

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura Contador Público y Auditor



**Costos de Transformación de Productos
Alimenticios Importados**
(Práctica Empresarial Dirigida –PED-)

Mario René Velásquez Mejía

Guatemala, junio 2014

**Costos de Transformación de Productos
Alimenticios Importados**
(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Mario René Velásquez Mejía

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez (Asesor)
Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín (Revisor)

Guatemala, junio 2014

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Vice Decano

Lic. Oscar Hernández

Coordinador

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

Licda. Emma Alejandrina Marroquín
Examinador

Lic. Pablo Pineda Méndez
Examinador

Lic. Efrén David Soto V.
Examinador

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Tutor

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquin
Revisor

REF.:UPANA.C.C.E.E.00046-2014-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 05 DE MAYO DE 2014**

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 "COSTOS DE TRANSFORMACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS IMPORTADOS" presentado por el estudiante Mario René Velásquez Mejía, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 00132, de fecha 07 de marzo del 2014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.



M.A. César Augusto Custodio Cobar

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 “Costos de Transformación de productos alimenticios importados” realizado por Mario René Velásquez Mejía, 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, 30 noviembre de 2012

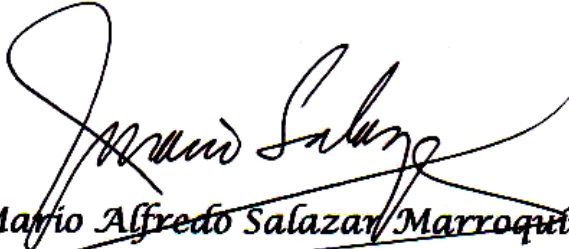
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema “**Costos de Transformación de Productos Alimenticios Importados**”, realizado por **Mario René Velásquez Mejía**, 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"

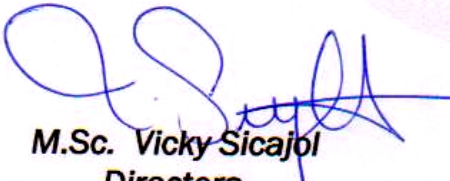
REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO


REF.: UPANA: RYCA: 276.2014

El infrascrito Secretario General EMBA Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante Velásquez Mejía, Mario René con número de carné 0910699, aprobó con 74 puntos el Examen Técnico Profesional de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día siete de marzo del año dos mil catorce.

Para los usos que al interesado convenga, se extiende la presente en hoja membretada a los cinco días del mes de junio del año dos mil catorce.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora
Registro y Control Académico


EMBA Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Juan Fco. Canté
CC. Archivo.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1.1 Antecedentes:	1
1.2.2 Visión de la Empresa	2
1.3 Actividad Económica de la Empresa	2
1.4 Estructura Organizacional de la Empresa	2
1.4.2 Gerente Financiero	3
1.4.2.1 Departamento de Compras	3
1.4.2.2 Departamento de Ventas	4
1.4.2.3 Departamento de Contabilidad	4
1.4.3 Gerente Administrativo	4
1.4.3.1 Departamento de Producción	4
1.4.3.2 Bodegas	4
1.5 Obligaciones Tributarias	5
1.5.1 Impuesto al Valor Agregado	5
1.5.2 Impuesto Sobre la Renta	5
1.5.3 Impuesto de Solidaridad	5
1.6 Obligaciones Laborales	5
1.6.1 Régimen Del Instituto De Seguridad Social	6
1.6.2 Aguinaldo	6
1.6.3 Vacaciones	6
1.6.4 Bonificación-Incentivo	7
1.6.5 Bono 14	7
1.7 Planteamiento Del Problema	7
1.7.1 Pregunta de Investigación	7
1.8 Objetivos	7
1.8.1 General	7

1.8.2 Específicos	7
1.9 Alcance y Límites	8
1.9.1 Alcances	8
1.9.2 Limitaciones	8
Capítulo 2	
2 Marco Teórico	9
2.1 Conceptos y Definiciones	9
2.2 Generalidades	9
2.3 Los Primeros Principios Básicos de la Contabilidad	9
2.4 Normas y Principios en la Contabilidad en Guatemala	11
2.5 Tipos de Contabilidad	12
2.6 Conceptos Específicos	14
2.6.1 Concepto de Costo	14
2.6.2 Definición de Costos	14
2.6.3 Definición de Gasto	14
2.6.4 Diferencias Entre Costos y Gastos	15
2.6.4.2 Gastos	15
2.6.4.3 Costos Capitalizables	15
2.6.5 Clasificación de los Costos y Gastos	15
2.6.5.1 Por su Función	15
2.6.5.2 Por su Identificación	16
2.6.5.3 Por su Grado de Variabilidad	16
2.6.5.4 Por el Momento en que se Determinan	16
2.6.6 Objetivos de la Contabilidad de Costos	17
2.6.7 Sistemas de Costos	17
2.6.7.1 Costo de Producción	17
2.6.7.3 Mano de obra	18
Capítulo 3	
3. Metodología	20
3.1 Tipo de Investigación	20

3.1.1 Indagadora	20
3.1.2 Demostrativa	20
3.1.3 Expositiva	20
3.1.4 El Método Deductivo	20
3.2 Los Sujetos de la Investigación	21
3.3 Instrumentos Utilizados	21
3.3.1 Observación	21
3.3.2 Entrevista	21
3.3.3 Análisis De La Documentación	22
3.3.4 Material Teórico Relacionado con el Tema	22
3.5 F.O.D.A de la Empresa	22
3.6 Beneficios y Aportaciones	23
3.6.1 A La Empresa	23
3.6.2 A Guatemala	23
3.6.3 A la Universidad	24
3.6.4 Al Estudiante	24
Capítulo 4	
4 Presentación y Análisis de Resultados	25
4.1 Área Administrativa	25
4.2 Análisis Efectuados	25
4.3.2 Mano de Obra	33
Capítulo 5	
Propuesta	39
5.2 Problema	39
5.3 Solución al Problema	40
5.4 Desarrollo de la Propuesta a Nivel Administrativo	41
5.5 Proyecto de Capacitación y Evaluación	41

Conclusiones	45
Recomendaciones	46
Referencias Bibliográficas	47
Anexos	49
Anexo 1	50

Resumen

El trabajo presente pone a disposición la investigación realizada, en la Empresa Importadora de Alimentos, S.A. ubicada en la ciudad de Guatemala, con la finalidad de establecer los costos reales de transformación, así como establecer los requerimientos contables y de control, para la empresa y que le ayuden a efectuar sus registros y administración adecuada de las operaciones relacionadas con la producción y transformación de los productos que procesan.

La empresa Importadora de Alimentos S.A. cuenta con un Departamento de Contabilidad que necesita ser unificado y mecanizado, siendo lo más importante la contabilización de su proceso de transformación de productos alimenticios de presentaciones grandes a pequeñas, en donde se necesita implementar el registro de todos los elementos componentes de los costos, con el propósito de establecer los Costos de Transformación exactos, lo que permitirá determinar de una manera confiable y oportuna los precios de venta de sus productos, dando como resultado que la empresa sea rentable.

Sin el apoyo recibido por parte de los propietarios al permitirnos efectuar todas las actividades correspondientes, no se habría logrado cumplir con los objetivos trazados, siendo lo más importante el compromiso de los empresarios de implementar inmediatamente las recomendaciones y procesos para la mejora de los procesos de la compañía.

Introducción

El propósito de esta investigación es establecer los costos estándar de transformación de bienes de volumen grande a volúmenes pequeños, de una empresa importadora de productos alimenticios, los cuales se presentan originalmente en presentaciones de 25, 50 y 65 libras, convirtiéndolos en varios productos de diferentes tamaños menores, derivados del peso solicitado por las diferentes empresas que comercializan este tipo de bienes.

Todo negocio, consiste básicamente en satisfacer las necesidades y deseos del cliente, vendiéndole un producto o servicio por un precio adecuado, que pueda cubrir los costos respectivos y que pueda proporcionar una utilidad.

La mayoría de los empresarios, principalmente de pequeñas empresas definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de sus empresas. La consecuencia inmediata derivada de ésta situación es que los negocios no prosperan. Conocer los costos es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados

El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Conocer no sólo que pasó, sino también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y por qué pasó, permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración de los elementos que intervienen en el proceso de transformación.

Se establecerá los costos de transformación de productos terminados, los cuales se necesitan en presentaciones variadas, que sean más accesibles de obtener para el consumidor final, presentaciones que además de estar bien pesadas deberán poseer una presentación adecuada al producto y a la calidad del mismo.

Para establecer un costo estándar, se tomará en cuenta los gastos siguientes, Materia Prima, Mano de Obra, Material de Empaque y Gastos Fijos.

En el primer capítulo se expone el historial de la empresa, su origen y su composición inicial como Sociedad Anónima, donde los socios se constituyen en los entes principales de la administración de la misma.

Se establece la misión y la visión de la entidad, con el propósito de tener siempre presente los objetivos principales de la empresa.

Se determina la organización administrativa, y las funciones de cada una de las posiciones dentro de este orden, por medio de un organigrama integral, que muestra la jerarquía, la organización y los integrantes de la misma.

En el capítulo número dos se desarrolló el Marco Teórico, con todos los conceptos y definiciones relacionadas con el tema propuesto, con el propósito de conducir la investigación en un orden que partiera de lo general a lo específico.

Se inició con conocimientos generales y amplios, que nos muestran los conceptos básicos de las ciencias relacionadas, como La Contabilidad, sus principios, las normas y leyes a las que está sujeta, su presentación y su relación con la legislación vigente para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

El tercer capítulo se constituye con los procesos, técnicas y variables utilizadas en la investigación, por medio de los cuales se guió el proceso, desde su inicio con las entrevistas preliminares, que permitieron establecer los contactos necesarios para desarrollar la investigación directamente con el personal de la empresa, hasta las observaciones personales que permitieron conocer los procesos en su esencia.

En el desarrollo del capítulo cuatro, se analizó los procedimientos de compra, producción y venta, se complementó con la verificación de los registros respectivos, principalmente los de los costos y gastos directos e indirectos.

Se comprobó la utilización de los materiales en la transformación correspondientes, como el Material de Empaque, Materia Prima, además de la Mano de Obra y los gastos indirectos que conforman el proceso productivo de la empresa, para establecer los costos estimados necesarios.

En el Quinto capítulo se expone una propuesta viable para la empresa, al haber determinado y evaluado el problema, estableciendo su origen, sus causas y desarrollo, se puede ya plantear una solución justificada y en cuyo desarrollo se muestren las etapas necesarias, así como la participación del personal indicado, el cual deberá poseer los conocimientos idóneos, adquiridos a través de una capacitación constante.

Al final se anotan las recomendaciones, conclusiones, las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes, con lo cual se finaliza la investigación.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes:

La empresa fue creada el 21 de noviembre del año 1989, con la participación de dos socios mayoritarios, quienes se constituyeron en una sociedad anónima, con el objetivo de importar alimentos de muy alta y reconocida calidad, para dar oportunidad al guatemalteco de degustar productos diferentes y que se convirtieran en una opción muy especial, para la alimentación diaria. Estos productos lácteos desde el principio se importaron en presentaciones originales, las cuales vienen con un peso de de 25, 50 y 65 libras, por bloque.

Estas presentaciones eran ventajosas para la empresa, por el costo de compra, por la cantidad de libras y por la variedad de productos que se empezaron a importar, sin embargo la comercialización se torno difícil, ya que el tamaño del producto más los costos de importación representaban un precio bastante oneroso, lo que no permitía llegar a alcanzar a los diferentes estratos sociales del país.

El tipo de presentación y tamaño de los productos importados, y la demanda presentada por los clientes, obligo con el tiempo a cambiar los objetivos originales de la empresa, ya que hubo necesidad de transformar los productos en presentaciones de menor peso y presentarlos en empaques de menor peso adecuados a las demandas del mercado nacional.

La empresa Importadora de Alimentos S.A., ha creado este nueva forma de transformación de bienes, que aunque no desarrolla un proceso de creación o producción, efectúa un proceso en el cual se incluyen elementos como lo son, La Mano de obra, Material de Empaque, a los que se suman el costo de gastos fijos indirectos, lo que permite a los consumidores finales poder adquirir productos originales y onerosos a precios accesibles yen presentaciones adecuadas a su consumo personal.

1.2 Misión y Visión de la Empresa

1.2.1 Misión de la Empresa

“Brindar una opción y acceso a la población guatemalteca a productos alimenticios de una alta calidad y de reconocidas marcas a nivel mundial, con diversidad de presentaciones accesibles para toda persona. Con un proceso de transformación, de alta calidad, exactitud y Presentación, bajo los más estrictos estándares de controles sanitarios, de calidad, corte, Manipulación, almacenamiento y transportación de los productos.”

1.2.2 Visión de la Empresa

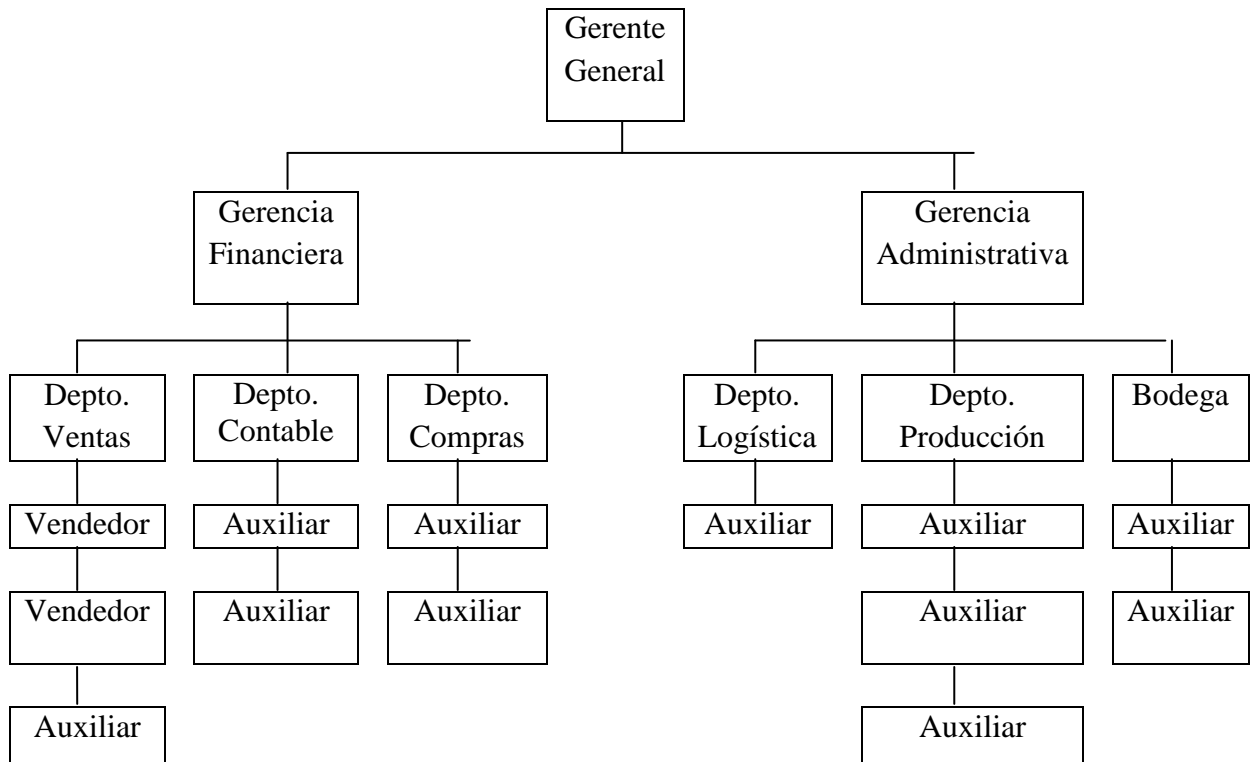
“Ser una compañía líder en la alimentación de los guatemaltecos, con marcas de calidad y garantía alimenticia, una empresa financieramente sólida, que persigue expandirse a todo el territorio guatemalteco, comprometiéndose a llevar a todo lugar la calidad, frescura y exactitud de nuestros productos en el tiempo justo y oportuno, a través de una flota de vehículos dispuesta y con el personal idóneo.”

1.3 Actividad Económica de la Empresa

La Actividad económica esencial es la Importación de todo tipo de Productos Alimenticios de Alta calidad, transformándolos a presentaciones de menor peso, sin variar su esencia y componentes originales, lo que le permite mantener su calidad y pureza, para su comercialización.

1.4 Estructura Organizacional de la Empresa

Organigrama Organizacional



Fuente. Elaboración Propia

Descripción de Puestos

1.4.1 Gerente General

Esta posición es ocupada por uno de los socios, responsabilizándose en su totalidad por la administración y funcionamiento general de la empresa. Representa a la empresa frente a terceros y coordina todos los recursos a través del proceso de planificación, organización dirección y control a fin de lograr objetivos establecidos.

Entre sus funciones pueden estar:

- ✓ Designar todas las posiciones gerenciales.
- ✓ Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- ✓ Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas metas para la aprobación de los gerentes corporativos.
- ✓ Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y sus análisis se ejecuten correctamente.
- ✓ Crear y mantener buenas relaciones con los clientes, gerentes corporativos proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.

1.4.2 Gerente Financiero

Este puesto es ocupado por el segundo socio, un profesional de las ciencias económicas, graduado de Contador Público y Auditor, y quien se encarga de todos los movimientos de los recursos financieros que ingresan a la empresa y los que se utilizan para su funcionamiento, para esto utiliza la información contable, con sus Estados Financieros con el propósito de efectuar constantemente análisis, que le permitan planificar el ingreso, uso distribución de los recursos financieros de la empresa.

Bajo su autoridad y control, se encuentran los siguientes departamentos:

1.4.2.1 Departamento de Compras

Es el encargado de adquirir todos los productos e insumos, necesarios para la producción de bienes para la comercialización, los servicios y bienes en general para el desarrollo y funcionamiento de la empresa, se integra por un jefe del departamento y dos auxiliares, uno de compras locales y otro para importaciones.

1.4.2.2 Departamento de Ventas

Encargado de la comercialización de los bienes producidos, de la relación directa con los clientes, de la búsqueda de los mejores mercados, y sobre todo del mantenimiento de una imagen clara, segura y constante de la calidad de los productos y de la empresa en sí, se encuentra integrado por un jefe de ventas y varios vendedores e impulsadoras en los supermercados y un auxiliar encargado de la facturación.

1.4.2.3 Departamento de Contabilidad

Es el encargado de la planificación y ejecución de todas las operaciones contables, económicas y financieras de la empresa, para demostrar en el tiempo adecuado y con la exactitud necesaria, la situación económica financiera de la empresa, se encuentra integrado por un encargado contable y dos auxiliares.

1.4.3 Gerente Administrativo

Es el encargado de la planificación, dirección y ejecución del proceso administrativo y operativo de la empresa, se involucra en las relaciones interpersonales de todos los empleados o colaboradores, administra el control interno laboral y la disciplina, para lograr de esta manera el desarrollo eficaz de la producción y de los procesos administrativos en general. Está a cargo de tres departamentos operativos de suma importancia para la empresa los cuales son:

1.4.3.1 Departamento de Producción

El cual se encarga de la transformación de los bienes originales en productos de consumo masivo y que esté al alcance de los consumidores finales, en presentaciones variadas y de una alta calidad.

1.4.3.2 Bodegas

Centros de control en donde se almacenan los productos originales, como los derivados de estos, los materiales de empaque, los insumos utilizados por la administración, los útiles de propaganda y divulgación, así como otros materiales.

1.4.3.3 Departamento de Logística

El cual se encarga de hacer llegar con prontitud y seguridad los productos comercializados, a los clientes a los cuales se debe la empresa, se encarga también de la adquisición, mantenimiento y ordenamiento de los vehículos de reparto, motos y maquinaria utilizada.

1.5 Obligaciones Tributarias

1.5.1 Impuesto al Valor Agregado

(I.V.A.) Decreto número 27-92 del Congreso de la República, la empresa se encuentra bajo el Régimen General 12% el cual se paga mensualmente, se determina directamente sobre la relación principal, que se da entre las ventas o ingresos y los gastos, inversiones, compras o egresos en general

1.5.2 Impuesto Sobre la Renta

(I.S.R.) Decreto 26-92 del Congreso de la República, la empresa se encuentra bajo el Régimen Optativo 31% el cual se calcula sobre el resultado final anual de todas las operaciones financieras de la empresa, se amortiza trimestralmente, sobre la proyección que se ha hecho, sobre el resultado financiero del ejercicio del año anterior. En la nueva Ley contenida en el Decreto 10-2012, la empresa se encuentra en el Régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.

1.5.3 Impuesto de Solidaridad

(I.S.O.) Decreto 73-2008 Del Congreso de la República, se calcula en la empresa determinando el 1% Sobre el Total de ingresos determinados en el periodo anterior, se acredita al ISR.

1.6 Obligaciones Laborales

La entidad para cumplir con el orden jurisdiccional laboral a la fecha contempla el cumplimiento de las siguientes normas:

1.6.1 Régimen Del Instituto De Seguridad Social

IGSS. Está inscrita en el régimen de Seguridad Social, en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, para que sus empleados tengan una cobertura en caso de accidentes, enfermedad común y prestaciones laborales en cuestión de jubilación. Las cuotas mensuales laborales, a la fecha se calculan en el porcentaje establecido, 4.83% sobre el total del salario devengado, con respecto a las Cuotas Patronales el porcentaje establecido del 12.67%, el cual comprende los pagos respectivos del patrono con un porcentaje del 10.67 sobre el total de salarios pagados.

IRTRA. Artículo 12 del Decreto Número 1,528 del Congreso de la República, con un porcentaje del 1% y el porcentaje del 1% para el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad. Además esta organización reconoce y cumple con el pago de las prestaciones laborales establecidas por la ley como lo son:

1.6.2 Aguinaldo

Fundamento legal inciso j artículo 102 de la Constitución de la República de Guatemala, en donde se expresa Obligación del empleador de otorgar cada año un aguinaldo no menor del cien por ciento del salario mensual, o el que ya estuviere establecido si fuere mayor, a los trabajadores que hubieren laborado durante un año ininterrumpido y anterior a la fecha de otorgamiento. La ley regulara su forma de pago. A los trabajadores que tuvieren menos del año de servicios, tal aguinaldo les será cubierto proporcionalmente al tiempo laborado.

1.6.3 Vacaciones

El inciso i del artículo 102 de la Constitución Política de la República de Guatemala, en la cual nos indica lo siguiente: Derecho del trabajador a quince días hábiles de vacaciones anuales pagadas después de cada año de servicios continuos, a excepción de los trabajadores de empresas agropecuarias, quienes tendrán derecho de diez días hábiles. Las vacaciones deberán ser efectivas y no podrá el empleador compensar este derecho en forma distinta, salvo cuando ya adquirido cesare la relación del trabajo, calculado en el porcentaje establecido que es el de 4.16%.

1.6.4 Bonificación-Incentivo

Según Decreto “78-89 y 7-2000”; que consiste en agregar al salario devengado un bono de Q.250.00, este rubro no es tomado en cuenta en el cálculo de aguinaldos y tampoco del bono 14.

1.6.5 Bono 14

Decreto 42-92, calculado en el porcentaje establecido que es el de 100%, del salario mínimo base devengado por los trabajadores, algunas empresas consideran como base el salario promedio, o sea el salario mínimo mas bonificaciones, sobre todo las de productividad, para el cálculo correspondiente

1.7 Planteamiento Del Problema

A la fecha en la empresa se tiene contemplado un proceso productivo de transformación de alta calidad y eficiencia, sin embargo se carece de la información básica en cuanto a el costo real de cada una de las fases o elementos que integran este proceso, ya que los procedimientos se llevan a cabo sin tener un control de los costos que conllevan cada uno de ellos.

1.7.1 Pregunta de Investigación

“Cual es el Costo de Transformación de Alimentos importados al variar su presentación”

1.8 Objetivos

1.8.1 General

Establecer los costos estándar generales de transformación, que se puedan aplicar a todos los productos alimenticios importados.

1.8.2 Específicos

- Establecer los costos del material de empaque, según el tipo de papel, etiquetas y otros materiales utilizados en cada presentación de los productos.

- Establecer los costos indirectos como lo son el gasto del Servicio de Energía Eléctrica, Servicio de Agua, Telefonía y Alquileres, rubros repartidos proporcionalmente en cada uno de los departamentos de la compañía.
- Establecer los costos directos como lo son la Mano de Obra, Materia Prima, esencialmente lo referente al primer rubro mencionado el cual no se toma en cuenta en los cálculos actuales de los costos correspondientes.

1.9 Alcance y Límites

1.9.1 Alcances

- Establecer los costos de transformación de los 2 productos de mayor movimiento y Demanda, los cuales representan un alto porcentaje del proceso de comercialización de la empresa, y que estos a su vez puedan adecuarse por afinidad a los demás productos alimenticios que se procesan.
- Se verificarán los procesos de transformación o maquila al efectuar el cambio de presentación de los productos alimenticios.

1.9.2 Limitaciones

- Por cuestión de seguridad y de discreción se cambió nombre a la empresa.
- Se varió en un porcentaje adecuado las cifras expresadas en los Estados Financieros.
- No se consignan los nombres de los productos por seguridad ante la competencia.

Capítulo 2

2 Marco Teórico

2.1 Conceptos y Definiciones

- ✓ Contabilidad: La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos.
- ✓ La contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemáticamente y estructuralmente informaciones financieras expresadas en unidades monetarias con la finalidad de que terceros puedan tomar decisiones sobre los resultados.

2.2 Generalidades

La contabilidad ha de proporcionar la información necesaria sobre la entidad económica, sobre la base de registros técnicos de las operaciones realizadas, lo que da como resultado una información con un significativo nivel de análisis y razonamiento.

Para el logro de este propósito los sistemas contables deben garantizar la optimización de sus operaciones de modo tal que la información derivada de la misma pueda fluir y ser de gran utilidad.

2.3 Los Primeros Principios Básicos de la Contabilidad

2.3.1 El Principio de la Entidad

Conforme a este principio, se parte del supuesto, de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico. La Contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes a sus propietarios.

2.3.2 Principio del Negocio en Marcha

Se supone que un negocio habrá de durar un tiempo indefinido. Al establecer en la escritura Constitutiva de una empresa que su vida o duración será de 100 años, prácticamente se considera de vida ilimitada para cualquier socio de ella. Con base en este principio contable se justifica la existencia de los Activos Fijos.

2.3.3 Principio del Período Contable

Puesto que las verdaderas utilidades de una empresa tan sólo se podrá determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, artificialmente se habrá de dividir la vida de la empresa en períodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa y de su situación financiera.

2.3.4 El Principio de Enfrentamiento

Según la opinión de muchos contadores prominentes, éste es el más importante. Conforme a este principio contable se pretende que se casen los ingresos de un ejercicio contable con los gastos incurridos para la obtención de aquellos. Consideramos que es allí en donde radica la principal diferencia entre Contabilidad Fiscal y la Financiera. Los contadores deben hacer el mejor intento para determinar las utilidades correctas al respetar el principio de enfrentamiento. Al fisco no le preocupa tal enfrentamiento pues su objetivo es otro, el recaudar los mayores impuestos posibles.

2.3.5 El Principio de Conservatismo o Criterio Prudencial

Se señala conforme a este principio, que ante diversas alternativas contables, el contador deberá elegir aquella que sea optimista. Implica el reconocimiento de pérdidas tan luego se conozcan, y por el contrario los ingresos no se contabilizan sino hasta que se realicen. Una recomendación útil para los contadores es que eviten el ultra conservatismo, que también es dañino, pues la meta es determinar los verdaderos resultados de las operaciones y la verdadera situación financiera, y no necesariamente los resultados y situación financiera más conservadora.

2.3.6 El Principio del Costo

Se refiere este principio a la objetividad en el registro de las transacciones. Esta objetividad nacida del comprobante o documento contabilizador de validez a muchas deducciones y también facilita la aplicación de las técnicas de auditoría, que de lo contrario convertirán al auditor actual en un profesional muy distinto: en un perito valuador.

El costo histórico ha sido defendido a toda costa por el profesional contable, al hacer caso omiso de los costos de reemplazo o de los costos de oportunidad que tan importantes son dentro de la microeconomía o dentro de la Contabilidad Administrativa.

2.3.7 El Principio de Revelación Suficiente

Con base en el principio de revelación suficiente se ha pensado en la necesidad de ajustar Los Estados Financieros con motivo de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. El contador público está obligado a proporcionar información fidedigna que permita al usuario de tal información tomar decisiones acertadas. Ha sido una buena costumbre entre contadores el incluir notas aclaratorias que puedan tener una empresa y demás información que pueda ser útil para el lector de dichos estados financieros.

2.3.8 El Principio de la Unidad Monetaria

Es el principio más discutido en años recientes. ¿Será válido el supuesto de que el adquisitivo de la moneda no cambia? Un Contador Público que se oponga a una reevaluación de activos fijos (cuando en realidad proceda), apoyándose en el principio de la unidad monetaria, no estará de acuerdo con que se paguen los mismos honorarios por igual trabajo que realizó tres años. Siendo la Contaduría Pública una profesión formada Comité que han estudiado el problema con todo esmero en la búsqueda de la mejor solución del mismo.

2.3.9 El Principio de Consistencia

Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos) como los relacionados con activos fijos, es la uniformidad constante en todos los registros de manera que sean factibles de comprobación.

2.4 Normas y Principios en la Contabilidad en Guatemala

El Código de Comercio decreto 2-70 establece en el artículo 368 lo siguiente: Contabilidad y Registros Indispensables: “Los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados. “

El Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, publicó en el Diario Oficial el día 20 de diciembre de 2007, la resolución mediante la cual decide adoptar como principios de contabilidad generalmente aceptados a los que se refiere el Código de Comercio, el Marco Conceptual para la Preparación de Estados Financieros y las Normas de Información Financiera (NIIF). Dicha adopción tuvo carácter optativo para el período comprendido de enero a diciembre del año 2008, pero a partir del año 2009 es de observancia obligatoria, es decir los principios que se detallaron al inicio fueron derogados.

En el año dos mil tres, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) emitió las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como el marco conceptual para la aplicación de las NIC como base de preparación y presentación de estados financieros. Actualmente las NIIF contienen las NIC, las interpretaciones para su aplicabilidad y la información financiera que debe revelarse fuera de los estados financieros para obtener una mejor interpretación y aceptación de éstos en cualquier parte del mundo. Internacionalmente estas normas tienen vigencia a partir del uno de enero de dos mil cinco.

En Guatemala, la adopción de las NIIF como reglas de observancia para la preparación y presentación de información financiera todavía no se ha generalizado, principalmente por falta de conocimiento y divulgación de las mismas. Sin embargo, en un proceso de globalización de la economía como se vislumbra con la posible suscripción de Tratados de Libre Comercio con la Unión Europea, algunos países asiáticos y sudamericanos, los cuales han adoptado y requieren dichas normas; hará necesario su implementación en el corto plazo.

2.5 Tipos de Contabilidad

De Acuerdo al Origen de los Recursos:

2.5.1 Contabilidad Pública

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de Derecho Público o pertenecientes al Estado y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

2.5.2 Contabilidad Privada

A diferencia de la anterior, esta se dedica a las operaciones que realizan empresas en manos de particulares, tanto de personas naturales como jurídicas.

De acuerdo a la actividad de la empresa:

2.5.3 Contabilidad Industrial

Aquellas industrias que se dedican a transformar la materia prima en productos elaborados y son controladas por la Contabilidad Industrial.

2.5.4 Contabilidad Comercial

Esta contabilidad se dedica al control de aquellas empresas cuya principal actividad consiste en la compra y venta de algún producto específico.

2.5.5 Contabilidad de Empresas Extractivas

Las empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales, renovables o no, y que son utilizadas en la realización de sus actividades económicas son controladas por la contabilidad de empresas extractivas.

2.5.6 Contabilidad de Servicios

Esta contabilidad es la que controla a aquellas empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.

2.5.7 Contabilidad Financiera

Esta es la que recolecta y transmite aquella información que tiene que ver con el estado financiero de una determinada empresa. Este material es destinado a los dueños, gerentes y socios de la empresa, pero también, al público en general.

2.5.8 Contabilidad Administrativa

A diferencia de la anterior, esta contabilidad no transmite más allá de la propia entidad los datos adquiridos. Esto es porque tienen que ver con cuestiones administrativas de la propia empresa y es utilizada por los rangos superiores para juzgar cuestiones relacionadas con las metas y objetivos propuestos así como también las políticas implementadas. También son útiles para predecir lo que ocurrirá y la planificación.

2.5.9 Contabilidad Fiscal

Este tipo de contabilidad se encarga del registro y la preparación de informes relacionados con las declaraciones y pagos de impuestos presentados.

2.5.10 Contabilidad de Costos

Es utilizada especialmente por las empresas industriales que se interesan por conocer la determinación de los costos unitarios en la transformación, la venta y la producción en general.

También sirve para determinar los puntos de equilibrio de las empresas, es decir, en aquellas instancias en las que se determina, cuando se han cubierto los costos de producción y se está en el punto en el que no se obtienen ni ganancias ni pérdidas.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, transformación, distribución, administración y financiamiento.

2.6 Conceptos Específicos

2.6.1 Concepto de Costo

Costo: es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo.

2.6.2 Definición de Costos

- “Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.”
- “Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.”
- Obtener la información necesaria para controlar la producción, planear las actividades de una empresa y tomar decisiones adecuadas y oportunas.
- El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa.

2.6.3 Definición de Gasto

Es una salida de dinero que no es recuperable y que puede deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos.”

2.6.4 Diferencias Entre Costos y Gastos

2.6.4.1 Costos

Costo del Producto o Costos Inventariables

- El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los Cargos directos.
- Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.
- Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, lo que determina y afecta, el renglón de costo de los artículos vendidos.

2.6.4.2 Gastos

Gastos del Período o Gastos no Inventariables

- Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.
- Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.
- Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el período en el cual se incurren.

2.6.4.3 Costos Capitalizables

- Son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran, lo que da origen a cargos inventariables (costos) o del período (gastos).

2.6.5 Clasificación de los Costos y Gastos

2.6.5.1 Por su Función:

➤ Costo de Producción

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

➤ Gasto de Distribución

Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad.

➤ Gasto de administración

Se originan en el área administrativa, relacionados con la dirección y manejo de operaciones generales de la empresa: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad y otros gastos de funcionamiento.

➤ Gastos Financieros

Se originan por la obtención de recursos monetarios o crediticios ajenos.

2.6.5.2 Por su Identificación

➤ Costos Directos

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

➤ Gastos indirectos

Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

2.6.5.3 Por su Grado de Variabilidad

➤ Gastos Fijos

Son los costos que permanecen constantes dentro de un período determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas.

➤ Costos Variables

Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

➤ Costos Semifijos

Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

2.6.5.4 Por el Momento en que se Determinan

➤ Costos Históricos

Se determinan después de la conclusión del período de costos.

➤ Costos Predeterminados

Se determinan con anticipación al período en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

2.6.6 Objetivos de la Contabilidad de Costos

- ✓ Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.
- ✓ Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- ✓ Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- ✓ Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.
- ✓ Contribuir a la planeación de utilidades al proporcionar anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- ✓ Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

2.6.7 Sistemas de Costos

Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Entre sus elementos o factores que lo integran se encuentran los siguientes rubros:

2.6.7.1 Costo de Producción

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

2.6.7.2 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:

➤ **Materia Prima Directa**

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

➤ **Materia Prima Indirecta**

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

2.6.7.3 Mano de obra

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

➤ **Mano de Obra Directa**

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

➤ **Mano de Obra Indirecta**

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

➤ **Cargos Indirectos**

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

Conocidos los elementos del costo de producción es posible determinar otros conceptos de costo:

- ✓ Costo primo = materia prima + mano de obra directa
- ✓ Costo de transformación = mano de obra directa + costos indirectos
- ✓ Costo de producción = costo primo + gastos indirectos
- ✓ Gastos de operación = gastos de distribución + gastos de administración + gastos de financiamiento
- ✓ Costo total = costo de producción + gastos de operación
- ✓ Precio de venta = costo total + % de utilidad deseada

2.6.7.4 Otros Gastos

- ✓ Gastos indirectos = (mano de obra indirecta + material indirecto) / período
- ✓ Gastos de operación por orden de producción = gastos de operación del período /
unidad de tiempo

Capítulo 3

3. Metodología

En la elaboración de la Práctica Empresarial Dirigida (PED) se desarrollará un estudio de las fortalezas, debilidades y necesidades de la empresa, especialmente la de contar con los costos de transformación en su proceso de maquilado de alimentos importados, para lo cual se utilizará las herramientas específicas que se dictan en el proceso de una investigación científica.

3.1 Tipo de Investigación

En el presente trabajo, se utilizará fundamentalmente la investigación a través del método científico, para lo cual se cubrirá con las siguientes fases fundamentales:

3.1.1 Indagadora

Como su nombre lo indica se inició por indagar sobre los procesos vigentes o utilizados a la fecha, proceso que se efectuó entre el personal que participa directamente en el proceso de transformación.

3.1.2 Demostrativa

Esta fase nos permitirá demostrar que es necesario identificar y establecer de inmediato los costos de transformación, mediante la aplicación de las herramientas tanto matemáticas como estadísticas para las comprobaciones necesarias.

3.1.3 Expositiva

Fase en la cual se expondrá el informe final, que contendrá, los resultados de la investigación, así como los nuevos procesos establecidos.

Además de:

3.1.4 El Método Deductivo

Es una forma del pensamiento que permite partir de datos generales aceptados como válidos para llegar a una conclusión particular. Se utiliza esencialmente al efectuar las consultas bibliográficas, al desarrollar el marco teórico.

3.2 Los Sujetos de la Investigación

Para efectuar la investigación adecuadamente, se tomó la participación del personal, al iniciar con la organización administrativa, que se integra de varios departamentos importantes tales como la Gerencia General, que coordina toda la administración, la Gerencia Financiera, responsable de la parte fiscal, contable y financiera y que tiene a su cargo los departamentos de Contabilidad, Compras y Ventas, en esta investigación el más importante es el de Contabilidad que cuenta con la colaboración de tres personas una de las cuales se dedicara específicamente al rubro de los costos, en el cual se realizará la implementación de un sistema de costos estándar de transformación.

Se ha tomado especialmente la participación en la investigación del Gerente Administrativo, quien tiene a su cargo, los departamentos de Logística que cuenta con tres personas encargadas de la distribución; Producción lugar en donde se lleva el maquilado de los productos y que está integrado por cinco personas y Bodegas en donde se resguarda el producto terminado y cuenta con el aporte de 3 colaboradores, quienes participan directamente e indirectamente en el proceso de la transformación de los productos importados para su comercialización.

3.3 Instrumentos Utilizados

Para lograr obtener los resultados deseados en la investigación se utilizaron algunas de las herramientas establecidas por el Método Científico, las cuales se detallan a continuación:

3.3.1 Observación

Se verificaron los procesos tanto administrativos como en el área de producción, por medio de visitas a los lugares de operación, y se estableció, la forma práctica como se maquilan los productos de mayor movimiento y beneficio para la empresa, lo que nos permitió conocer las técnicas y la tecnología con que cuentan para el maquilado.

3.3.2 Entrevista

Se procedió a entrevistar a algunos operarios con el propósito de conocer las presentaciones originales de los productos y las presentaciones a las cuales se transforman; para conocer también los tiempos utilizados y sus límites, todo esto según la planificación de los productos a producir y su transformación.

3.3.3 Análisis De La Documentación

Entre la que se encuentran los Estados Financieros de los períodos fiscales 2010 y 2011, además de documentos que respaldan operaciones que se relacionan directamente con el proceso de transformación de productos, tales como, comprobantes de importaciones, compras, pago de servicios, pago de planillas.

3.3.4 Material Teórico Relacionado con el Tema

Por medio de consultas bibliográficas, textos de periódicos, otras tesis y observación de videos didácticos.

3.4 Procedimientos Utilizados en la Investigación

Al proceder con la planificación establecida, se efectuará la investigación a través de la ejecución de los siguientes procesos:

- ✓ Solicitud de autorización para realizar la investigación a la empresa elegida.
- ✓ Planteamiento del problema
- ✓ Formulación de entrevistas
- ✓ Evaluación de procedimientos contables
- ✓ Evaluación de procedimientos administrativos
- ✓ Evaluación de políticas contables
- ✓ Evaluación del área a investigar
- ✓ Análisis de la información recopilada
- ✓ Planteamiento de la propuesta a la empresa
- ✓ Informe de conclusiones y recomendaciones
- ✓ Entrega del informe final

3.5 F.O.D.A de la Empresa

Derivado de los análisis y diferentes procesos efectuados en la investigación se ha establecido que la empresa, posee muchas fortalezas en su integración como ente económico, pero, también se han reconocido varias deficiencias o debilidades en su integración administrativa, además de algunas falencias en el control contable, que en determinado momento pueden dañar el desarrollo, productividad y continuidad de la misma.

FODA DE LA EMPRESA REPRESENTACION GRAFICA

Factores Internos	Factores Externos
Fortalezas	Oportunidades
Se ha ganado una posición de liderazgo en el mercado nacional	De obtener un sistema informático, actualizado.
Se cuenta con productos de alta calidad y originalidad garantizada.	De mejorar el cálculo de los costos de producción para la elaboración de nuevas presentaciones.
Su estructura laboral es la adecuada al tamaño y funcionamiento de la empresa	Capacitar al personal del Depto. De Contabilidad
Debilidades	Amenazas
El sistema de computación no es el adecuado a la empresa	El incremento del contrabando en el país
El calculo de los costos esta incompleto	El incremento de la clonación o imitación de bienes.
Los conocimientos del personal del Depto. De contabilidad, son débiles en cuanto al cálculo de costos de producción.	Elaboración de Costos de producción incompletos

3.6 Beneficios y Aportaciones

3.6.1 A La Empresa

Se desarrollará y complementara el sistema de costos que utilizan, lo que le permitirá a la empresa generar de una manera adecuada la información de los costos de los diferentes insumos utilizados en la transformación de los productos alimenticios importados para la venta, y además establecer el costo total, con el fin de obtener una mejor rentabilidad y cumplir con los objetivos de los propietarios de tener una medición adecuada del costo de ventas.

3.6.2 A Guatemala

Que la sociedad profesional y estudiantil tengan un documento de consulta con los conocimientos fidedignos ordenados y comprobados de costos, que puedan ser aplicados en el control interno y contable de los costos de transformación, ya sea en una producción directa (Materias Primas) o bien indirecta (Productos Terminados Transformados)

3.6.3 A la Universidad

Para que en sus herramientas de enseñanza y consulta, se cuente con un documento, que muestre los conocimientos adquiridos durante el proceso de estudio, además de servir como bibliografía en donde se han desarrollado, conceptos, definiciones, métodos y técnicas relacionados con los costos de transformación y sirva para la capacitación constante del conglomerado estudiantil de esta casa de estudios.

3.6.4 Al Estudiante

Que conozca una fuente de metodología y procesos específicos, en la implementación de los costos de transformación en materias primas o productos terminados y las herramientas necesarias con que se puede tener un control interno adecuado en el rubro de inventarios y valuación de costos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.

Capítulo 4

4 Presentación y Análisis de Resultados

4.1 Área Administrativa

En base a la investigación efectuada se obtuvieron los siguientes datos del periodo de diciembre 2010 al mes de diciembre 2011

Se inicio con la entrevista del personal administrativo, en primer lugar con las gerencias respectivas para conocer la organización de la empresa, el personal que la integra y las funciones de cada uno de ellos.

Al entrevistar al Gerente Administrativo, se obtuvo la información de cada uno de las posiciones dentro de la empresa, datos que permitieron diseñar un organigrama descriptivo, el cual fue adoptado de inmediato por la administración de la empresa.

Se continuó con la entrevista al Gerente Financiero, donde se obtuvo la información con respecto a los aspectos contables, sistemas de inventarios, pago de impuestos, inversiones, instalaciones y equipo utilizado en la producción.

4.2 Análisis Efectuados

4.2.1 Análisis Tributario

Las cifras obtenidas en el análisis efectuado fueron previamente verificadas fiscalmente, y se obtuvo evidencia a través de las declaraciones de ventas mensuales, presentadas ante los entes recaudadores del país, y se demuestra que son cifras razonables y las cuales fueron debidamente presentadas.

En el caso de las compras, se define claramente tanto las compras locales como las importaciones, por lo que se encontró razón y validez en los registros operados.

Se estableció que los pagos del Impuesto al Valor Agregado, se han efectuado mensualmente y en las fechas adecuadas, los pagos trimestrales que incluyen el Impuesto sobre la Renta (ISR) y el Impuesto de Solidaridad (ISO) han sido calculados en base a las normas establecidas y los cálculos ha sido correctos y exactos, presentándose en las fechas establecidas.

4.2.2 Análisis Contable

Se comprobó que los registros diarios contables estuvieran debidamente normalizados, asignados en las cuentas respectivas y en los libros adecuados, con el propósito de confirmar la veracidad y exactitud de los saldos expresados en los Estados Financieros, especialmente las cuentas relacionadas con los costos de producción.

Se estableció que hay algunas cuentas que representan gastos de una misma naturaleza por lo que sería adecuado unificarlas, y presentarlas con una integración, muestra de esto son las siguientes cuentas: Servicios Contratados, Servicios Contratados de Contabilidad y Servicios de auditoría, considero que podrían unificarse en una cuenta que podría ser, Servicios Profesionales

No se cuenta con una contabilidad integrada, ya que cada departamento realiza tareas contables al emitir sus reportes, derivado esto también del sistema informático inadecuado que se posee, lo ideal sería que cada área de la empresa envíe su papelería ordenada y completa al departamento de Contabilidad para su procesamiento y registro respectivo por las personas competentes y cuyas funciones son las indicadas para esto.

4.2.3 Análisis de Auditoría

Se estableció que la segregación de funciones no es exacta ni equitativa, por lo que es necesario establecer un control en todos los procedimientos, tanto administrativos como contables-financieros, con el propósito de lograr un rendimiento eficaz y exacto en estas áreas.

A nivel de control interno se determinó que los ingresos de productos a bodega no se realizan por medio de una orden de compra o un formato específico de ingreso a la misma, sino únicamente con la factura o recibo de los proveedores que proporcionan los insumos tanto a nivel local como los importados.

En el área de producción se procede a producir en base a los pedidos, lo que no permite establecer con exactitud rubros importantes, como lo son, los parámetros de eficiencia laboral, tiempos utilizados, mermas derivadas y estadísticas de producción diaria, materiales utilizados, tiempos utilizados.

4.2.4 Análisis e Interpretación de Estados Financieros

Con la información obtenida a través del Departamento de Contabilidad, se generan los Estados Financieros básicos, como lo son El Estado del Costo de Producción El Estado de Resultados, y El Estado de Situación Financiera y Flujo de Efectivo, los cuales reflejan la situación financiera de la empresa.

Se considera que los estados financieros de la empresa muestran que la situación financiera es estable, las ventas se mantienen en un alto porcentaje, lo que permite cubrir los costos de funcionamiento, y aun de financiamiento para nuevas inversiones, las obligaciones contraídas están planificadas y cubiertas lo que muestra una notoria liquidez, que su buena administración da como resultado una marcada rentabilidad.

Con respecto a la presentación de los Estados Financieros estos aun se efectúan de la manera antigua utilizando aun la división del Circulante, Fijo y Diferido, por lo que se les hace la observación de esta deficiencia, y se les muestra la presentación de los mismos en base a las NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera.

El Costo de producción, se establece partiendo del Inventario Inicial, al cual se le incrementa las compras de materias primas e insumos, para luego restarle el inventario final, lo que nos da como resultado el total de los productos utilizados en el proceso de transformación de productos para la venta.

Definitivamente el rubro mayoritario está representado por las importaciones, que es la base fundamental, ya que los productos importados son los que se transforman para su posterior comercialización.

Costo de Producción Al 31 de Diciembre 2011 Cifras Expresadas en Quetzales

Inventario Inicial	2,942,813.54
Compras Locales	1,489,975.26
Importaciones	11,248,477.00
Inventario Final	-2,300,880.30
Total Costo	<u>13,380,385.50</u>

Fuente: Depto. De Contabilidad

En el caso del Estado de Resultados se observó que el 58 % de la operación representa el Costo de Ventas, la utilidad asciende a un 12%, los Gastos de Operación ascienden 23%, y los Impuestos a un 7% en relación con el total de las ventas efectuadas.

Alimentos Importados, S.A.
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2011
Cifras Expresadas en Quetzales

Ventas		22,945,433.80	100%
Costo de Ventas		-13,380,385.50	58%
Utilidad Bruta		9,565,048.30	42%
Gatos de Operación			
Salarios	2,635,335.75		49%
Combustibles	90,991.65		2%
Alquileres	107,944.05		2%
Cuotas IGSS	84,899.70		1%
Seguros	38,948.70		1%
Atencion al Personal	128,959.45		2%
Mantenimiento y Servicios	124,435.75		2%
Honorarios y Servicios	176,766.85		3%
Publicidad	4,555.15		0%
Parqueos	1,857.25		0%
Mantenimiento de Bodegas	10,853.65		1%
Licencias Sanitarias	33,976.20		1%
Viaticos	13,167.35		1%
Fletes	101,626.00		2%
Telefono	64,265.10		1%
Material de Empaque	240,977.55		5%
Papeleria y Utiles de Oficina	62,655.20		1%
Energia Electrica	73,406.00		1%
Prestaciones Laborales	857,202.05		16%
Depreciaciones	26,777.55		1%
Otros Gastos	383,300.70		7%
Materiales de Limpieza	13,447.00		0%
Degustaciones	3,023.45		0%
Cuentas Incobrables	25,814.50	-5,305,186.60	-23%
Utilidad sin Impuestos		4,259,861.70	19%
ISR a pagar 31%		-1,320,557.13	-6%
Reserva Legal 5%		-146,965.23	-1%
Utilidad del Periodo		2,792,339.34	12%

Fuente: Depto. De Contabilidad

Alimentos Importados, S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2011
Cifras Expresadas en Quetzales

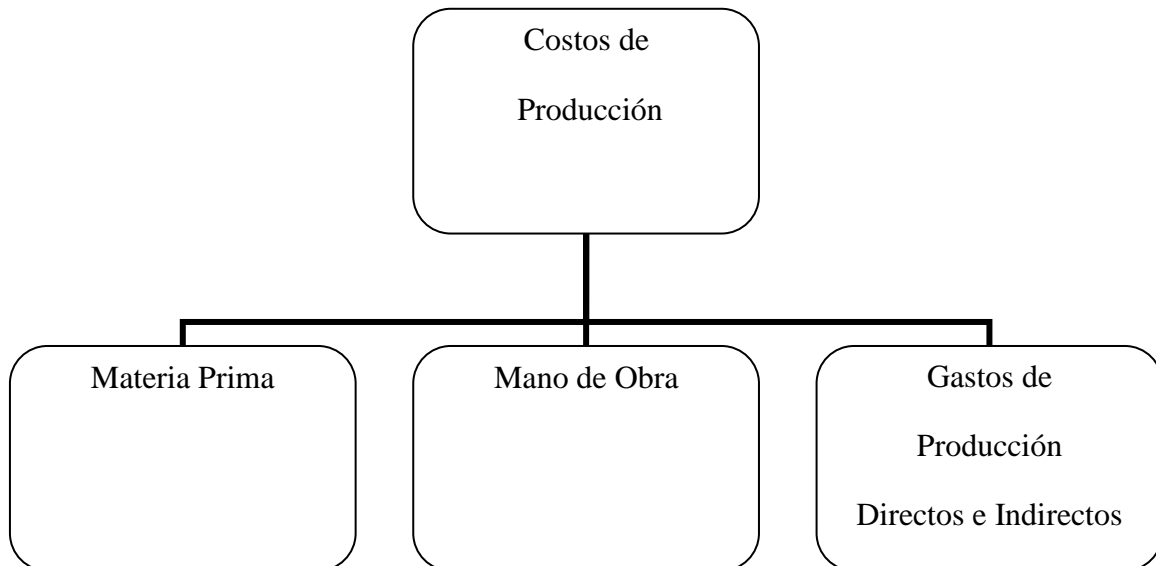
<u>Activos Corriente</u>				<u>Porcentaje</u>
Caja y Bancos		691,138.86		7.96%
Inversiones		244,050.43		2.81%
ISO		213,116.25		2.45%
Cuentas por cobrar		4,771,184.30		54.94%
Inventarios		<u>2,300,880.30</u>	8,220,370.14	26.49%
<u>Activos No Corrientes</u>				
Activos Fijos Netos				
Vehiculos	251,566.00			2.90%
Mobiliario y Equipo	<u>212,796.65</u>	464,362.65	464,362.65	2.45%
Total Activo			8,684,732.79	100%
<u>Pasivos Corrientes</u>				
Proveedores				
Locales	118,815.55			1.37%
Del Exterior	<u>664,505.35</u>	783,320.90		7.65%
Prestaciones Laborales		857,202.05		9.87%
Impuestos y Tasas				
ISR por pagar	1,320,557.13			15.21%
IVA por pagar	66,210.75			0.76%
ISO por pagar	55,774.45			0.64%
Cuotas IGSS por pagar	<u>12,268.05</u>	1,454,810.38		0.14%
Otras cuentas por pagar				
Prestamos a corto plazo		<u>422,499.27</u>	3,517,832.60	4.86%
Patrimonio				
Capital Social		42,500.00		0.49%
Reserva Legal		199,522.20		2.30%
Utilidades por Distribuir				
Acumuladas	2,132,538.65			24.56%
Resultado del Ejercicio	<u>2,792,339.34</u>	4,924,877.99	5,166,900.19	32.15%
Total Pasivo			8,684,732.79	100%

Fuente: Depto. De Contabilidad

Se estableció que el porcentaje más alto en las cuentas está representado por las cuentas por cobrar, las cuales cuentan con una antigüedad de saldos de 60 días, siendo el período comprendido de los meses de noviembre a diciembre el de mayor porcentaje en las ventas durante el año, lo que fundamenta el saldo alto al final del ejercicio, recobrándose dicha cartera prácticamente en los primeros meses del año 2012.

4.3 Procedimientos para Establecer los Costos

CUADRO No. 1
Elementos Fundamentales de los Costos



Fuente: Elaboración Propia

4.3.1 Materia Prima

En este caso particular, la Materia Prima, está constituida por los diferentes productos importados, los cuales sufren un proceso de cambio de presentación, por medio del cual se producen productos de menor tamaño para su fácil comercialización.

En base a la investigación efectuada en el manejo de costos, se determinó que es necesario implementar un sistema de costos estándar de transformación donde se conocerá el costo exacto y adecuado en el proceso de la producción diaria.

Es necesario establecer el costo real en la compra de los productos importados, para lo cual se tomó en cuenta el valor CIF (Costos, Seguro, Fletes), al cual se le adicionarán los costos de los impuestos y gastos de importación, (Derechos Arancelarios, Almacenaje).

El personal de compras es el encargado de la importación de los productos, además de las compras locales, que incluyen algunas materias primas indirectas, material de empaque y otros insumos indirectos, las últimas importaciones del período 2011 se muestran a continuación:

Cuadro No. 2
Importación de Productos

Productos	Septiembre 2011	Diciembre 2011		TOTALES
Queso Blando	Q.160,305.46	Q.225,961.39		Q.386,266.85
Queso Amarillo	Q.101,129.13	Q. 96,836.80		Q.197,965.93
TOTAL				Q.584,232.78

Fuente: Elaboración Propia

Se procedió a efectuar los registros correspondientes de la siguiente manera:

Cuadro No. 3
Registros Contables

CUENTAS	DEBE	HABER
Guatemala 31/12/2011		
Inventarios	Q. 584,232.78	
IVA Crédito	Q. 70,107.93	
Proveedores del Exterior		Q. 584,232.78
Caja y Bancos		Q. 70,107.93
Valor Importaciones de		
Productos del periodo	Q. 654,340.71	Q. 654,340.71

Fuente: Elaboración Propia

Se determina el total de las importaciones y se contempla como base el costo CIF, se establecen los costos y como referencia se toma en cuenta el tipo de cambio del dólar del día.

Cuadro No. 4

Integración en Unidad de Medida y Costo en Moneda Extranjera

Productos	Presentación Original Kilos	Conversión a Libras 2.20 lb x kl	Conversión a Gramos 453.60 x lb	Costo Total de Importación USS D
Queso Blando	3,470	7,650.51	3,470.271.3	USS. 23,081.15
Queso Amarillo	1,311	2,892.89	1,312,214.9	USS. 10,152.95

Fuente: Elaboración Propia

Como podemos observar, las materias primas importadas se presentan en la medida de peso de uso mundial o sea en kilos, por lo que hay necesidad de transformarlas a la medida utilizada en el proceso de producción local, (Libras) que para los propósitos de la empresa es de fácil manejo y control.

Al efectuar la conversión a la moneda local (Quetzales), se determina el costo unitario de la Materia Prima (Productos importados), lo que se constituye en nuestra base para poder efectuar los demás cálculos para el costo de producción final.

Cuadro No. 5

Determinación del Costo por Libra en la Materia Prima

Costo Total de Import. USS D	Valor Quetzales Tasa de C Q.8.00	Gastos de Importación	Costo Total	Cantidad Libras	Costo Único
USS. 23,081.15	Q. 184,649.20	Q.41,312.37	Q.225,961.57	7650.51	Q.29.53
USS. 10,152.95	Q. 81,223.60	Q.15,613.24	Q. 96,836.84	2891.89	Q.33.49

Fuente: Elaboración Propia

En la Materia Prima se estableció los costos unitarios, al tomar como base el costo de adquisición, y de la presentación original, transformándolos a las presentaciones comercializadas en nuestro mercado, por lo que, en el caso del producto "A", un bloque de 35 libras, es trasladado a 35 unidades de 1 libra, y a 70 unidades de ½ libra.

Cuadro No. 6
Costo Unitario de Materia Prima Producto A

Descripción	Peso Libras	Empaque	Valor Libra	Costo Producción	Cantidad Producida	Presentación Producción	Costo Unitario
Queso Blando	35	Bloque	Q29.53	Q1,033.55	35	1 Lbr.	Q29.53
	35	Bloque	Q29.53	Q1,033.55	70	1/2 Lbr.	Q14.77

Fuente: Elaboración Propia

En el caso del producto “B”, la presentación original se importa en cajas de 25 libras, cambiando su presentación a 1 y de 2 libras.

Cuadro No. 7
Costo Unitario de Materia Prima Producto B

Descripción	Peso Libras	Empaque en	Valor Libra	Costo Producción	Cantidad Producida	Presentación Producción	Costo Unitario
Queso Amarillo	25	Caja	Q33.49	Q837.25	25	1 Lbr.	Q33.49
	25	Caja	Q33.49	Q837.25	12.5	2 Lbr.	Q66.98

Fuente: Elaboración Propia

4.3.2 Mano de Obra

Este rubro es integrado fundamentalmente por los costos de los salarios. Bonificaciones, tiempo extraordinario, pagados al personal que labora en el Departamento de Producción, el cual se integra con la cantidad de 7 colaboradores, los cuales se dividen según la función que desempeñan, siendo estas las siguientes:

- ✓ Corte
- ✓ Pesado
- ✓ Empaque
- ✓ Etiquetado y
- ✓ Embalaje según pedido.

El tiempo laborado se representa por las horas efectivas de trabajo de lunes a viernes (8 Horas diarias) y día sábado (4 horas), lo que nos da un total de 44 horas por semana y un total de 176 horas mensuales, el monto de las remuneraciones pagadas según las normas vigentes se muestran a continuación:

Cuadro No. 8

Planilla Mensual de Salarios Departamento de Producción

Nombre	Salario Devengado	Bonificacion Dcto. Ley	Bono Produccion	Tiempo Extra	Salario Bruto	Descuento Del IGSS	Total Neto
Juan Perez	Q2,074.00	Q250.00	473.07	Q158.50	Q2,955.57	Q142.75	Q2,812.82
Julio Uz	Q2,074.00	Q250.00	704.01	Q717.50	Q3,745.51	Q180.91	Q3,564.60
Pedro Zac	Q2,074.00	Q250.00	348.84	Q717.50	Q3,390.34	Q163.75	Q3,226.59
Rene Cuc	Q2,074.00	Q250.00	351.72	Q717.50	Q3,393.22	Q163.89	Q3,229.33
Juan Lopez	Q2,074.00	Q250.00	341.95	Q717.50	Q3,383.45	Q163.42	Q3,220.03
Elder Son	Q2,074.00	Q250.00	462.08	Q717.50	Q3,503.58	Q169.22	Q3,334.36
Lau Palma	Q2,074.00	Q250.00	383.12	Q717.50	Q3,424.62	Q165.41	Q3,259.21
Totales	Q14,518.00	Q1,750.00	Q1,750.00	Q4,463.50	Q23,796.29	Q1,149.36	Q22,646.93

Fuente: Elaboración Propia

Con estos valores se procede a efectuar los registros que permiten establecer el costo unitario estimado de la Mano de Obra, al relacionar el costo mensual, con las unidades producidas en el mismo periodo de tiempo, o sea dividimos el total devengado por el personal dentro de las unidades creadas en un periodo mensual, tomando en cuenta que utilizamos 27 días reales laborales y 6 horas efectivas de trabajo productivo.

Cuadro No. 9

Determinación Costo Estándar de la Mano de Obra

Repartimiento Proporcional de los Salarios Entre las Unidades Producidas

Periodo	Salarios Devengados	Unidades Creadas	Costo Estándar de Mano de Obra
Mensual	Q.22,646.93	5,096.20	Q.4.44
Diario	Q. 730.55	188.75	Q.3.87
Por hora	Q. 91.32	31.46	Q.2.90

Fuente: Elaboración Propia

El referido costo se toma en forma estándar para toda la producción, al tomar en cuenta que el proceso de transformación, es el mismo para todos los productos.

4.3.3 Material de Empaque

Uno de los componentes principales que integran el costo de producción de un producto, en este caso está constituido por el empaque plástico o bolsas de diferente tamaño según la presentación de los productos, le sigue las etiquetas, una que identifica la marca con su logotipo y nombre, otra de menores dimensiones y sencilla que muestra la fecha de producción y por supuesto la fecha de vencimiento, lo cual nos permite tener un control efectivo sobre los productos, en lo que se refiere a su validez y antigüedad.

Cuadro No. 10
Costos Material de Empaque
Compra Mensual de Material de Empaque

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Valor Compra	Total Unidades	Costo Unitario
Etiquetas Producto	26	millar	Q.1,820.00	26,000	Q.017
Etiquetas Vencimiento	20	millar	Q.3,800.00	20,000	Q.0.19
Bolsa de empaque	3000	Libra	Q.1,230.00	3,000	Q.0.41
Bolsa de empaque	3000	1/2 Libra	Q. 930.00	3,000	Q.0.31
Bolsa de empaque	1000	2 Libras	Q. 810.00	1,000	Q.0.81

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 11
Material de Empaque Presentaciones 1 Lbr.

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Total	Total Unidades	Costo Unitario
Etiquetas Producto	26	millar	Q.1,820.00	26,000	Q.0.07
Etiquetas Vencimiento	20	millar	Q.3,800.00	20,000	Q.0.19
Bolsa de Empaque	3000	Libra	Q.1,230.00	3,000	Q.0.41
Total					Q.0.67

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 12
Material de Empaque Presentaciones 2 Lbr.

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Total	Total Unidades	Costo Unitario
Etiquetas Producto	26	millar	Q.1,820.00	26,000	Q.0.07
Etiquetas Vencimiento	20	millar	Q.3,800.00	20,000	Q.0.19
Bolsa de empaque	1000	2 Libras	Q. 810.00	1,000	Q.0.81
Total					Q.1.07

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 13
Material de Empaque Presentación 1/2 Lbr.

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Total	Total Unidades	Costo Unitario
Etiquetas Producto	26	millar	Q.1,820.00	26,000	Q.0.07
Etiquetas Vencimiento	20	millar	Q.3,800.00	20,000	Q.0.19
Bolsa de empaque	3000	1/2 Libra	Q. 930.00	3,000	Q.0.31
Total					Q.0.57

Fuente: Elaboración Propia

4.3.4 Costos Indirectos de Producción

Se toma en cuenta como costos indirectos el consumo de energía eléctrica, ya que el área de producción es donde se consume un 70% del total de energía facturado a la empresa, por periodo mensual, dividiendo este total dentro de las unidades producidas en el tiempo mencionado, además se incluye el costo del alquiler, el cual asciende para el área de producción a un 40% del total pagado.

Se muestra a continuación los valores que resumen este reparto proporcional de la energía eléctrica y de los alquileres respectivos.

Cuadro No. 14
Costos Indirectos
Repartimiento Proporcional entre los Departamentos

Descripción	Producción	Administración	Ventas	Total
Energía Eléctrica	70%	25%	5%	100%
Alquileres	40%	45%	15%	100%

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 15
Repartimiento Proporcional en Valores

Gasto	Costo Total	Producción	Administración	Ventas
Energía Eléctrica	Q.,5,505.41	Q.3,853.79	Q.1,376.35	Q. 275.27
Alquileres	Q.11,877.47	Q.4,750.99	Q..4,750.00	Q.1,781.62

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 16
Energía Eléctrica

Descripción	Unidades Producidas	Repartimiento Proporcional	Energía Eléctrica	Costo Unitario
Queso Blando	1,493.20	29.3003%	Q1,117.60	Q0.75
Queso Amarillo	3,603.00	70.6997%	Q2,736.19	Q0.76
Total	5,096.20		Q3,853.79	Q0.75

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 17
Alquileres

Descripción	Unidades Producidas	Repart. Proporcional	Alquileres	Costo Unitario
Queso Blando	1,493.20	29.30026%	Q1,377.79	Q0.92
Queso Amarillo	3,603.00	70.69974%	Q3,373.20	Q0.94
Total	5,096.20		Q4,750.99	Q0.93

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 18
Total Costos Unitarios Indirectos

Energía Eléctrica	Q0.75
Alquileres	Q0.93
Total	Q1.68

Fuente: Elaboración Propia

Después de establecer cada uno de los elementos componentes del costo de producción y de manifestar sus valores e integración, se procede a elaborar la hoja técnica que incluye todos los rubros establecidos y que propone un precio de venta sugerido.

Cuadro No. 19
Costos Estándar Establecidos

Descripción	Presentacion	Materia Prima	Mano De Obra	Material de Empaque	Costos Indirectos	Costo Total
Queso Blando	1 Lbr.	Q29.53	Q2.90	Q0.67	Q1.68	Q34.78
	1/2 Lbr.	Q14.77	Q2.90	Q0.57	Q1.68	Q19.92
Queso amarillo	1 Lbr.	Q33.49	Q2.90	Q0.67	Q1.68	Q38.74
	2 Lbr	Q66.98	Q2.90	Q1.07	Q1.68	Q72.63

Fuente: Elaboración Propia

Capítulo 5

Propuesta

5.1 Introducción

Al reunir y analizar los procesos e información proporcionada por la empresa, se ha establecido que en los procesos de transformación hace falta tomar en cuenta algunos rubros, que no se han contemplado, es claro que no se pretende modificar los procesos actuales, porque en un porcentaje promedio adecuado se cumple con los objetivos propuestos.

El área de costos es de suma importancia para las empresas, la correcta definición de los mismos proporcionan a la administración una herramienta confiable para la toma de decisiones. El cálculo de costos estándar de transformación, algo muy importante en esta área es tener establecidos procesos de evaluación de las desviaciones entre lo real y lo estimado, definir parámetros de medición y límites aceptables de exactitud y error.

5.2 Problema

5.2.1 Identificación del Problema

5.2.1.1. Una debilidad detectada en el proceso de transformación, es el hecho de que no se cuenta con un instrumento de consulta escrito, una guía del proceso, esto ocasiona dudas e incertidumbre en las personas involucradas, de tener la seguridad de operar en forma correcta y oportuna.

5.2.1.2 Básicamente se estableció que en la determinación de los costos de transformación, no se toman en cuenta todos los rubros correspondientes, siendo así que, la Mano de Obra, el Material de Empaque, y los costos indirectos no se incluye en los cálculos respectivos, lo que da como resultado que los costos de transformación actuales no sean exactos y estén incompletos.

5.2.2 Evolución del Problema

Al dejar de incluir los costos de La mano de Obra, Material de Empaque y de los Costos Indirectos, los precios de venta establecidos carecen de exactitud, lo que da como resultado que la utilidad no sea la indicada por lo tanto el resultado financiero no está adecuado a las inversiones efectuadas, ya que los gastos correspondientes no reflejan el monto real de los costos en la producción

5.2.3 Causas que Originaron el Problema:

Se logro detectar que el motivo principal, de que los costos del material de empaque no se toman en cuenta, es por el costo bajo de los mismos, lo que se considero como un atenuante para no tomarlo en cuenta, y el de los gastos indirectos por no tener un método o forma de aplicarlos.

5.3 Solución al Problema

5.3.1 Soluciones Inmediatas

Incluir inmediatamente los materiales de empaque y de identificación, para lo cual se podrá tomar en cuenta los costos estándar establecidos por medio de los repartimientos proporcionales y costos unitarios establecidos en esta investigación, (ver cuadros, 11, 12 en página 35 y 13, 14 y 15 en página 36).

Además agregar los costos estimados de los gastos indirectos establecidos, los cuales se determino que son parte importante en la producción de los bienes. (ver cuadros Nos. 15, 16, en paginas 36 17, 18 y 19 en página 37)

5.3.2 Propuesta de Solución, Desarrollo y Justificación

Propuesta de solución

Para obtener una información exacta y confiable en el área de costos, debe existir un sistema establecido en la gestión de los costos estándar, esto es básico para operar eficientemente y obtener los resultados esperados.

Los siguientes requerimientos son parte de la solución propuesta:

- a) Establecer cotizaciones periódicas de los componentes del costo con el fin de definir los presupuestos adecuados, para su control. alcanzables y que permitan tener un control de los mismos.
- b) Establecer los porcentajes aceptables de variación entre el costo real y el costo de transformación, al considerar el tipo de cambio de la moneda extranjera, las alzas o bajas en los precios de los componentes del costo, vigilar los contratos comerciales establecidos para mantener los precios adquiridos, la inflación ocasionada por la crisis económica mundial.

- c) Establecer cuadros estadísticos de pedidos, de producciones diarias y su análisis y evaluación correspondiente.
- d) Establecer periodos para producir y presentar la información sobre los pedidos, cantidades producidas, producciones proyectadas y esencialmente sobre los inventarios de productos, Materia Prima, Material de Empaque.
- e) Designar al personal idóneo para estas funciones.

5.4 Desarrollo de la Propuesta a Nivel Administrativo

1. El primer paso en este proyecto, es la aceptación y reconocimiento por parte de la gerencia de que se necesita complementar los costos estimados.
2. Recibir el apoyo respectivo de la gerencia en la implementación de los nuevos costos estimados.
3. Definir y establecer la sección o encargado del control, administración y manejo de los costos estimados respectivos.
4. Evaluar el control de los Inventarios y su costeo correspondiente.

5.5 Proyecto de Capacitación y Evaluación

5.5.1 Capacitaciones

Se ha propuesto la implementación de capacitaciones constantes en relación al manejo, planificación y proyección de los costos estándar de transformación, especialmente por la influencia de las variaciones en las tasas de cambio de las monedas, los cambios a nivel mundial en la economía, sobre todo al tomar en cuenta que se importa el 80% de los productos.

Esta capacitación se dirigirá espialmente al personal del Departamento de Contabilidad, y se deberá tomar en cuenta los cambios en las políticas económicas y cambios en los regímenes impositivos del país.

5.5.2 Evaluaciones

Debe haber un compromiso de la administración, con respecto a que no basta con implementar cambios tanto a nivel administrativo como operacional; sino que la capacitación debe de ir de la mano con una adecuada y estricta evaluación, con una constancia que pueda proporcionar resultados, por medio de los cuales alcanzaremos las metas establecidas.

5.5.3 Duración del Proyecto

Es de aplicación inmediata, para que los resultados económicos financieros se vean desde ya reflejados en los Estados Financieros, además de lograr alcanzar los objetivos deseados por la gerencia de la empresa.

5.5.4 Costos del Proyecto

El poner en marcha los nuevos procesos únicamente conlleva costos en tiempo, lo que significa que el personal dentro de su actividad diaria deberá planificar, el tomar en cuenta los nuevos datos y su aplicación respectiva, lo que en determinado momento se pueda traducir en un incremento en el horario extra laboral utilizado, lo que incrementara en algún porcentaje el pago de salarios, y el pago de las cuotas patronales correspondientes.

Al evaluar el impacto económico financiero, se estableció que para el nuevo periodo fiscal, habrá una diferencia significativa en los Estados Financieros, en el Costo de Ventas al incluir el costo que no se estaba tomando en cuenta, diferencia que se muestra en los cuadros siguientes:

CUADRO No. 20

Variación de los Costos Estándar Unitarios

Bienes	Peso en Libras	Costo de la Empresa	Costo de la Investigación	Variación
Queso Blando	1 Libra	29.53	34.78	5.25
	½ Libra	14.77	19.92	5.15
Queso Amarillo	1 Libra	33.49	38.74	5.25
	2 Libras	66.98	72.63	5.65

CUADRO No. 21
Calculo Anual de los Costos Agregados
Por Producción

Descripción	Unidades Producidas	Costo Unitario	Mensual	Anual	Total
Queso Blando	1,493.20				
Mano de Obra		Q.2.90	Q.44,330.28	Q.51,963.36	
Material de Empaque		Q.0.62	Q. 925.78	Q.11,109.41	
Gastos Indirectos		Q.1.68	Q. 2,508.58	Q.30,102.91	Q.93,175.68
Queso Amarillo	3,603.00				
Mano de Obra		Q.2.90	Q.10,448.70	Q.125,384.4	
Material de Empaque		Q.0.87	Q. 3,134.61	Q.37,615.32	
Gastos Indirectos		Q.1.68	Q. 6,053.04	Q.72,636.48	Q.235,636.20

CUADRO No. 22
Costo de Producción y su Variación
Al Aplicar los costos Establecidos en la Investigación:

	Costo de Producción de la Empresa	
Inventario Inicial		Q.2,942,813.54
Compras Locales		Q.1,489,975.26
Importaciones		Q.11,248,477.00
Inventario Final		-Q.2,300,880.30
Total Costo		Q.13,380,385.50
	Costo de Producción de la Investigación	
Inventario Inicial		Q. 2,942,813.54
Compras Locales		Q. 1,489,975.26
Importaciones		Q.11,248,477.00
Mano de Obra		Q. 177,347.76
Gastos Indirectos		Q. 151,464.12
Inventario Final		Q.2,300,880.30
Total Costo		Q.13,709,197.38

Al variar el costo de producción la variación en la Utilidad Bruta es bastante significativa lo que se demuestra en el Estado de Resultados, sin embargo el resultado del ejercicio no tuvo variación alguna debido a que los costos establecidos estaban incluidos dentro de los gastos de operación.

Cuando se procede a efectuar las partidas contables de reclasificación de gastos hacia el costo de producción, el rubro de los gastos disminuye, lo que permite mantener la utilidad establecida.

Lo fundamental en estas operaciones ha sido identificar y cuantificar el valor de los costos de Mano de Obra, Material de Empaque y Gastos Fijos Indirectos, lo que nos permitirá tener un Costo de Producción exacto, permitiéndonos utilizar de una manera más eficaz nuestros precios de venta.

CUADRO No. 23

Costo de Producción y su Variación en el Estado de Resultados

Estado de Resultados de la Empresa			Estado de Resultados de la Investigación		
Ventas	Q.22,945,433.80	100%	Ventas	Q.22,945,433.80	100%
Costo de Ventas	Q.13,380,385.50	58%	Costo de Ventas	Q.13,709,197.38	-59%
Utilidad Bruta	Q. 9,565,048.30	42%	Utilidad Bruta	Q. 9,236,236.42	40%
Gastos de Operación	-Q.5,305,186.60	-23%	Gastos de Operación	Q. 4,976,374.72	-21%
Utilidad sin Impuestos	Q.4,259,861.70	19%	Utilidad sin Impuestos	Q.4,259,861.70	19%
I.S.R. a pagar	-Q.1,320,557.13	-6%	I.S.R. a pagar	-Q.1,320,557.13	-6%
Reserva Legal	-Q. 146,965.23	-1%	Reserva Legal	-Q. 146,965.23	-1%
Utilidad del periodo	Q.2,792,339.34	12%	Utilidad del periodo	Q.2,792,339.34	12%

Conclusiones

Como resultado de la investigación y análisis se establece que la empresa ha dejado de cumplir con normas administrativas, operativas y de control, sobre todo de control contable financiero, lo que en determinado momento puede afectar la productividad de la misma y por ende su posición tanto económica como financiera.

Dentro de los procesos contables de control se encuentran los siguientes:

1. La empresa carece de un adecuado calculo de costos, al no incluir todos los elementos respectivos en los mismos, no existen manuales ni procedimientos escritos lo que no permite conocer en el momento que se requiere, la información pertinente a los costos de transformación
2. No existen parámetros de tiempo, para la producción, ya que no se tiene estadísticas de procesos pasados, solamente se produce conforme las necesidades se presenten, no se elaboran reportes adecuados ni de la producción ni de los insumos utilizados.
3. A la fecha los costos del Material de Empaque no se toman en cuenta, por desconocimiento y por considerar que su valor es sumamente bajo; Con respecto a los costos de la Mano de Obra y de los costos indirectos por desconocimiento de los procesos respectivos, no se incluyen en los cálculos, provocando que los costos de transformación, sean menores a la realidad.
4. A la fecha no se llevan cuadros estadísticos en la transformación de los productos, dando como resultado que no se puedan establecer comparaciones entre los periodos anuales, lo que ayudaría a establecer presupuestos y proyecciones más exactas con respecto a los diferentes elementos a utilizar.

Recomendaciones

1. Establecer por escrito el procedimiento a seguir en el Sistema de Costos a partir de su implementación.
2. Fijar límites de tiempo para la entrega de los reportes, derivados de la nueva Información generada.
3. Implementar cuadros de análisis que muestren las variaciones por producto y por presentación y sus respectivos componentes de costo, cuadros que permitan presentar de forma objetiva las variaciones reflejadas en los elementos que integran el proceso de Transformación
4. Administrar y planificar los recursos de la empresa al considerar las modificaciones en los procesos de transformación especialmente el de la Mano de Obra, al cual se le incrementará el esfuerzo laboral, por lo que habría que tener en cuenta una política de incentivos por producción.
5. Verificar y rectificar a partir de la fecha, periódicamente los elementos del costo estándar establecido, además de establecer anualmente las cantidades de unidades producidas, materiales de empaque utilizados y el total de gastos fijos incurridos. Estableciendo de esta manera los incrementos en los costos de transformación respectivos esto dará tranquilidad y confianza en la determinación de los futuros precios de venta de los productos transformados.

Referencias Bibliográficas

Libros

Faga, Héctor Alberto (2006). Como Conocer y Manejar sus Costos Para Tomar *Decisiones Rentables (2da ed.) Granica, S.A.*

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)

Tesis

Byron Rolando Pu Lacan, Guatemala, Marzo 2011

Costos Estándar y sus Variaciones en los Estados Financieros

Práctica Empresarial Dirigida –PED UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas, Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Neeskens Barrios Cruz, Guatemala, noviembre de 2011

Implementación de un sistema de costos para una empresa que se dedica a prestar

Servicios de mercadeo y publicidad, Facultad de Ciencias Económicas

Práctica empresarial dirigida –PED-Universidad Panamericana

Licenciatura en contaduría Pública y Auditoría

Leyes

Código de Comercio. Decreto del Congreso de la República No. 2-70. Edición Digital.

Código de Trabajo. Decreto del Congreso de la República No. 1441. Edición digital.

Código Tributario. Decreto del Congreso de la República No. 6-91. Edición Digital.

Ley del Impuesto Sobre la Renta. Decreto del Congreso de la República No. 26-92. Edición Digital.

Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto del Congreso de la República No. 27-92. Edición Digital.

Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto del Congreso de la República No. 73-2008. Edición Digital.

Ley del Impuesto sobre Productos Financieros. Decreto del Congreso de la República No. 26-95. Edición digital.

Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles IUSI del Congreso de La República de Guatemala. Edición digital.

Normas Internacionales de Contabilidad NICs. Edición 2007. Formato Digital.

Normas Internacionales de Información Financiera NIFF

Internet

Wikipedia,

La enciclopedia de contenido libre que todos pueden editar.

w.w.w.Wikipedia.org

asr5@loscostos.info

Alfonso Salinas Ruiz

Contador Público - ITESM (1998)

Maestría en Administración - Universidad de Texas en Brownsville (2003)

www.loscostos.info

[Acceso seguro](#) • [Acceso WAP \(alternativo\)](#) • [Contacto](#) • [Donaciones](#) • [Libro de visitas](#)

Anexos

Anexo 1

Herramientas Utilizadas en la Investigación

Entrevistas

Preguntas utilizadas a nivel Gerencia

- a. Cuál es el tipo de empresa
- b. Cuál es la actividad de la empresa o a que se dedica
- c. Cuantos socios son y cuál es su participación
- d. Cuál es la organización administrativa de la entidad.

Preguntas utilizadas a nivel Jefaturas

- a. Qué departamento tiene a su cargo
- b. Cuáles son sus principales funciones
- c. Cuantas personas integran el departamento
- d. Con que equipo cuentan
- e. Como es el trato con sus subalternos
- f. Como es su relación con las gerencias.

Preguntas efectuadas al personal operativo

- a. Cuál es su función o sus atribuciones
- b. Se le proporciona el equipo e insumos necesarios
- c. Está ubicado en un lugar adecuado
- d. Se respetan sus derechos laborales.

Preguntas a Personal de Contabilidad

- a. Poseen Existencias de P.T.
- b. Qué control de Inventarios poseen
- c. Que valores incluyen en el cálculo del costo
- d. Como trabajan los Derechos Arancelarios.
- e. Como contabilizan las compras de Material de Empaque

Observaciones

Me instale por periodos de tiempo determinados en el área de producción, constatando de esta forma el desarrollo completo del proceso de transformación de los productos.

Logre determinar la cantidad de personal, las funciones de cada uno, el orden o seguimiento de cada uno de los procesos derivados unos de otros, el equipo utilizado, el área disponible para el proceso, el área específica para el almacenaje del producto terminado, el área o espacio para la colocación o almacenaje del Material de Empaque