos reales, los datos que se obtendrán de dicha cédula serán los siguientes: horas fábrica, horas hombre, producción, tiempo necesario de producción, costo hora hombre mano de obra directa y el costo hora hombre gastos indirectos de fabricación.

Los datos obtenidos de esta cédula corresponden a un presupuesto previamente elaborado y que normalmente corresponde a un año. La administración de la empresa no elabora un presupuesto anual, realizando la producción según lo que gerencia de producción vaya necesitando según su programación de fabricación de forma mensual de lo que crea conveniente.

2.7.8 Costeo directo

Representa la aplicación de los costos a los ingresos para determinar la ganancia del período, pero a diferencia de los costos de absorción total (estimados y estándar), para el cálculo del costo, como su nombre lo indica, toma en cuenta únicamente costos directos o variables: materia prima directa, mano de obra directa y gastos variables de fabricación. Los gastos fijos de fabricación se cargan directamente a resultados del período, por lo que el costo directo se considera de absorción parcial.

2.7.8.1 Costeo estándar por procesos

A la par del desarrollo industrial, históricamente surgió la producción en escala, estandarizada, especializada y mecanizada.

En las fábricas se instalaron nuevos departamentos de producción que encarecieron el costo de los productos con el método de órdenes de trabajo; esta situación dio lugar a la conceptualización del método de costos por procesos, el cual es excelente para procesos productivos masivos y de productos estándares.

La distinción fundamental entre el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos es el tamaño del denominador, en el costeo por órdenes de trabajo es pequeño y en el costeo por procesos es grande.

- Procesos paralelos

Estos operan independientemente unos de otros. La producción de uno de estos procesos paralelos no se convierte en la materia prima ni en insumo para el otro, por el contrario se vuelven complemento para un proceso posterior.

- **Procesos secuenciales**

Estos son llamados así, cuando existe un proceso que recibe la producción de otro proceso y el segundo no puede iniciar hasta que finalice el primero, ya que el producto final de un proceso constituye la materia prima del siguiente proceso.

El costo unitario del producto se obtiene al operar el total del costo entre las unidades producidas estos costos unitarios se van obtienen a medida que se pasan de un centro a otro en una situación de proceso secuencial, de modo que el producto terminado soporta el costo acumulativo de todas las operaciones realizadas.

2.7.9 Presupuesto de materiales y partes

Este presupuesto especifica las cantidades planificadas para cada clase de materia prima y partes, producto y centro de responsabilidad requeridas para la producción planificada.

2.8 El control

Los costos de las materias primas y partes están sujetos al control directo en el punto de utilización; por lo tanto, las correspondientes actividades y costos deben presupuestarse en términos de áreas o centros de responsabilidad y por períodos.

2.9 Costeo del producto

Los costos de los materiales directos y las partes se incluyen en los costos de manufactura (costos de los productos); por consiguiente, deben rastrearse hacia los productos.

A causa de estos dos objetivos básicos, los materiales y partes componentes deben presupuestarse: por tipo de materia prima y parte, por centro de responsabilidad, por sub periodo y por tipo de artículo terminado. Estas clasificaciones múltiples tienden a complicar el formato que se emplea para el presupuesto. A continuación se han definido los temas, las técnicas, los enfoques y las decisiones fundamentales que se relacionan con la coordinación óptima entre los niveles del inventario y la producción, son también aplicables aquí deben considerarse los mismos factores, son aplicables los mismos enfoques y técnicas.

2.10 Gastos indirectos de fabricación

Este costo indirecto no puede ser cuantificado en forma individual en relación con el costo final de los productos, pues incluye todos aquellos gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. Incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima (directa) y la mano de obra (directa).

Uno de los gastos indirectos de fabricación de la empresa en estudio que elevan el costo de producción lo constituye el gas para el horno y la planta eléctrica que funciona al momento de los cortes de energía. También la energía eléctrica es un rubro importante y que incrementa el costo del producto fabricado.

2.11 Métodos de valuación de inventarios

Antes de entrar a conocer los métodos de valuación de inventarios es necesario conocer los sistemas de inventarios que son: Inventario periódico o pormenorizado e Inventario perpetuo.

Por el método de inventario pormenorizado la mercancía que entra se registra en la cuenta de compras. Al fin de cada período contable se emplea un asiento de ajuste para acumular el costo de ventas en una cuenta separada. Los importes del inventario se determinan periódicamente haciendo un recuento físico de la mercancía que está en existencia.

El método del inventario perpetuo estriba precisamente en que se lleva un registro que muestra en todo momento la cantidad e importe del inventario en existencia. Los cambios en el inventario se registran a medida que ocurren, mediante cargos y créditos en la cuenta de Inventario. Así, la mercancía que entra se registra con un débito a la cuenta de Inventario, en el método de inventario perpetuo no se usa ninguna cuenta de compras. Cuando se vende una mercancía, se requieren dos asientos:

1. Por la venta (registrada a precio de venta).
2. Por la reducción en el inventario (registrada al costo).

Medición de los inventarios

El punto número 6 de la Norma de Internacional de Contabilidad número 2, indica que los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

El punto número 7 de la Norma de Internacional de Contabilidad número 2, indica que el costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

2.12 Producción

Es la capacidad de generar satisfacción ya sea mediante un producto, un bien económico o un servicio que utiliza un conjunto de operaciones que sirven para incrementar la utilidad, y este genera el valor mediante herramientas o maquinas que nos permiten efectuar una actividad. También se puede decir que es engendrar, procrear, procurar, ocasionar y fabricar en conclusión conseguir un fruto o interés. Lo constituye la producción que se realizará y se determina al multiplicar el total de horas fábrica, horas hombre u horas máquina, por la capacidad de producción.

2.13 Elaboración de Papel Higiénico

Se utiliza fibra de origen vegetal, la cual puede ser virgen o reciclada. Esta fibra es mezclada con sustancias químicas y agua, para formar una pasta. Dicha pasta se pasa por una prensa que elimina cualquier exceso de agua, la aplasta y forma un pliego húmedo.

Después se pasa por un gran tubo caliente y por un secador. Una vez seco, pasa por un tratamiento para mejorar su calidad. Hecho esto, el papel es decorado y se enrolla en un gran cilindro, pasa a un aparato que lo enrolla en largos tubos de cartón y estos se cortan según el tamaño deseado.

2.14 Importancia de la contabilidad de costos en administración de empresas

La contabilidad de costo contribuye con la administración de las empresas para la toma de decisiones, ya que permite llevar cuenta y razón de las actividades del negocio, además de proporcionarle información confiable para la toma de decisiones.

Con la información generada en la contabilidad de costos, se puede dar respuesta a interrogantes que se presentan en el desarrollo de las actividades de una empresa:

Adicionalmente la contabilidad de costos es una herramienta que la administración de una empresa utiliza para: Medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio de una función con un costo previamente determinado.

Evaluar y controlar el inventario. La valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que éstas, generalmente, requieren de tres tipos de inventario: materia prima, el de productos en proceso y el de artículos terminados listos para su venta.

La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

2.15 Sistema de Inventario Periódico.

Éste sistema no lleva un registro permanente del movimiento del inventario, sino que este se conoce al final del período o cuando los datos se necesitan, se determinan por medio del recuento físico de las existencias, tanto los ingresos como los despachos se acumulan para operarlos juntos por el período correspondiente.

2.16 Sistema de Inventario Perpetuo.

También se llama continuo y se caracteriza por llevar un registro permanente de las entradas y salidas de la materia prima o materiales, mostrando en cualquier momento la cantidad y el valor de las existencias, cada compra aumenta y cada despacho lo disminuye.

Este método contrasta considerablemente con el método de inventario periódico o por unidades bajo el método de inventario perpetuo, la cuenta inventario se mantiene continuamente actualizada; de allí el nombre del método de inventario perpetuo, bajo este método también se mantiene una cuenta de mayor para mostrar el costo de la mercancía vendida durante el período, la cuenta inventario se debita por cualquier compra de mercancía. Cuando se vende mercancía, se hacen dos asientos:

El primero registra el ingreso por ventas (débito a efectivo o cuentas por cobrar, crédito a ventas). Y el segundo reduce el saldo de la cuenta de inventario y registra el costo de la mercancía vendida (débito a la cuenta costo de mercancías vendidas, crédito a inventario).

Existen varios métodos de valuación de inventarios, entre los que se encuentran:

2.17 Primeras en entrar primeras en salir (PEPS)

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la empresa debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

2.18 Costo promedio ponderado

El método de costo promedio, determina el valor de los inventarios, dividiendo el costo total de los mismos dentro del número de artículos adquiridos o producidos, obteniendo un costo

promedio unitario este es un método que por su facilidad de operación es muy usado, es aconsejable que la empresa use el sistema de registro de inventario perpetuo llevado tanto en unidades como en valores.

Este método promedio ponderado se subdivide en:

- a) Promedio Constante o continuo, y consiste en obtener en cada entrada de material el precio promedio que le corresponde en esa fecha.
- b) Promedio periódico, en este caso se mantiene el precio aplicado a un período determinado (semanal, quincenal o mensual), por lo tanto pasado dicho período se vuelve a obtener un nuevo precio promedio para aplicarse al nuevo período y así sucesivamente.

2.19 Diferencia entre costo y gasto

El costo se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en gasto cuando rinde sus beneficios en el futuro. Por consiguiente, una cuenta de costo es una cuenta de activo (por ejemplo, el inventario). El gasto se define como un desembolso que se consume corrientemente, o como un costo que ha rendido ya su beneficio. Costo es un egreso en que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción. Se define como gasto, el que se relaciona con las ventas, la Administración y la financiación de ese bien o su producción.

2.20 Diferencia entre sistema y método Sistema

Se puede decir, que un sistema se compone de elementos, interdependencia y propósito. Es un conjunto organizado de elementos o partes unidos por interacción regulada con el fin de lograr metas, objetivos o propósitos pre-establecidos.

Un sistema de inventarios es muy diferente a un método de valuación; cada uno tiene objetivos que difieren mucho del uno al otro. El sistema de inventarios tiene como objetivo el control de los mismos, mientras que el método de valuación de inventarios tiene como objetivo el valorar o valorar el inventario final y determinar el costo de venta .

Una cosa es controlar las existencias de los inventarios, y otra muy diferente es la determinación del costo de cada unidad vendida del inventario o valorar el inventario final de un periodo.

Solo existen dos sistemas de inventario conocidos: inventario periódico e inventario permanente.

En cambio existen múltiples métodos de valuación de inventarios. Peps, Upes, Promedio ponderado, Retail, etc.

Los métodos de valuación de inventarios determinan el costo de venta y el valor del inventario final en el sistema de inventarios permanente, lo que quiere decir que si hablamos de métodos de valuación de inventarios, nos estamos refiriendo necesariamente al sistema de inventarios permanente.

La determinación del costo de venta en el sistema de inventarios periódico no se hace con los métodos de valuación de inventarios, sino mediante el llamado juego de inventarios, que no es otra cosa que tomar el inventario inicial, sumarle las compras y restarle el inventario final.

Capítulo 3

3. Metodología

Método: se define como el procedimiento para alcanzar un objetivo, lo que permite ordenar una actividad determinada.

3.1 Observación:

Al proceso del conocimiento se utilizan la lógica, la precepción y la práctica, tanto como atención de la manifestación y alteración de un objeto o fenómeno.

Para efecto de la presente investigación se tuvo como sujeto de estudio a una empresa mercantil la cual tiene como actividad principal la transformación y comercialización de papel higiénico institucional y venta de accesorios del ramo a la vez la prestación de servicios mantenimiento y conserjería para lo cual se aplico el método de observación a través de presencias físicas a sus instalaciones, fue necesario realizar entrevistas y cuestionarios a sus principales funcionarios que intervienen directamente en la producción y administración de los recursos.

3.1.1 Observación Directa

Ésta se aplicó durante las visitas interrogantes planteadas al personal en general, sin que éstos se sintiesen comprometidos, cuyo objetivo fue cruzar la información proporcionada por las autoridades de la empresa. La observación directa a las instalaciones y empleados en general, permitió afirmar las debilidades expuestas por el personal cuestionado.

3.1.2 Técnica

Durante el desarrollo del presente trabajo, se utilizaron técnicas de observación, entrevistas, descripción y documentación; así como, la consulta de fuentes bibliográficas, aportando esta última en el enriquecimiento de la investigación.

3.1.3 Sujetos de la investigación

La presente investigación se desarrolla dentro de la base de una empresa comercial de capital nacional, denominada empresa White Cotton Sociedad Anónima (este es el nombre comercial de la empresa y el propietario solicito que con este nombre se trabaja el proyecto) lleva operado en el ámbito mercantil 2 años aproximadamente, se contara por parte de la empresa con la disposición del señor Gerente General, Gerente Operativo y con la señora Contadora para el apoyo del desarrollo de la presente investigación.

3.2 Entrevista

Se efectuó una entrevista con el Gerente General de la empresa, con la finalidad de obtener un panorama general de la misma y poder tener un acercamiento con la autoridad máxima, conocer al Gerente de Operaciones, al Gerente de Mercadeo y conocer al personal además presentar la propuesta de la universidad en la solución de uno de los problemas que sean detectados mediante el proceso de investigación.

3.3 Cuestionario

Se preparó un cuestionario con preguntas objetivas que permitieran evaluar y conocer el control interno, así como las normas y políticas implementadas y ejecutadas por el personal que labora en la empresa, durante la práctica de procesos en la realización de sus funciones.

3.4 Nivel de Investigación

El nivel de la investigación con forme a la planeación se abarco en la mayoría de sus conceptos, identifican procesos en donde se realizan empíricamente sin constancias de proceso realizado, así como procesos sin terminar dentro de la etapa que le corresponde.

3.4.1 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación en su mayoría fue descriptiva mediante análisis de resultados y de campo para llegar al objetivo de la investigación que se presenta, este tipo de investigación se

apoya en información que proviene de entrevistas, cuestionarios y observaciones. Finalmente se utilizó la técnica de investigación documental.

3.4.2 Tipo de Investigación

Durante la etapa del diagnóstico se aplicó una investigación activa, la cual está dirigida a la aplicación inmediata de medidas que permitan resolver un problema en particular, mediante el desarrollo de la práctica empresarial dirigida.

El problema específico, está sujeto a la aplicación permanente de verificaciones localmente en las instalaciones de la empresa de aplicación o estudio, cuyo fruto esperado es contribuir en gran parte a mejorar los procesos practicados como actividades comúnmente desarrolladas, al momento de realizar sus operaciones dentro de la producción.

Se observó por varios días cómo se desenvuelve el manejo y transformación de la materia prima en su proceso de transformación, para luego tomar ésta información y sacar un análisis de lo que necesita la empresa objeto de estudio.

3.5 Población y Muestra

3.5.1 Población

Se verificó que el total de los trabajadores en la Empresa White Cotton existe actualmente un total de 80 trabajadores los cuales todos están activos los cuales reciben sus remuneraciones en tiempo, se encontraron procesos pendientes ya que el personal no es suficiente.

3.5.2 Muestra

Al establecer los objetivos que es la aplicación de herramientas comparativas y delimitar el problema es necesario determinar los elementos o individuos con quienes se va a llevar a cabo el trabajo de investigación. El ámbito de la investigación para lo cual se seleccionó los puntos de relación medibles de la empresa.

3.6 Instrumentos utilizados

3.6.1 Validación del instrumento

Se utilizara como instrumento un formato la observación con el cual se anotara aspectos relevantes de los procesos a través de presencias física a las instalaciones de la empresa, de preguntas estructuradas a través de cuestionarios, posteriormente trasladadas al personal de la empresa, que incluye gerentes y contador general.

Dichas preguntas evaluaban aspectos generales de la empresa, registros contables, el control interno de los diferentes procesos tales como las ordenes de producción, el retaso o producto de segunda calidad, identificación de saldos por bobina y lo que se entiende como merma.

3.6.2 Sujetos de la investigación

- Gerente General.

Se pretende una entrevista con el gerente general y poder hacer la presentación de nuestra propuesta de trabajo en la empresa y discutir los días de visita así como la autorización de Información.

- Gerente de Producción

Se solicitara entrevista con Gerente de Producción conceda entrevista se le solicitara la Información sobre el proceso para la producción de papel higiénico tipo institucional.

- Gerente de Mercadeo

Pretendemos conocer su movimiento de ventas y cuales son sus fortalezas y debilidades en la colocación del producto a nivel de mercado nacional como en sus primeros envíos en el territorio Centro Americano.

- Contador General

Dentro de los propósitos de nuestra investigación es de tener comunicación directa con el registro de los procesos de compra de materia prima, pagos de sueldos y registros de producción dentro de contabilidad y qué tipo de análisis así como comparaciones se obtienen después de cada proceso.

3.7 Técnicas de análisis de datos

La técnica de análisis de datos representa la forma de cómo será procesada la información recolectada, se puede procesar de forma cuantitativa la cual permite efectuar operaciones con los datos de forma cualitativa esta es una técnica la cual indaga para obtener información de los contextos y sus variables a la vez permite dar una idea más clara de la interpretación de los datos obtenidos de forma precisa mediante a la razonabilidad de los cuadros o graficas representadas.

Capítulo 4

4. Presentación y Análisis de Resultados

4.1 De la observación

Mediante la observación realizada a la planta de producción, se generó información valiosa para la interpretación de los procesos dentro de la producción de papel higiénico institucional (caja de 6 rollos de 250 hojas), se puede observar que se encuentra: el área de la planta donde se encuentran las máquinas de producción, existe un área de bodega donde se encuentra el inventario de papel reciclado (el cual está en presentación de bobinas de diferentes calibres), también se encuentra el área donde mantienen sus insumos (centros de cartón, pegamento) y su material de empaque que son las cajas con la identificación de la empresa y su producto terminado.

El método que la empresa de este estudio emplea para el control de sus inventarios, es el de costo registro contable acumulado, por lo que no se actualizan los costos cuando se adquieren materia prima o insumos con precios más elevados, solo se promedia su costo y no afectan tanto su precio al hacer compras locales, y esto no permite establecer las variaciones constantes que tienen las materias primas al ser la mayoría de ellas importadas de Estados Unidos de América, debido a la fluctuación del dólar con respecto al quetzal.

Los costos que han resultado dentro de la fabricación de un producto el cual se tienen al final del período que se realizan y estos no son analizados posteriormente, comparados con los resultados obtenidos, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por producto, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

Actualmente no se realiza una acumulación y anotación de los resultados obtenidos en períodos similares o en diferente oportunidad según se elaboren el mismo producto es lo que llamamos Costo Histórico.

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y

en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

No tienen referencia de costos históricos promediados por lo que da limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, no permite que se usen para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, en los que se realizan.

4.2 De la entrevista

En la entrevista participaron 24 personas de un total de 80 que tienen ejecución directa con la toma de decisiones y con los que están directamente involucrados con los procesos. El Gerente indica la experiencia que tiene dentro de su campo y brinda su apoyo con el entendimiento de los procesos, así como indico sus claros y precisos conceptos de su actual actividad dentro del mercado y esta es la principal fortaleza de sus productos, se determinó que el costeo es por absorción en el cual están incluidos los gastos fijos y variables de fabricación del producto, materia prima y mano de obra.

4.3 Hallazgos según cuestionario

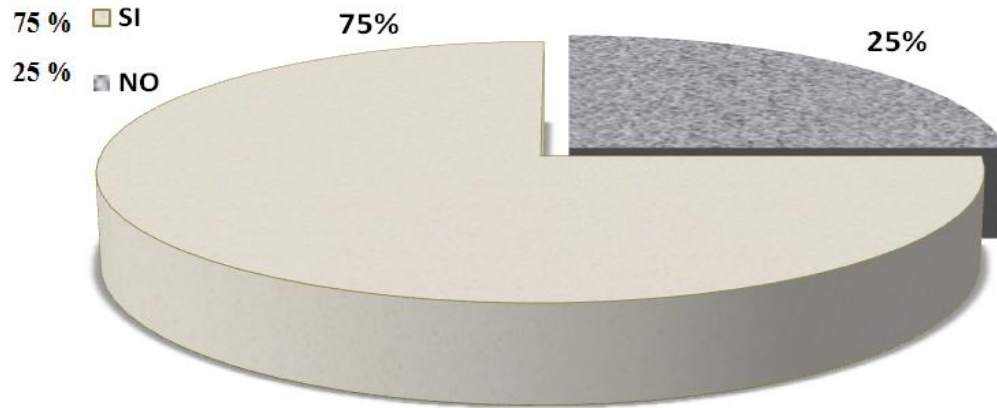
Se trasladó un cuestionario en la empresa a los trabajadores, gerentes involucrados dentro del proceso de producción, para establecer las fortaleza organizacionales de la empresa, respecto a la necesidad que se detectó de implementar un sistema costos estándar y tomar mediciones así como desarrollar procesos que tengan el efecto de minimizar costos para un mejor desempeño de las actividades, con una muestra de un 30 % de un total de 80 trabajadores involucrados en el proceso.

El resultado fue el siguiente según:

1 _ Cuando se realizó la consulta sobre la implementación de un sistema de costos estándar actualizado para la empresa están de acuerdo que es necesaria la implementación de costo que permita analizar si sus procesos son viables y aún se mantienen dentro de los objetivos.

Grafica No. 1

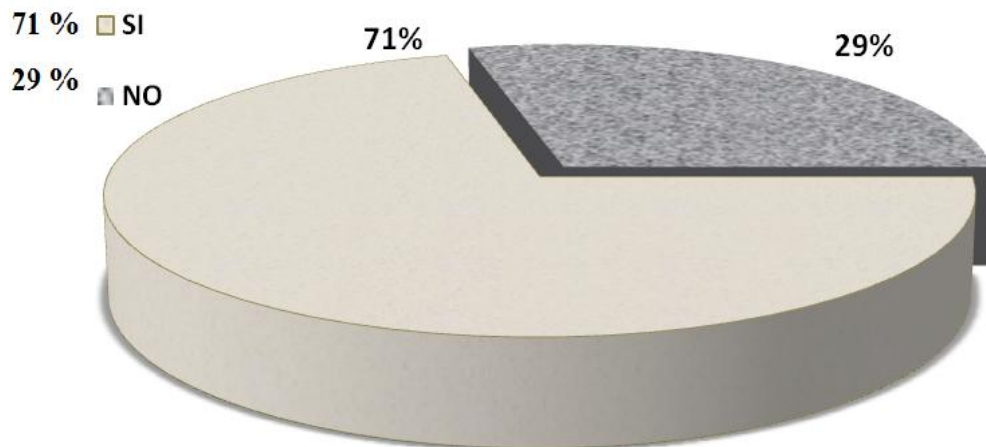
Se establece la necesidad de implementación de un sistema de costos.



2 _ Se identificó que los costos actuales no están cumpliendo con las necesidades básicas de la empresa en cuanto a la utilización según encuesta se determina que ya no es funcional el sistema actual.

Grafica No. 2

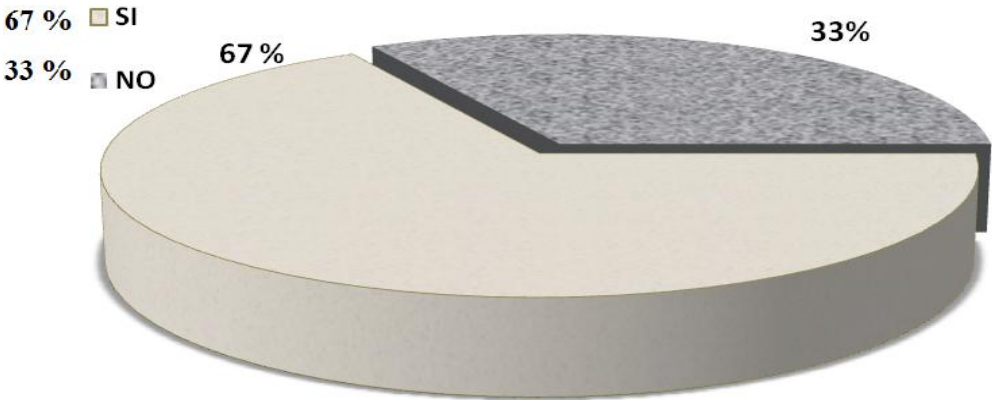
Es considerable que ha dejado de ser funcional el sistema de costos.



3 _ Con relación a la implementación de nuevos procesos para alcanzar mejoras dentro de la producción de la empresa, se estableció que se cuenta con buena voluntad para las mejoras.

Grafica No. 3

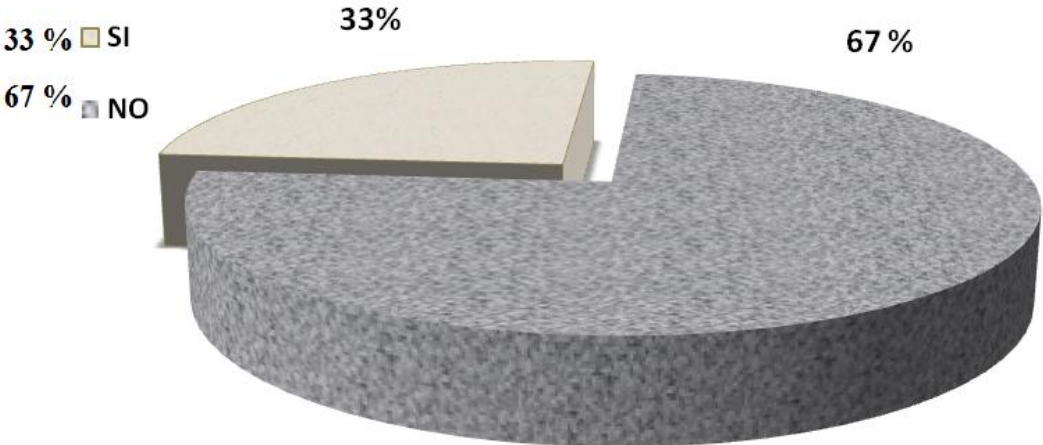
Se identifica que es necesario mejorar los procesos existentes



4 _ En la verificación y consulta de los métodos que se utilizan para evaluar los actuales procesos de producción no se tiene certeza por parte de la mayoría de los involucrados que sobre el método y la unidad de medida de los procesos.

Grafica No. 4

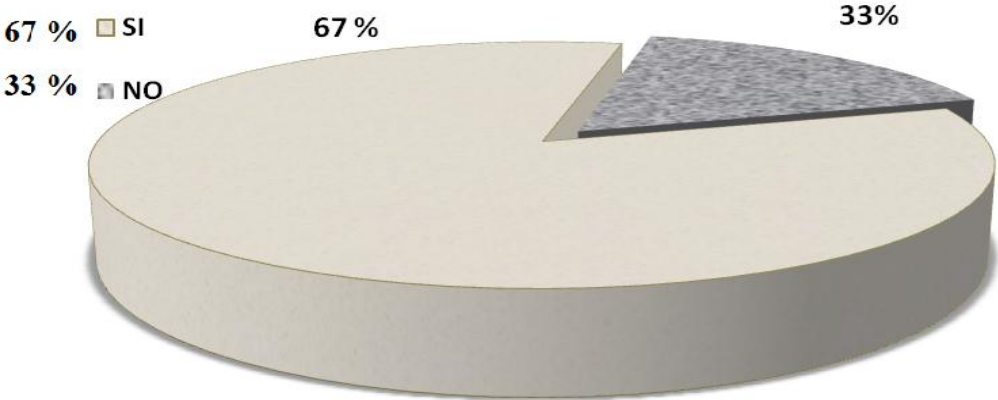
Se puede establecer cuál que no se identifica cual es el método de evaluación actual.



5 _ Con el propósito de conocer la capacidad de los trabajadores con relación al conocimiento para implementar un nuevo sistema los resultados indican que se cuentan con suficiente capacidad.

Grafica No. 5

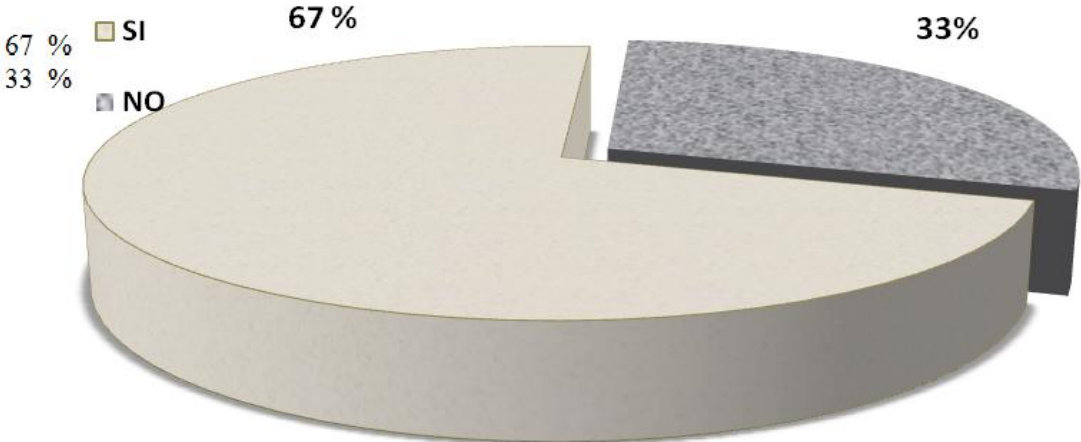
Existe capacidad de los empleados para adaptarse a un nuevo sistema



6 _ En la captación de datos se pudo identificar que no se hacen dentro de los procesos y estos son registrados con atrasó y no reflejan la realidad con respecto las cantidades y valores.

Grafica No. 6

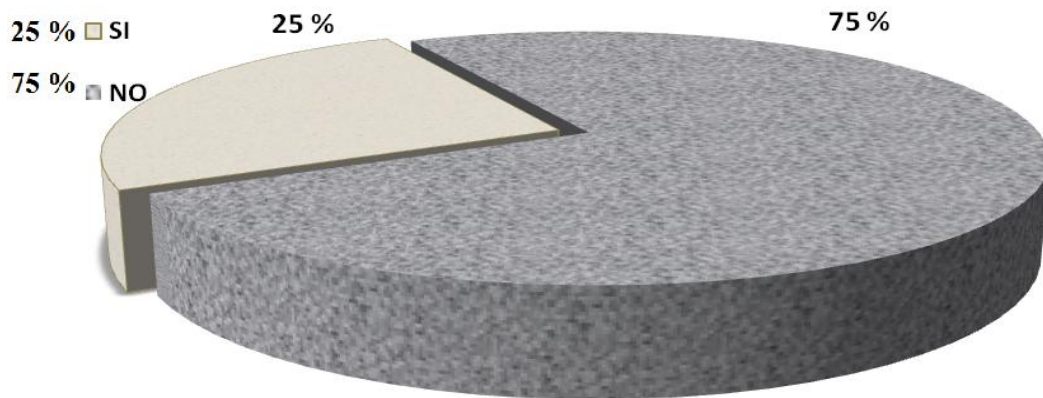
Existe atraso en el registro de la información dentro de los procesos.



7 _ Al verificar con el personal involucrado en los procesos de producción y almacenamiento de mercadería, materia prima para la realización de la producción de la empresa no se están realizando los inventarios cada mes ni menos cada tres mese solo se registran saldos.

Grafica No. 7

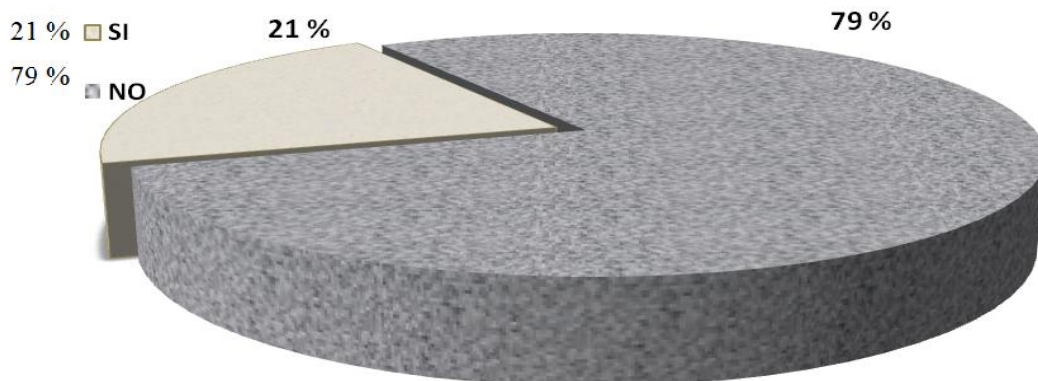
La toma de inventarios físicos es oportuna o confiable.



8 _ Dentro de los controles que se verificaron se identifico que estos únicamente son llevados de forma cronológica manualmente sin estar ingresados o actualizados dentro de un sistema el cual pueda actualizarse constantemente y que pueda servir para estimar recursos según necesidades futuras.

Grafica No. 8

Es confiable la realización de controles y la comparación de los mismos.



4.4 Análisis de la Información

Dentro de la información descrita anteriormente, la cual se tuvo físicamente en la mayoría de los datos, ya que muchos de los análisis, aún no se tienen implementados en la empresa por lo que se determinaron mediante experiencia de profesional, como Gerente de Producción.

Se determinó que la compra de materia prima la realizan dos veces dentro del año, al extranjero a las empresas proveedores Kimberly Clark y Georgia Pacific, con el objetivo de tener un inventario suficiente para cumplir con sus necesidades, porque se tiene proyectado la expansión, ya que actualmente la exportación del producto es de 2.41 % a países como Honduras y El Salvador, los despachos se iniciaron mediante solicitud de producto, el cual fue cancelado en el momento de entregar el producto, ya que tienen distribuidores locales en la comunidades que compran el producto, pero no existe contrato de compra venta de manejo de la marca de una manera preferente.

No existe una solicitud de producción o orden de pedido firmado y sellado por gerencia, no existe registro de entrega de materia prima a planta para la producción, cuando se tiene pedidos urgentes y al no tener existencia de materia prima, se debe comprar a empresas similares lo que eleva el costo de producción, por lo que mantienen existencias de bobinas de papel de varios calibres para cumplir con sus pedidos.

Además se pudo constatar que no existen registros contables en el momento de la producción o adquisición de insumos, el consumo de materia prima es identificado por diferencia entre el ingresos más inventario inicial menos inventario final, ya que todo se registra hasta después de 20 días de terminado el periodo, lo que da atraso en el análisis de la información, de igual manera no permite la comparación de los resultados con los objetivos planteados o con otros resultados obtenidos y así determinar si se cumplieron con los mínimos o máximos de gestión prevista ya que tampoco se hacen proyecciones o planificaciones de presupuesto, el cual debe ser vital realizarlo con referencia a datos estándar obtenidos de periodos anteriores en donde se ha producido el producto deseado. El inventario de materia prima se establece por diferencia a través de inventarios físicos al final del período.

Se observó que en la conversión de la materia prima a papel higiénico, al considerar que la presentación es en bobinas de 16,024 libras, cartón para la formación de centros, el pegamento que actúa como adhesivo. El desenrollado se realizó por medio de bandas colocadas a lo ancho del rollo en la parte inferior, al hacer presión se da vuelta lentamente e inicia el ensamblado con el centro usando la guía por medio de rodillos, desarrugadores, alimentadores y perforadores.

Al adherirse o colocarse al centro de papel se da más velocidad para que enrolle el papel según la cantidad de hojas que se desean, en este caso 250 hojas. Posteriormente pasa a los rodos donde será trasladado por carriles y colocado en espera de ser cortado en la cortadora, por medio de cuchillas giratorias cortando hasta el centro.

Como último paso son llevados por medio de banda con rodillos al proceso de empaclado donde son agrupados en una caja identificada con el logotipo de White Cotton y sellada esta caja entarimada y llevada a bodega de almacenamiento.

Se pudo observar que los gastos de flete por traslado de mercadería son cobrados por aparte a los clientes que están en la capital y a los que existen en el interior ya que se toma en cuenta según la cantidad de kilómetros del recorrido, además para las exportaciones a los países de el Salvador y Honduras se estableció que el costo por envío a estos países es más barato al contratar transporte que viene a dejar mercadería a Guatemala ya que los transportistas miran como una oportunidad de ganar algo extra por viaje, por tal razón los envíos a distribuidores de estos países se hacen conforme se cuenten con todas las condiciones de existencia de pedido, disponibilidad de producto y transporte favorable para él envío.

4.4.1 Análisis Legal y Fiscal

4.4.1.1 Análisis Legal

La empresa dentro de su creación cuenta con su acta constitutiva la cual identifica los miembros de la Sociedad, el cargo que ocuparan y quienes tienen la calidad de representación así como el tiempo que establece para cada puesto está según el funcionario el caso del representante legal o gerente general es a un plazo de tres años, gerente producción su plazo esta para tres años con

renovación a dos meses que se termine su contrato, gerente de mercadeo su plazo es para un año con renovación un mes antes de vencido el plazo, el contador general su nombramiento, la renovación es para dos años y se realiza dos meses antes que su vencimiento, además indica la capacidad de este para ejercer sus funciones.

4.4.1.2 Análisis Fiscal

La empresa hasta este año 2012 empezó a acreditar sus pagos de Impuesto Sobre la Renta al Impuesto de Solidaridad, la ley le permite un margen de cuatro trimestres exentos de pago de este impuesto, puesto que la empresa inicio operaciones noviembre 2010, se determinó que no había presentado la declaración de Impuesto Solidaridad trimestral del último periodo de octubre a diciembre 2011 y de esta tiene obligación de presentarla pero por no tener movimiento en los días de noviembre y diciembre de 2010 no hay una determinación de impuesto más que solo la presentación por no tener ingresos y la ley es clara debe tener actividad mercantil, movimiento de ingresos.

La declaración Impuesto Sobre la Renta anual de 2010 solo fue presentada por formalismo o sin movimiento ya que no obtuvo ingresos, se verificó que esta ha cumplido con la obligación de presentación de sus declaraciones anual del Impuesto Sobre la Renta de 2011, así como las declaraciones de trimestrales del mismo impuesto del año 2011, sus declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado con su formulario respectivo SAT 2157, por su actividad como productor, exportador y ventas locales está realizando sus declaraciones al igual el respectivo anexo cuando obtiene servicios con facturas especiales por que tiene habilitada una resolución para su uso.

4.4.2 Análisis Contable

Dentro de las operaciones contables se puede identificar que la empresa actualmente no cuenta con un sistema de costos idóneo a sus operaciones y así determinar su costo previo a realizar e identificar todos los elementos para obtener una producción deseada.

Se procedió a solicitar y verificar los cálculos matemáticos para la producción de papel higiénico de tipo institucional, en la presentación de 1 caja de 6 rollos, cada rollo contiene doscientas cincuenta hojas, correspondiente al periodo de mes de mayo 2012. Para producir la caja de papel debemos establecer la capacidad por día que son 160 cajas y hay que multiplicar el valor de la mano de obra por 23 días reales laborados, esto refleja un resultado de 3,860 unidades o cajas

Al final del mes la contadora se presenta físicamente a recoger las boletas de producción en la planta de la empresa y el conteo físico de la producción de las cajas de seis rollos, cada rollo de doscientos cincuenta hojas producidos, las salidas de inventario de materia prima en este caso la bobina, el pegamento y el cartón para hacer el centro del papel, de igual manera verifica el total de caja que fue utilizada para el empaque y rebaja el total de inventario inicial al empezar el mes que se trabajo, luego identifica la mano de obra utilizada, pagada y posteriormente lo divide dentro del total de cajas de papel de seis rollos institucional para determinar el valor de mano de obra por caja. Así mismo procede a verificar los gastos de fabricación los que se incurrieron durante el mes y los divide de igual manera con el total producción de cajas de papel

Materia Prima

La materia prima utilizada en la producción de caja de seis rollos de papel institucional las cuales tienen un peso de siete libras y media (7 libras y ½ libra). Se utiliza una bobina la cual tiene un peso de 1,142.87 Kilos lo que debe ser pasada a libras para esto se multiplica por el coeficiente 2.2046224 y esto refleja un total en libras disponibles de papel 3,181 libras y el precio de la bobina en quetzales es de Q 16,024.29 por lo que el precio del papel por libra sin trabajo de producción es de Q 5.0375 precio libra en bobina.

Cuadro No 1 Costo de Bobina de papel precio por libra

- Unidad medida libra
- Cifras expresadas en quetzales
- Periodo Mayo 2012

| Valor Bobina en Quetzales | Peso Kilos Bobina | Determina Lbs Coeficiente | Peso Bobina Libras | Precio Libra | Ref |
|------------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------|-------|
| | | | | Papel en bobina | |
| Q 16,024.29 | 1,442.87 | 2.2046224 | 3,181 | Q 5.0375 | (1) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 43

Consumo de Materia Prima

Para producir de Papel higiénico institucional el consumo y peso en libras por cada una de las caja de 6 rollos por producción, cada rollo tiene un peso de una libra y media (1.5 lib) por seis rollo el total del peso de la caja esta aproximadamente en siete libras y media (7.5 lbs).

Cuadro No 2 Consumo de materia prima por caja de 6 rollos

- Unidad medida libra
- Periodo Mayo 2012

| Peso en libras por Caja de 6 rollos | | Ref. |
|-------------------------------------|---------------------------|-------|
| Materia Prima | Papel reciclado en bobina | (1) |
| Unidad de Medida | Libra | |
| Peso por rollo | 1.25 libra | |
| Peso total de 6 rollos | 7.5 Libras por caja | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 44 cuadro No 1

La capacidad de Producción de la maquina durante el mes de Mayo 2012, se identificó disminuyo la producción, por tener registros de la capacidad de la maquina pero no se tiene control de mantenimiento, lo cual dificulta cumplir con la producción esperada ya que fue realizado en fecha no programada el cambio de piezas esto resto un día hábil al total de la producción en este mes, disminuyendo la capacidad total de la planta.

Cuadro No 3 Capacidad de producción de la maquina

- Unidad medida caja de 6 rollos
- tiempo establecido por hora
- Periodo Mayo 2012

| Tiempo por Caja | Por hora | Dia 8 horas | Mayo | Cajas | Ref |
|-----------------|----------|-------------|-----------|------------|-------|
| 3 minutos | Cajas | Cajas | Laborados | Producidas | |
| 1 | 20 | 160 | 23 | 3680 | (1) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 44.

Gasto en la compra de centros de cartón

Según la compra de centros realizada a otra empresa proveedora, la producción que se obtuvo un total de 3,680 cajas de 6 rollos cada una para un total de unidades de 22,080, se determinó que cada centro tiene un valor de 0.368 por caja es un costo de Q 2.2052 para un total de consumo del mes de Q 8,115.14.

Cuadro No 4 Gasto en la compra de centros de cartón

- Unidad medida libra
- Cifras expresadas en quetzales
- Periodo Mayo 2012

| Compra de | Cantidad | Unidades | Precio Total | Valor Unitario | Precio Caja |
|-------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Insumos | Cajas | Totales | en Quetzales | por Centro | 6 unidades |
| Centros de Carton | 3,680 | 22,080 | Q 8,115.14 | Q 0.368 | Q 2.2052 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 45

Gasto de cajas de cartón

Caja de cartón sumí duro impermeable con impresión de logotipo a colores de White Cotton S.A. su capacidad para 6 rollos tipo institucional de 250 hojas, comprada a proveedora de cartón semi duro, se identificó que tiene un precio por rollo de Q 0.7783 por unidad o caja de 6 rollos con un costo de Q 4.6700, la producción total de 3680 cajas es de Q 17,185.60.

Cuadro No 5 Gasto de caja de cartón

- Unidad medida libra
- Cifras expresadas en quetzales
- Periodo Mayo 2012

| Compra de | Lote | Precio Total | Precio | Valor Caja | Ref |
|----------------------|--------------|---------------------|-----------------|-------------------|------------|
| Insumos | Cajas | en Quetzales | Unitario | 6 Unidad | |
| Caja de Presentacion | 3680 | Q 17,185.60 | Q 0.7783 | Q 4.6700 | '(1) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 45

Gasto de pegamentos o adhesivos transparentes

El pegamento o adhesivo su consumo fue de 25 Galones, comprado a otra empresa proveedora, el cual se estableció un precio de consumo por unidad de Q 0.0387, para una caja de 6 rollos como unidad de medida es de Q 0.2323 para un total de consumo en el mes de Q 854.86 con una producción de 3680 cajas.

Cuadro No 6 Gasto de pegamento o adhesivo transparente

-Cifras expresadas en quetzales

- Periodo Mayo 2012

| Compra de Insumos | Lote Cajas | Precio Total en Quetzales | Precio Unitario | Valor Caja 6 Unidades | Ref |
|--------------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------|------------------------------|------------|
| Pegamento 25 Gls | 3680 | Q 854.86 | Q 0.0387 | Q 0.2323 | (1) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 45

Gastos de mano de obra

La mano de obra directa pagada en el período Mayo 2012 según información proporcionada por la empresa es la siguiente: Indica la ley el sueldo mínimo para el año 2012 se debe calcular para trabajadores No agrícolas Q 68.00 diarios multiplicado por los días según el año por ser bisiesto este año es de 366 días lo que da un total de 24,888 este dato debe dividirse entre los 12 meses por lo que identifica un salario al mes de Q 2,074.00 además indica que se debe calcular, cuando se tengan horas extras el total por Q 8.50 por hora extra y según la ley se debe pagar a tiempo y medio lo que debe multiplicarse por 1.5 para obtener el total de pago según Acuerdo Gubernativo 520-2011 vigente, más la bonificación por decreto 78-89 y 7-2000 reformado 37-2001 del congreso de la república de Q 250.00 que deberá ser pagado junto al sueldo mensual.

En el mes de Mayo se observó que se reportaron un total de horas extras de 16 horas por cada operario los cuales son dos en la maquina esto nos da un total pagado.

Cuadro No 7 Mano de obra pagada en el Mes

-Cifras expresadas en quetzales

- Periodo Mayo 2012

| Sueldos Pagados | Pago Sueldo | Bonificación | Horas Extras | Total Líquido | Ref |
|------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------|
| Mano de Obra | Q 4,148.00 | Q 500.00 | Q 408.00 | Q 5,056.00 | (1) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 46

Costo mano de obra por caja procesada, se determina del total pagado en el mes Q 5,056.00 dividido por la producción de cajas de papel, el valor de caja producida es de Q 1.3739.

Cuadro No 8 Costo de mano de obra por caja procesada

-Cifras expresadas en quetzales
- Periodo Mayo 2012

| Costo por Caja | Pago Total Planilla | Total Cajas Producidas | Valor Unitario por Caja | Ref |
|--------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------|
| Mano de Obra Total | Q 5,056.00 | 3680 | Q 1.3739 | (1) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 46

La distribución de los gastos de fabricación

se realiza entre el total de la producción de cajas, por lo que no existe separación y distribución de los gastos totales, en Gastos Fijos y los Gastos Variables, lo que no permite demostrar el porcentaje en el que equivale a los gastos fijos. Se observa también que no se calcula la depreciación de la maquinaria la cual es una provisión que se registra, mensualmente, en la contabilidad para trasladar al gasto una parte proporcional del costo de compra de un activo fijo: maquinaria, etc. El gasto por depreciación debe registrarse dentro del grupo de gastos en que se utiliza el activo. Si es maquinaria de planta, la depreciación irá dentro de Costos de Producción lo cual pero actualmente no se está realizando en el periodo trabajado según información proporcionada por la empresa dentro de sus registros mensuales únicamente al final del año.

Cuadro No. 9 La distribución de los gastos de fabricación

-Cifras expresadas en quetzales
- Periodo Mayo 2012

| Descripción | Total Gastos Valor | Caja 6 rollo | Una Unidad | Porcentaje participacion |
|--------------------------|--------------------|----------------|---------------|--------------------------|
| Energía eléctrica | Q 828,00 | Q 1,35 | Q 0,23 | 3.13 % |
| Agua, teléfono y otros | Q 3.047,22 | Q 4,97 | Q 0,83 | 11.53 % |
| Manten Reps y acces | Q 5.775,83 | Q 9,42 | Q 1,57 | 21.86 % |
| Materiales y lubricantes | Q 248,40 | Q 0,41 | Q 0,07 | 0.94 % |
| Mantenimiento equipo | Q 6.750,00 | Q 11,01 | Q 1,83 | 25.55 % |
| Sueldo supervisor | Q 3.500,00 | Q 5,71 | Q 0,95 | 13.25 % |
| Sueldo Administracion | Q 2.400,00 | Q 3,91 | Q 0,65 | 9.08 % |
| Prestaciones laborales | Q 2.698,80 | Q 4,40 | Q 0,73 | 10.22 % |
| Papelería y útiles | Q 306,00 | Q 0,50 | Q 0,08 | 1.16 % |
| Alquiler | Q 865,08 | Q 1,41 | Q 0,24 | 3.27 % |
| Total de gastos | Q 26.419,33 | Q 43,07 | Q 7,18 | 100,00 |

Fuente: información de La Empresa White Cotton S.A

Total de consumo de materia prima

En el mes de Mayo 2012 de la producción obtenida según requisiciones establecidas y proporcionadas por el gerente de producción, la materia prima, las bobinas de 3,181 libras cada bobina, por lo que se utilizaron 8 bobinas con 2,163 libras de otra bobina clasificada para el llamado papel institucional. Tomando como referencia el consumo por caja de papel es de siete libras y media (7.5 libras) por la producción de cajas 3,680 el consumo total es 27,614 libras.

Cuadro No 10 Total de Consumo de materia prima.

-Unidad de medida libra

- Periodo Mayo 2012

| Produccion del Mes | | | | Ref |
|------------------------------|-------------|------------|-----------------|-----------|
| | Total Cajas | Libras por | Total de Libras | |
| Descripcion | Producidas | Caja | Consumidas | |
| Papel Institucional 6 rollos | 3680 | 7,50375 | 27,614 | (1 , 2) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 48 Ref. (2) Cuadro 1 y 2.

La merma se logra establecer por cada bobina ya que dentro del proceso de traslado desde la empresa productora hasta la planta de producción cada bobina llega a tener golpes, desgarros, humedad por derrames de líquidos o ambientes, para lo cual se estableció por parte del ingeniero según procedimiento técnico ya establecido para la producción de este producto en la planta, y no importando la condición de la bobina se recorta las orillas de cada bobina y así estandarizar el tamaño de producto a ser elaborado, por lo que no importando la condición de la bobina en cada orilla es cortada por lo menos dos vueltas, de igual manera los extremos son cortados hasta diez centímetros (10 cms) esto da por bobina una merma de 47.71 libras esto equivale a un uno punto cinco por ciento (1.5 %) del total de la bobina. Por lo del total de consumo de materia prima es de 27,614 libras por lo consiguiente su merma total del mes es de 414.21 libras por valor según costo de Q 5.0375 costo total por merma es de Q 2,086.58.

Cuadro No 11 Merma según consumo de materia prima

-Unidad de medida libra

- Periodo Mayo 2012

| Peso Bobina | Merma 1.5 % | Consumo libas | Merma 1.5% | Costo Libra | Costo Merma | Ref |
|-------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------|
| 3,181 libs | 47.71 libra | 27,614 | 414.21 Libras | 5.0375 | 2,086.58 | (1 , 2) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 48. (2) Cuadro 1,2,3 y 10..

El costo de papel reciclado en bobinado según total de producción

Para establecer el mismo se utilizo para la producción del mes fue de 27,614 libras con un valor de Q 5.0375 cada libra para un total de Q 139,105.53 para un total de 3,680 cajas producidas en materia prima (papel reciclado) valorada por Q 37.80.

Cuadro No 12 El costo de papel reciclado en bobinado según total de producción

- Unidad de medida libra
- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales

| Total Materia Prima | Costo por | Total costo | Cajas | Costo | Ref |
|----------------------|------------|--------------|------------|------------|----------|
| en libras utilizadas | Libra en Q | Mayo 2012 | Producidas | Caja papel | |
| 27,614 | Q 5.0375 | Q 139,105.53 | 3,680 | Q 37.80 | (1, 2) |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) pág. 49. (2) Cuadro 1,2,10 y 11.

Los gastos de fabricación son distribuidos entre el total de producción y no se separan los gastos fijos, los gastos variables y no registra la depreciación de maquinaria, igual la merma total la tiene establecida como pedida total.

Cuadro No 13 Cedula de elementos de producción de papel higiénico

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales

| Tipo Institucional 250 hojas | | White Cotton S.A. | | | | Ref |
|--|----------|-------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|-------|
| Horas Fabrica Operarios | Dias Mes | Horas Dia | Horas Fabrica | Cajas Producidas | Total Horas en Operación | |
| 2 | 23 | 8 | 368 | | 368 | |
| Producción terminada | | | | | 3680 | |
| Merma o Perdida en Producción | | | Q 2,086.58 / 3680 = | | 0,5670 | (1) |
| Costo Horas Hombre Mano de Obra | | | Q 5,056.00 / 3680 = | | 1.3739 | (2) |
| Costo de horas Gastos Fabricación | | | | | | |
| Energia Electrica | Q | 828.00 | | | | (3) |
| Agua Luz y otros | Q | 3,047.22 | | | | |
| Mantenim Repuest | Q | 6,775.83 | | | | |
| Materiales y lubricante | Q | 248.40 | | | | |
| Manten equipo | Q | 5,750.00 | | | | |
| Sueldo Supervisor | Q | 3,500.00 | | | | |
| Sueldo Administ | Q | 2,400.00 | | | | |
| Prestaciones Laboral | Q | 2,698.80 | | | | |
| Papeleria y Utiles | Q | 306.00 | | | | |
| Aquiler | Q | 865.08 | | | | |
| | | | 26,419.33 / 3680 | | 7.179165 | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) cuadro 11 pág. 48. (2) Cuadro 7 pág. 46. (3) cuadro 9 pág. 47.

Cuadro No 14 Hoja Técnica Empresa White Cotton S.A. Costos y gastos reales utilizados en la producción.

- Periodo Mayo 2012

- Cifras en Quetzales

| Producto Rollo de Papel Institucional caja de 6 unidades 250 hojas | | | | | | Ref |
|---|---------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|----------------|------------|
| Materia Prima | Total | Producción Cajas | Costo Unitario | Costo Total | % Porc | |
| Papel en bobina doble hoja | Q 139,105.55 | 3680 | 37,80042 | | | (1) |
| Centos para papel | Q 8,115.14 | 3680 | 2,20520 | | | (2) |
| Caja de Cartón | Q 17,185.60 | 3680 | 4,67000 | | | (3) |
| Pegamento | Q 854.86 | 3680 | 0,23230 | | | (4) |
| Perdida en Merma total | Q 2,086.58 | 3680 | 0,56701 | | | (5) |
| Costo materia prima unida | | | | 45.47493 | 84.17 % | |
| Mano de Obra | | | | | | |
| Sueldos y Horas extras | Q 5,056.00 | 3680 | 1,37391 | 1.3739 | 2.54 % | (6) |
| Gastos de Producción | | | | | | |
| Gatos Varios | Q 26,419.33 | 3680 | 7,1792 | 7.1792 | 13.29 % | (7) |
| Costo Total Producción | Q 198,823.06 | 3680 | 54,02803 | 54.02803 | 100 % | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) cuadro 12 pág. 49, (2) Cuadro 3 pág. 44, (3) cuadro 5 pág. 45, (4) cuadro 6 pág. 46, (5) cuadro 11 pág. 48, (6) cuadro 7 pág. 46, (7) cuadro 9 pág. 47.

Al identificar la inversión total del mes, los resultados obtenidos muestra que la inversión en materia prima corresponde a un 84.17 % que es el capital destinado a la producción, en la mano de obra se puede identificar que corresponde a un 2.54 % y de los gastos varios se tiene un 13.29 % los cuales no fueron identificados entre fijos y variables.

Se pudo establecer que la producción de la planta fue disminuida por mantenimiento ya que se cambió una pieza que se quebró, lo cual es ineficiencia en la planeación, y esta máquina en meses anteriores dejo de realizarle su servicio, lo que significa un costo de Q 775.83, lo que representa en el total de gastos no mayor de 5.55 % del total de los gastos del mes. Además la producción de este día equivale 160 cajas de papel tipo institucional y esto es equivalente a que nuestro costo se elevó de Q 51.02 a Q 54.02 lo que fue una pérdida de Q 9,535.40.

4.4.3 Análisis de Auditoría

Dentro de la recopilación de datos, observación directa, entrevistas con los directivos y trabajadores tanto administrativos como de producción se pudo establecer que no existe seguimiento de procesos al igual una verificación posterior, por lo que no tienen análisis de comparación de los resultados obtenidos, dentro el área contable, además cuenta con asesoría en temas tributarios los cuales son analizados posteriormente que el departamento contable tiene sus resultados a los veintidós días siguientes del mes por lo que el análisis de partidas contables no es verificada y se limita a la cuantificación y cualificación de documentos contables relacionados a la parte fiscal, dentro de la revisión de cálculos, se toman muestra de libros de ventas y compras a efecto de comprobar documentos que tienen mayor notoriedad de sus operaciones como las pólizas de importación, las facturas del extranjero, el pago de los impuestos de la importación, las ventas realizadas a la tiendas o supermercados de distribución de consumo general por medio de su facturación al contado o al crédito estas con facturas cambiadas las cuales aseguran a la empresa un proceso penal si así fuera necesario.

Por no contar con personal que verifique procesos tanto contables y como financieros se tiene un riesgo y una posible oportunidad que con lleva la vulnerabilidad de la empresa ante actos anómalos, pone en riesgo a la empresa según sus objetivos indicados en sus estatutos de constitución.

4.4.4 Análisis de Estados Financieros

Dentro del Costo de Producción se puede identificar que dado su política de compra con relación a realizar adquisición dos veces al año y así mantener existencia suficiente para minimizar gastos de importación y obtener mejores precios, por lo que el consumo de materia prima no es significativo a la existencia en bodega ya que para el año 2011, tenía un consumo del 4.80 % del total en existencia al cierre anual.

- Periodo Enero 2011 a Diciembre 2011
- Cifras en Quetzales

| Estado en Costo de Produccion | | | |
|--------------------------------------|----------------------------|---------|-------|
| Empresa White Cotton S.A. | | | |
| al 31/12/2011 | | | |
| Expresados en Quetzales | | | |
| Inventario Materia Prima | | | |
| Compra de Materia Prima | 425,304.99 | 27.21 % | |
| Importacion Materia Prima | 1,128,978.00 | 72.22 % | |
| Gastos de Importacion | 9,026.46 | 0.58 % | |
| | <u>1,563,309.45</u> | 100 % | |
| SUMA INVENTARIO | | | |
| Inventario Final Materia Prima | 75,081.27 | | |
| Costo Primo | <u>1,488,228.19</u> | 86 % | |
| Gastos de Fabricacion | <u>252,074.29</u> | 14 % | |
| Gasto Maquinaria | 8,752.31 | 3.47 % | |
| Maquilado de Productos | 232,142.86 | 92.09 % | |
| Mantenimiento Bodegas | 11,179.13 | 4.43 % | |
| Administracion Personal C/Agenda | 0.00 | | |
| COSTO DE PRODUCCION | <u><u>1,740,302.48</u></u> | 100% | 100 % |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Se analizó el Estados de Resultados que del total de ingresos durante el periodo 2011 fue invertido un 81% en el costo de producción esto refleja la alta inversión que se tiene que hacer para obtener una utilidad significativa, la cual puede aumentar conforme se produzca y tenga mayor consumo en el mercado.

- Periodo Enero 2011 a Diciembre 2011
- Cifras en Quetzales

| Estado de Resultados | | | |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|
| Empresa White Cotton S.A. | | | |
| 01/01/2011 AL 31/12/2011 | | | |
| Expresados en Quetzales | | | |
| VENTA DE MERCADERIAS | 2,096,765.00 | <u>2,148,443.20</u> | 100% |
| Servicio de limpieza y manter | 0.00 | | |
| Exportacion Centro Americana | 0.00 | | |
| Exportacion Mercaderia | 51,678.20 | | 2.41 % |
| COSTO de lo VENDIDO | | | |
| Inventario de Mercaderia | | 2,056,745.43 | |
| Compra de Mercaderia | 316,442.95 | | 14.73 % |
| inventario Producto Elaborado | - | | |
| Costo de Produccion | <u>1,740,302.48</u> | | 81.00 % |
| SUMA | | 104,802.35 | |
| Invent Produc Elaborado | 51,265.43 | | |
| Invent Mercaderia Final | <u>53,536.93</u> | <u>1,951,943.08</u> | 90.85 % |
| UTILIDAD BRUTA | | <u>196,500.12</u> | 9.15 % |
| Gastos de Operación | 95,349.32 | | 48.52 % |
| Sueldos y Salarios | 29,070.10 | | 14.79 % |
| Cuota Patronal IGSS | 3,683.18 | | 1.87 % |
| Comercializacion Productos | 3,860.01 | <u>131,962.62</u> | 1.96 % |
| UTILIDAD LIQUIDA | | 64,537.50 | |
| IMPUESTO ISR 31 % | | <u>20,006.63</u> | 3% |
| Utilidad despues de ISR | | <u>44,530.87</u> | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

El estado de Situación Financiera se verificó que muestran razonabilidad en sus operaciones financieras por el tipo de actividad de producción que tiene ya que muestran sus principales rubros tales como la importación de materia prima, la compra de insumos, y sus existencias de mercadería.

- Periodo Enero 2011 a Diciembre 2011
- Cifras en Quetzales

| Estado de Situación Financiera | | | Empresa White Cotton S.A. | | |
|---------------------------------------|------------|---------------------------------|----------------------------------|--|--------------|
| Al 31/12/2011 | | | Expresados en Quetzales | | |
| ACTIVO | | | Porcentaje | | |
| | | | Activo | | Circulate |
| CORRIENTE | | <u>276,585.93</u> | 85% | | 100 % |
| Caja | 75,500.58 | | | | 27.30 % |
| IVA | 21,201.74 | | | | 7.66 % |
| Inventario Materia Prima | 75,081.27 | | | | 27.15 % |
| Inventario Productos Elaborado | 51,265.43 | | | | 18.54 % |
| Inventario Mercaderias | 53,536.93 | | | | 19.35 % |
| NO CORRIENTE | | <u>42,410.71</u> | 13% | | |
| Maquinaria | 43,735.21 | | | | |
| Depreciacion Acum Herramientas: | 1,324.50 | 42,410.71 | | | |
| OTROS ACTIVOS | | <u>4,927.16</u> | 2% | | |
| Pagos a cuenta de ISR | 4,927.16 | | | | |
| Retenciones ISR por pagar | - | | | | |
| ISO | - | | | | |
| IETAAP | - | | | | |
| SUMA DEL ACTIVO | | <u><u>323,923.80</u></u> | 100% | | |
| PASIVO | | | | | |
| CORRIENTE | | <u>278,892.93</u> | 86.10 % | | 100 % |
| Impuesto Sobre la Renta | 20,000.00 | | | | 7.17 % |
| IVA | - | | | | |
| Proveedores | 258,886.30 | | | | 92.83 % |
| CAPITAL AUTORIZADO | | <u>(2,726.87)</u> | 1.54 % | | |
| Capital Autorizado | 50,000.00 | | | | 100 % |
| Acciones por Suscribir | 45,000.00 | | | | 90 % |
| Capital Pagado | 5,000.00 | | | | 10 % |
| SUPERAVIT | | <u>44,530.87</u> | 11.36 % | | |
| GANANCIA ACUMULADA | | | | | |
| GANANCIA EJERCICIO | 44,530.87 | | | | |
| RESERVA LEGAL | | | | | |
| RESERVA LEGAL | | <u>3,226.88</u> | 1 % | | |
| SUMA PASIVO Y CAPITAL | | <u><u>323,923.80</u></u> | 100 % | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Se puede verificar que su Activo Circulante está formado por sus ingresos, materia prima por la compra de bobinas de diferente calibre, producto elaborado y mercadería para la venta que ya está en bodegas de tiendas de consumo. En el Pasivo Circulante se pudo constatar que el valor de proveedores corresponde a un 93.83 % de sus obligaciones.

Índices de solvencia

- Periodo Enero 2011 a Diciembre 2011

- Cifras en Quetzales

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{\text{Total de Activos}}{\text{Total de Pasivos}}$$

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{\text{Q } 323,923.80}{\text{Q } 278,886.30} = \mathbf{1.161490}$$

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

La empresa muestra solvencia dentro de su situación financiera, esto garantiza una estabilidad en sus operaciones financieras ya que demuestra la disponibilidad de dinero después de solventar sus obligaciones.

Endeudamiento

- Periodo Enero 2011 a Diciembre 2011

- Cifras en Quetzales

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Q } 278,892.93}{\text{Q } 323,923.80} = \mathbf{0.8609813}$$

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

La operaciones de endeudamiento son viables para ser pagadas ya que tiene mayor capacidad de pago que las deudas contraídas, por lo que nuestros acreedores y proveedores tendrán certeza en cobrar su inversión.

Análisis de F O DA

Fortaleza: En el presente trabajo se pudo determinar que la empresa actualmente dentro de sus fortalezas cuenta con sus inversionistas emprendedores, no ha necesitado obtener préstamos con financieras o bancos para solventar sus deudas, el producto cuenta con calidad por lo que ha logrado estabilidad en el mercado, su relación con los proveedores de materia prima lo que le permiten en sus compras realizar varios pagos, sin tener que adicionar intereses.

Oportunidades: El producto tiene buena aceptación en el mercado, además el precio es accesible y ha empezado a distribuir en países como El Salvador, Honduras y el Sur de México.

Debilidades: Actualmente no cuenta con un sistema de contabilidad aplicable para toda la empresa y cada uno de sus procesos, no tiene manual de procedimientos que evalúen los costos actuales por cada producto que se realiza.

Amenazas: Empresas internacionales han hecho propuestas de compra y actualmente están haciendo estudios para implementar una planta en Centro América para la producción de papel, el contrabando de papel en las fronteras es mayor, el precio de materia prima tiene riesgo de subir su costo ya que solo se cuenta con dos proveedores.

4.5 Respuesta a la Pregunta

Deben facilitar la implementación de un sistema de costos por proceso, donde las unidades sean iguales y se produzcan en masa, para un sencillo establecimiento de los estándares de los materiales directos, la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación para cada uno de los productos que se manufacturan. Adoptar los costos estándar los cuales son una herramienta altamente necesaria en toda empresa, ya que proporciona la dirección, las metas a alcanzar y las bases para comparación con los resultados reales, lo que también es bastante útil para obtener un presupuesto, ya que estos proveen las metas de costos sobre la base de costo total. Esto indica que son utilizados por la gerencia para determinar la eficiencia de las operaciones por comparación con los costos reales.

Los costos estándar también pueden ser utilizados como parte del control de costos, para el costeo de inventarios, la planeación presupuestaria, para la determinación del precio del producto y para facilitar el archivo de registro.

Este sistema es una forma de los costos predeterminados usados por las empresas que tienen que calcular sus costos en forma estimada con anticipación a la fabricación real de los productos o la conclusión una producción, con la finalidad de su comparación posterior con los costos reales. También se dice que costo estimado es la cantidad que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un período de tiempo. Frecuentemente, el costo estimado se basa en algún promedio de costos de producción real de períodos anteriores ajustado para reflejar los cambios en condiciones económicas, eficiencia, etc., que se anticipan para el futuro, los costos estimados incluyen una cantidad que refleja los desperdicios y deficiencia que se anticipan y que aumentan los costos unitarios y totales del producto o operación.

Implica encontrar la mejor forma de hacer un artículo, que se cuenta con la maquinaria ideal para obtener mayor producción y pueda establecer los mejores métodos de manufactura, así como se ha seleccionado y controlado debidamente, con todo cuidado, la mejor manera de manejar los materiales, y procesos aplicados a lograr una producción en cada uno de sus productos.

Capítulo 5

5. Propuesta

5.1 Introducción

Dentro de la contabilidad de costos se pueden identificar que se generan datos para distintos propósitos y estos son reconocidos en base a la planeación, control, costeo de productos y la creación de un buen presupuesto, al tomar decisiones mal fundamentadas acerca de la disposición de la planta y el alcance del movimiento físico de los materiales necesarios para la producción, se hacen a menudo antes de comenzar la producción y no es hasta que comienza la producción cuando se manifiestan los costos reales y esto es necesario tenerlos presupuestados de tal manera que se puedan comparar e identificar mediante el análisis de la comparación de los resultados alcanzados según sus objetivos.

5.2 Problema

Dentro de la contabilidad de la empresa no se cuenta con un adecuado sistema de elaboración de costos según producción de papel institucional de 6 rollos doble hoja, los registros no son inmediatos y lograr tener tanto el ingreso físico como sus precios actualizados, la fijación de existencias mínimas o máximas de materia prima, control presupuestal desde la compra, recepción, almacenaje, consumo de materiales, así como las ordenes de autorización de producción generadas en el sistema y por escrito por los responsables.

La información que se obtiene no es oportuna para poder tomar decisiones en cuanto a problemas o mala estructuración de procesos que necesita la empresa se realicen inmediatamente, los reportes no son generados inmediatamente para visualizar si los resultados son los óptimos en cuanto a la gestión realizada así como los consumos previstos de inventario fueron los adecuados o los que se necesitaban sin tener desperdicio en la aplicación de recursos, no permite comparar resultados de gestión con presupuestos promedios los cuales pueden ser implementados únicamente por los gerentes de cada área administrativa, con el fin de realizar los objetivos

planteados en la constitución de la empresa y lograr mejores resultados en base a la evolución de procesos y comparación de variaciones.

5.2.1 Identificación del problema

Los registros contables se realizan a fin de mes con base a la información trasladada por cada responsable de los departamentos, uno de los problemas que se manifiestan es el atraso en presentar la información debido a la acumulación de transacciones y la variedad de productos para reportarlos a fin de mes y no están los resultados de los costos en tiempo por lo que después de veinte días de terminado el mes son entregados los resultados esto no permite análisis ni comparación.

No se tiene resultados de los costos incurridos dentro del periodo de producción, no son comparados costos reales con los costos estimados o estándar no permite la identificación si se logra los objetivos planteados.

5.2.2 Evolución del problema

La empresa tiene buena aceptación dentro del mercado local para implementar nuevos productos esto ha significado una mayor inversión de recursos en cuanto a maquinaria se refiere e inventarios, pero esto no se refleja en las labores administrativas que sus registros los digitan en archivos de Excel lo que complica la fluidez de la información así como la comparación y la toma de decisiones.

Por lo tanto no permite el análisis de los procesos de producción así la verificación de resultados según proceso o periodo, con esto definir si la empresa alcanzados sus objetivos con relación a los costos y utilidad deseada por su gestión administrativa, dentro de cada área de la empresa.

5.2.3 Causas que originaron el problema

Dentro de la empresa no se ha tenido la voluntad de implementar un sistema de contabilidad que abarque los costos estimados o estándar para alcanzar en menor tiempo los datos reales por lo que en la compra, recepción, almacenaje o consumo de materiales, no se tienen seguimiento por un sistema de ordenes de producción solo por escrito, autorizadas por cualquier funcionario, igual al

ingreso en bodega no existe una retroalimentación inmediata del registro del inventario de materia prima, así como el consumo en la producción para tener un inventario actualizado, esto retrasa la toma de inventario que deben hacerse físicamente todos los meses sin tener actualizado los datos para hacer un conteo rápido.

En los costos reales no existe establecidos mínimos y máximos para la ejecución por lo que se acumulan hasta que se reflejan en los estados financieros, no se conocen comparativos con costos estimados o estándar, en el momento de la orden de producción o realización de un proceso no se presupuestan la materia prima, los insumos y la mano de obra para establecer un costo del producto final, por esto los costos reales son de una forma empírica ya que no permite evaluar los costos de producción, la vez no proporciona en forma anticipada y oportuna, la información necesaria para la toma de decisiones.

El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, no son reconocidas en el periodo que tienen lugar, muestra es las depreciaciones, de igual manera no se respetan los tiempos para hacer mantenimiento de la maquinaria y este es realizado fuera de programación por lo que se detiene la producción en la planta.

5.3 Solución del problema

Diseño de un sistema de costos estándar

Al establecer la actividad de la empresa y la necesidad de análisis, descripción de las operaciones y procedimientos de trabajos específicos, con el objeto de procesar y registrar datos para obtener información contable adecuada, oportuna y confiable de las diversas transacciones de la empresa; es decir la aplicación de aquellos procedimientos necesarios para la obtención de la información que utiliza la gerencia para la dirección y control de sus objetivos.

El implementar un sistema de costos estándar o estimados básicamente comprende dos etapas importantes que son el estudio preliminar y la planeación propia del sistema costos predeterminados es un método por medio del cual se calculan los costos unitarios de los

productos antes de efectuar el proceso de producción o más bien determina el costo probable de un artículo atendiendo los aspectos futuros que afectan la determinación la ganancia.

Es de gran importancia para la administración porque permite preparar estados financieros provisionales, proporciona información oportuna y anticipada de las operaciones de la empresa para la toma de decisiones. Este modelo de valuación de costos también se puede combinar con los sistemas de órdenes de producción y sus procesos.

Al implementar por área o gerencia el presupuesto resulta muy necesario para alcanzar los resultados esperados según la proyección de ventas razonables por la capacidad estimada que tendría la empresa de una producción deseada y de invertir para su funcionamiento así como de adquisición de materiales e insumos.

Se debe evaluar si al sacar estándares en procedimientos los cuales deseamos mejorar en el caso del proceso mismo de producción de cualquier producto, es factible mejorarlo por lo que se hace necesario la implementación de gestiones y procesos con mayor habilidad y práctica de ejecución donde sea factible mejorarlos.

Por ejemplo

La mano de obra facilita el descubrimiento y eliminación de deficiencias como, pérdidas de tiempo de la actividad del obrero por falta de materia prima, por averías en la maquinaria utilizada en el proceso productivo, deben estar en perfectas condiciones para producir, y lograr ese tiempo para el obrero puede para coordinar otra máquina, preparar materia prima para otros procesos, por lo que se debe determinar el costo estándar registrando el total de salarios a devengar por los operarios entre el total de horas que laborarán durante el periodo a trabajar entre la producción estandarizada.

En gastos indirectos de fabricación se deben establecer la cantidad y costo para un adecuado control de los gastos indirectos de fabricación para lo cual se utilizan los presupuestos que presentan los costos anticipadamente, gastos indirectos de fabricación por centro en valores; al dividir este valor entre las horas hombre determinadas por centro, obteniéndose el costo de hora hombre de gastos indirectos de fabricación.

Costo del mobiliario y equipo de oficina propiedad de la entidad, su saldo debe ser actualizado representando el importe del costo del mobiliario y equipo vendido o por terminar su vida útil de servicio o por inservible u obsoleto según depreciación o estado físico.

El costo de la maquinaria, vehículos y herramientas de la empresa utilizadas según su estado debe ser actualizado por lo que pueden ser vendidas o dadas de baja al terminar su vida útil,

El costo de los gastos realizados al desarrollar marcas, nombres y el costo de las cuotas pagadas por las patentes debe actualizarse según convenios con la empresa dueña de la marca.

Cédula de Inventarios

En esta cedula debe indicar la cantidad de materiales reales con su valor a costo estándar, es en esta donde se indicara el inventario de datos históricos y su diferencia con uno estándar.

Cuadro No 15 Cédula de Inventarios Mes: _____ Año: _____

- Periodo Mayo 2012

- Cifras en Quetzales

| | A | B | | C | | Existencias |
|-----------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|---|--------|----------------------|
| | Existencias iniciales | Compras | Producción | Consumos | Ventas | Finales |
| Inventario Materia Prima | Materia Prima X cost Estandar | Mat eria Prima Comprada X cost Estandar | | Materia Prima Consumida X cost Estandar | | A + B (-) C |
| Producto en Proceso | | | | | | |
| Producto Terminado | | | Produc Real X cost Estandar | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Cédula de Compra Materia Prima

Las cantidades compradas de materia prima, sus costos estándar, así como el costo real de la compra, con lo cual se podrá visualizar la existencia de una variación en cuanto al costo real de compra con su costo estándar

Cuadro No 16 Cédula de Compra Materia Prima Mes: _____ Año: _____

- Periodo Mayo 2012

- Cifras en Quetzales

-Unidad medida Libra

| Tipo de | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total | Costo Real | Variación |
|----------|-----------|----------------|-------------|------------|-----------|
| Material | consumida | Estandar | Estandar | Compra | Costo |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Cédula de Consumo de materia prima

Aquí se anotarán las cantidades estándar de material para producir cierto número de unidades, se compararán con el consumo real de materiales y se registrará la existencia de alguna diferencia, lo cual será muy útil para determinar si se está dándole un uso eficiente o no de los materiales.

Cuadro No 17 Cédula Consumo materia prima _____ Mes: _____ Año: _____

- Periodo Mayo 2012

- Cifras en Quetzales

-Unidad medida Libra

| Materiales e Insumos | Producción Base | Cantidad Estándar | Cantida Real Consumida | Diferencia Cantidades | Costo Estándar Unitario | Costo Total Estándar | Variación Materiales |
|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Consolidación costo estándar de producción

El costo obtenido de esta hoja técnica será el costo estándar, costo que será el ideal en la elaboración papel tipo institucional de 250 hojas, siempre y cuando la planta trabaje en condiciones normales y por lo tanto será el objetivo a alcanzar por parte de la misma.

Cuadro No 18 costo estándar producción Área _____ Mes: _____ Año: _____

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad medida Libra

| Consolidación Concepto | Unidad de medida | Cantidad Estándar | Costo Estándar | Costo Total |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| Materia Prima Directa | | | | |
| Mano de Obra Directa | | | | |
| Gastos Indirectos de Fabricación | | | | |
| Costo estándar de producción según producto trabajado | | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Consolidación de costos reales

En esta hoja se anotarán los costos reales de fabricación, los cuales serán comparados con los costos estándar para determinar si ha existido una variación entre lo planificado y lo real.

Cuadro No 19 Costo Reales Área _____ Mes: _____ Año: _____

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad medida Libra

| Consolidación Concepto | Materia Prima | Mano de Obra | Gastos Fabricación | Total |
|-----------------------------|------------------|-----------------|-----------------------|-------|
| Materia Prima | | | | |
| Mano de Obra | | | | |
| Gastos Inrectos Fabricación | | | | |
| Coso Real | | | | |
| Costo Estándar | | | | |
| Variaciones | | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Cédula de variaciones.

En este cuadro se determina la variación entre la producción proyectada con la efectivamente producida, así como la diferencia entre las horas hombre o máquina utilizadas con las proyectadas, datos sumamente útiles para la determinación de las variaciones.

Cuadro No 20 Cédula de variaciones Área _____ Mes: _____ Año: _____

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad en Horas

| Consolidacion en Horas Concepto | Costo Real | Costo Estandar | Variación |
|------------------------------------|---------------|-------------------|-----------|
| Materia Prima Directa | | | |
| Mano de Obra Directa | | | |
| Gastos Indirectos de Fabricación | | | |
| Horas hombre según Planilla | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Cédula detallada de variaciones

En este último cuadro se deberá anotarse uno a uno los elementos del costo, con el objeto de comparar los costos presupuestados con los costos reales y verificar si ha existido una diferencia entre ambos la cual puede ser una diferencia en la cantidad o en el costo, y de existir una diferencia, este cuadro servirá de base para determinar posteriormente cuales fueron sus causas e implementar las medidas correctivas necesarias.

Cuadro No 21 Cédula detallada de variaciones

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad de medida cajas producidas

| Elementos | Produccion Real | Cantidad Estándar | Valor Estándar | Valor Real | Valor Variación | Porcentaje Variación |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|---------------|--------------------|-------------------------|
| Materia Prima Cantidad Producción | | | | | | |
| Mano de obra Cantidad Mano Obra | | | | | | |
| Costos y Gastos Fabricación Costo Fijos Gastos Variables | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

5.3.1 Soluciones del problema

La gestión de implementación de sistema de costos adecuado a la empresa que permita determinar la cantidad, cuando y cuanto tiene de existencia en su inventario, así como los registros contables deben ser generados en ese momento en cuanto a su valores de compra generados en su momento, de cada uno de los materiales y gastos generados, la fluctuación de la moneda, que permita identificar los sobrantes, por artículo el cual puede ser identificado por código, así como la cantidad de los materiales utilizados en cada producción, los controles deben ser cruzados los reportes de existencias en unidades y valores para evitar robos, derroche de materiales y utensilios.

Establecer normas en la compra y consumo de materiales en los procesos de producción previa a la orden de realización de los productos, según contratos o requerimientos anteriores de venta de productos, y así tener un inventario disponible a la venta.

Al separar los costos directos y variables se deben distribuir a cada unidad de producción sobre la base real del uso de los medios de producción y dentro del proceso de distribución deben de realizarse su conversión así basarla en la capacidad normal de producción por maquina en tiempo real, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, además se incluye la pérdida de capacidad que resultan de las operaciones previstas de mantenimiento y la existencia de tiempo ocioso.

Dentro del presupuesto que debe ser establecido cada año para su funcionamiento y previo a cada producción en base la determinación de los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad, las condiciones de cálculo se revisan de forma regular y si es preciso se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado. En cuanto a la materia prima los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente.

Se realiza la proyección de producción para el año 2012, respecto a la capacidad de la máquina de producción y días hábiles por laborar.

Cuadro No 22 Proyección de Producción Producto _____ Año _____

- Unidad de medida cajas 6 rollo producidas

| Poyeccion de Produccion para el Año 2012 | | | | | | | |
|--|--------------|----------|-----------|----------|------|--|--------------|
| Meses | Año 2010 | Año 2011 | Sumatoria | Promedio | IVE | Año 2012 | Trimestres |
| Enero | 3.488 | 3.920 | 11.083 | 3.694 | 1,00 | 3.840 | |
| Febrero | 3.410 | 3.520 | 10.305 | 3.435 | 0,93 | 3.680 | |
| Marzo | 3.875 | 4.000 | 11.475 | 3.825 | 1,04 | 3.920 | 11.440 |
| Abril | 3.410 | 3.600 | 10.610 | 3.537 | 0,96 | 3.120 | |
| Mayo | 3.565 | 3.840 | 10.930 | 3.643 | 0,99 | 3.840 | |
| Junio | 3.565 | 3.840 | 11.005 | 3.668 | 1,00 | 3.680 | 10.640 |
| Julio | 3.798 | 3.680 | 11.228 | 3.743 | 1,02 | 3.840 | |
| Agosto | 3.720 | 4.000 | 11.395 | 3.798 | 1,03 | 3.840 | |
| Septiembre | 3.720 | 3.840 | 11.160 | 3.720 | 1,01 | 3.520 | 11.200 |
| Octubre | 3.720 | 3.760 | 11.155 | 3.718 | 1,01 | 3.920 | |
| Noviembre | 3.565 | 3.920 | 10.935 | 3.645 | 0,99 | 3.840 | |
| Diciembre | 3.565 | 3.840 | 11.155 | 3.718 | 1,01 | 3.600 | 11.360 |
| | 43.400 | 45.760 | 132.435 | 44.145 | 12 | 44.640 | 44.640 |
| Promedio = | 3.679 | | | | | Presup Produccion = $\frac{44.640}{12}$ | 3.720 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Se debe establecer el inventario mínimo que debe mantener en la empresa para poder cumplir con sus expectativas de venta.

Cuadro No 23 Desarrollo de Presupuesto de Producción Mes _____ Año _____

- Periodo Mayo 2012

- Unidad de medida caja 6 rollos

| Desarrollo de Presupuesto de producción | | | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| | Ventas presupuestas 2012 | | | | | 44,640 |
| (+) | Inventario Final deseado | | | | | 1,300 |
| | Necesidad Total | | | | | 45,940 |
| (-) | Inventario Inicial | | | | | 535 |
| | Necesidad de Producción 2012 | | | | | 45,405 |
| | | 1er Trim | 2do Trim | 3er Trim | 4to Trim | Total A.2012 |
| | Ventas | 11,440 | 10,640 | 11,200 | 11,360 | 44,640 |
| (-) | Inventario Inicial | 535 | 1,070 | 2,000 | 1,750 | 535 |
| | Sub total | 10,905 | 9,570 | 9,200 | 9,610 | 44,105 |
| (+) | Inventario Final | 1,070 | 2,000 | 1,750 | 1,300 | 1,300 |
| | Total de Producción | 11,975 | 11,570 | 10,950 | 10,910 | 45,405 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

El costo estándar de materia prima según presupuesto para el mes de Mayo 2012 de papel reciclado con una proyección promedio de 3,840 cajas de papel doble hoja del tipo institucional de 6 rollos, ha ser producido con la condiciones optimas. Dentro del comparativo entre costos reales y costo estándar con un consumo fijo de materia prima, se ve afectado por la inversión total de gastos totales durante el periodo trabajado, lo que nos indica una variación de 23.29 % de gasto en papel en bobina, por la optimización de los recursos esto significo una mayor cantidad de producción.

Cuadro No 24 Comparativo de Costo Estándar y Costo Real

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad medida Libra

| Tipo de | Estandar | Estandar | Costo Total | Real | Costo Total | Diferencia | Variacion |
|--------------|----------|------------|-------------|--------|-------------|--------------|------------|
| Material | Libras | Unitario Q | Estándar Q | Libras | Real Q | en Quetzales | Porcentaje |
| Papel bobina | 28800 | 6,296875 | 181.350,00 | 27,614 | 139.105,53 | 42.244,47 | 23,29 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. Cuadro 12 pág. 47, Cuadro 1 pág. 41. Cálculo del costo estándar para los materiales e insumos consumidos durante el mismo periodo de Mayo 2012 según presupuesto con una proyección de 3,840 cajas del papel doble hoja tipo institucional de 6 rollos arriba del promedio

Cuadro No 25 Costo estándar para los materiales e insumos y su variación

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad medida Libra

| Materiales e Insumos | Producción Promedio | Cantidad Estándar | Cantidad Real | Diferencia Cantidades | Costo Estándar Unitario | Valor Diferencia | Variacion Porcentaje | Ref |
|----------------------|---------------------|-------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|------------------|----------------------|-------|
| Centro Carton | 3679 | 3840 | 3680 | 160 | 2.2052 | 352.83 | 0.043479 | (1) |
| Caja de Carton | 3679 | 3840 | 3680 | 160 | 4.67 | 747.20 | 0.041666 | (2) |
| Pegamento | 3679 | 3840 | 3680 | 160 | 0.2323 | 37.168 | 0.043478 | (3) |
| | | | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) Cuadro 3 pág. 42, Ref. (2) Cuadro 3 pág. 43, Ref. (3) Cuadro 6 pág. 43.

Calculo de costo estándar para la Mano de Obra, según presupuesto para el Mes de Mayo 2012, con una proyección de 3,840 cajas del papel doble hoja tipo institucional de 6 rollos, a ser producidas en condiciones óptimas.

Cuadro No 26 Costo estándar para la Mano de Obra y su variación

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad medida Libra

| Costo por Mano Obra | Pago Total Planilla | Cajas Estándar | Valor Estándar | Cajas Reales | Valor Caja | Valor Diferencia | Variacion Porcentaje |
|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------|------------|------------------|----------------------|
| 2 Operarios | 5,056.00 | 3840 | 1.3167 | 3680 | 1.3739 | 210.672 | 4.1668 |
| | | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A. Ref. (1) Cuadro 7 pág. 44

Costo estándar proyectado para los gastos de fabricación.

Se propone la distribución de los gastos, en gastos fijos y los gastos variables, y que le permita evaluar el porcentaje que equivale a los gastos fijos. Debe calcular la depreciación de la maquinaria como una provisión, y esta se registrarse mensualmente en la contabilidad para trasladar al gasto una parte proporcional del costo de compra de un activo fijo: maquinaria, etc.; esta maquinaria es de planta de producción, la depreciación irá dentro de costos de producción, el pago del IUSI de forma proporcional la cual se recomienda aplicar mensualmente y no la final del periodo anual.

Cuadro No 27 Costo y Gastos estimados del Mes.

- Periodo Mayo 2012
- Cifras en Quetzales
- Unidad medida Libra

| Costos y Gastos del Mes | | | | |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Costos Fijos | | Por Unidad | Por Caja | |
| Energía eléctrica | 828.00 | 0.04 | 0.23 | 4.90 % |
| Alquiler | 865.08 | 0.04 | 0.24 | 5.12 % |
| Mant Repues y Acces | 775.83 | 0.04 | 0.21 | 4.60 % |
| Sueldo Administracion | 2400.00 | 0.11 | 0.65 | 14.22 % |
| Mantenimiento equipo | 1750.00 | 0.08 | 0.48 | 10.37 % |
| Sueldo supervisor | 3500.00 | 0.16 | 0.95 | 20.73 % |
| Impuesto IUSI | 60.00 | 0.003 | 0.02 | 0.36 % |
| Prestaciones laborales | 2698.00 | 0.12 | 0.73 | 15.99 % |
| Depreciac Maqui | 210.60 | 0.01 | 0.06 | 1.25 % |
| Costos Variables | | | | |
| Agua, teléfono y otros | 3047.22 | 0.14 | 0.83 | 18.05 % |
| Material y lubricant | 248.40 | 0.01 | 0.07 | 1.47 % |
| Papelería y útiles | 306.00 | 0.01 | 0.08 | 1.81 % |
| Comision S/ Venta | 192.00 | 0.01 | 0.05 | 1.14 % |
| Total de gastos | Q 16.881,93 | Q 0.76 | Q 4.56 | 100,00 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

En el proceso de cuantificación para la elaboración de una producción es necesario estimar la capacidad con la que cuenta en cada área o departamento por lo tanto debemos establecer la capacidad de nuestras maquinas, para el presente caso, dentro del proceso de la cuantificación y establecer los estimados o referencias para futuras producciones, se considera los datos siguientes por cada hora de producción estableciendo una cantidad a producir, según días hábiles a trabajar.

Cuadro No 28 Capacidad de máquina de producción, día y horas hombre

- Periodo Mayo 2012
- Unidades en Horas
- Unidad medida Libra

| Dias proyectados mes | | Horas | Trabajadores | Total de Horas | | |
|---------------------------|---|---------|--------------|----------------|-----|-------------|
| 24 dias | X | 9 horas | Fabrica | Operadores | Mes | Mayo |
| | | | 216 | X | 2 | |
| Produccion por Dia | | | 160 cajas | X | 24 | 3840 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Integración de costos estándar Mayo 2012 según presupuesto.

Según lo indica la Ley de Actualización Tributaria Artículo Número 21 numeral 17 y el Reglamento del ISR Acuerdo Gubernativo 213-2013 Artículo Número 14 establece mediante dictamen profesional, para el presente caso es el Ingeniero contratado que identifica la merma según valor de compra es de Q 2,086.58, al venderse la cantidad de retazo esta cantidad es vendida por Q 517.76 por lo que la merma real es de Q 1,568.82 lo cual es una perdida dentro del proceso.

Con una producción de 3,840 cajas de 6 unidades cada una, las cuales fueron producidas en Mayo 2,012, se identifico un costo por caja de Q 51.03 aproximado por caja, por lo cual se puede concluir que la empresa al implementar un costo estándar establece de mejor sus procesos si cumple con un presupuesto orientados a sus objetivos, así como tener bien identificada su información e identificar la capacidad de inversión requerida dentro del proceso de producción.

Cuadro No 29 Integración de costos estándar Mayo 2012 según presupuesto.

- Cifras en Quetzales

- Unidad medida caja de 6 rollos - Periodo Mayo 2012

| Producto Rollo de Papel Institucional por caja de 6 unidades doble hoja | | | |
|--|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Total | Produccion Cajas | Costo Unitario |
| Materia Prima | | | |
| Papel en bobina doble hoja | 145.152,54 | 3840 | 37,80014 |
| Centos para papel | 8.467,97 | 3840 | 2,20520 |
| Caja de Carton | 17.932,80 | 3840 | 4,67000 |
| Pegamento | 892,03 | 3840 | 0,23230 |
| Perdida en Merma total | 1.568,82 | 3840 | 0,40855 |
| Costo de Materia Prima unidad | | | 45,3162 |
| Mano de Obra | | | |
| Sueldos y Horas extras | 5.056,00 | 3840 | 1,31667 |
| Costos Fijos de Produccion | | | |
| Costos Varios | 13.088,31 | 3840 | 3,40841 |
| Gastos Variables de Produccion | | | |
| Gatos Varios | 3.793,62 | 3840 | 0,98792 |
| Costo Total Produccion | 195.952,09 | 3840 | 51,02919 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Cuadro No 30 Variaciones entre costo estándar y costo real con porcentaje

- Periodo Mayo 2012

- Cifras en Quetzales

- Unidad medida caja de 6 rollos

| Elementos | Produccion Cantidad | | Valor | | Valor Variacion | Variaciones |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------------|--------------------|
| | Real | Estandar | Estandar | Real | | |
| Materia Prima | | | | | | |
| Cantidad Producidas | 3680 | 3840 | 174,014.16 | 167.347,73 | 6.666,43 | 3.83 % |
| Mano de obra | | | 1.3167 | 1.3890 | | |
| Cantidad Mano Obra | 3680 | 3840 | 5,056.00 | 5,056.00 | 210,67 | -4,17 |
| Gasto y Costo Fabricacion | | | | | | |
| Costo Fijos Produccion | 3680 | 3840 | 13,088.31 | 26419.33 | 9,537.40 | 36..10 % |
| Gastos Variables Producc | | | 3,793.62 | | | |
| TOTALES | | | 195,952.09 | 198,823.06 | 3,081.64 | 1.55 % |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Dentro de la Variación que se obtuvo da una clara identificación del trabajo que debe realizarse para la aplicación de un proceso bien definido en el cual logre el mejor desempeño tanto del operario como de la máquina según su capacidad, el reconocimiento de todos los costos y gastos para que la empresa separados según su rendimiento o rentabilidad real, la diferencia identificada se determina en los gastos de mantenimiento, reparación, repuestos y tiempo laborado, por lo que se hace necesario la implementación de un proceso de costo estándar el cual debe ser proyectado dentro de su presupuesto previo a una producción o inicio de periodo.

5.3.2 Soluciones propuestas, explicación y justificación

En el registro de sus inventarios atenderá al precio de compra, agregando aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa ante las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados, costos indirectos fijos son todos aquellos que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica. Así como el costo de gestión y administración de la planta, costos indirectos variables son todos aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. Para determinar los costos reales de la empresa se tomara como referencia, Mayo 2012 por la demanda del producto en dicho mes y la producción fue arriba de su promedio, la empresa no cuenta con un sistema contable de costos predeterminado, y se pretende identificar de mejor manera su presupuesto, servirá de comparativo con costos reales y facilitar un mejor control desde la contabilidad, La hoja técnica se determino con referencia de los cuadros 14 pág. 50 y cuadro 29 pág. 71.

| Hoja Tecnica del Costo Estandar de la produccion de Papel Institucional | | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------|--------------|-------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Elementos del Costo | Unidad Medida | Caja de 6 unidades | Libra | Costo Real Caja 6 unid | Costo Total | Papel Institucional |
| Materia Prima | | | | | | |
| Papel reciclado en bobina | 1 unidad rollo | 6 | 7.50375 | 5.0375 | 37.80 | |
| | | | | | | |
| Mano de Obra | | | | | | |
| Mano de Obra directa | 1 unidad | 6 | | | 1.3166 | |
| | | | | | | |
| Material de Empaque | | | | | | |
| Centro de Carton | 1 centro | 6 | | | 2.205 | |
| Caja de Carton | 1 caja | 6 | | | 4.67 | |
| Pegamento | por rollo | 6 | | | 0.2323 | |
| | | | | | | |
| Materia y Materiales | | | | | | |
| Gastos fijos de fabricacion | 1 unidad | 6 | | | 3.4084 | |
| | | | | | | |
| Costo Directo | | | | | | |
| Gasto de fabricacion varios | 1 unidad | 6 | | | 49,632 | |
| | | | | | | |
| | | | | | 0.9879 | |
| Costo estandar por producir una caja de 6 unidades de papel higienico llamado institucional | | | | | Q 51.029 | |

5.4 Desarrollo de la solución propuesta

Establecer la medición de los inventarios y los costos que se utilicen, se debe desglosar los importes por cada ingreso según corresponda su código en la empresa, debe utilizarse su valor neto en las rebajas de valor.

Se deber realizar una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercancías, suministros para la producción, materias primas, productos en proceso y productos terminados. Los inventarios de un suministrador de servicios pueden ser descritos, simplemente, como productos en proceso.

Al establecer un sistema de registro contable enlazado entre las gerencias de producción, la planta de producción, compras y contabilidad que pueda reflejar todo el movimiento de la empresa incluyendo entre este los cálculos predeterminados según proyección a producir y el cálculo de prestaciones laborales de obreros de producción y de mano de obra indirecta, depreciaciones y amortizaciones, impuestos, seguros, alquileres, agua, energía eléctrica, teléfono, repuestos de maquinaria, mantenimiento de edificio y maquinaria, entre otros.

Implementar en base a información de periodos o producciones anteriores los costos fijos, constantes o periódicos, todos aquellos costos que no son afectados por cambios en el volumen de producción, y como su nombre lo indica, permanecen constantes durante un período de tiempo, relativamente corto, que generalmente se relaciona con el periodo contable o la producción de la empresa. Al igual los costos variables deben considerarse la variación con el volumen de producción, pero no en proporción directa a los cambios de dicho volumen, es decir que poseen una parte fija y otra parte variable tales como prestaciones laborales, suministros, accesorios, energía eléctrica, consumo de agua, entre otros.

La valuación se determinara mediante el conocimiento de costos reales que identificaran lo histórico, ya que se contabilizan después de haber ocurrido el gasto y estos serán comparados con los costos predeterminados o estándar los cuales deben ser identificados por departamentos o fracciones porque permite la separación de los mismos en una forma conveniente, de manera tal que pueda medirse con bastante objetividad, el desarrollo de los planes, objetivos y propósitos

establecidos por la empresa., conociéndose de esta manera los costos indirectos en cada una de las divisiones. Separar o distinguir claramente los diferentes procesos de la producción, lograr el movimiento más adecuado posible de la producción, establecer líneas de responsabilidad para el control físico de la producción y de sus costos correspondientes.

Los costos indirectos de fabricación se acumulan en los departamentos establecidos o en centros de costos por medio de la estructura de codificación y del proceso contable normal de clasificar y resumir las transacciones efectuadas, los gastos indirectos de fabricación se aplica por departamentos, las alternativas de utilización cuenta de “Mayor” controladora y por cada departamento una sub-cuenta con su correspondiente auxiliar Utilizar una cuenta de “Mayor” para cada gasto departamental con su correspondiente auxiliar.

Establecer el comportamiento de los costos, la estructura básica de codificación, procedimiento de acumulación de costos mediante a prorratio conforme el gasto erogado y la aplicación que mejor convenga, se conoce como gastos indirectos de fabricación de cada uno de los departamentos o centros que integran la fábrica, aplicar el gasto del departamento que más servicios proporcionan entre aquellos que los reciben, por área, número de empleados, horas de trabajo, según capacidad de producción en unidades.

5.4.1 Plan de implementación de la propuesta

Establecer con el asesor contable que actualmente tiene la empresa, juntamente con el gerente de producción de profesión Ingeniero industrial el cual establece mínimos y máximos de capacidad en la producción por lo que se debe integrar el conocimiento de ambos para la realización que se debe implementar un sistema manual que integre todas la áreas dentro de los registros contables, mediante la optimización de los recursos con los cuales actualmente se cuentan, utilizando formatos que alimentaran una bases de datos, realizar una actualización de procesos manuales y automatizados que llevan a cabo la creación de un sistema de información según la necesidad de cada gerencia con relación a que producto terminado deba ser costeado en una forma adecuada para la determinación de un precio de venta correcto. En este procedimiento es necesario utilizar un método el cual estará condicionado por las características de producción de la empresa así

como también de acuerdo con las necesidades. Evaluar el equipo de computación actual, complementar aquel que necesite mejor capacidad y mantenimiento, considerar la compra de una máquina con capacidad para servidor general al igual un sistema de almacenamiento diario que garantice prevenir inconvenientes.

La creación de presupuestos previos a iniciar un periodo y cuando se empieza un proceso de producción en base a costos estándar los cuales pueden ser referidos a periodos anteriores o procesos similares donde permitirán establecer un comparativo para los costos reales cuando estos son determinados al final del periodo o de la producción ya que esto permitirá a la empresa identificar si cumple con sus objetivos.

_Cada presupuesto se realizara en base a la proyección de ventas para el siguiente periodo o proceso el cual permitirá medir la capacidad de producción en unidades de la empresa y se debe realizarse valorizado para establecer un presupuesto de flujo de caja donde se tendrá la inversión, capacidad de la empresa de compra y pago a proveedores cuando sean al crédito y los gastos administrativos.

_Presupuesto de inventarios y producto terminado por unidades y valorizado al identificar en este el costo estándar unitario, la compra de materiales directos e insumos y su uso según capacidad estimada de la maquinaria valorizado y estimado.

_Costos mano de obra estimada con horas necesarias, presupuesto de comercialización o envío de las mercaderías.

Con lo anterior se obtendrá un costo de producción y costo de ventas presupuestado lo que dará la tendencia para hacer comparativos contra los costos reales en la cual identificara los índices bajos y altos de los resultados de la implementación de los procesos para alcanzar los objetivos de la empresa.

La realización de ingreso de su inventario el cual contiene el registro detallado de todos los activos, pasivos y capital de la empresa, registro y actualizado dentro de sus libros, apertura según en el libro diario, para la partida de apertura, posteriormente, se ven reflejadas los registros conforme van afectadas las transacciones comerciales, siempre que las mismas estén

documentadas, para lo cual se propone establecer el nivel de actividades y registro contable para tener actualizados los datos de cada área.

Etapas para la implementación del modelo de costeo estándar

Determinación del costo de las actividades de cada centro.

1era. Etapa: Localización de los costos indirectos en las áreas.

Se procede a localizar las áreas que se encuentre dividida la empresa. Una adecuada división de la empresa o instalación en centros de actividad, que estén orientados principalmente hacia las propias actividades, potencia la aplicación del modelo de costo estándar y la ejecución de su proceso contable.

2era Etapa: Identificación de actividades por áreas.

Precisamente aquí se identifican y clasifican cada una de las actividades que se realizan en cada área, constituyendo una de las etapas más delicadas e importantes. Para ello, uno de los procedimientos que se realiza de acuerdo a cuestionario o entrevista que se realizaron a personas integradas a las áreas de trabajo. Además se debe señalar las actividades que recibir sólo costos directos, es decir, no se ha de llevar a cabo ninguna asignación para trasladar costos indirectos, eliminar la existencia de costos indirectos, se deberá entender, entre los que cumplan la anterior condición, con esto se pretende hacer más fácil la medición.

3era Etapa: Reclasificación de actividades.

Se trata de agregar esas actividades para simplificar los procesos de asignación y además para determinar los costos originados por cada una de las diferentes actividades. A tal fin, se agrupan las actividades de similares características, formándose así los costos totales por actividad.

4ta Etapa: Reparto de los costos entre las actividades.

La distribución o reparto de los costos localizados en los centros, entre las distintas actividades que lo han generado. En la mayor parte de las ocasiones es posible identificar de manera directa y simple los costos ocasionados por las distintas actividades dentro de cada área, en presencia de repartos difíciles de efectuar, se necesitará disponer de la suficiente información para que el reparto realizado no se lleve a cabo de manera subjetiva.

Conocidos los costos de las actividades, y determinados los generadores de costos para cada una de ellas, el costo unitario se determina, dividiendo los costos totales de cada actividad entre el número de generadores de costos. El costo unitario del generador de costos representa la medida del consumo de recursos que cada productor ha necesitado para llevar a cabo su misión, o en otros términos, el costo que cada inductor genera dentro de una actividad concreta.

5ta Etapa: Cálculo del costo de los generadores de costos.

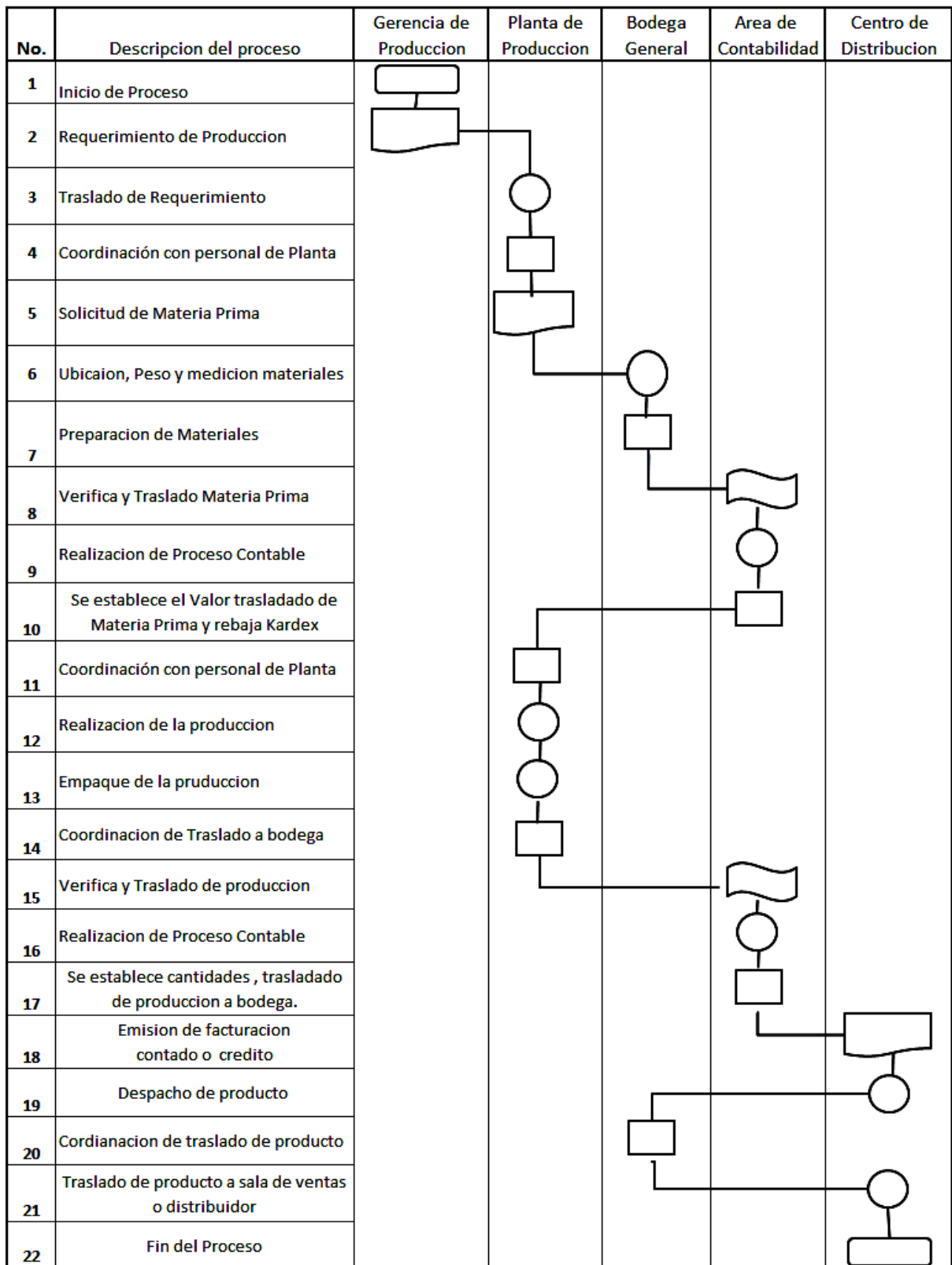
Determinación del costo de los productos.

6ta Etapa: Asignación de los costos directos a los productos.

Los costos directos respecto del producto no han intervenido en las etapas anteriores del proceso contable del modelo de costo estándar. El proceso de asignación terminará trasladando los costos directos respecto al producto. Conviene hacer un apartado respecto a la mano de obra directa. El modelo propugna la asignación de la mano de obra directa a las actividades y su reparto desde éstas a los productos, de acuerdo con un portador de costo representativo, como es el caso del número de horas consumidas en cada actividad por el producto. La mano de obra directa, suele representar una parte del costo de muchas actividades, por lo que de no tenerse en cuenta, se estaría deformando el costo total de las actividades.

Considerar en algunos casos la mano de obra indirecta respecto a las actividades y permitiendo a su vez un mayor control sobre la plantilla de cargos y sobre el aprovechamiento del fondo de tiempo. Por tanto, los costos directos a repartir, sólo harán referencia a los materiales consumidos, que se trasladarán al costo de los productos a nivel unitario de acuerdo con las cantidades físicas que hayan necesitado.

En base a los procedimientos que se existentes y los que se proponen los cuales son necesarios para el almacenamiento de datos, recuperación de información, verificación de controles, realización de informes, reportes, debe realizarse la implementación en el programa que cubra sus necesidades un esquema de procesos o flujo grama que permita establecer cuando y como realizar la captura de información y verificación de procesos a continuación el propuesto.



5.4.2 Plan de capacitación

Dentro de la implementación y reestructura de procesos se debe considerar cada área donde se desea reforzar el sistema de información contable con un modelo básico, además del diseño de control, con compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio mediante el registro de la actividad financiera, resumen de la información, al utilizar la base de datos con las actividades de procesos operacionales, financieras y contables entre otros.

La capacitación del personal que debe operar todos los procedimientos se debe hacer con por lo menos tres meses de pruebas y ajustes de implementación de cada proceso los cuales deben ser en los mismos tiempos para que permita identificar su ejecución y las modificaciones relacionadas entre cada proceso, mensualmente, con base en el libro mayor se elabora en el libro de situación financiera un balance de comprobación, aparecerán algunas en el siguiente ejercicio contable conforme el mismo este avanzando ya que generalmente vuelven a tener movimiento.

Para la capacitación de cómo crear presupuestos en base a información existente se pretende contratar al asesor que tiene un conocimiento amplio de la planificación financiera de la empresa de tal manera que los objetivos medibles de la empresa se identifiquen en los presupuesto y le permita a la empresa realizar inversiones rentables con menor costo posible.

5.4.3 Plan de evaluación

Se deben hacer pruebas de información la cual debe ser presentada de tal forma que su contenido no induzca a error y comprendida por todos los miembros de la empresa, que esté disponible al momento en que se requieran reportes.

En la contabilidad las cuentas que quedan cerradas del Estado de Situación Financiera, se abrirán todas de nuevo desde el primer día en que se inicie el nuevo ejercicio y que cualquier operación que se realice en los distintos módulos la cual debe actualizar automáticamente en la base de datos.

Al finalizar el periodo o la producción de cualquier producto debe permitir la comparación con otros periodos del mismo producto o fabricación según su presupuesto pre-establecido que podrán identificar si sus objetivos se cumplieron.

5.5 Análisis de sistema

Al tener implementado ingresos de la información mediante cada proceso según su actividad que corresponda la cual debe ser comparada y verificada entre usuarios, se debe implementar antes de cada periodo o producción el presupuesto que se trabajara según datos históricos y lograr obtener un costo estándar de referencia y así poder comparar según objetivos planteados.

Para el ingreso de los datos relacionados en los costos que se generen desde el momento de registro de la orden de producción y procesamiento de los resultados se tendrán en el momento que se estén generando los datos ingresados, para una identificación del proceso y buen uso de los materiales, suministros, así como la verificación de la producción en tiempo.

Al tener todos los datos ingresados se deben tener la obligación de cada departamento el poder confirmar de forma inmediata todos los datos consignados al momento de generar todos los días información solicitada conforme al cruce de verificaciones tanto manuales o físicos como la comparación de información para generar reportes exactos.

Cuadro 31 comparativo Diferencias entre Procedimientos

| | Rubro Objeto de Análisis. | Procedimiento Actual de la empresa. | Propuesta Procedimiento basado en el proceso de producción. |
|----|----------------------------------|--|--|
| 1. | Documentos impresos. | No tiene una orden de pedido para la realización de una producción. No se tiene una solicitud de materia prima e insumos a bodega | Registrar la orden de producción con firmas y sello de gerencia, el traslado de materia prima de bodega a planta, registrar el ingreso a bodega de producto terminado y la transferencia de productos a sala de ventas de la empresa por medio de boletas de registro numeradas. |
| | Consumos | Se establecen el consumo de materia prima lo realizan por | Se propone el registro de ingreso y consumo de materia prima en el momento |

| | | | |
|----|---|--|--|
| 2. | de materia prima | diferencia en inventarios después de 20 días terminado el proceso. | del proceso por medio de copia a contabilidad de los documentos de consumo y producción. Para el efecto, debe implementarse la entrega y recepción de productos en proceso entre áreas utilizando las boletas de registro. |
| 3. | Inventario de materia prima en proceso. | Se establece a través de inventarios físicos al final del período. | El registro diario de los movimientos a través copia de traslado y producción de cada día y su registro dentro de la contabilidad, el cual puede ser confirmado a través de inventarios físicos al final de cada período. |
| 4. | Capacidad de producción por área. | Tiene registros de la capacidad de la maquina pero no se tiene control de mantenimiento lo cual dificulta cumplir con la producción. | Debe cuantificarse de manera adecuada la eficiencia productiva diario deber registrar, la entrega y recepción de productos en proceso |
| 5. | Mano de obra directa. | El total determinado, es cargado directamente al producto terminado. | Se determina de manera técnica, a través de la correcta distribución, en cada área. Se efectúa un prorrateo de valores, tanto en los productos en proceso como en los productos terminados |
| 6. | Gastos de fabricación. | El total determinado, es cargado directamente al producto terminado. | Se determina de manera técnica, a través de la correcta distribución, en cada área. Se efectúa un prorrateo de valores, tanto en los productos en proceso como en los productos terminados. |
| 7. | Costo unitario de producción. | El costo unitario real del período comprendido de Mayo 2012, es de: Q. 54.02803 elaborada por Caja. | El costo unitario estándar de producción para el período comprendido de Mayo de 2012, es de: Q 51.02919 establecido por caja. |
| 8. | costo unitario de producción en producto terminado. | Se sobrevalua el inventario. | Se establece un valor de inventario técnico y preciso. |
| | Fuente: | Elaboración propia | |

5.6 Personal involucrado

En el avance de la implementación del sistema cada área debe ser responsable de verificar sus opciones de ingreso y de presentación resultados según sus gestiones.

En el área contable el contador es el responsable que la información de inicio de saldos sea la correcta y que el ingreso de las partidas al igual de cada uno de los procesos de cruces serán determinados con facilidad y para el entendimiento de otros departamentos que soliciten esa información. Los vendedores deben estar atentos que su producto este siempre disponible para que cuando así lo necesiten sea fácilmente despachado, prácticamente todos los empleados y funcionarios que laboran para la empresa.

5.7 Definición del proyecto

Para el apoyo de la empresa se desea aportar lineamientos para la identificación de una mejor aplicación de la producción y costo de ventas lo que repercutirá en el precio final al consumidor por lo tanto una competencia hacia otras empresas similares que permitan estabilidad en el mercado de la oferta y demanda.

Los costos estándar se considera un proceso de análisis donde cada producto que intervienen en la actividad de la empresa mediante la relación de cada área o gerencia lo que identifica unidades producidas en masa, y el establecimiento de los estándares de materiales directos, la mano de obra necesaria, así como costos indirectos de fabricación, permite identificar la responsabilidad de cada gerencia o área según su nivel de trabajo, el establecer metas para alcanzar y las bases para la comparación.

Por lo que dentro del presupuesto general de la empresa es muy necesario establecer costo estándar para identificar por unidad y posteriormente realizar un estimado de costo total, por cada gerencia de la empresa. Los estándares de eficiencia de los materiales, mano de obra directa, los costos fijos y variables presupuestados los cuales permitirán realizar comparativos de eficiencia por gestión administrativa de cada gerencia y área que interviene en la producción y venta del producto.

5.7.1 Duración del proyecto

Para la implementación del presente proyecto se puede estimar un lapso de tres meses a un año ya que se desea dejar todos los procesos bien establecidos en cuanto a la capacitación e implementación de sistema computarizado contable el cual será una herramienta que permitirá cumplir con las políticas de la empresa así como los controles necesarios para la verificación de una buena gestión la cual será calificada por cada gerencia según los avances de implantación presentados por la empresa que implementara el sistema y el asesor.

5.7.2 Costo del proyecto

Se debe tomar en cuenta que para la realización de un costeo estándar contable existirá un proceso de aprendizaje y capacitación del procesos a realizar previos a la realización de una producción por orden de pedido o periodo de realización, de igual manera existirá en cada una de las gerencias un costo de aprendizaje de proceso de la implementación cuando los trabajadores se familiaricen con los procesos se empezara a identificar en el aumento de la producción dando como resultado la disminución del costo.

Los costos directos de la implementación del proyecto se deberán realizar con forme a los avances ya que se reconocerá mensualmente cuotas de tal manera que serán beneficios que se otorgaran al asesor contable y al ingeniero durante el año de implementación del método de costo estándar con un aporte inicial de un 30 % para la primera capacitación con un valor de Q 8,250.00 lo que comprende la utilización de un área adecuada dentro de un hotel con alimentación para establecer por área la implantación del sistema de registro y la elaboración de presupuestos según metas y objetivos, al igual se asignaran incentivos al asesor y al ingeniero por un total mensuales de Q 1,100.00 por 10 meses y un pago al final del proyecto en la implementación de un 30 % Q 8,250.00 lo que nos da un total de Q 27,500.00.

Cuadro No 32 Costos directos de la implementación del proyecto

| Costo de la Implementación de Sistema Costo Actualizado | | | | | |
|---|----------|-------|-----------|------------|------------------|
| Pago Inicial | Cuotas | Meses | 10 meses | Pago Final | Inversión Total |
| 8,250.00 | 1,100.00 | 10 | 11,000.00 | 8,250.00 | 27,500.00 |

Fuente: Elaboración propia con datos de La Empresa White Cotton S.A.

Con relación a la identificación análisis y comparativos la empresa ya cuenta con un asesor lo que permite tener de forma aislada la identificación de los índices mínimos y máximos en la administración de los procesos lo que incrementara en valor monetario de Q 1,000.00 por los servicios de análisis de procesos durante todo el año.

5.8 Estudio de la Viabilidad de la propuesta

Dentro de la investigación se pudo observar la carencia de obtener información inmediata, la falta de controles internos con relación a sus inventarios, así como la falta de presupuestos para establecer la capacidad de la empresa en la demanda que proyectan sus vendedores por lo que en las entrevistas obtenidas indicaron empleados de la empresa la necesidad que se tiene de un sistema computarizado que permita establecer resultados inmediatos al terminar un proceso o periodo, así como la comparación con un presupuesto previo el cual debe permitir el análisis de sus objetivos y que ayude a identificar los mínimos y máximos que se tienen de administración de los recursos.

Beneficios del costeo estándar

Los beneficios específicos y los usos estratégicos de esta información son:

1. Costos más exactos de los productos permiten mejores decisiones estratégicas relacionadas con: Determinar el precio del producto, Combinar productos, Elaborar compras, Invertir en investigación y desarrollo.
2. Mayor visión sobre las actividades realizadas (debido a que traza las actividades y remite los costos a las mismas) le permite a una empresa: Concentrarse en mejorar la eficiencia de las actividades de alto costo, Identificar y reducir las actividades que no proporcionan valor agregado.

5.8.1 Viabilidad Económica

Al hacer las consultas de la necesidad de inversión se puede observar que la empresa tiene contemplado el costo ya que ha estado dentro de sus necesidades por lo que la primera inversión y posteriores gastos con relación al mantenimiento o personal que fuera necesario, se tenía

contemplada la implementación del sistema, que al comparar con sus datos reales este monto significa una inversión de 1.31 % del total de sus ingresos y las facilidades que se tienen con la empresa proveedora de pago resulta una buena inversión, la cual se tendrá reflejada en el aumento de la producción y estabilización de mejoras en los procesos.

5.8.2 Viabilidad técnica

Se determinó que en la empresa existe actualmente el equipo básico para implementar el sistema por lo que en algunos equipos será necesario dar mantenimiento, extender capacidad de algunas máquinas y el personal con el que se cuenta actualmente tiene habilidad en el manejo de los equipos, esto porque anteriormente varios de ellos han trabajado en empresas que cuentan con registros contables por medio de programas definidos para sus actividades.

La factibilidad de la implementación de presupuestos en cada gerencia al principio tendrá una carga de trabajo no considerada pero cada uno de los gerentes están conscientes de lo propósitos de la implementación y de la obtención de la información generada con anticipación, por lo que podrá brindar mejores resultados así como, evaluar la administración de los recursos.

5.8.3 Viabilidad Legal

Se toma la viabilidad legal en el marco que las leyes están cambiando en el año 2012.

Para la aplicación antes del 31 de Diciembre 2012.

En Relación a los inventarios:

Decreto 26-92 Ley Del Impuesto Sobre La Renta

Artículo 48. Obligación de practicar inventarios y forma de consignarlos.

Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición. Para los efectos de establecer las existencias

al principio y al final de cada período de imposición, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente.

Los inventarios deben consignarse agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo o categoría contable y con la indicación clara de la cantidad total, unidad que se toma como medida, denominación o identificación del bien y su referencia, precios de cada unidad y valor total. Las referencias de los bienes deben anotarse en registros especiales, con indicación del sistema de valuación empleado.

Artículo 16. Perdidas por extravió, rotura y mermas.

Para efecto de la deducción a la Renta Bruta, establecida en el inciso ñ) del artículo 38 de la Ley, se observará lo siguiente:

En los casos de extravió, rotura o daño de bienes, se deberá comprobar mediante acta notarial la cual se suscribirá con la participación del contribuyente o su Representante Legal y la persona responsable del control y guarda de los bienes, en la fecha en que se descubra el o los faltantes.

En los casos de descomposición o destrucción de bienes, para ser aceptados como pérdidas y deducibles deberán ser comprobados mediante la intervención de un auditor fiscal, y estos deberán juntamente con el Contribuyente o su Representante Legal suscribirán el acta respectiva, en la que se hará constar el detalle de los bienes afectados que se darán de baja en el inventario.

Si dentro del plazo de treinta (30) días hábiles, contados a partir de la recepción de la solicitud correspondiente, no se efectuara la intervención de auditor fiscal, la deducción será válida si se levanta acta notarial del hecho y se presenta declaración jurada ante la Dirección informando lo ocurrido.

Las mermas por evaporación o deshidratación y otras causas naturales a que están expuestos ciertos bienes, serán deducibles, siempre que no excedan los márgenes técnicos aceptables, debiendo acompañar a la declaración jurada del Impuesto Sobre la Renta, el dictamen respectivo, emitido por un experto profesional e independiente o por institución competente.

Artículo 22. Valuación de inventarios.

Para efectos de autorizar un cambio de sistema de valuación de inventarios, conforme al artículo 49 de la Ley, el contribuyente debe proporcionar la información siguiente: La clase de bienes del inventario respecto de la cual se solicita el cambio de sistema de valuación:

El sistema de valuación utilizado.

Las razones para solicitar el cambio.

Las partidas contables de los ajustes que se efectúen con motivo del cambio solicitado y sus efectos fiscales.

Podrá requerir cualquier otra que sea necesaria. La resolución de autorización regirá a partir del ejercicio inmediato siguiente a aquel en que se autorice el cambio

Con la entrada en vigencia del Decreto Numero 10-2013 Ley Actualización Tributaria por lo que indica las obligaciones a partir del periodo 01 Enero 2013.

ARTICULO 4. Rentas de fuente guatemalteca.

Son rentas de fuente guatemalteca, independientemente que estén gravadas o exentas, bajo cualquier categoría de renta, las siguientes:

1. RENTAS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS

Con carácter general, todas las rentas generadas dentro del territorio nacional, se disponga o no de establecimiento permanente desde el que se realice toda o parte de esa actividad.

Entre otras, se incluyen las rentas provenientes de:

- a) La producción, venta y comercialización de bienes en Guatemala.
- b) La exportación de bienes producidos, manufacturados, tratados o comercializados, incluso la simple remisión de los mismos al exterior, realizadas por medio de agencias, sucursales, representantes, agentes de compras y otros intermediarios de personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios.
- c) La prestación de servicios en Guatemala y la exportación de servicios desde Guatemala.
- d) El servicio de transporte de carga y de personas, en ambos casos entre Guatemala y otros países e independientemente del lugar en que se emitan o paguen los fletes o pasajes.

- e) Los servicios de comunicaciones de cualquier naturaleza y por cualquier medio entre Guatemala y otros países, incluyendo las telecomunicaciones.
- f) Los servicios de asesoramiento jurídico, técnico, financiero, administrativo o de otra índole, utilizados en territorio nacional que se presten desde el exterior a toda persona individual o jurídica, ente o patrimonio residente en el país, así como a establecimientos permanentes de entidades no residentes.
- g) Los espectáculos públicos y de actuación en Guatemala, de artistas y deportistas y de cualquier otra actividad relacionada con dicha actuación, aún cuando se perciba por persona distinta del organizador del espectáculo, del artista o deportista o deriven indirectamente de esta actuación.
- h) La producción, distribución, arrendamiento, intermediación y cualquier forma de negociación en el país, de películas cinematográficas, cintas de video, radionovelas, discos fonográficos, grabaciones musicales y auditivas, tiras de historietas, fotonovelas y cualquier otro medio similar de proyección, transmisión o difusión de imágenes o sonidos, incluyendo las provenientes de transmisiones televisivas por cable o satélite y multimedia.
- i) Los subsidios pagados por parte de entes públicos o privados a favor de contribuyentes residentes.
- j) Las dietas, comisiones, viáticos no sujetos a liquidación o que no constituyan reintegro de gastos, gastos de representación, gratificaciones u otras remuneraciones obtenidas por miembros de directorios, consejos de administración, concejos municipales y otros consejos u órganos directivos o consultivos de entidades públicas o privadas, que paguen o acrediten personas o entidades, con o sin personalidad jurídica residentes en el país, independientemente de donde actúen o se reúnan.
- k) Los honorarios que se perciban por el ejercicio de profesiones, oficios y artes sin relación de dependencia.

2. RENTAS DEL TRABAJO:

Con carácter general, las provenientes de toda clase de contraprestación, retribución o ingreso, cualquiera sea su denominación o naturaleza, que deriven del trabajo personal prestado por un residente en relación de dependencia, desarrollado dentro de Guatemala o fuera de Guatemala.

Entre otras, se incluyen como rentas del trabajo, las provenientes de:

- a) El trabajo realizado dentro o fuera de Guatemala por un residente en Guatemala, que sea retribuido por otro residente en Guatemala o un establecimiento permanente u organismo internacional que opere en Guatemala.
- b) Las pensiones, jubilaciones y montepíos, por razón de un empleo realizado dentro del país, que pague o acredite a cualquier beneficiario un residente en Guatemala.
- c) Los sueldos, salarios, bonificaciones o viáticos no sujetos a liquidación o que no constituyan reintegro de gastos, y otras remuneraciones que las personas, entes o patrimonios, el Estado, entidades autónomas, las municipalidades y demás entidades públicas o privadas paguen a sus representantes, funcionarios o empleados en Guatemala o en otros países.
- d) Los sueldos, salarios, bonificaciones y otras remuneraciones que no impliquen reintegro de gastos, de los miembros de la tripulación de naves aéreas o marítimas y de vehículos terrestres, siempre que tales naves o vehículos tengan su puerto base en Guatemala o se encuentren matriculados o registrados en el país, independientemente de la nacionalidad o domicilio de los beneficiarios de la renta y de los países entre los que se realice el tráfico.
- e) Las remuneraciones, sueldos, comisiones, viáticos no sujetos a liquidación o que no constituyan reintegro de gastos, gastos de representación, gratificaciones o retribuciones que paguen o acrediten entidades con o sin personalidad jurídica residentes en el país a miembros de sus directorios, consejos de administración y otros consejos u organismos directivos o consultivos, siempre que dichos miembros se encuentren en relación de dependencia.

3. RENTAS DE CAPITAL:

Con carácter general, son rentas de fuente guatemalteca las derivadas del capital y de las ganancias de capital, percibidas o devengadas en dinero o en especie, por residentes o no en Guatemala:

- a) Los dividendos, utilidades, beneficios y cualesquiera otras rentas derivadas de la participación o tenencia de acciones en personas jurídicas, entes o patrimonios residentes en Guatemala o derivados de la participación en beneficios de establecimientos permanentes de entidades no residentes.
- b) Los intereses o rendimientos pagados por personas individuales, jurídicas, entes, patrimonios o entidades residentes o que tengan establecimientos permanentes situados en el país, derivados de:

i) depósitos de dinero; ii) la inversión de dinero en instrumentos financieros; iii) operaciones y contratos de créditos, tales como la apertura de crédito, el descuento, el crédito documentario o los préstamos de dinero; iv) la tenencia de títulos de crédito tales como los pagarés, las letras de cambio, bonos o los debentures o la tenencia de otros valores, en cualquier caso emitidos físicamente o por medio de anotaciones en cuenta; v) los diferenciales de precio en operaciones de reporto, independientemente de la denominación que le den las partes, u otras rentas obtenidas por la cesión de capitales propios; vi) el arrendamiento financiero, el factoraje, la titularización de activos; vii) cualquier tipo de operaciones de crédito, de financiamiento, de la inversión de capital o el ahorro.

c) Las regalías pagadas o que se utilicen en Guatemala, por personas individuales o jurídicas, entes o patrimonios, residentes o por establecimientos permanentes que operen en Guatemala. Se consideran regalías los pagos por el uso, o la concesión de uso de:

I. Derechos de autor y derechos conexos, sobre obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, cintas de video, radionovelas, discos fonográficos, grabaciones musicales y auditivas, tiras de historietas, fotonovelas y cualquier otro medio similar de proyección, transmisión o difusión de imágenes o sonidos, incluyendo las provenientes de transmisiones televisivas por cable o satélite y multimedia.

II. Marcas, expresiones o señales de publicidad, nombres comerciales, emblemas, indicaciones geográficas y denominaciones de origen, patentes, diseños industriales, dibujos o modelos de utilidad, planos, suministros de fórmulas o procedimientos secretos, privilegios o franquicias.

III. Derechos o licencias sobre programas informáticos o su actualización.

IV. Información relativa a conocimiento o experiencias industriales, comerciales o científicas.

V. Derechos personales susceptibles de cesión, tales como los derechos de imagen, nombres, sobrenombres y nombres artísticos.

VI. Derechos sobre otros activos intangibles.

d) Las rentas derivadas de bienes muebles e inmuebles situados en Guatemala.

e) Las ganancias de capital, cuando se deriven de acciones, títulos o valores emitidos por personas o entidades residentes, de otros bienes muebles distintos de las acciones, títulos o valores, o de derechos que deban cumplirse o se ejerciten en Guatemala.

- f) Las rentas de capital derivadas de derechos, acciones o participaciones en una entidad, residente o no, cuyo activo esté constituido por bienes inmuebles situados en Guatemala.
- g) Las rentas de capital derivadas de la transmisión de derechos, acciones o participaciones en una entidad, residente o no, que atribuyan a su titular el derecho de disfrute sobre bienes muebles o inmuebles situados en Guatemala.
- h) Las rentas de capital derivadas de la transmisión de bienes muebles o inmuebles situados en territorio nacional o derechos reales sobre los mismos.
- i) Los premios de loterías, rifas, sorteos, bingos y eventos similares realizados en Guatemala.
- j) La incorporación al patrimonio del contribuyente residente, de bienes situados en Guatemala o derechos que deban cumplirse o se ejerciten en Guatemala, aún cuando no deriven de una transmisión previa, como las ganancias en el juego y las adquisiciones a título gratuito que no estén grabadas por otro impuesto directo.

ARTICULO 10. Hecho generador.

Constituye hecho generador del Impuesto Sobre la Renta regulado en el presente título, la obtención de rentas provenientes de actividades lucrativas realizadas con carácter habitual u ocasional por personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifican en este libro, residentes en Guatemala.

Se entiende por actividades lucrativas las que suponen la combinación de uno o más factores de producción, con el fin de producir, transformar, comercializar, transportar o distribuir bienes para su venta o prestación de servicios, por cuenta y riesgo del contribuyente.

Se incluyen entre ellas, pero no se limitan, como rentas de actividades lucrativas, las siguientes:

1. Las originadas en actividades civiles, de construcción, inmobiliarias, comerciales, bancarias, financieras, industriales, agropecuarias, forestales, pesqueras, mineras o de explotaciones de otros recursos naturales y otras no incluidas.
2. Las originadas por la prestación de servicios públicos o privados, entre otros el suministro de energía eléctrica y agua.
3. Las originadas por servicios de telefonía, telecomunicaciones, informáticos y el servicio de transporte de personas y mercancías.
4. Las originadas por la producción, venta y comercialización de bienes en Guatemala.

5. Las originadas por la exportación de bienes producidos, manufacturados, tratados o comercializados, incluso la simple remisión de los mismos al exterior realizadas por medio de agencias, sucursales, representantes, agentes de compras y otros intermediarios de personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios.
6. Las originadas por la prestación de servicios en Guatemala y la exportación de servicios desde Guatemala.
7. Las originadas del ejercicio de profesiones, oficios y artes, aún cuando éstas se ejerzan sin fines de lucro.
8. Las originadas por dietas, comisiones o viáticos no sujetos a liquidación o que no constituyan reintegro de gastos, gastos de representación, gratificaciones u otras remuneraciones, obtenidas por miembros de directorios, consejos de administración, concejos municipales y otros consejos u órganos directivos o consultivos de entidades públicas o privadas que paguen o acrediten personas o entidades, con o sin personalidad jurídica residentes en el país, independientemente de donde actúen o se reúnan.

Ser contribuyente del Impuesto Sobre la Renta regulado en este título, no otorga la calidad de comerciante a quienes el Código de Comercio no les atribuye esa calidad.

RÉGIMEN SOBRE LAS UTILIDADES DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS

ARTICULO 18. Disposición general.

Los costos, gastos, ingresos, activos y pasivos se valoran, para efectos tributarios, según el precio de adquisición o el costo de producción, o como se dispone en otras partes de este libro.

ARTICULO 19. Renta imponible del Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.

Los contribuyentes que se inscriban al Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, deben determinar su renta imponible, deduciendo de su renta bruta las rentas exentas y los costos y gastos deducibles de conformidad con esta Ley y debe sumar los costos y gastos para la generación de rentas exentas.

ARTICULO 20. Renta bruta.

Constituye renta bruta el conjunto de ingresos y beneficios de toda naturaleza, gravados o exentos, habituales o no, devengados o percibidos en el período de liquidación, provenientes de ventas de bienes o prestación de servicios y otras actividades lucrativas.

Asimismo, constituye renta bruta los ingresos provenientes de ganancias cambiarias originadas en compraventa de moneda extranjera, y los beneficios originados por el cobro de indemnizaciones en el caso de pérdidas extraordinarias sufridas en los activos fijos, cuando el monto de la indemnización supere el valor en libros de los activos.

ARTICULO 21. Costos y gastos deducibles.

Se consideran costos y gastos deducibles, siempre que sean útiles, necesarios, pertinentes o indispensables para producir o conservar la fuente productora de rentas gravadas, los siguientes:

1. El costo de producción y de venta de bienes.
2. Los gastos incurridos en la prestación de servicios.
3. Los gastos de transporte y combustibles.
4. Los sueldos, salarios, aguinaldos, bonificaciones, comisiones, gratificaciones, dietas y otras remuneraciones en dinero.

La deducción máxima por sueldos pagados a los socios o consejeros de sociedades civiles y mercantiles, cónyuges, así como a sus parientes dentro de los grados de ley, se limita a un monto total anual del diez por ciento (10%) sobre la renta bruta.

5. Tanto el aguinaldo como la bonificación anual para los trabajadores del sector privado y público (bono 14), serán deducibles hasta el cien por ciento (100%) del salario mensual, salvo lo establecido en los pactos colectivos de condiciones de trabajo debidamente aprobados por la autoridad competente, de conformidad con el Código de Trabajo.

6. Las cuotas patronales pagadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala -IRTRA-, Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP- y otras cuotas o desembolsos obligatorios establecidos por ley. El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y la Superintendencia de Administración Tributaria están obligados a intercambiar la información proporcionada por los patronos respecto de los trabajadores, en forma detallada, sin incluir los datos protegidos por la reserva de confidencialidad establecida en la Constitución Política de la República de Guatemala y otras leyes. Dicho intercambio de información deberá ser periódico, en períodos no mayores de tres meses.

7. Las asignaciones patronales por jubilaciones, pensiones y las primas por planes de previsión social, tales como seguros de retiro, pensiones, seguros médicos, conforme planes colectivos de beneficio exclusivo para los trabajadores y los familiares de éstos, siempre y cuando cuenten con la debida autorización de la autoridad competente.

8. Las indemnizaciones pagadas por terminación de la relación laboral por el monto que le corresponda al trabajador conforme las disposiciones del Código de Trabajo o el pacto colectivo correspondiente; o las reservas que se constituyan hasta el límite del ocho punto treinta y tres por ciento (8.33%) del total de las remuneraciones anuales. Tales deducciones son procedentes, en tanto no estuvieran comprendidas en las pólizas de seguro que cubran los riesgos respectivos por tales prestaciones.

9. El cincuenta por ciento (50%) del monto que inviertan en la construcción, mantenimiento y funcionamiento de viviendas, escuelas, hospitales, servicios de asistencia médica y salubridad, medicinas, servicios recreativos, culturales y educativos, en beneficio gratuito de los trabajadores y sus familiares que no sean socios de la persona jurídica, sujeto del impuesto, ni parientes del contribuyente o de dichos socios dentro de los grados de ley. Tal deducción será procedente siempre y cuando el contribuyente registre contablemente y documente individualmente la inversión efectuada a cada aspecto a que se refiere el presente numeral. No serán deducibles las inversiones en servicios por los que los trabajadores realicen pagos totales o parciales por la prestación de los mismos.

10. El valor de las tierras laborables inscrito en la matrícula fiscal, que los propietarios de empresas agrícolas adjudiquen gratuitamente en propiedad a sus trabajadores, siempre que la adjudicación sea inscrita en el Registro General de la Propiedad, a favor de trabajadores que no sean parientes del contribuyente en los grados de ley, ni del causante en el caso de sucesiones, ni de socios de la persona jurídica, sujeto del impuesto.

11. Las primas de seguros de vida para cubrir riesgos exclusivamente en caso de muerte, siempre que el contrato de seguro no incluya devolución alguna por concepto de retorno, reintegro o rescate, para quien contrate el seguro o para el sujeto asegurado. También se puede deducir las primas por concepto de seguro por accidente o por enfermedad del personal empleado por el contribuyente, por la parte que le corresponda pagar al empleador, durante la vigencia de la relación laboral. Estas deducciones sólo son aplicables si el seguro se contrata en beneficio exclusivo del empleado o trabajador o los familiares de éste.

12. Las primas de seguros contra incendio, robo, hurto, terremoto u otros riesgos, siempre que cubran bienes o servicios que produzcan rentas gravadas.

13. Los arrendamientos de bienes muebles o inmuebles utilizados para la producción de la renta.

14. El costo de las mejoras efectuadas por los arrendatarios en edificaciones de inmuebles arrendados, en tanto no fueren compensadas por los arrendantes, cuando se haya convenido en el contrato. Los costos de las mejoras deben deducirse durante el plazo del contrato de arrendamiento, en cuotas sucesivas e iguales.

Excepto en los casos de construcciones en terrenos arrendados, cuando se haya convenido en el contrato que los arrendatarios serán los propietarios de la construcción, quienes las deben registrar como activo fijo, para efectos de la depreciación por el tiempo de vigencia del contrato.

15. Los impuestos, tasas, contribuciones y los arbitrios municipales, efectivamente pagados por el contribuyente. Se exceptúan los recargos, intereses y las multas por infracciones tributarias o de otra índole, aplicadas por el Estado, las municipalidades o las entidades de los mismos; también se exceptúa el Impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y otros tributos, cuando no constituyan costo.

16. Los intereses, los diferenciales de precios, cargos por financiamiento o rendimientos que se paguen derivado de: i) instrumentos financieros; ii) la apertura de crédito, el crédito documentario o los préstamos de dinero; iii) la emisión de títulos de crédito; iv) operaciones de reporto; v) el arrendamiento financiero; el factoraje, la titularización de activos o cualquier tipo de operaciones de crédito o de financiamiento. Todos los intereses para ser deducibles deben originarse de operaciones que generen renta gravada al contribuyente y su deducción se establece de acuerdo al artículo referente a la limitación de la deducción de intereses establecida en este libro.

17. Las pérdidas por extravío, rotura, daño, evaporación, descomposición o destrucción de los bienes, debidamente comprobados y las producidas por delitos contra el patrimonio cometidos en perjuicio del contribuyente.

Cuando existan seguros contratados o la pérdida sea indemnizada, lo recibido por este concepto se considerará ingreso, mientras que la pérdida sufrida constituirá gasto deducible.

En el caso de daños por fuerza mayor o caso fortuito, para aceptar la deducción, el contribuyente debe documentar los mismos, por medio de dictamen de expertos, actas notariales y otros documentos en los cuales conste el hecho. En el caso de delitos contra el patrimonio, para aceptar la deducibilidad del gasto, se requiere que el contribuyente haya denunciado, ofrecido y presentado las pruebas del hecho ante autoridad competente. En todos los casos, deben estar registradas en la contabilidad en la fecha en que ocurrió el evento.

18. Los gastos de mantenimiento y los de reparación que conserven los bienes en buen estado de servicio, en tanto no constituyan mejoras permanentes, no aumenten su vida útil ni su capacidad de producción.

19. Las depreciaciones y amortizaciones que cumplan con las disposiciones de este título.

20. Las cuentas incobrables, siempre que se originen en operaciones del giro habitual del negocio y únicamente por operaciones con sus clientes, sin incluir créditos fiscales o préstamos a

funcionarios y empleados o a terceros, y que no se encuentren garantizadas con prenda o hipoteca y se justifique tal calificación mediante la presentación de los documentos o registros generados por un sistema de gestión de cobranza administrativa, que acrediten los requerimientos de cobro hechos, o de acuerdo con los procedimientos establecidos judicialmente, antes que opere la prescripción de la deuda o que la misma sea calificada de incobrable.

En caso que posteriormente se recupere total o parcialmente una cuenta incobrable que hubiere sido deducida de la renta bruta, su importe debe incluirse como ingreso gravado en el período de liquidación en que ocurra la recuperación.

Los contribuyentes que no apliquen lo establecido en el primer párrafo de este numeral pueden optar por deducir la provisión para la formación de una reserva de valuación, para imputar a ésta las cuentas incobrables que se registren en el período de liquidación correspondiente. Dicha reserva no podrá exceder del tres por ciento (3%) de los saldos deudores de cuentas y documentos por cobrar, excluidas las que tengan garantía hipotecaria o prendaria, al cierre de cada uno de los períodos anuales de liquidación; y, siempre que dichos saldos deudores se originen del giro habitual del negocio; y, únicamente por operaciones con sus clientes, sin incluir créditos fiscales o préstamos a funcionarios y empleados o a terceros. Los cargos a la reserva deberán justificarse y documentarse con los requerimientos de cobro administrativo hechos, o de acuerdo con los procedimientos establecidos judicialmente.

Cuando la reserva exceda el tres por ciento (3%) de los saldos deudores indicados, el exceso debe incluirse como renta bruta del período de liquidación en que se produzca el mismo.

Quedan exentos de la presente limitación los excesos sobre el tres por ciento (3%) anteriormente indicado, constituidos como consecuencia de las normas que la Junta Monetaria establezca para entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos, únicamente en cuanto al capital acumulado e incluido en las cuentas incobrables del contribuyente.

21. Las asignaciones para formar las reservas técnicas computables establecidas por ley, como previsión de los riesgos derivados de las operaciones ordinarias de las compañías de seguros y fianzas, de ahorro, de capitalización, ahorro y préstamo.

22. Las donaciones que puedan comprobarse fehacientemente, otorgadas a favor del Estado, las universidades, entidades culturales o científicas.

Las donaciones a las asociaciones y fundaciones sin fines de lucro, de asistencia o servicio social, a las iglesias, a las entidades y asociaciones de carácter religioso y a los partidos políticos, todas las cuales deben estar legalmente constituidas, autorizadas e inscritas conforme a la ley, siempre que cuenten con la solvencia fiscal del período al que corresponde el gasto, emitida por la Administración Tributaria, la deducción máxima permitida a quienes donen a las entidades

indicadas en este párrafo, no puede exceder del cinco por ciento (5%) de la renta bruta, ni de un monto máximo de quinientos mil Quetzales (Q.500,000.00) anuales, en cada período de liquidación definitiva anual.

En caso de donación en especie, además del porcentaje y monto señalado, la deducción por este concepto no puede exceder del costo de adquisición, producción o construcción, no amortizado o depreciado, del bien donado, según corresponda a la fecha de su donación.

Las donaciones deben registrarse en todos los casos tanto en la contabilidad del donante como en la del donatario.

23. Los honorarios, comisiones o pagos de gastos deducibles por servicios profesionales, asesoramiento técnico, financiero o de otra índole prestado en el país o desde el exterior; se entiende como asesoramiento, todo dictamen, consejo o recomendación de carácter técnico o científico, presentados por escrito y resultantes del estudio pormenorizado de los hechos o datos disponibles, de una situación o problemas planteados, para orientar la acción o el proceder en un sentido determinado.

La deducción total por los conceptos citados, si éstos son prestados desde el exterior, no debe exceder del cinco por ciento (5%) de la renta bruta.

24. Los viáticos comprobables y otorgados para cubrir gastos incurridos dentro o fuera del país, que se asignen o paguen a los dueños únicos de empresas, socios, miembros de directorios, consejos u otros organismos directivos y a funcionarios o empleados del contribuyente. Asimismo, los gastos de transporte de las mismas personas, como también los incurridos por la contratación de técnicos para trabajar en el país, o por el envío de empleados del contribuyente a especializarse al exterior. En todos los casos, siempre que tales gastos sean indispensables para obtener rentas gravadas.

Para que proceda la deducción de los gastos cubiertos con viáticos dentro del país, deben ser comprobados con las facturas correspondientes emitidas según la legislación nacional. En caso de los gastos incurridos fuera del país, para que proceda la deducción se deberá demostrar y documentar la salida y entrada a Guatemala, la actividad en la cual se participó y los boletos del medio de transporte utilizado.

El monto total de estas deducciones no debe exceder el tres por ciento (3%) de la renta bruta.

25. Las regalías por los conceptos establecidos en el artículo 4, numeral 3, literal c, del título I de este libro, inscritos en los registros, cuando corresponda. Dicha deducción en ningún caso debe exceder del cinco por ciento (5%) de la renta bruta y debe probarse el derecho de regalía por medio de contrato que establezca el monto y las condiciones de pago al beneficiario.

26. Los gastos por concepto de promoción, publicidad y propaganda efectuados en medios masivos de comunicación como vallas, radio, prensa escrita y televisión debidamente comprobados.

27. Los gastos de organización debidamente comprobados, los cuales se amortizan mediante cinco (5) cuotas anuales, sucesivas e iguales, a partir del primer período de liquidación en que se facturen ventas o servicios.

28. Las pérdidas cambiarias originadas exclusivamente por la compra-venta de moneda extranjera efectuada a las instituciones sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos, para operaciones destinadas a la generación de rentas gravadas. No serán deducibles las pérdidas cambiarias que resulten de revaluaciones, reexpresiones o remediciones en moneda extranjera que se registren por simples partidas de contabilidad.

29. Los gastos generales y de venta. Estos gastos deben ser diferentes a los establecidos en los otros numerales de este artículo.

Los límites a los gastos deducibles establecidos en este artículo, no son reglas de valoración.

Con relación a las Perdidas, robos o mermas según el Acuerdo Gubernativo 213-2013.

ARTICULO 14. Pérdidas por extravío, roturas y mermas.

Para efecto de la deducción a la Renta Bruta establecida en el artículo 21 numeral 17 de la Ley, se observará lo siguiente:

1. En los casos de rotura o daño de bienes, estos se deberán comprobar mediante dictamen de experto emitido con alcance general y con acta notarial; en el caso de extravío únicamente con acta notarial. El acta notarial a que se refiere este numeral deberá ser firmada por el contribuyente o su representante legal y la persona responsable del control y guarda de los bienes, en la fecha en que se descubra el hecho.

2. Las mermas por evaporación o deshidratación y otras causas naturales a que están expuestos ciertos bienes serán deducibles, siempre que no excedan los márgenes técnicos aceptables, debiendo contar para el efecto con dictamen emitido por experto profesional e independiente o por institución competente, en el cual se haga constar las mermas que se produzcan, para que la Administración Tributaria pueda verificar tal información en cualquier momento conforme la ley.

3. En los casos de descomposición o destrucción de bienes, para ser aceptados como pérdidas deducibles, deberán ser comprobados mediante la intervención de un auditor de la Administración Tributaria, quien juntamente con el contribuyente o su Representante Legal suscribirán el acta en la que se hará constar el detalle de los bienes afectados que se darán de baja en el inventario. Si dentro del plazo de treinta (30) días hábiles, contados a partir de la recepción de la solicitud correspondiente, no se produce la intervención de auditor de la Administración

Tributaria, la deducción será válida si se suscribe acta notarial del hecho y se presenta declaración jurada ante la Administración Tributaria informando lo ocurrido.

4. En caso de daño por fuerza mayor o caso fortuito, el contribuyente debe documentar los mismos por medio de dictamen de expertos cuando proceda, actas notariales y otros documentos en los cuales conste el hecho.

5. En los casos de delitos contra el patrimonio, la comprobación se hará mediante certificación de la denuncia o la querrela presentada, extendida por la fiscalía o el tribunal correspondiente, con copia de las pruebas aportadas si las hubiere.

Los documentos exigidos en los numerales anteriores respaldarán las operaciones contables, que deberán registrarse en la fecha en que se produzcan los hechos y no al final del ejercicio.

El dictamen de experto en los casos de daño, rotura o merma, se utilizará el mismo cuando la pérdida por estos conceptos sea por las mismas razones y circunstancias.

No es aceptable como gasto deducible, la formación de reservas o provisiones para cubrir posibles pérdidas por los conceptos indicados en los numerales anteriores.

ARTICULO 22. Procedencia de las deducciones.

Para que sean deducibles los costos y gastos detallados en el artículo anterior, deben cumplir los requisitos siguientes:

1. Que sean útiles, necesarios, pertinentes o indispensables para producir o generar la renta gravada por este título o para conservar su fuente productora y para aquellos obligados a llevar contabilidad completa, deben estar debidamente contabilizados.

2. Que el titular de la deducción haya cumplido con la obligación de retener y pagar el impuesto fijado en este libro, cuando corresponda.

3. En el caso de los sueldos y salarios, cuando quienes los perciban figuren en la planilla de las contribuciones a la seguridad social presentada al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, cuando proceda.

4. Tener los documentos y medios de respaldo, entendiéndose por tales:

a. Facturas o facturas de pequeño contribuyente autorizadas por la Administración Tributaria, en el caso de compras a contribuyentes.

b. Facturas o comprobantes autorizados por la Administración Tributaria, en el caso de servicios prestados por contribuyentes.

- c. Facturas o documentos, emitidos en el exterior.
- d. Testimonio de escrituras públicas autorizadas por Notario, o el contrato privado protocolizado.
- e. Recibos de caja o notas de débito, en el caso de los gastos que cobran las entidades vigiladas e inspeccionadas por la Superintendencia de Bancos.
- f. Planillas presentadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y los recibos que éste extienda, libros de salarios, planillas, en los casos de sueldos, salarios o prestaciones laborales, según corresponda.
- g. Declaraciones aduaneras de importación con la constancia autorizada de pago, en el caso de importaciones.
- h. Facturas especiales autorizadas por la Administración Tributaria.
- i. Otros que haya autorizado la Administración Tributaria.

ARTICULO 23. Costos y gastos no deducibles.

Las personas, entes y patrimonios a que se refiere esta Ley, no podrán deducir de su renta bruta los costos y gastos siguientes:

- a) Los que no hayan tenido su origen en el negocio, actividad u operación que genera renta gravada.

Los contribuyentes están obligados a registrar los costos y gastos de las rentas afectas y de las rentas exentas en cuentas separadas, a fin de deducir únicamente los que se refieren a operaciones gravadas. En caso el contribuyente no haya llevado este registro contable separado, la Administración Tributaria determinará de oficio los costos y gastos no deducibles, calculando los costos y gastos en forma directamente proporcional al total de gastos directos entre el total de rentas gravadas, exentas y no afectas.

- b) Los gastos financieros incurridos en inversiones financieras para actividades de fomento de vivienda, mediante cédulas hipotecarias o bonos del tesoro de la República de Guatemala u otros títulos valores o de crédito emitidos por el Estado, toda vez los intereses que generen dichos títulos de crédito estén exentos de impuestos por mandato legal.

Los inversionistas están obligados a registrar estos costos y gastos en cuentas separadas. En caso los contribuyentes no hayan llevado registro contable separado, se aplicará la determinación de oficio establecida en la literal a) de este artículo.

- c) Los que el titular de la deducción no haya cumplido con la obligación de efectuar la retención y pagar el Impuesto Sobre la Renta, cuando corresponda. Serán deducibles una vez se haya enterado la retención.
- d) Los no respaldados por la documentación legal correspondiente. Se entiende por documentación legal la exigida por esta Ley, la Ley del Impuesto al Valor Agregado, la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos y otras disposiciones legales tributarias y aduaneras, para efectos de comprobar los actos afectos a dichos impuestos. Lo anterior, salvo cuando por disposición legal la deducción pueda acreditarse por medio de partida contable.
- e) Los que no correspondan al período anual de imposición que se liquida, salvo los regímenes especiales que la presente Ley permite.
- f) Los sueldos, salarios y prestaciones laborales, que no sean acreditados con la copia de la planilla de las contribuciones a la seguridad social presentada al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, cuando proceda.
- g) Los respaldados con factura emitida en el exterior en la importación de bienes, que no sean soportados con declaraciones aduaneras de importación debidamente liquidadas con la constancia autorizada de pago; a excepción de los servicios que deberán sustentarse con el comprobante de pago al exterior.
- h) Los consistentes en bonificaciones con base en las utilidades o las participaciones de utilidades que se otorguen a los miembros de las juntas o consejos de administración, gerentes o ejecutivos de personas jurídicas.
- i) Las erogaciones que representen una retribución del capital social o patrimonio aportado. En particular, toda suma entregada por participaciones sociales, dividendos, pagados o acreditados en efectivo o en especie a socios o accionistas; las sumas pagadas o acreditadas en efectivo o en especie por los fiduciarios a los fideicomisarios; así como las sumas que abonen o paguen las comunidades de bienes o de patrimonios a sus integrantes, por concepto de retiros, dividendos a cuenta de utilidades o retorno de capital.
- j) Las sumas retiradas en efectivo y el valor de los bienes utilizados o consumidos por cualquier concepto por el propietario, sus familiares, socios y administradores, ni los créditos que abonen en cuenta o remesen a las casas matrices sus sucursales, agencias o subsidiarias.
- k) Los intereses y otros gastos financieros acumulados e incluidos en las cuentas incobrables, cuando se trate de contribuyentes que operen sus registros bajo el método contable de lo percibido.

- l) Los derivados de adquisición o de mantenimiento en inversiones de carácter de recreo personal. Cuando estas inversiones estén incluidas en el activo, junto con el de otras actividades que generen rentas gravadas, se llevarán cuentas separadas para los fines de determinar los resultados de una y otra clase de inversiones.
- m) El valor de las mejoras permanentes realizadas a los bienes del activo fijo, y, en general, todas aquellas erogaciones por mejoras capitalizables que prolonguen la vida útil de dichos bienes o incrementen su capacidad de producción.
- n) Las pérdidas cambiarias originadas en la adquisición de moneda extranjera para operaciones con el exterior, efectuadas por las sucursales, subsidiarias o agencias con su casa matriz o viceversa.
- o) Las pérdidas cambiarias originadas de revaluaciones, reexpresiones o remediciones en moneda extranjera, que se registren por simples partidas de contabilidad.
- p) Las primas por seguro dotal o por cualquier otro tipo de seguro que genere reintegro, rescate o reembolso de cualquier naturaleza al beneficiario o a quien contrate el seguro;
- q) Los gastos incurridos y las depreciaciones de bienes utilizados indistintamente en el ejercicio de la profesión y en el uso particular, sólo podrá deducirse la proporción que corresponda a la obtención de rentas gravadas. Cuando no se pueda comprobar la proporción de tal deducción, sólo se considerará deducible, salvo prueba en contrario, el cincuenta por ciento (50%) del total de dichos gastos y depreciaciones.
- r) El monto de las depreciaciones en bienes inmuebles, cuyo valor base exceda del que conste en la matrícula fiscal o en catastro municipal. Esta restricción no será aplicable a los propietarios de bienes inmuebles que realicen mejoras permanentes que no constituyan edificaciones, siempre que dichas mejoras no requieran, conforme a las regulaciones vigentes, de licencia municipal de construcción.
- s) El monto de las donaciones realizadas a asociaciones y fundaciones sin fines de lucro, de asistencia o servicio social, a las iglesias, a las entidades y asociaciones de carácter religioso y a los partidos políticos que no estén legalmente constituidas, autorizadas e inscritas conforme a la ley, o que no cuenten con la solvencia fiscal del período al que corresponde el gasto, emitida por la Administración Tributaria.

ARTICULO 27. Pagos trimestrales.

De conformidad con el artículo 38 de la Ley, los contribuyentes sujetos al Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, deberán realizar pagos trimestrales; para lo cual se observará uno de los procedimientos siguientes:

1. Efectuar cierres contables parciales o liquidación preliminar de sus operaciones. Para determinar el pago trimestral, deberán acumular la renta imponible o pérdida fiscal obtenida en cada cierre trimestral, al trimestre inmediato siguiente. A la renta imponible determinada en cada trimestre, se le aplicará la tarifa que establece la Ley para determinar el monto del impuesto, al cual se acreditará el impuesto determinado y pagado en él o los trimestres inmediatos anteriores. La diferencia constituirá el impuesto a pagar correspondiente a dicho trimestre. Los estados financieros correspondientes deberán estar a disposición de la Administración Tributaria.

Para los efectos de la determinación de la renta imponible, los contribuyentes deben deducir de su renta bruta los costos y gastos totales, así como las rentas exentas. A la diferencia así determinada, sumarán los costos y gastos de rentas exentas y los no deducibles de conformidad con la Ley.

2. Sobre la base de una renta imponible estimada del total de las rentas brutas obtenidas en el trimestre respectivo, en el porcentaje que establece el artículo 38 numeral 2 de la Ley, excluyendo las rentas exentas, las sujetas a retención definitiva oa otra categoría de renta. El impuesto correspondiente a dicha renta imponible se determinará aplicando el tipo impositivo que establece la Ley.

La declaración jurada correspondiente, deberá ser presentada y el pago hacerse efectivo, aún en el caso de trimestres que resulten incompletos por el inicio de actividades.

La renta imponible del cuarto trimestre se incluirá en la declaración jurada correspondiente a la liquidación definitiva anual. Los pagos efectuados trimestralmente serán acreditados para cancelar el impuesto del período de liquidación definitiva anual.

ARTICULO 31. Valuación de inventarios.

Para efectos de autorizar un cambio de sistema de valuación de inventarios, conforme al artículo 41 de la Ley, el contribuyente debe proporcionar la información siguiente:

1. La clase de bienes del inventario respecto de la cual se solicita el cambio de sistema de valuación.
2. El sistema de valuación utilizado.

3. Las razones para solicitar el cambio.

4. Los ajustes contables que se efectúen con motivo del cambio solicitado y sus efectos fiscales.

La Administración Tributaria, previo a resolver, verificará la información indicada en los numerales anteriores y podrá requerir cualquier otra que sea necesaria. La resolución de autorización regirá a partir del ejercicio inmediato siguiente a aquel en que se autorice el cambio.

ARTICULO 32. Registro de inventarios.

El registro contable del inventario de bienes disponibles para la venta deberá contener el detalle de cada uno de los mismos que lo integran, y de esa manera reportarlo conforme lo establece el artículo 42 numeral 3 de la Ley. Dicho detalle incluirá la indicación clara del código del bien si lo tuviere, su nombre o denominación, la cantidad total, unidad que se toma como medida, precio de cada unidad y valor total.

En ningún caso todo o parte del inventario de bienes disponibles para la venta deberá incluirse en el inventario de otro tipo de bienes del contribuyente, o viceversa.

Para los efectos de establecer la existencia de bienes al principio y al final de cada período de liquidación definitiva anual, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente.

Artículo 41. Valuación de inventarios.

La valuación de la existencia de mercancías al cerrar el período de liquidación anual debe establecerse en forma consistente con alguno de los métodos siguientes:

1. Costo de producción.
2. Primero en entrar primero en salir (PEPS).
3. Promedio ponderado.
4. Precio histórico del bien.

Para la actividad pecuaria puede utilizarse los métodos indicados anteriormente y además el método de costo estimativo o precio fijo.

Los contribuyentes pueden solicitar a la Administración Tributaria que les autorice otro método de valuación distinto de los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados.

Al adoptar uno de estos métodos de valuación, no puede ser variado sin autorización previa de la Administración Tributaria y en este caso deben efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad.

Para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden no se permite el uso de reservas generales.

Artículo 42. Decreto 10-2012 Otras obligaciones.

Debiendo a la obligación en este artículo de reportar a la Administración Tributaria por los medios que ponga a disposición, en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año.

Artículo 127. Decreto 10-2012.

El auxiliar de la función pública aduanera autorizado para operar como empresa de despacho domiciliario que no mantenga en los sistemas informáticos un inventario permanente de mercancías recibidas de acuerdo con el formato y requerimientos que establezca el Servicio Aduanero.

Artículo 129. Decreto 10-2012.

No desarrolle un sistema especial de control por tipo y clase de mercancías a través de medios electrónicos a disposición de la aduana correspondiente, que permita establecer la cantidad de mercancías ingresadas a sus depósitos y las ventas a pasajeros, que permitan su fácil descargo según los requerimientos establecidos por el Servicio Aduanero.

Artículo 155. Decreto 10-2012.

Facturas, por las ventas, permutas, arrendamientos, retiros, destrucción, pérdida, o cualquier hecho que implique faltante de inventario cuando constituya hecho generador de este impuesto, y por los servicios que presten los contribuyentes afectos, incluso respecto de las operaciones exentas o con personas exentas. En este último caso, debe indicarse en la factura que la venta o prestación de servicio es exenta y la base legal correspondiente.

Artículo 172. Decreto 10-2012.

Reducción gradual del tipo impositivo del Impuesto sobre la Renta para el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas. Transitoriamente en el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas contenido en la Sección III del Capítulo IV del Título II del Libro I, se reducirá gradualmente el tipo impositivo del Impuesto Sobre la Renta de este régimen, en la forma siguiente:

1. Para el período de liquidación del uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil trece (2013), el tipo impositivo será el treinta y uno por ciento (31%).

Conclusiones

- No hay un control efectivo en la contabilidad de costos, el cual se constituye en la base para determinar los precios de venta así como el margen de utilidad, por lo que, la información de costos presentada en los estados financieros, adolece de un alto grado de incertidumbre, lo que conlleva a tomar decisiones erróneas.
- No hay un sistema de costos adecuado, lo que no permite llevar un control de los costos unitarios, por lo que la información financiera que se presenta, no guarda una relación directa con la producción.
- No se ha logrado la eficiencia de las operaciones de costos, lo cual, hace menos competitiva a la empresa dentro de la industria y limita el cumplimiento de los objetivos previamente determinados.
- Se determinó que el departamento de contabilidad no cuenta con herramientas de trabajo, como un sistema adecuado de costos, así también, se tiene desconocimiento de este tipo control de costos, ambos aspectos dan como resultado información financiera de costos con un alto grado de incertidumbre.

Recomendaciones

- Se recomienda la implementación de un proceso de costos estándar y actualización dentro del sistema contable, y de esta forma tener un control adecuado de sus costos, pues se constituye en una herramienta que contribuye a presentar información confiable en el área de costos, así también, mejora la toma de decisiones en cuanto definir precios de venta.

- Se debe implementar métodos reales de cada proceso y la medida de cuantificación, y de esta manera, sea la específica según el producto que se trabaja, con el objeto de evitar que un producto esté subsidiando a otro, sin que exista conocimiento de ello.

- Se debe implementar el sistema de costos estándar, con el objeto que sirva de parámetro de medición contra los costos reales, y de esta forma, se cumpla tanto con los costos así como con la producción mínima, que alcance los objetivos establecidos y que brinde los márgenes de utilidad deseados por la empresa.

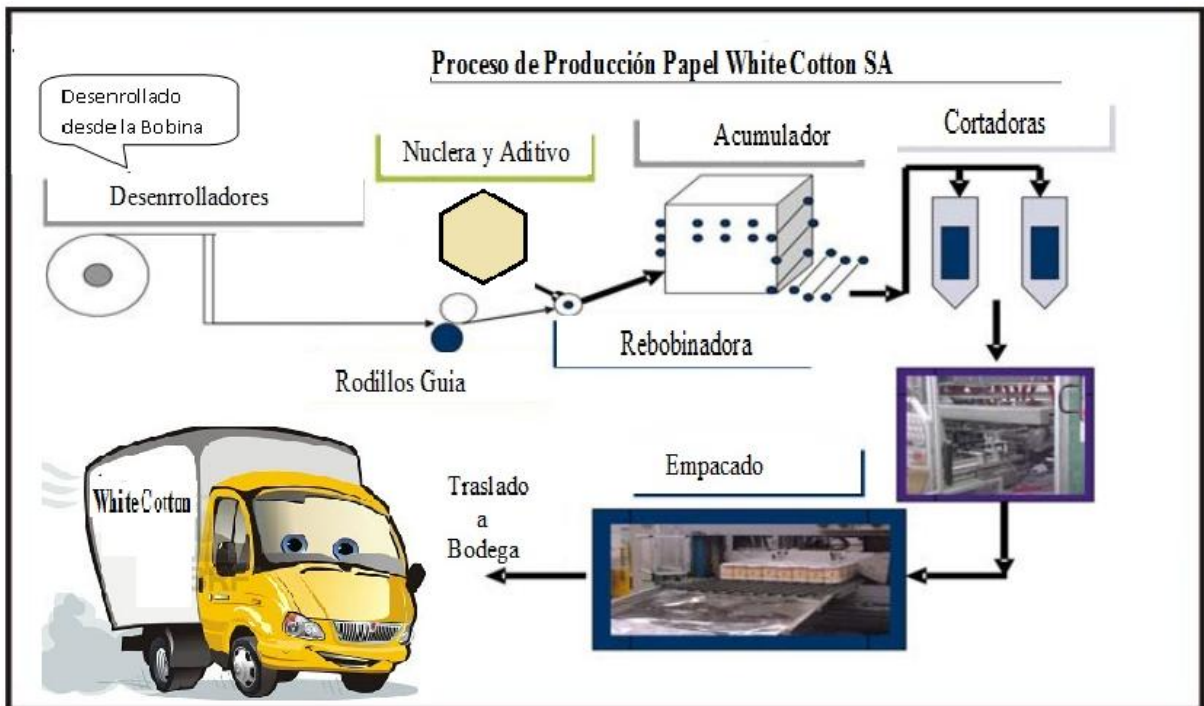
- Se recomienda la implementación de un sistema de costos estándar, el cual se determinó mediante el análisis costo-beneficio que es conveniente para la empresa, así también, capacitar al personal del departamento de contabilidad en el uso de esta herramienta, y de esta forma logra control más efectivos y oportunos.

Referencias Bibliográficas

1. Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 2da edición, Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi y Arthur H Adelberg.
2. Contabilidad de Costos un enfoque gerencial, 8va edición, Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar.
3. Código de Trabajo Decreto No. 1441 y el Acuerdo 520-2011 sobre salaria mínimo.
4. Código de Comercio, Decreto 2-70, Congreso de la República de Guatemala.
5. Ley del Impuesto al Valor Agregado y Su Reglamento. Decreto número 27-92 con sus Reformas, del Congreso de la República y Acuerdo Gubernativo número 311-97 última Reforma, Acuerdo Gubernativo 500-2001.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta y Su Reglamento, Decreto número 26-92 con sus Reformas y Acuerdo Gubernativo número 596-97, modificado por el Acuerdo Gubernativo número 185-2002.Y Decreto 10-2012 Actualización Leyes Tributarias.
7. Material de Estudio sobre Contabilidad de Costos, Escuela de Auditoria, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala.

Anexos

Anexo No 1



Anexo No 2

| F O D A | | White Cotton S.A. | |
|--------------------|--|--------------------------|---|
| FORTALEZAS | | OPORTUNIDADES | |
| 1 | Cuenta con Capital propio el cual pertenece a los inversionistas iniciales de la empresa, ya que No tiene deudas con Bancos o financieras. | 1 | El producto tiene buena aceptación en el mercado nacional. |
| 2 | Los productos cuentan con demanda, dentro del mercado ha establecido su marca como un producto de buena calidad. | 2 | Se a empezado a distribuir el producto en países como El Salvador, Honduras y en el Sur de México. |
| 3 | Cuenta con suficiente inventario para cumplir con los requerimientos de sus clientes, además la deuda con proveedores es razonable con respecto a sus ingresos y su flujo de efectivo. | 3 | El precio es competitivo con otros productos, con la misma calidad de elaboración. |
| DEBILIDADES | | AMENAZAS | |
| 1 | No tiene un sistema contable aplicado a todas sus aéreas por lo que sus registros no son de acuerdo a sus operaciones. | 1 | Empresas Internacionales principalmente del Norte de América están interesadas en comprar la empresa o implementar plantas de producción en Centro América. |
| 2 | No existe un manual de procedimientos para evaluar el método de los costos actuales ya que dicho método no ha sido actualizado. | 2 | El precio de la materia prima puede tener mayor costo ya que se cuenta con solo dos distribuidores los principales proveedores. |
| 3 | La toma de decisiones no se pueden realizan con forme a la información contable ya que esta es generada hasta 20 días después de terminado el proceso de producción | 3 | El contrabando en el país esta incrementándose de los dos lados de la frontera. |

Anexo No 3

Cuestionario realizado en la empresa White Cotton S.A

Nombre del Entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____

Área de del Empresa donde trabaja: _____

Fecha de la entrevista: _____

| | | | | |
|---|-----------|-----------|--|--|
| 1 _ ¿Considera que es necesaria la implementación de un Sistema de Costos Actualizado?_____ | Si | No | | |
| 2 _ ¿Considera que un sistema de costos actualizado, permite identificar desviaciones?_____ | Si | No | | |
| 3 _ ¿Considera que el costo estándar es de suma importancia para la toma de decisiones?_____ | Si | No | | |
| 4 _ ¿Existe algún método y unidad de medida para evaluar procesos de producción?_____ | Si | No | | |
| 5 _ ¿Cuenta con el personal adecuado para determinar sus costos? _____ | Si | No | | |
| 6 _ ¿La contabilidad realmente registra el sistema de costos de forma integral?_____ | Si | No | | |
| 7 _ ¿Los inventarios físicos de mercancías se realizan por lo menos tres veces al año? _____ | Si | No | | |
| 8 _ ¿Se lleva un control de la cantidad de materia prima utilizada para la producción Útil izando un registro de materia prima por fecha y precio de adquisición? _____ | Si | No | | |

La presente encuesta fue elaborada para recabar la información más específica de la empresa para saber el estado de la empresa, para esto se consideró un total de 24 personas empleados y funcionarios.

ANEXOS 4

| PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA | | |
|---|------------------|--|
| Periodo | Mayo 2012 | |
| Presupuesto de produccion | XX | |
| (X) Tiempo mano de obra en Horas | XX | |
| (=) Total presupuestado en horas Mano de Obra | XX | |
| (X) Valor por hora | XX | |
| Valor Total Presupuestado Mano de Obra | XX | |

| ELABORACION PRESUPUESTO EFECTIVO | | |
|--|------------------|-----------|
| Periodo | Mayo 2012 | |
| Ingresos Operativos | XX | |
| (-) menos Ingresos Operativos | XX | |
| (=) Efectivo Generado Operacionalmente | = > | XX |
| (+) Ingreso Venta Merma | XX | |
| (-) Intereses pagados Compra Divisas | XX | |
| (+ / -) Actividades de Financiamiento | = > | XX |
| (-) Actividades de Inversion | | XX |
| (-) Dividendos | | XX |
| (=) Aumento o Disminucion de Caja | = > | XX |
| (+) Efectivo Inicial | | XX |
| (-) Efectivo Mínimo | | XX |
| (=) Efectivo Disponible | | XX |

| ELABORACION PRESUPUESTO MATERIA PRIMA | | |
|--|------------------|-----------|
| Periodo | Mayo 2012 | |
| Unidades a Consumir | XX | |
| (+) Inventario Final Deseado | XX | |
| (=) Necesidad de Producir | = > | XX |
| (+) Inventario Inicial | | XX |
| (=) Presupuesto Materia Prima en unidades | | XX |
| (X) Valor por Unidad | | XX |
| (=) Valor Presupuesto Materia Prima | | XX |

| ELABORACION PRESUPUESTO MATERIA PRIMA | | |
|--|------------------|-----------|
| Periodo | Mayo 2012 | |
| Unidades a Utilizar | XX | |
| (+) Inventario Final Deseado | XX | |
| (=) Necesidad de Insumos | = > | XX |
| (+) Inventario Inicial | | XX |
| (=) Presupuesto Unidades de Insumos | | XX |
| (X) Valor por Unidad | | XX |
| (=) Valor Presupuesto de Insumos | | XX |

Anexo 5. Cuadro comparativo Diferencias entre Procedimientos

| | Rubro Objeto de Análisis. | Procedimiento Actual de la empresa. | Propuesta Procedimiento basado en el proceso de producción. |
|-----------|---|--|---|
| 1. | Documentos impresos. | No tiene una orden de pedido para la realización de una producción. No se tiene una solicitud de materia prima e insumos a bodega | Registrar la orden de producción con firmas y sello de gerencia, el traslado de materia prima de bodega a planta, registrar el ingreso a bodega de producto terminado y la transferencia de productos a sala de ventas de la empresa por medio de boletas de registro numeradas. |
| 2. | Consumos de materia prima | Se establecen el consumo de materia prima lo realizan por diferencia en inventarios después de 20 días terminado el proceso. | Se propone el registro de ingreso y consumo de materia prima en el momento de realizado el proceso por medio de copia a contabilidad de los documentos de consumo y producción de productos. Para el efecto, debe implementarse la entrega y recepción de productos en proceso entre áreas utilizando las boletas de registro pre numeradas. |
| 3. | Inventario de materia prima en proceso. | Se establece a través de inventarios físicos al final del período. | El registro diario de los movimientos a través copia de traslado y producción de cada día y su registro dentro de la contabilidad, el cual puede ser confirmado a través de inventarios físicos al final de cada período. |
| 4. | Capacidad de producción por área. | Tiene registros de la capacidad de la maquina pero no se tiene control de mantenimiento lo cual dificulta cumplir con la producción. | Debe cuantificarse de manera adecuada la eficiencia productiva diario deber registrar, la entrega y recepción de productos en proceso |

| | | | |
|----|---|--|---|
| 5. | Mano de obra directa. | El total determinado, es cargado directamente al producto terminado. | Se determina de manera técnica, a través de la correcta distribución, en cada área. Se efectúa un prorrateo de valores, tanto en los productos en proceso como en los productos terminados |
| 6. | Gastos de fabricación. | El total determinado, es cargado directamente al producto terminado. | Se determina de manera técnica, a través de la correcta distribución, en cada área. Se efectúa un prorrateo de valores, tanto en los productos en proceso como en los productos terminados. |
| 7. | Costo unitario de producción. | El costo unitario real del período comprendido de Mayo 2012, es de: Q. 54.02803 elaborada por Caja. | El costo unitario estándar de producción para el período comprendido de Mayo de 2012, es de: Q. 51.02919 establecido por caja. |
| 8. | Influencia del costo unitario de producción en el inventario de producto terminado. | Se sobrevalua el inventario. | Se establece un valor de inventario técnico y preciso. |
| | Fuente: | Elaboración propia | |