

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



**Implementación de Sistema de Costeo para Productos Re Manufacturados de la Empresa -
- CONESA -
(Práctica Empresarial Dirigida - PED -)**

Gilmer Leonel García Barrios

Guatemala, mayo 2014

Implementación de Sistema de Costeo para Productos Re Manufacturados de la Empresa
- CONESA-
(Práctica Empresarial Dirigida –PED-)

Gilmer Leonel García Barrios (Estudiante)

Lic. Hugo Rafael López Guerra Asesor

Licda. Dina Noemí Pérez Mejía Revisora

Guatemala, Mayo 2014

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. Cesar 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

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Coordinadora

**Tribunal que Practico el Examen General de la
Práctica Empresarial Dirigida**

Lic. Francisco Javier Escobar Pérez

Examinador

Lic. Elfego Aman López Ramírez

Examinador

Lic. José Miguel Paredes Rangel

Examinador

Lic. Hugo Rafael López Guerra

Asesor

Licda. Dina Noemí Pérez Mejía

Revisora

Teléfonos 2434-3219
Telefax 2436-0362
Campus Naranjo,
27 Av. 4-36 Z. 4 de Mixco
Guatemala, ciudad.
Correo electrónico:
cienciaseconomicasupana@yahoo.com

REF.:C.C.E.E.00036.2014-CPA

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 21 DE ABRIL DEL 2014**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Hugo Rafael López Guerra tutor y la Licenciada Dina Noemí Pérez Mejía revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada: “IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE COSTEO PARA PRODUCTOS RE MANUFACTURADOS DE LA EMPRESA CONESA”, presentado por el estudiante Gilmer Leonel García Barrios y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 0988 de fecha 06 de Marzo del 2014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.



Lic. César Augusto Custodio Cobar
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Hugo Rafael López Guerra
Contador Público y Auditor

Teléfono: 5708-3939

E-Mail: hugo.lopezg@yahoo.com

Guatemala, 10 de diciembre de 2013

Señores:

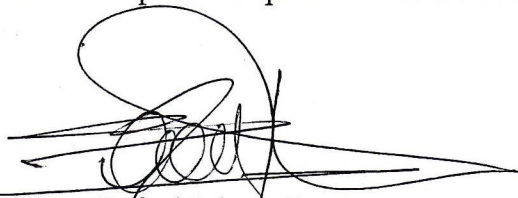
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tutoría de la Practica Empresarial Dirigida (PED), del tema: "Implementación de Sistema de Costeo para Productos Re manufacturados de la empresa Conesa", realizado por Gilmer Leonel García Barrios, carné No. 201300903, estudiante de la carrera de Licenciatura Contaduría Pública y Auditoria; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que llena los requisitos para ser sometido al Examen Técnico en la Práctica Empresarial Dirigida con la nota de 89 puntos.

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



Lic. Hugo Rafael López Guerra
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 9990

DINA NOEMÍ PÉREZ MEJÍA
Licda. En Pedagogía y Administración Educativa
Email: licdadinapere@gmail.com

Guatemala 18 de Enero de 2014.

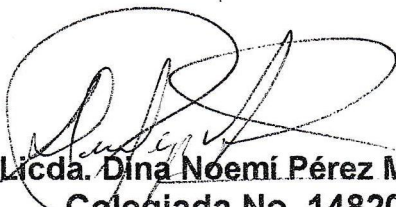
Licenciada:

Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Universidad Panamericana
Campus El Naranjo.
Guatemala.

En relación al trabajo de revisión de la Práctica Empresarial Dirigida (PED) del tema **Implementación de Sistemas de Costeo para Productos Re manufacturados de La Empresa CONESA** realizado por Gilmer Leonel García Barrios estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

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

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


Licda. Dina Noemí Pérez Mejía.
Colegiada No. 14820





**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 253.2014

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 **García Barrios, Gilmer Leonel** con número de carné 201300903, aprobó con **83 puntos** el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, a los seis días del mes de marzo del año dos mil catorce.

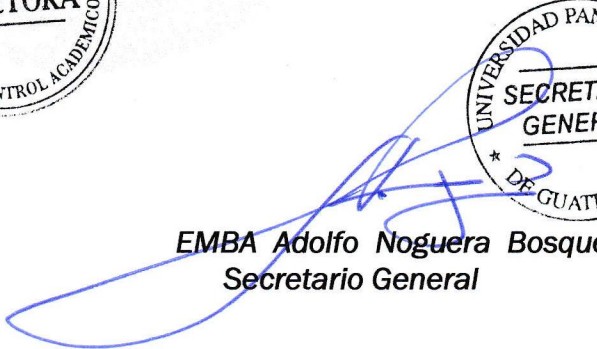
Para los usos que al interesado convengan, se extiende la presente en hoja membretada a los tres días del mes de mayo del año dos mil catorce.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora

Registro y Control Académico




EMBA Adolfo Noguera Bosque
Secretario General



Juan Fco. Canté
cc.Archivo.

Dedicatoria

- A Dios** Por todas y cada una de las bendiciones que ha puesto en mi vida, dándome la oportunidad de culminar esta parte de mi carrera académica.
- A mis padres** Por ser quienes me dieron la motivación de continuar con mis estudios universitarios.
- A mis hermanos** Por estar siempre apoyándome y alentándome a que continuara estudiando.
- A mis amigos** Por apoyarme y compartir conmigo esta experiencia.
- A mi pareja** Por el amor y apoyo incondicional.
- A la universidad** Por la oportunidad de concluir mis estudios.
- A la empresa** Por brindarme la oportunidad de elaborar la Práctica Empresarial Dirigida.

Contenido

Resumen		i
Introducción		ii
Capítulo 1		
1.1	Antecedentes De La Empresa	1
1.1.2	Aspectos de Organización	1
1.1.2.1	Visión	1
1.1.2.3	Misión	1
1.1.3	Datos del Personal	2
1.1.4	Información Comercial	3
1.1.5	Aspectos legales y fiscales	3
1.2	Planteamiento del Problema	4
1.3	Justificación	5
1.4	Pregunta de Investigación	5
1.5	Objetivos	6
1.5.1	Objetivo General	6
1.5.2	Objetivos Específicos	6
1.6	Alcances y Límites	6
1.7	Marco Teórico	7
1.7.1	Inventarios	7
1.7.2	Costos de los Inventarios	8
1.7.3	Costos	8
1.7.4	Tratamiento fiscal	12

Capítulo 2

2.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	15
2.2	Sujeto de Investigación	15
2.3	Instrumentos	16
2.4	Diseño de la investigación	16
2.4.1	Diseño de campo y documental	16
2.4.2	Entrevista	16
2.4.3	Observación directa	17
2.5	Aporte esperado	17

Capítulo 3

3.1	Resultados de la Investigación	19
3.2	Información Financiera	20
3.3	Base de Preparación de Información Financiera	25
3.3.1	Índices Financieros	31
3.3.2	Índice de Solvencia:	32
3.3.3	Prueba del Ácido	33
3.3.4	Índice de Endeudamiento	34
3.3.5	Deuda de Capital	34
3.3.6	Rotación de Inventarios	35
3.3.7	Periodo de Existencia	35
3.3.8	Rentabilidad	36
3.3.9	Rotación del Activo Total	36
3.3.10	Rendimiento del Activo	37

3.4	Manejo de Inventarios	36
3.5	Control Interno	39
3.6	Área de Informática	40
3.7	Área de Personal	40
3.8	Área Cuentas por Cobrar	41
3.9	Riesgos y Contingencias	42

Capítulo 4

4.1	Propuesta de Mejoras Generales	43
4.1.2.	Objetivo general	44
4.1.3.	Objetivos específicos	44
4.2	Cambio de Codificación de los Artículos de Insumo como Producidos	44
4.3	Hoja Técnica de Costo Estándar (Presupuesto de Producción)	46
4.4	Hoja Técnica de Costos Real	49
4.4	Elaboración de Vale de Traslado de Inventarios a Producción	54
4.5	Cálculo de Precios de Venta y Política de Precios	56
4.6	Política de Mínimos y Máximos	58
4.7	Políticas de Control Interno	60
4.8	Informática	61
4.9	Área de Personal	61
4.10	Cuentas Por Cobrar	62
4.11	Costo Financiero de Implementación	62
4.12	Avance de la Propuesta	63
4.13	Cronograma de Trabajo	63

Conclusiones	65
Recomendaciones	66
Referencias	67
Anexos	68

RESUMEN

CONESA es una empresa dedicada a la venta de productos e insumos para impresoras, equipo de cómputo, papelería y útiles, esta empresa cuenta con más de cinco años de experiencia en el mercado.

Para obtener la información se utilizó como fuente primaria la observación directa y la entrevista realizada de manera personal o a través de cuestionarios para adquirir la información previa al análisis de datos. Se considera como fuente sustancial la información documental que proporciona la entidad como información básica para este informe.

El informe para la empresa: **Implementación de Sistema de Costeo para Productos Re Manufacturados de la Empresa CONESA** fue basado en los análisis de la información obtenida de las encuestas, entrevistas y la observación realizada donde se encontraron deficiencias en el manejo del costo de los productos re manufacturados, los cuales no reflejan razonablemente la información que corresponde al costo de producción de estos, siendo esto el hallazgo más importante de este informe, pues al no contar con costos reales de los productos que se fabrican dentro de la empresa, desconocen la inversión que se tiene en estos artículos. Adicionalmente se encontró que los cargos de los inventarios que sirven como insumos de las producciones no dejan respaldo de su incorporación al costo

Con la implementación de una hoja de costos a CONESA podrá llevar de forma sistemática y reflejar de forma adecuada el uso de insumos en su fabricación que permita evitar contingencias de tipo fiscal y generará información confiable en los costos de los productos re manufacturados para la administración adecuada de estos inventarios, formando así una base para que la información pueda servir en la toma de decisiones financieras.

INTRODUCCIÓN

El presente informe fue el resultado de una investigación la cual se realizó en la empresa CONESA, ésta se dedica a la comercialización y a la producción de algunos artículos conocidos como re manufacturados de suministros de cómputo, papelería y útiles de oficina, siendo el primero el rubro más fuerte de su comercialización.

CONESA al ser una empresa comercial su principal activo es el inventario, éste activo concentra la mayor cantidad de la inversión de la empresa. Se realizó un análisis como resultados de cuestionarios de control interno y entrevistas con el personal y con el gerente general, en donde se detectó una deficiencia dentro del manejo de los costos de los artículos que se producen dentro de la empresa y esto podría representar pérdidas económicas y posibles contingencias posteriores en el manejo del inventario.

Es por ello que se planteó dentro de los objetivos de este informe desarrollar una hoja de costos para la producción de los artículos re manufacturados por CONESA, en donde se le permite conocer los costos reales de éstos fabricados por la empresa, facilitando la toma de decisiones de si es o no un producto rentable para la venta los artículos re manufacturados que se producen en CONESA.

Por lo anterior, el presente informe consta de cuatro capítulos, en donde se presenta la información siguiente:

Capítulo 1: Una visión general de la empresa en donde se hace la presentación de la misma desde los conceptos básicos de su estructuración, objetivos de creación, base legal para su creación y se plantea una problemática que fue encontrada dentro de la empresa.

Capítulo 2: En este capítulo se detalla la forma de investigación, los instrumentos utilizados, el diseño de la investigación y la forma en la cual se efectuó la investigación de campo, así como se plantea una serie de aportes esperados por la misma.

Capítulo 3: En este se plantea la problemática encontrada como resultado de la investigación, partiendo de la información financiera proporcionada por la empresa CONESA y se sacan varios análisis a través de índices financieros.

También se plantean los resultados distribuidos en varias áreas sujetas dentro de esta investigación, tales como

- Informática
- Control interno
- Manejo de los inventarios
- Personal
- Cuentas por cobrar

Dando como resultado que se parta hacia el capítulo cuatro a través de una propuesta para cambiar la gestión realizada actualmente con el manejo de los inventarios de productos re manufacturados.

Capítulo 4: En este capítulo se expone cómo se pretende mejorar o cambiar la gestión del manejo de y creación de los códigos, producción de los artículos re manufacturados, con varias propuestas, las cuáles se pueden mencionar:

- Cambio de codificación de los artículos para la venta.
- Creación de una hoja de costos estándar
- Creación de una hoja de costos reales

Elaboración de vales de traslado de productos para la hoja de costos reales.

Además se incluyen conclusiones, recomendaciones, referencias, cronograma y anexos.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes de la Empresa

La empresa de aquí en adelante será llamada CONESA, ya que por razones de confidencialidad fue requerido el cambio del nombre por parte de la gerencia general de la misma. CONESA fue fundada en 21 de Abril de 2006 según escritura de constitución número doscientos sesenta y seis e inscrita en el registro Mercantil y fue creada con la visión en ese momento de funcionar como casa de empeño viendo el crecimiento que para ese entonces tenían este tipo de negocios uno de los Objetos sociales es “La prestación de todo tipo de servicios de apoyo para la obtención de contratos de mutuo sobre artículos y bienes en general, en especial de bienes muebles, así como artículos de joyería, consistiendo dichos servicios en la valuación, reparación mantenimiento y realización de todos los actos necesarios o convenientes para que los bienes sujetos de mutuo sean idóneos para dicho fin”. La empresa se encuentra registrada ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT.

La empresa no cuenta con número patronal pues únicamente tiene dos colaboradores como empleados, el resto del personal está contratado bajo relación comercial por servicios.

1.1.2 Aspectos de Organización

1.1.2.1 Visión

No cuentan con una visión por escrito, pero el gerente la menciona indicando que “La visión es crecimiento continuo”.

1.1.2.3 Misión

Su misión es “Generar mayor riqueza”.

1.1.3 Datos del Personal

Actualmente cuenta con nueve personas que tienen los siguientes puestos

Asamblea de accionistas

Junta directiva

Gerente general,

Auxiliar de contabilidad,

Encargado de inventarios

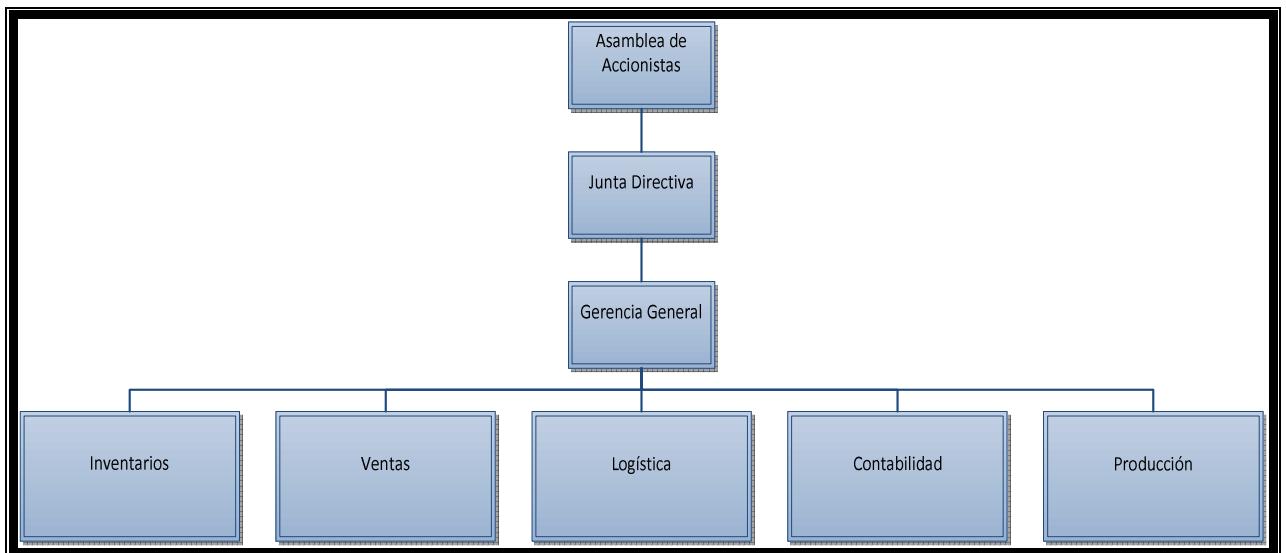
Encargado de logística

Mensajero

Tres vendedoras

Encargado de re manufactura

Para identificar como se encuentra organizada la empresa.



Fuente elaboración propia

A los colaboradores se les paga cada quince y final de mes sus sueldos y servicios, pagando únicamente las comisiones a la quincena del mes siguiente. La empresa brinda un ambiente familiar teniendo como base una buena relación con los colaboradores.

1.1.4 Información Comercial

CONESA se dedica a la compra y venta de equipo de computación y accesorios de computadoras; compra venta de suministros para impresoras originales, genéricos y re manufacturados; compra y venta de suministros de librería e impresión.

Emite un aproximado de doscientas facturas mensuales para un aproximado de ciento cincuenta clientes, su método de facturación es a través de un formato en Excel, mensualmente factura un aproximado de uno punto ochenta y cinco (1.85) en donde uno es igual a cien mil (Q. 100,000.00).

1.1.5 Aspectos Legales Y Fiscales

Ley de Actualización Tributaria, Libro I Impuesto Sobre la Renta. Decreto número 10-2012 del Congreso de la República. Inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria como persona jurídica bajo el régimen optativo según Artículo 72.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala. Inscrito como entidad afecta al régimen normal de tributación. Se emiten facturas, notas de crédito y débito para documentar las transacciones.

Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO). Decreto número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala. La empresa se encuentra afecta al impuesto por ser una entidad jurídica inscrita en el régimen optativo del Impuesto Sobre la Renta.

Código de Trabajo. Decreto número 1441 del Congreso de la República de Guatemala. Regula los derechos y obligaciones de los patronos y trabajadores.

En este caso se hace referencia a estas leyes, porque son las normas vigentes al momento de iniciar la investigación.

1.2 Planteamiento del Problema

CONESA por ser una empresa en crecimiento y relativamente nueva, ha ido creciendo en sus actividades comerciales incursionando en nuevos mercados, tales como el de los productos de librería y re manufacturados. Donde estas dos líneas de productos han tomado una importancia en el monto total de la venta mensual, ascendiendo del 0% al 5% en los últimos meses cada uno.

Se consultó de la forma de llevar el costo de las mercaderías, el contador indicó que ellos llevan el costo de los productos por el método de promedio ponderado de los productos que compran y venden de acuerdo a lo autorizado por SAT, excepto con los artículos que ellos elaboran en sus instalaciones toman un costo de mercado menos un veinticinco por ciento pues no conocen exactamente como hacer una hoja de costos o como llevar el costo de producción de estos artículos de una forma sistemática, si se parte de que el objetivo de una adecuada administración del inventario es llevar la cuenta de todo el inventario según su cantidad, costo y ubicación física.

Los registros de inventarios deben suministrar información a los departamentos de ventas y compras sobre las existencias; a contabilidad y finanzas, sobre el valor real de las existencias; a la auditoría (externa y fiscal), debe proporcionar información verificable; al área de operaciones debe proporcionar suficientes elementos que le permitan incrementar el nivel de servicio, racionalizar el nivel de inventarios, aumentar la eficiencia y eficacia, así como mejorar la toma de decisiones. Debido a ello se reconoció también que puede tener problemas con el manejo del inventario en el sistema, pues rebajan insumos de su inventario sin dejar respaldo del traslado hacia la producción para la elaboración de los productos re manufacturados.

Esta deficiente administración del costo de producción de los artículos re manufacturados a afectado en ocasiones en las ventas de productos ya que no conocen si pueden competir con otros productores de los mismos artículos en precio y volumen de producción de los mismos. Esto hace que la empresa venda sin considerar el costo real de los productos generando deficiencia en la toma de decisiones de la administración del mismo.

1.3 Justificación

El control de inventarios debe ser amplio y diversificado tomando los aspectos de control contable, control físico y del nivel de la inversión, siendo este último el que tendrá que ver con el aspecto financiero de los inventarios que se refleje en uno de los conceptos más importantes que forman parte del capital de trabajo, así como el objetivo principal de una adecuada administración de inventarios consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para prestar un excelente servicio al cliente al más bajo costo. Al respecto, la NIC 2 menciona que los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

El valor de cada artículo en el inventario en términos contables puede ser valuado por varios métodos; la selección depende del objetivo que se pretende cumplir en el sistema con el volumen de artículos que se manejan. Los costos que se utilizan para evaluar el inventario físico deben probarse, para determinar si el cliente ha seguido correctamente un método de inventario que concuerda con las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad, que sea consistentes con el que se ha utilizado en años anteriores. En este estudio se pretende que CONESA conozca sus costos de producción en los productos conocidos como re manufacturados y que sus precios ante sus clientes y el resto del mercado sean los más reales y ajustados para ser competitivos ante otras empresas.

1.4 Pregunta de Investigación

De acuerdo al planteamiento del problema encontrado en la empresa y considerando la justificación de ésta investigación se plantea el siguiente cuestionamiento:

¿Qué beneficios podría obtener la empresa CONESA al aplicar un sistema de costeo para sus productos re manufacturados a través de una hoja de costos para conocer los costos reales de la elaboración, podrá ser más competitiva ante un mercado cambiante y con mejores precios?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Implementar una hoja de costos para la producción de artículos re manufacturados en CONESA.

1.5.2 Objetivos Específicos

1.5.2.1 Aplicar el uso de una hoja de costos para la producción de los artículos re manufacturados por CONESA, permitiéndole conocer los costos reales de estos.

1.5.2.2 Facilitar la toma de decisiones de si es o no un producto rentable para la venta los artículos re manufacturados que se producen en CONESA.

1.5.2.3 Generar una política de precios de venta en relación a los productos re manufacturados para CONESA y con esto permitirle ser más competitiva en los precios del mercado.

1.5.2.4 Considerar la forma correcta de cómo respaldar las bajas del inventario, por los insumos utilizados para la elaboración de los productos re manufacturados y como se incorpora de forma sistemática el costo de estos insumos a los nuevos productos.

1.5.2.5 Generar una política de mínimos y máximos de existencias de los productos re manufacturados para ir midiendo su rotación, a través de la clasificación de los productos de alta rotación, media rotación y baja rotación.

1.6 Alcances y Límites

El alcance de la investigación se basó en un análisis de fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades en aspectos de producción de la empresa CONESA de artículos re manufacturados, así como en aspectos contables, administrativos, fiscales y legales, esto fue posible gracias a la participación de los integrantes de Junta Directiva y a los empleados.

La investigación comprendió entrevistas al personal, realización de los recorridos de los procesos involucrados y las actividades desarrolladas por el personal, la indagación, observación, recolección de evidencia, procedimientos, análisis de costos, que al analizarse en conjunto se pueda determinar los orígenes de las inconsistencias.

Esta investigación se realizó durante el mes de Julio de 2013 dentro de la empresa tomando de base la información financiera de la misma para el cierre del periodo del 2012 y lo que va de enero a junio de 2013.

Para realizar la investigación se contó con autorización del gerente general de la empresa CONESA. Durante la aplicación de los estudios se utilizaron documentos fiscales y contables del año 2012 y año 2013. El diagnóstico se realizó durante el mes de Agosto del año en curso.

Se tuvo limitante con la información en las cifras expresadas, ya que por seguridad de la empresa fueron modificadas.

Por requerimiento de la gerencia no se revelaron las cifras reales de los estados financieros, estas fueron modificadas en un porcentaje adecuado, por confidencialidad de los resultados.

Por recomendaciones de la gerencia general, no se menciona el nombre real de la empresa objeto de estudio, la dirección comercial y las marcas de los productos que comercializa o re manufactura

1.7 Marco Teórico

1.7.1 Inventarios

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 en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios. (NIC 2)

1.7.2 Costos de los Inventarios

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluye aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directos 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. El costo de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan de la compra reciente de inventarios facturados en una moneda extranjera, siempre que se cumplan las especiales circunstancias contempladas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera). (NIC 2)

1.7.3 Costos

Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directos 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 aquéllos que permanecen constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, como el costo de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos que varían en forma directa con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basa en la capacidad normal de informe de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considera el promedio de varios períodos o

temporadas, y tiene en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementa como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocen como gastos del período en que han sido incurridos. En períodos de producción anormal alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se midan los inventarios por encima del costo real. Los costos indirectos variables se distribuyen, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (NIC 2)

Existen varias formas de clasificar los costos, a continuación se hace mención de algunos de los principales sistemas de agrupación de costos:

- De Producción: Costos aplicados a la elaboración de un producto.
- De mercadeo: Costos causados por la venta de un servicio o producto.
- Administrativa: Costos causados en actividades de formulación de políticas.
- Financiera: Costos relacionados con actividades financieras.
- Por función
- Materiales directos: Materiales que hacen parte integral del producto terminado
- Mano de obra directa: Mano de obra aplicada directamente a los componentes del producto terminado.
- Costos indirectos: Costos de materiales, de mano de obra indirecta y de gastos de fabricación que no pueden cargarse directamente a unidades específicas.

Por elementos

- Directos: Costos cargados al producto y que no requieren más prorrateo.
- Indirectos: Costos que son prorrateados.

Por Producto

- Producción: Una unidad en donde las operaciones se ejecutan sobre la parte o el producto sin que sus costos requieran prorrateo posterior.

- Servicio: Una unidad que no está comprometida directamente en la producción y cuyos costos se prorratan en última instancia a una unidad de producción.

Por departamento

- Producto: Costos incluidos cuando se hace el cálculo de los costos del producto. Los costos del producto se incluyen en el inventario y en el costo de ventas cuando se vende el producto.
- Periodo: Costos asociados con el transcurso del tiempo y no con el producto. Estos costos se cierran contra la cuenta resumen de ingresos en cada periodo, puesto que no se espera que rindan beneficios futuros.

Costos que se cargan al ingreso

- Variable: Costos cuyo total varía en proporción directa a los cambios en su actividad correspondiente. El costo unitario se mantiene igual, independientemente del volumen de producción.
- Fijos: Costos cuyo total no varía a lo largo de un gran volumen de producción. Los costos unitarios disminuyen en la medida en que el volumen de producción aumenta.

Con relación al volumen

- Capital: Costos que pueden beneficiar periodos futuros y que se clasifican como activos.
- Ingresos: El costo total dividido por el número de unidades de actividad o de volumen.

Periodo cubierto

- Total: El costo acumulado para la categoría específica.
- Unitario: El costo total dividido por el número de unidades de actividad o de volumen.

Nivel de promedio

- Predeterminados: Se determinan antes de que sean realizados.
- Históricos: Costos que se determinan cuando ya se realizaron.
- Predeterminados: Se determinan antes de que sean realizados.

Tiempo en que se determinan

Los costos históricos o reales que se registran hasta que han sido realizados y esto provoca que se conozca el costo total hasta que se finalice el periodo o la producción, por lo cual se ha hecho necesario diseñar técnicas de valuación predeterminadas, que consisten en conocer, mediante ciertos estudios, por anticipado el costo de la producción, lo que permite que en cualquier momento se pueda obtener el costo de ventas, además de aportar un mayor control interno.

Los costos de producción son la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.).

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION

Materia prima

Mano de obra

Costos indirectos

Costos de producción

Materia prima: Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que

fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

Mano De Obra: Se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador. La mano de obra es un elemento muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio.

Tipos De Mano De Obra

- **Mano de obra directa:** es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.
- **Mano de obra indirecta:** es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.
- **Mano de obra de gestión:** es la mano de obra que corresponde al personal directivo y ejecutivo de la empresa.
- **Mano de obra comercial:** es la mano de obra generada por el área comercial de la empresa y la constructora.

Costos Indirectos: Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

1.7.4 Tratamiento fiscal

Código Tributario Decreto 6-91 modificado en el Decreto 4-2012 en su Artículo 112 Obligaciones de los contribuyentes y responsables, están obligados a facilitar la información contable pertinente.

Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 10-2012 del Congreso de la República Artículo 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:

- a) El costo de producción y de venta de bienes.

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.

En su Artículo 40 menciona en el inciso 1 los obligados a llevar contabilidad completa, el balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de costo de producción cuando corresponda.

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 al agrupar 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 49. Valuación de inventarios. Para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá establecerse con algunos de los siguientes métodos:

- 1) Para empresas industriales, comerciales y de servicios:

a) Costo de producción o adquisición. Este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o, el promedio ponderado de la existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos.

En su Artículo 53 segundo párrafo menciona que los contribuyentes deben preparar y tener a disposición de la Administración Tributaria el balance General, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de costos de producción, todos a la fecha de cierre de cada periodo de liquidación definitiva anual.

La valoración de la existencia de productos elaborados o semi-elaborados y de bienes y servicios intermedios utilizados en la producción, se determinará al aplicar uno de los dos criterios anteriores.

b) Precio del bien.

c) Precio de venta menos gastos de venta.

Capítulo 2

2.1 Tipo de Investigación

Para todo proceso de investigación se requiere del uso de diversas técnicas que permitan al investigador obtener toda la información o datos que requiere para el desarrollo del mismo. De acuerdo a lo señalado, las técnicas utilizadas para el desarrollo del informe fueron las siguientes:

- ✓ Observación directa.

Según Sabino Carlos (1,997), “La observación directa es aquella a través de la cual se puedan conocer los hechos y situaciones de la realidad social”

- ✓ Entrevista no estructurada.

Ander E. Ezequiel (1,982), dice que: “La entrevista no estructurada son preguntas abiertas las cuales se responden dentro de una conversación, la persona interrogada da una respuesta, con sus propios términos, de un cuadro de referencia a la cuestión que se le ha formulado”.

Se llevó a cabo conversaciones abiertas con el gerente general

Con los jefes de los departamentos con el fin de conocer y estudiar la información obtenida

- ✓ Revisión de Documentación

Es ver la documentación físicamente y determinar en base a ello la información necesaria a resaltar en el informe final

2.2 Sujeto de Investigación

La investigación se realiza en la empresa CONESA esta se dedica a la venta de productos de librería e insumos de informática con el objeto de establecer e implementar el uso de una hoja de costos históricos.

2.3 Instrumentos

Para obtener la información se entrevistó al gerente general quien compartió información relacionada con las limitaciones financieras que afronta la empresa así como las actuales competencias que han recibido en el mercado que actualmente participan.

Así mismo, fue necesaria la colaboración del personal de la empresa CONESA, para participar en entrevistas y responder cuestionarios preparados con la intención de detectar posibles deficiencias en los procedimientos aplicados dentro de la organización. Los puestos clave seleccionados fueron:

- a. Gerencia general
- b. Vendedoras
- c. Encargado de producción

2.4 Diseño de la investigación

2.4.1 Diseño de campo y documental

La investigación se apoyó en un diseño de campo y documental, ya que la investigación se obtuvo en el sitio donde se observa el proceso, para cerciorar las verdaderas condiciones de cómo se manejan los datos en el departamento de contabilidad y la gerencia general.

2.4.2 Entrevista

Se entrevistó a la gerencia general, contador, personal involucrado en la custodia de los inventarios y al encargado de ventas, con el fin de conocer el proceso. Se utilizó en adición un cuestionario de control interno aplicable al rubro de inventarios.

2.4.3 Observación directa

Se aplicó la observación directa para analizar los procedimientos establecidos en la gestión de inventarios en la empresa, se realizó el recorrido desde el inicio hasta el final del proceso, complementándola con el análisis documental de los mismos desde la recepción y salida de mercadería.

Para la realización de esta investigación ha sido necesario seguir una serie de pasos, mismos que se detallan a continuación.

- a. Solicitar autorización para realizar la investigación
- b. Elaboración de cuestionarios
- c. Entrevista con el gerente general
- d. Solicitar colaboración para responder los cuestionarios
- e. Revisión de documentación contable y fiscal
- f. Análisis de información obtenida y resultado de los cuestionarios
- g. Redacción del diagnóstico integrado de la Empresa
- h. Definición del área crítica y posibles soluciones
- i. Redacción del plan de investigación

2.5 Aporte esperado

2.5.1 Para la Empresa

Que la empresa CONESA por medio del uso de una hoja de costos tenga la valoración real de su inventario así como que conozca los costos de la producción de todos los diferentes tipos de productos re manufacturados.

Facilitar a la administración de CONESA la toma de decisiones en la forma de vender y los precios de venta de los productos re manufacturados, Aplicando el uso de una hoja de costos para

la producción de los artículos re manufacturados por CONESA, permitiéndole conocer los costos reales de estos.

Considerar la forma correcta de cómo respaldar las bajas del inventario, por los insumos utilizados para la elaboración de los productos re manufacturados y como se incorpora de forma sistemática el costo de estos insumos a los nuevos productos.

2.5.2 Al Estudiante

Que se conozca la aplicación y el uso de una hoja técnica de costos, sus principios básicos, la información necesaria para elaborarla, aplicada a un caso real, basándose en los beneficios que obtiene una empresa al utilizar un sistema de costos.

2.5.3 Al Profesional

Que se pueda tomar como consulta y medio de apoyo para los estudiantes que necesiten información adicional en la forma y uso de la hoja técnica de costos.

2.5.4 A la Universidad

Que se use como apoyo para futuras investigaciones y como referencia en la aplicación en otras empresas de la forma y uso de una hoja técnica de costos, así como el uso de un análisis integral.

Capítulo 3

3.1 Resultados de la Investigación

Este informe se fundamenta en aplicación de técnicas de investigación y análisis de datos numéricos físicamente, con el fin de lograr identificar las áreas de mayor relevancia y riesgo dentro de la empresa.

La empresa objeto de estudio, tiene como actividad principal comercializar suministros para computadoras y suministros de librería, todo esto lo compra y revende en el mercado local; tiene un proceso productivo de transformación de mercancías o bienes ya que fabrican productos “re manufacturados”, estos han ido en crecimiento su venta en los últimos meses y es por ello que se considera necesario ahondar en su manejo y flujo de información.

Cargo	Actividad
Gerente general	Administración del negocio Compras
Encargado de bodega	Manejo de ingreso y egreso de bodega
Jefe de ventas	Facturación
Contador	Contabilidad y costos
Encargado de producción	Producción de artículos re manufacturados

Elaboración Fuente Propia

Por ser una empresa pequeña relativamente, no existe una estructura organizacional adecuada donde se tenga una segregación de funciones para llevar un adecuado control interno.

La información se obtuvo por las siguientes fuentes:

Análisis de documentos presentados

Entrevistas

Cuestionarios

Todos enfocados para obtener información de la empresa y sus procesos del manejo de inventario, encontrando lo álgido de la producción y manejo de los productos re manufacturados.

3.2 Información Financiera

Se tuvo a la vista los estados financieros de del año 2012 y los estados financieros de enero a junio de 2013, de donde se obtuvo la siguiente información:

CONESA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ACTIVO CORRIENTE	VALORES Q.	%	PASIVOS CORRIENTES	VALORES Q.	%
CAJA Y BANCOS	35,626.00	9.14	CUENTAS POR PAGAR	108,650.00	27.88
CUENTAS POR COBRAR	186,301.00	47.81	OTROS PASIVOS	95,625.00	24.54
INVENTARIOS	125,250.00	32.14			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	347,177.00	89.09	TOTAL PASIVOS	204,275.00	52.42

ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
VEHICULOS	42,500.00	10.91	CAPITAL SUSCRITO PAGADO Y AUTORIZADO	70,000.00	17.96
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	42,500.00	10.91	RESERVAS	22,650.00	5.81
			SUPERAVIT ACUMULADO	15,417.40	3.96
			SUPERAVIT DEL EJERCICIO	77,334.60	19.85
			TOTAL PATRIMONIO	185,402.00	47.58

TOTAL ACTIVOS	389,677.00	100.00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	389,677.00	100.00
----------------------	-------------------	---------------	-----------------------------------	-------------------	---------------

CONESA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	MONTOS Q	%
INGRESOS		
VENTAS	2,190,781.92	100.00
(-) COSTO DE VENTAS	<u>1,895,026.36</u>	86.50
GANANCIA MARGINAL	295,755.56	13.50
GASTOS DE		
(-) OPERACIONES	218,420.96	9.97
GASTOS DE VENTAS	127,503.51	
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>90,917.45</u>	
UTILIDAD EN OPERACIONES	<u><u>77,334.60</u></u>	3.53

CONESA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2013

ACTIVO CORRIENTE	VALORES Q.	%	PASIVOS CORRIENTES	VALORES Q.	%
CAJA Y BANCOS	42,560.00	8.86	CUENTAS POR PAGAR	132,550.00	27.54
CUENTAS POR COBRAR	209,650.00	43.55	OTROS PASIVOS	73,309.10	15.23
INVENTARIOS	186,560.00	38.76			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	438,860.00	91.17	TOTAL PASIVOS	205,859.10	42.77

ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
VEHICULOS	42,500.00	8.83	CAPITAL SUSCRITO PAGADO Y AUTORIZADO	70,000.00	14.54
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	42,500.00	8.83	APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	27,965.00	5.81
			RESERVAS	22,650.00	4.71
			SUPERAVIT ACUMULADO	92,752.00	19.27
			SUPERAVIT DEL EJERCICIO	62,133.90	12.91
			TOTAL PATRIMONIO	275,500.90	57.23
TOTAL ACTIVOS	481,360.00	100.00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	481,360.00	100.00

CONESA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2013

	MONTOS Q	%
INGRESOS		
VENTAS	1,220,705.34	100.00
(-) COSTO DE VENTAS	1,040,040.95	85.20
GANANCIA MARGINAL	180,664.39	14.80
(-) GASTOS DE OPERACIONES	118,530.49	9.71
GASTOS DE VENTAS	68,481.57	
GASTOS DE ADMINISTRACION	50,048.92	
UTILIDAD EN OPERACIONES	62,133.90	5.09

3.3 Base de Preparación de Información Financiera

Los Estados Financieros utilizados para la presente investigación fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF aceptados de acuerdo al Código de Comercio de Guatemala y a normas establecidas para el efecto en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En este caso, se considera que es importante llevar la contabilidad en Base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ya que son las normas que actualmente rigen la información contable a nivel internacional en esta ley según el Artículo 46, el cual establece la obligación de llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio. Esta normativa a su vez en su Artículo 368 (que aún no ha sido modificada) obliga a utilizar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y no las normas vigentes antes mencionadas.

“En la Ley de Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 40 indica. Documentación de respaldo a la declaración jurada de renta.

Los contribuyentes deben tener a disposición de la Administración Tributaria lo siguiente:

- 1. Los obligados a llevar contabilidad completa, el balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y **estado de costo de producción**, cuando corresponda.*
- 2. Los contribuyentes calificados por la ley como agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado y los contribuyentes especiales, deben presentar a la Administración Tributaria, por los medios que ésta disponga, adjunto a la declaración jurada anual, los estados financieros debidamente auditados por Contador Público y Auditor independiente, con su respectivo dictamen e informe, firmado y sellado por el profesional que lo emitió.*
- 3. Los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad completa, deberán proporcionar información en detalle de sus ingresos, costos y gastos deducibles durante el período de liquidación.*

4. En todos los casos, los comprobantes de pago del impuesto.

Se señala resaltando la parte del artículo que presenta el Estado de Costo de Producción, pues al preguntar por el costo de producción elaborado que respalde la producción de los artículos re manufacturados, comentó el contador que no cuentan con este estado financiero.

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.

Al analizar la forma de llevar el costo de los artículos dentro del inventario por parte de

CONESA, la empresa ha optado por la opción de costo promedio, pero al no contar con un costo de producción los costos de los artículos que se producen no se tiene exactitud de sus costos, con lo anterior es una posible contingencia pues si por algún motivo se aumentara el costo drásticamente no tendrían como demostrarlo a la hora de una revisión por parte de una Auditoría Externa o una Auditoría Fiscal.

ARTÍCULO 42. Otras obligaciones.

Los contribuyentes deben cumplir con lo siguiente:

3. Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente, debiendo 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.

4. Llevar contabilidad completa de acuerdo con el Código de Comercio, cuando corresponda, y este libro.

Es necesario aclarar que al no tener un control de su producción de forma ordenada y sistemática; en relación a la incorporación de costos y gastos de producción, la forma de incorporación de estos artículos al inventario no cumple con el requisito visto en el artículo anterior y así mismo se tendrá problema al momento de generar el reporte de inventarios a presentar ante SAT, pues el que se presente no será sustentable en relación al costo que reflejen estos.

ARTÍCULO 52. Sistema de contabilidad.

Los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad completa de acuerdo con el Código de Comercio y este libro, deben atribuir los resultados que obtengan en cada período de liquidación, de acuerdo con el sistema contable de lo devengado, tanto para los ingresos como para los costos y gastos, excepto en los casos especiales autorizados por la Administración Tributaria. Los otros contribuyentes pueden optar entre el sistema contable mencionado o el de

lo percibido, pero una vez seleccionado uno de ellos, solamente puede ser cambiado con autorización expresa y previa de la Administración Tributaria.

Se entiende por sistema contable de lo devengado, el sistema contable consistente en registrar los ingresos o los costos y gastos en el momento en que nacen como derechos u obligaciones y no cuando se hacen efectivos.

ARTÍCULO 53. Libros y registros.

Los contribuyentes obligados a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio, deben cumplir con las obligaciones contenidas en dicho Código, en materia de llevar libros, registros y estados financieros.

Los contribuyentes deben preparar y tener a disposición de la Administración Tributaria el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de costo de producción, este último cuando se lleve contabilidad de costos; todos a la fecha de cierre de cada período de liquidación definitiva anual. Dichos estados financieros deben ser debidamente auditados cuando corresponda”.

De acuerdo a la creación del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala quien fue reconocido como el responsable de promover la investigación permanente de las normas técnicas y de contabilidad y Auditoría en Guatemala, se hace mención de todos estos artículos para indicar que según la ley del ISR se debe llevar contabilidad de acuerdo al Código de Comercio y en este menciona aun a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, pero se decretó el 20 de diciembre de 2007 según publicación del Diario de Centro América, una resolución en la cual se adoptan como principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala a que se refiere el Código de Comercio y como marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- y las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC - y esto entro en vigencia a partir del año 2008 convirtiéndose en obligatoria en Enero de 2009

Como se presenta en la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 – NIC 2 - Tratamiento de las

existencias y de los costos de Fabricación

El Costo de Transformación.

Este costo comprenderá todos aquellos gastos necesarios que afecten a los productos en el área funcional de producción de la empresa, sean directos o indirectos, de manera que se conforme el concepto de Costo por Absorbencia, costo Total, o Full Casting de la producción.

Los costos de transformación de las existencias comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, 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 y vendibles.

Costos indirectos fijos:

Son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes en términos totales o 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, arriendos etc. Estos costos en términos unitarios se comportan como si fueran costos variables.

Costos indirectos variables:

Son todos aquéllos que en términos totales varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales indirectos o insumos y la mano de obra indirecta. En términos unitarios se comportan como los costos fijos.

Concepto de Capacidad para los efectos de asignar.

Costos Indirectos de fabricación.

La distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Capacidad normal: Es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales,

considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones de mantenimiento de la maquinaria y equipo, tiempo utilizado por el personal en sus operaciones normales (descanso). Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal.

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos.

En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se midan las existencias por encima del costo real.

Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Costos que deben ser excluidos del valor de las existencias

Algunos ejemplos de costos que deben ser excluidos del importe en libros de las existencias, y por tanto, deben ser reconocidos como gastos del ejercicio en el cual se incurren:

Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra por tiempo ocioso u otros costos de producción; Los costos de almacenamiento, a menos que dichos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración posterior.

Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y Los costos de comercialización.

Los costos de financiamiento pueden ser incluidos dentro del costo de las existencias, en la medida que se prescriba el tratamiento alternativo que establece en la NIC 23, que trata justamente este tema.

Se llevó a cabo una comparación de la integración de los inventarios y dentro de la integración

presentada se notó que ha aumentado en el porcentaje del inventario en existencia del producto re manufacturado y que estos últimos seis meses se ha triplicado en su monto en comparación con el cierre a diciembre de 2012, haciendo la salvedad de la deficiencia en el costeo de los productos re manufacturados.

3.3.1 Índices Financieros

Con la información recabada y comparada se procedió a realizar varios análisis de acuerdo a índices financieros, para lo cual se debe considerar que estos son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del balance general y/o del estado de pérdidas y ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando se relacionan unos con otros.

INDICADORES DE LIQUIDEZ: A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la Empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo, lo que presta una gran utilidad ya que permite establecer un conocimiento como se encuentra la liquidez de esta, teniendo en cuenta la estructura corriente, dentro de estos podemos mencionar:

- Índice de solvencia
- Prueba del ácido

INDICADORES DE ACTIVIDAD: Tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos. Constituyen un importante complemento de las razones de liquidez; debido que miden la duración del ciclo productivo y del periodo de cartera, dentro de ellos podemos mencionar:

- Rotación de clientes
- Rotación de cuenta por pagar
- Rotación de inventarios
- Periodo de existencia.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO: Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa, algunos de los que se pueden mencionar de este tipo son:

- La prueba del ácido
- Índice de endeudamiento.
- Deuda de capital
- Rotación del activo

INDICADORES DE RENTABILIDAD: Miden la efectividad de la administración de la empresa para controlar costos y gastos, transformando así las ventas en utilidades. Estos indicadores son un instrumento que permite al inversionista analizar la forma como se generan los retornos de los valores invertidos en la empresa, mediante la rentabilidad del patrimonio y la rentabilidad del activo, tales como:

- Índice de rentabilidad
- Rendimiento del activo

3.3.2 Índice de Solvencia:

Este índice muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones a corto plazo con sus activos circulantes, con el se mide el número de veces que el activo circulante de una empresa cubre el pasivo a corto plazo.

Cierre 2012

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Corto Plazo}} = \frac{\text{Q } 347,177.00}{\text{Q } 204,275.00} = \mathbf{1.70}$$

A Junio 2013

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Corto Plazo}} = \frac{\text{Q } 438,860.00}{\text{Q } 205,859.10} = \mathbf{2.13}$$

De acuerdo a esta comparación se identifica que la empresa tuvo un crecimiento en sus activos corrientes a junio de 2013 y que a esa fecha podía cubrir los Pasivos a corto plazo en 2.13 veces lo cual indica que por cada Quetzal de deuda a corto plazo puede cubrirlo con el activo realizable.

3.3.3 Prueba del Ácido

En este índice se demuestra la capacidad de la empresa para poder cubrir o pagar sus obligaciones a corto plazo con sus activos más realizables, tales como Caja, Bancos, Cuenta por Cobrar, Inversiones en Valores.

Cierre 2012

$$\frac{\text{Disponible y Exigible}}{\text{Pasivo Corto Plazo}} = \frac{\text{Q } 221,927.00}{\text{Q } 204,275.00} = \mathbf{1.09}$$

A Junio 2013

$$\frac{\text{Disponible y Exigible}}{\text{Pasivo Corto Plazo}} = \frac{\text{Q } 252,300.00}{\text{Q } 205,859.10} = \mathbf{1.23}$$

De acuerdo a los resultados se puede comprobar que la empresa puede cubrir sus compromisos a corto plazo de forma inmediata, pues comparando a diciembre 2012 solo podía cubrir estos pasivos a razón de 1.09 y para junio de 2013 ya puede cubrirlos 1.23.

Con este resultado se puede ver que el resultado de la prueba del ácido indica que la empresa puede aumentar la inversión en sus inventarios y con ello aumentar su posibilidad en ventas, sin perjudicar o reducir su capacidad de pago.

3.3.4 Índice de Endeudamiento

Con este índice se mide la porción de activos financiados por deuda. Indica la razón o porcentaje que representa el total de las deudas de la empresa con relación a los recursos de que dispone para satisfacerlos.

Cierre 2012

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{Q } 204,275.00}{\text{Q } 389,677.00} = 52\%$$

A Junio 2013

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Corto Plazo}} = \frac{\text{Q } 205,859.10}{\text{Q } 481,360.00} = 43\%$$

De acuerdo a estos resultados, se puede determinar que su índice de endeudamiento entre 2012 y 2013 se ha reducido y puede cubrir estos compromisos con menos activos

3.3.5 Deuda de Capital

Expresa la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por terceros y los fondos propios, en este se señala la proporción que el pasivo representa con relación al capital líquido.

Cierre 2012

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Capital Liquido}} = \frac{\text{Q } 204,275.00}{\text{Q } 185,402.00} = \mathbf{1.10}$$

De conformidad con este resultado y de acuerdo a los estados financieros encontrados, se puede determinar que al año 2012 el nivel comparativo de inversión era mucho mayor de proveedores y acreedores que los fondos propios de la empresa.

3.3.6 Rotación de Inventarios

Indica la cantidad de veces que en promedio rota el inventario.

A Diciembre 2012

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio Inventario}} = \frac{\text{Q } 1,895,026.36}{\text{Q } 25,250.00} = \mathbf{15.13}$$

Con este índice, se puede determinar que el nivel de los inventarios es bajo, comparándolo contra la rotación que tiene y que esto podría representar pérdida de ventas por falta de stock.

3.3.7 Periodo de Existencia

Indica el número de días que permanece cada artículo dentro de la empresa, desde el momento de la compra al momento de la venta

A Diciembre 2012

$$\frac{360}{\text{Rotación}} = \frac{360.00}{15.13} = \mathbf{23.80}$$

En este caso se puede observar que la rotación del inventario y el tiempo de la existencia del mismo son sumamente alta pues genera hasta 15.13 rotaciones al año, indicando que se vende casi todo el inventario al final de cada mes.

3.3.8 Rentabilidad

Esta muestra el retorno que se obtiene por cada quetzal invertido de los accionistas dentro de la empresa, en este caso se tomó la utilidad a junio y se duplicó para simular la del año 2013, para hacer este análisis.

A Diciembre 2012

$$\frac{\text{Ingreso Neto}}{\text{Capital Contable}} = \frac{\text{Q } 77,334.60}{\text{Q } 185,402.00} = \mathbf{42\%}$$

Este índice demuestra que la empresa es bastante rentable y que puede únicamente necesitar mayor capital de trabajo y mejorar su control interno para convertirse en un negocio más grande y generar más utilidades

3.3.9 Rotación del Activo Total

En este índice se mide la rentabilidad que se genera por el uso total de los activos que posee una empresa.

A Diciembre 2012

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Promedio}} = \frac{\text{Q } 2,190,781.92}{\text{Q } 389,677.00} = \mathbf{5.62}$$

De acuerdo a esto se puede ver que los activos son mucho menores a lo que se puede generar en ventas y que puede ser mucho más rentable aumentando un poco la inversión y mejorando los controles internos del manejo de los clientes, reduciendo el tiempo de recuperación de la cartera.

3.3.10 Rendimiento del Activo

En este índice se mide la rentabilidad que se genera por el uso total de los activos que posee una empresa, por cada Quetzal invertido en los activos contra la utilidad neta que se genera en el periodo.

A Diciembre 2012

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Promedio}} = \frac{Q \quad 77,334.60}{Q \quad 389,677.00} = \mathbf{20\%}$$

Con este índice se demuestra el análisis del párrafo anterior donde, solo al año 2012 ya estaba generando un 20% y para el año 2014 podría ser aún mayor a este índice.

3.4 Manejo de Inventarios

Para las producciones de productos re manufacturados se tiene una inconsistencia, pues desconocen cuanto exactamente les cuesta producir cada uno de estos artículos, al pasar la encuesta al contador comentó que los costos de estos artículos los toman con un aproximado de acuerdo a lo que cuestan en el mercado menos un veinticinco por ciento.

La empresa CONESA cuenta con un buen resguardo del inventario que forma parte de su patrimonio, el cual se encuentra en una bodega cerrada con una persona a su cargo, pero se detectó que esta persona encargada de llevar control y salvaguarda del inventario también da apoyo en últimas instancias en el departamento de logística, en cuyo caso se encarga el gerente general de mantener el control de este.

CONESA tiene ubicado el inventario dentro de esta bodega en estanterías, las cuales acaban de comprarse y se mantiene control del inventario por artículo a través del sistema Coi (nombre comercial del programa de informática), adicionalmente se realizan inventarios mensuales y

selectivos sorprendidos por el contador y el gerente general, para velar por que el inventario se mantenga de acuerdo a los movimientos y evitar posibles fugas o pérdidas de este.

De los inventarios selectivos mensuales se generan informes a la Gerencia para dar detalle de:

- Los productos de mayor rotación, comparando las compras versus ventas.
- Los productos con poca existencia.
- Los productos de baja rotación.
- Los productos dañados.

Se entrevistó al bodeguero de cómo trasladan los insumos que consumen o requieren para elaborar los productos re manufacturados y no tiene una forma adecuada de hacerlo para dejar amparado esta salida, ya que esto pasa a formar parte de los nuevos productos, esto de acuerdo a la pregunta 4 del anexo 18.

Al momento de hacer una revisión de la integración del costo de ventas, se detectó que las ventas se ordenan en forma sistemática y dejan registro de su costo, en el caso de los productos de compra y venta, en el caso de los artículos re manufacturados (producidos por ellos), aparece un costo que en algunos casos no se conoce el valor real del mismo y se toma por lo que se produjo.

Al tomar el muestreo, si se detectó que tienen consistencia en relación al monto de lo registrado como costo al ingresarlo al inventario, pero esto solo lo determinan con estimaciones y esto de acuerdo a la ley y las normas fiscales no es una aplicación correcta de las NIIF. que la empresa fabrica como re manufacturados.

Se preguntó cómo se incorporan los productos re manufacturados fabricados al inventario y como se costea el mismo, para esto a través de una forma sistemática como una hoja de cálculo u hoja de costeo de producción, CONESA carga estos productos directamente al inventario con un costo elaborado de forma empírica.

Se encontró que al momento de la venta se rebajan estos productos del inventario, pero no generan un costo exacto o elaborado de forma sistemática ya que lo hacen de forma empírica. Esto es debido a su falta de control en el manejo y costo de los productos re manufacturados.

Se detectó una contingencia fiscal, en este sentido pues de acuerdo a la legislación actual, los autoconsumos deben ser facturados y todo ingreso a bodega debe estar debidamente respaldado, esto podría implicar tener que facturar los insumos y pedir una factura de compra al encargado de la producción de este tipo de artículos para la empresa, cosa que la persona que lo hace no podría solventar pues no cuenta con facturas personales.

El riesgo que corre la empresa es que al ser auditados por la Superintendencia de Administración Tributaria, ésta al no encontrar una nota de débito de los artículos como insumos que utiliza la empresa para producir los artículos re manufacturados, podría ser requerido el pago del impuesto omitido al ser rebajado sin respaldo del sistema de control del inventario, con ello se verían obligados a facturar todo esto y a cancelar el IVA de esta mercancía.

El segundo riesgo es que al no tener como respaldar el costo de producción de los productos re manufacturados podrían ser objeto de un ajuste al costo de ventas de dichos productos y si estos representan un quince por ciento de la venta con un costo de venta estimado del cincuenta por ciento generaría una ganancia del siete punto cinco por ciento que al ser tomado como parte de la base imponible para el cálculo del impuesto sobre la renta, representaría una omisión de impuesto del dos punto treinta y dos por ciento.

3.5 Control Interno

No se tienen un control interno, si se conocen los procedimientos de este, la segregación de funciones está bien definida entre el equipo de trabajo pero tampoco cuentan con el manual respectivo general o específico para cada una de las funciones, esto de acuerdo a las respuestas obtenidas del cuestionario trasladado al personal de la empresa, ver anexo 8 cuestionario de sistemas y procedimientos

Cuentan con un sistema de control de inventarios el cual genera reportes mensuales y se hace un inventario mensual donde participa el administrador, el contador, el bodeguero y el personal de manufactura. Dentro de este inventario solo se cuentan las unidades existentes de cada artículo y sobre esto lo comparan contra el sistema contable o de informática, el cual les permite generar reportes a una fecha específica.

Esto les permite tener certeza de las existencias dentro de su inventario y mantener el control sobre el movimiento de los artículos que lo conforman.

Adicionalmente les permite ser más ágiles para la presentación de informes mensuales y semestrales que actualmente pide la Administración Tributaria.

3.6 Área de Informática

Actualmente la empresa maneja dos sistemas de cómputo:

- Uno de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar el cual permite ver las existencias de los inventarios y el sistema de facturación, este sistema se llama Sae (Coi), del cual no se paga licencia.
- Otro se utiliza como sistema de contabilización donde se ingresa la información del primer sistema se ingresa a través de partidas contables que se jornalizan y es en este sistema donde se generan los reportes financieros y los libros contables.

Esta forma en el sistema de informática y la forma de operación repercute en pérdida de tiempo por parte del departamento administrativo y contable en estar operando las transacciones en un sistema y luego meterlo al otro donde efectúan la contabilización, esto de acuerdo al cuestionario de control interno de informática en anexo 17.

3.7 Área de Personal

Actualmente se acaba de renovar el equipo de ventas y bodega debido a que el grupo de vendedores anterior se cambió por factores de sanidad del ambiente laboral, dos de estos colaboradores ya no respetaban las normas establecidas de ética y profesionalidad dentro de la empresa.

Por ser un equipo de ventas nuevo, es liderado por el gerente general pero aún se tiene deficiencia en el mercado pues aun lo están conociendo y se están dando a conocer, el equipo de

ventas tiene poca experiencia pero en término de dos meses ha logrado llegar a un noventa por ciento de las ventas que lograba con el equipo anterior. Una de las características del personal es que se tiene a una persona nueva que es la encargada de elaborar los tóner re manufacturados, lo cual les ha rendido mejores beneficios pues antes los elaboraban uno de los colaboradores de logística y en algunos casos el mismo gerente general, haciendo que este perdiera parte de la visión de crecimiento que tenía en ese momento.

Se cuenta con nueve colaboradores incluyendo el gerente general, de los cuales dos están con contrato laboral, el cual aún no ha sido elaborado y presentado ante el Ministerio de Trabajo. El resto del personal presenta facturas para amparar su pago y no cuenta con un contrato de prestación de servicios técnicos o profesionales que pueda amparar la prestación de sus servicios dentro de la empresa, esta información se obtuvo como resultado del cuestionario relacionado al personal elaborado, el cual se puede ver en el anexo 9.

3.8 Área Cuentas por Cobrar

Se encontró que la cartera de clientes se mantiene con varios días de atraso, los cuales varían pero en promedio se estima que el cobro se realiza efectivamente a los sesenta días por lo que el retorno de la inversión de la empresa es desde cierto punto de vista lento, de lo anterior se determina que la empresa necesita un nivel de financiamiento más grande.

Se revisó el detalle de las cuentas por cobrar según su tiempo de atraso obteniendo la siguiente información:

CONESA
INTEGRACIÓN DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS
DE CUENTAS POR COBRA
R
AL 30 DE JUNIO DE 2013

	Q	Q	Q	Q	Q	Q
CLIENTES	172,248.44	31,508.86	-	5,892.70	-	209,650.00
	82.16%	15.03%	0.00%	2.81%	0.00%	100.00%

Se necesita reducir el tiempo de crédito de los clientes y tratar que estos cumplan el tiempo del mismo, para ayudar a incrementar el capital de trabajo para que pueda soportar sin ningún inconveniente los compromisos con que cuenta CONESA, se tienen en atraso de cobro el diecisiete por ciento del total de la cartera, lo cual si se logrará cobrar con mayor exactitud en los tiempos de crédito se mejoraría la capacidad financiera de la empresa en términos de liquidez. Consultando al gerente general, esto se debe a que muchas de las empresas a las que atienden les han tenido que dar créditos de sesenta días.

Se determinó que se tiene un riesgo latente a perdidas por ventas a morosos, pues la empresa carece de política de apertura de créditos y contratos para solicitudes de crédito.

3.9 Riesgos y Contingencias

Se corre riesgo y contingencia fiscal, por los insumos que se encuentran dentro del inventario que se utilizan para la elaboración de los productos re manufacturados, pues no se deja constancia física de que o cuantas unidades utilizan para elaborarlos, por lo que puede ser objeto de un ajuste fiscal por ser considerado como un auto consumo con lo cual la ley del IVA establece que todo auto consumo debe ser facturado.

No se conoce el costo exacto de los productos re manufacturado, pues solo se establece el costo de producción para el ingreso al inventario de una forma empírica y no una forma científica para determinar el costo real.

Se corre riesgo en la toma de decisiones, pues si la gerencia se basa en los costos presentados puede tener una visión errada de la verdadera rentabilidad de los productos re manufacturados, lo cual también puede afectar en su capacidad de competir con otras empresas o de mejorar el proceso de producción de estos artículos.

Capítulo 4

4.1 Propuesta de Mejoras Generales

Durante el desarrollo de la Práctica Empresarial Dirigida en la Empresa –PED- CONESA se realizó una revisión completa en las áreas administrativa, financiera, contable y fiscal de la entidad donde se detectaron varios puntos de mejora, en donde se determinó que en la recopilación y análisis de la información, que la misma carece de un sistema de costeo adecuado para artículos que se producen re manufacturados, esto da como resultado que la información financiera sea errónea o no del todo cierta, puesto que el costo que se aplica a los productos re manufacturados para incorporarlos al inventario de productos terminados es en base al precio de mercado actual menos un veinticinco por ciento. Esto implica que no se están cumpliendo los sistemas de control necesarios a NIIF, pues no se presenta de una forma sistemática adecuada que permita llevar el control adecuado de sus costos de producción y el debido control de los costos y sus existencias.

De acuerdo a esto, la propuesta se enfocó en cómo administrar los inventarios de acuerdo a técnicas y procedimientos utilizados para establecer el funcionamiento adecuado de control de costeo de los artículos que se dedica a producir, manteniendo las existencias adecuadas de inventarios y sus costos más reales para cumplir con los objetivos de la empresa.

La administración de inventarios consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar las existencias adecuadas que se poseen y que son necesarias para atender las operaciones normales de la empresa, esto es para los productos que se compran y venden normalmente y a los artículos que conllevan un sistema de producción se requiere que los controles sean exactos y confiables, así como el desarrollo de la producción de los mismos pues esto les puede tomar más tiempo, que el requerido por el mercado lo que le haría perder ingresos por no contar con los productos.

4.1.2. Objetivo general

Proporcionar un adecuado modelo y sistema que permita a la empresa elaborar de forma adecuada y sistemática el costo de producción de los artículos re manufacturados y lograr que las de utilidades sobre las ventas de estos artículos sean confiables para la toma de decisiones.

Solucionar una de las debilidades de la empresa CONESA el desarrollar una hoja de técnica de costos, para determinar los costos reales de producción de los consumibles e insumos de computación re manufacturados, con lo cual se pretende evitar posibles contingencias Fiscales por los autoconsumos de los insumos requeridos para la producción de estos artículos.

4.1.3. Objetivos específicos

- Estructurar un sistema de codificación para que los nuevos artículos producidos re manufacturados sean fáciles de buscar para los vendedores.
- Proporcionar los lineamientos específicos para que los artículos re manufacturados reflejen su costo real y de forma sistemática para la empresa y dentro del sistema de inventarios, para que se pueda determinar un precio de venta adecuado para este tipo de artículos.
- Financieros: Se conocerían el monto de la inversión que tiene la empresa en este tipo de productos.
- Se reconocerá el mejor manejo del inventario y el monto de la inversión que tiene la empresa en estos artículos.
- Se conocerá el costo de venta de los productos re manufacturados y cuál es la rentabilidad de estos.
- Fiscales: Se determinará cuál es la mejor forma de los egresos del inventario de los insumos utilizados para la elaboración de los productos re manufacturados.

4.2 Cambio de Codificación de los Artículos de Insumo como Producidos

Como parte inicial se propone crear una codificación especial para los nuevos artículos que se generan al momento de producir, conocidos en CONESA como re manufacturados y para los inventarios de insumos que necesita la empresa para poder producir.

Esta propuesta conlleva el cambio de

Ejemplo

DIVISIÓN DE CÓDIGOS DE INVENTARIO

PARA LA EMPRESA

CONESA

PRIMERA PARTE

SEGUNDA PARTE

TERCERA PARTE

MAT	Materiales	POL	NOMBRE DEL ARTÍCULO	COLNEG	COLOR NEGRO
-----	------------	-----	---------------------	--------	-------------

EJEMPLO

MATPOLCOLNEG

Como se puede observar al generar un código específico para los artículos que sirven como materia prima para elaborar los artículos re manufacturados, se permitirá que el personal mantenga un control de las existencias y con esto cambiar la política actual de cargarlos al costo de producción directamente sin hacerlos pasar por el inventario

Con ello se solventa el principal problema para la búsqueda de los artículos re manufacturados y permitirá que dentro del sistema la búsqueda de las existencias sean más sencillas para el personal de la empresa.

PARA LOS PRODUCTOS

TERMINADOS

SEGUNDA

PRIMERA PARTE

PARTE

TIPO

RE	Re manufacturado	TON	Tóner	A78	A 78
----	------------------	-----	-------	-----	------

EJEMPLO

RETONA78

Así mismo al tener una codificación separa de los productos que se compran y venden pero que no se producen por la empresa, permite generar una estadística mensual, bimestral, trimestral o anual, haciendo más sencilla la administración de los inventarios.

4.3 Hoja Técnica de Costo Estándar (Presupuesto de Producción)

Así mismo se propone que para cada uno de los artículos que se producen como re manufacturados se genere una hoja técnica de costos estándar para determinar la cantidad proyectada de:

- Mano de Obra
- Materia Prima
- Gastos de Fabricación

EMPRESA CONESA				
HOJA TÉCNICA DE COSTOS				
PRODUCTOS RE MANUFACTURADOS				
NOMBRE COLABORADOR		JUAN PEREZ		
PRODUCTO A DESARROLLAR		TONER TIPO 78 A		
CANTIDAD A PRODUCIR		1		
COSTO ESTANDAR POR UNIDAD				
MATERIAS PRIMAS				
MATERIALES	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTALES
1	CARTUCHOS VACIOS	Q 25.00	Q 25.00	
16 ONZAS	POR CARTUCHO	Q 5.00	Q 80.00	
1	RODILLO NUEVO	18.25	Q 18.25	

4 TORNILLOS	0.25	Q	1.00	
1 CAJA DE EMPAQUE	2.5	Q	2.50	
1 BOLSA DE EMPAQUE	4.5	Q	4.50	
TOTAL MATERIA PRIMA			Q	131.25
MANO DE OBRA				
1 HORAS MO	13.77840909	Q	13.78	
= ((2175+250)/176)		Q	-	
HORAS MO				
1 PRESTACIONES	3.602961648	Q	3.60	
=+((2175)/176).0833*3.5))				
HORAS MO CUOTA				
1 PATRONAL	1.745724432	Q	1.75	
=+((2175/176)/(0.1267)				
TOTAL MANO DE OBRA			Q	19.13
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
ASPIRACIÓN DE				
1 CARTUCHO	1.35	Q	1.35	
+Q 1350/1000 horas		Q	-	
HOJA DE PAPEL PARA				
1 MUESTRA	0.044	Q	0.04	
= 22/500 HOJAS				
TOTAL GASTOS INDIRECTOS			Q	1.39
COSTO ESTÁNDAR POR UNIDAD			Q	151.77
TOTAL UNIDADES A PRODUCIR EN ESTA ORDEN				1
COSTO ESTÁNDAR TOTAL EN ESTA ORDEN			Q	151.77

Hoja Técnica de Costo Estándar propuesta

La hoja técnica de costos estándar que se elabore para cada artículo servirá como un presupuesto individual de producción por Artículo ya que si consideramos en términos contables ***“El sistema de costo estándar es una técnica que se ubica en las etapas de planeación, coordinación y control del proceso administrativo. Se entiende que el término estándar se refiere al mejor método, la mejor condición o el mejor conjunto de detalles que se pueden idear en un momento determinado, tomando en consideración todos los factores restrictivos. Es decir, el estándar constituye la medida baja la cual un producto o la operación de un proceso debe realizarse con el mayor grado de eficiencia.”*** Para que se pueda poner de ejemplo para la creación de los productos re manufacturados y que sirva como comparativo de la producción real que elabore el encargado de esta función para la empresa.

Como se puede apreciar esta hoja técnica de ejemplo se tomó el producto tipo tóner de la serie 78 A, en donde para elaborarlo se necesitan los siguientes materiales:

1 Cartucho (tóner vacío), Polvo de tinta, 1 rodillo de cartucho (se verifica si el del cartucho vacío está en buenas condiciones si no se coloca uno nuevo), 4 tornillos para volver a armarlo y 1 caja de empaque con su estrech film.

En la mano de obra se está tomando el sueldo que devenga la persona que desarrolla el trabajo de re manufacturado de los productos, considerando que su trabajo de un mes es por un valor de Q. 2,175.00 más una bonificación de Q. 250.00 y debe trabajar un máximo de horas de 176 horas mensuales en donde se hace la siguiente fórmula para conseguir el monto del valor por hora $((+2175+250)/176)= 13.778409$ por hora normal de trabajo, este tipo de labores son diarias por lo que no se considera pago extraordinario.

En la mano de obra prestaciones laborales se está considerando de igual forma un pago de Q. 2175 y sujeto al pago de aguinaldo, bono 14, vacaciones e indemnización, con la siguiente operación se determinan las prestaciones laborales por hora $((2175/176)*.0833*3.5)$ dando un valor de Q. 3.6029.

El cálculo de la mano de obra cuota patronal queda a discreción por el momento del gerente general de CONESA pues se determinó según inciso 3.7 que esta persona no está sujeto a esta prestación.

En los gastos indirectos de fabricación únicamente se dejó el uso de una aspiradora que es utilizada para aspirar los cartuchos y dejarlos limpios antes y después de ser re manufacturados en donde según las indicaciones y manuales de la misma indican que puede durar hasta 2,000 horas de uso, pero por recomendación del mismo gerente solo se están tomando la mitad de las horas. Se tomó como parte de esto el uso de una hoja de papel bond normal de 75 gramos para la prueba de impresión ya al tener el producto re manufacturado y en condiciones de ser usado.

4.4 Hoja Técnica de Costos Real

Esta hoja técnica se elabora como ejemplo la cual deberá estar en documentos pre impreso o en su defecto numeradas en computadora y firmadas por el contador para conservar un correlativo de las órdenes de producción que se desarrollen. En esta hoja se pretende ejemplificar una forma ordenada y sistemática que permita dar confiabilidad y certeza de los costos de producción de los artículos re manufacturado.

En este ejemplo se hace la separación de:

- Materia prima
- Mano de obra
- Gastos indirectos de fabricación

En esta se van incorporando todos los insumos que sirven en la producción de los artículos nuevos, en donde se indican los insumos que salieron del inventario para formar parte del costo.

A continuación el ejemplo:

EMPRESA CONESA HOJA TÉCNICA DE COSTOS
--

PRODUCTOS RE MANUFACTURADOS

NOMBRE COLABORADOR JUAN PEREZ
 PRODUCTO A DESARROLLAR TONER TIPO 78ª
ORDEN DE TRABAJO 1—2013
FECHA DE ELABORACIÓN DE PRODUCTOS 13/11/2013
 CANTIDAD A PRODUCIR 1

COSTO HISTORICO REAL POR UNIDAD

MATERIAS PRIMAS

MATERIALES	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTALES
		Q	Q	
1	CARTUCHOS VACIOS	25.00	25.00	
16 ONZAS	POR CARTUCHO	5.00	80.00	
			Q	
0	RODILLO NUEVO	18.25	-	
			Q	
4	TORNILLOS	0.25	1.00	
			Q	
1	CAJA DE EMPAQUE	2.5	2.50	
			Q	
1	BOLSA DE EMPAQUE	4.5	4.50	
TOTAL MATERIA PRIMA				Q 113.00

MANO DE OBRA

			Q
1	HORAS MO	13.77840909	13.78
			Q
	= ((2175+250)/176)		-
1	HORAS MO PRESTACIONES	3.602961648	Q

			3.60	
	=+((2175)/176).0833*3.5))			
	HORAS MO CUOTA		Q	
1	PATRONAL	1.745724432	1.75	
	=+((2175/176)/0.1267)			
TOTAL MANO DE OBRA			Q	19.13
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
	ASPIRACIÓN DE		Q	
1	CARTUCHO	1.35	1.35	
			Q	
	+Q 1350/1000 horas		-	
	HOJA DE PAPEL PARA		Q	
1	MUESTRA	0.044	0.04	
	= 22/500 HOJAS			
TOTAL GASTOS INDIRECTOS			Q	1.39
COSTO ESTÁNDAR POR UNIDAD				Q 133.52
COSTO REAL DE PRODUCCIÓN				Q 151.77
VARIACION CON PRESUPUESTADO				Q (18.2500) 12%
Bodega que Recibe				
Artículo que se recibe _____			Cantidad recibida	<input type="text"/>
F:			F:	
Elaborado por			Recibido por	

Hoja Técnica de Costo Histórico Real

Con esto se pretende ejecutar la comparación entre el costo presupuestado y el costo real de cada producción, que permita ir perfeccionando cada vez que se produzca cada artículo.

Como se especifica en el objetivo específico b, al llevar de forma sistemática y ordenada por la hoja técnica de costos permitiendo que de esta se genere el costo de los productos re manufacturados permitiendo su incorporación a los artículos para la venta.

En los casos en que la producción es mayor a una unidad por hora se puede consolidar en una sola hoja de costos real y una sola hoja de costos proyectados o estándar para que se pueda evaluar la producción por hora.

EMPRESA CONESA						
HOJA TECNICA DE COSTOS COMPARATIVO ENTRE REAL Y ESTANDAR						
PRODUCTOS RE MANUFACTURADOS						
NOMBRE COLABORADOR	JUAN PEREZ					
PRODUCTO A DESARROLLAR	TONER TIPO 78A					
ORDEN DE TRABAJO	<u>1--2013</u>					
FECHA DE ELABORACIÓN DE PRODUCTOS	<u>13/11/2013</u>					
CANTIDAD A PRODUCIR	1					
COSTO HISTORICO REAL POR UNIDAD						
MATERIAS PRIMAS						
MATERIALES	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL REAL	COSTO ESTÁNDAR	VARIACIONES	
	1 CARTUCHOS VACIOS	25.00	5.00	25.00	Q	-
16 ONZAS	POR CARTUCHO	5.00	80.00	80.00	Q	-
	0 RODILLO NUEVO	18.25	-	18.25	-Q	18.25
	4 TORNILLOS	0.25	1.00	1.00	Q	-
	1 CAJA DE EMPAQUE	2.5	Q	Q	Q	-

		2.50		2.50		
		Q		Q		
1 BOLSA DE EMPAQUE	4.5	4.50		4.50	Q	-
TOTAL MATERIA PRIMA		Q 113.00		Q 31.25	Q (18.25)	
MANO DE OBRA						
1 HORAS MO = ((2175+250)/176)	13.77	Q 13.78		Q 13.78	Q	-
1 PRESTACIONES =+((2175)/176).0833*3.5)	3.60	Q 3.60		Q 3.60	Q	-
1 PATRONAL =+((2175/176)/0.1267)	1.74	Q 1.75		Q 1.75	Q	-
TOTAL MANO DE OBRA		Q 19.13		Q 19.13	Q	-
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION						
1 ASPIRACIÓN DE CARTUCHO +Q 1350/1000 horas	1.35	Q	1.35	Q 1.35	Q	-
1 HOJA DE PAPEL PARA MUESTRA = 22/500 HOJAS	0.044	Q 0.04		Q 0.04	Q	-
TOTAL GASTOS INDIRECTOS		Q 1.39		Q 1.39	Q	-
COSTO ESTANDAR POR UNIDAD		Q 133.52		Q 51.77	-Q 18.25	
Bodega que Recibe						
Artículo que se recibe						
F:	Cantidad recibida <input type="text"/>					
Elaborado por	F: Recibido por					

4.4 Elaboración de Vale de Traslado de Inventarios a Producción

Se propone elaborar un vale de ingreso a orden de trabajo (se propone generar una orden de trabajo por cada producción que se elabore) en donde se describa la información principal de los insumos (inventario necesario para producir) utilizados en la elaboración de los artículos re manufacturados.

En el detalle se puede colocar una lista de observaciones ya que se pudo observar en la investigación de campo que en algunos casos se pueden cambiar piezas internas de un insumo por las de otro en mejores condiciones o quitarle piezas a algunos insumos para agregarlas a otros para producir. Se toma en consideración que el equipo de trabajo no cuenta con experiencia en llevar control a detalle de cada uno de los insumos que utiliza para la producción, pero con esto se pretende que se inicie a tener un orden y al momento de elaborar la hoja técnica de costo (orden de trabajo en ejemplo anterior) se pueda ir verificando que todos los insumos incorporados en la hoja de costos se respalden correctamente y se trasladen de la bodega de inventarios a la bodega de producción.

DOCUMENTO		VALE DE TRASLADO A	
ORDEN DE TRABAJO No.		PRODUCCIÓN	No.
		XXX	
FECHA DE TRASLADO		_____	
Bodega de salida			
CANTIDAD	CÓDIGO ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES

F:		F:	
ENTREGADO POR		RECIBIDO POR	

Ejemplo de un vale de envío de insumos

Al tener la hoja técnica de costo esta permitirá la incorporación del costo real de producción al inventario, donde se podrá incorporar incluso la mano de obra de una forma sistemática que permitirá al gerente de CONESA conocer el costo exacto de la producción de cada uno de los artículos re manufacturado.

Los beneficios que obtendría CONESA serían:

- **Financieros:** Se conocerían el monto de la inversión que tiene la empresa en este tipo de productos.
- Se reconocerá el mejor manejo del inventario y el monto de la inversión que tiene la empresa en estos artículos.
- Se conocerá el costo de venta de los productos re manufacturados y cuál es la rentabilidad de estos.
- **Fiscales:** Se determinar cuál es la mejor forma de los egresos del inventario de los insumos utilizados para la elaboración de los productos re manufacturados.

Se considera que el inventario total de productos re manufacturados han crecido durante el último año en un ciento noventa y siete por ciento, comparando que:

CONESA
COMPARATIVO DE
INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS

	dic-12		%	jun-13		%
Re manufacturados	Q	12,761.00	10%	Q	37,888.00	20%
CRECIMIENTO	Q	25,127.00	197%			

En una pequeña entrevista con el gerente general, comento que su principal preocupación era tener expectativas de ese tipo de productos y que al conocer el costo real de los productos sobre pasen los costos de los artículos que han estado manejando para colocarlos como costo de venta y que esto pueda ser perjudicial para los resultados que han estado obteniendo y representando en los estados financieros.

Si consideramos que actualmente cuentan con veintisiete tipos distintos de productos re manufacturados de alta rotación y varios que deben mantener existencia, pero con menor movimiento es importante conocer el costo real para poder mantener las existencias necesarias para poder cubrir las necesidades actuales del mercado.

Al revisar los códigos comprados y los ingresos al inventario del último mes se pudo observar que los artículos de compra y venta si se ingresan directamente al sistema y estos no tienen inconveniente en la forma de cómo maneja el costo de los productos, ya que se maneja a través del costo promedio.

4.5 Cálculo de Precios de Venta y Política de Precios

De acuerdo con los cambios propuestos y con los objetivos en la parte inicial de la propuesta de trabajo se consideró necesario generar una política de venta que se vea reflejada en la forma que colocan los precios de venta a todos los artículos re manufacturados que se generen o procesen por parte de CONESA, por lo que se propone genera una hoja de cálculo anexa a la hoja de

costos de producción que se genere de forma automática al momento de hacer la orden de producción y en esta se establezca un precio mínimo y un precio máximo considerando un porcentaje de descuentos para ser aplicado de ser necesario para concretar la venta.

CONESA			
CÁLCULO DE PRECIOS DE			
HOJA DE		RE	
TIPO DE ARTÍCULO		MANUFACTURADO	
COSTO DE			
PRODUCCIÓN		Q	133.52
GASTOS DE			
OPERACIÓN	10%	Q	26.70
GANANCIA		Q	
ESPERADA	40%	106,82	
<hr/>			
PRECIO DE VENTA		Q	267.04
IVA		Q	32.05
<hr/>			
TOTAL PRECIO			
VENTA		Q	299.09
DESCUENTO	20%	Q	59.82
TOTAL VENTA CON			
IVA		Q	239.27
<hr/>			
VENTA SIN IVA		Q	213.63
COSTO PRODUCCIÓN		Q	133.52
GANANCIA			
MARGINAL	60%	Q	80.11
<hr/>			
PRECIO DE MERCADO		Q	275.00

PRECIO DE VENTA			
PROPUESTO	Q	275.00	100.0%
PRECIO DE VENTA MÍNIMO	Q	240.00	87.27%

En este cuadro se inicia con el costo de producción o el costo de adquisición de los artículos para la venta, (se coloca el costo de compra sin el IVA y/o el costo de producción) de ahí se parte para que se agregue una ganancia esperada y que en esta venta se cubra una parte de los gastos de operación y venta, esto es con fines demostrativos, se determina cuanto se quiere ganar en cada venta en porcentaje y agregar el % de los gastos de administración, luego a esto se le saca el % que corresponde al costo.

Como ejemplo se ha colocado que el total de gastos de operación es igual a 10% y que se pretende ganar el 40% de donde aplicando la formula expuesta antes (Costo/(100% - % de Gastos de operación - % de Ganancia Esperada)), se determinó que el costo equivale al 50% del precio de venta.

Al precio que se genera se multiplica por el 12% que corresponde al IVA y se saca un total, esto es el precio de venta del producto, de el se parte para calcular un % de descuento máximo a otorgar a los clientes que les parezca muy caro el precio de venta, al restar el valor del descuento nos genera el precio de venta final, se divide en 1.12 para sacar el IVA y dejar la venta total y se resta el valor del costo a esa diferencia se conoce como ganancia marginal y se divide dentro del precio de venta, se recomendaría que en el costo de los productos re manufacturados se deje como un mínimo de rendimiento del 50% sobre el precio de venta y del 100% del costo de producción.

4.6 Política de Mínimos y Máximos

De acuerdo a la propuesta de trabajo, se hace la siguiente propuesta a la empresa para que pueda tener una forma de cómo generar un proceso y conocer la rotación de cada uno de sus productos.

Primero se debe generar un reporte donde se puedan generar las ventas de cada producto mensual y compararlo contra las unidades producidas para cada producto, esto de forma que permita generar un promedio mensual de compra y de venta de productos, para poder establecer el promedio de cada uno. Con los promedios se hace la comparación y se determina que si se vende más de lo que se produce hay un mercado por cubrir y deberá aumentarse la cantidad de artículos a producir, hablando con el Gerente General el quisiera tener por lo menos un mes de venta ya en existencia para que cuando por algún problema se atrase el personal de producción no afecte la venta y no tengan que comprar para completar los pedidos de los clientes. Por lo anterior se le recomendó tener como mínimo la existencia de un mes y como máximo para cubrir dos meses de venta en promedio.

CUADRO DE POLÍTICAS DE ROTACION DE PRODUCTOS		
TIPO	RE MANUFACTURADOS	
ROTACION	MENSUAL	
TONER	78^a	
	UNIDADE	
	S	UNIDADES
	VENDIDA	PRODUCIDA
MES	S	S
ENERO	75	150
FEBRERO	150	125
MARZO	185	100
ABRIL	100	150
MAYO	110	150
JUNIO	150	100
DICIEMBRE		
TOTALES	770	775
PROMEDIO	128.33333	129.166667

CANTIDAD	
PRODUCIDA/COMPRADA	
PROMEDIO	129
CANTIDAD VENDIDA EN EL MES	
PROMEDIO	128
SOBRANTE	1
VENTA MENSUAL	129
PRODUCCIÓN PARA MESES	2
NECESIDAD DE PRODUCCIÓN	258

4.7 Políticas de Control Interno

En la empresa CONESA no se cuenta con un claro control interno pues no existe un manual donde se les especifique a cada uno de los empleados sus atribuciones de acuerdo al puesto que se desempeña y con ello una descripción específica de sus funciones, dando como resultado que el actual control interno se lleva a cabo por transmisiones verbales entre los mismos colaboradores.

Esto implica mayor tiempo en la inducción que pueda recibir algún empleado nuevo y tiempo de enseñanza más largo para la persona que debe dar la inducción. Dicho Manual de control interno se recomienda vaya dirigido a las áreas:

Contabilidad

Bodega e inventarios

Producción

Que es donde se necesita tener un orden para elaborar todas las operaciones y un detalle de cuáles son las funciones y responsabilidades de los empleados, especificando en el sus objetivos, la base legal para su uso, luego el detalle de normas generales de la empresa con lo que se

generaría la presentación de un organigrama de la estructura y jerarquía que debe existir dentro de CONESA.

4.8 Informática

Se recomienda se traslade toda la contabilidad y sistema operativo de la empresa aun solo Erp o Programa de Informática, para evitar duplicidad de operaciones y con ello generar un mejor desarrollo de la información y su confiabilidad.

Al tener dos sistemas de computación dualiza o duplica el ingreso de alguna información y retrasa la información para la administración de la empresa. Esto va sumamente relacionado con el tema del uso de un manual de control interno pues con un sistema de informática único y correctamente definido permite que este sea parte de una herramienta para mejorar el control interno y del uso de la información a enviar hacia la gerencia.

4.9 Área de Personal

Se recomienda trasladar a todo el personal a planilla de sueldos y que se aproveche ese gasto documentándolo con los pagos del IGSS respectivo, actualmente al emitir facturas los colaboradores se corre el riesgo de no poder sustentar de forma adecuada una relación comercial con el colaborador y esto podría estar sujeto a que si se tiene un litigio por alguna queja laboral, se tendrían muchos inconvenientes para dejar soportado la existencia real de una relación de servicios o comercial entre ambas entidades (empresa, empleado) y en estos casos para que sea real y vigente es necesario la existencia de un contrato de prestación de servicios, pero si el colaborador demuestra que ha estado sujeto a un horario, devengando un honorario similar y reducido si falta, cumple con informes o metas mensuales el ministerio lo toma como empleado y de igual forma le aplican las prestaciones y pueden pedir que pague las cuotas atrasadas de IGSS con las multas y moras respectivas. Mientras que trasladando a todo el personal a planilla y con

derecho al Seguro Social puede pagar un salario y este estar sujeto a prestaciones, donde para ser deducible solo con un recibo de pago mensual es suficiente o el mismo libro de salarios.

Es importante resaltar que el beneficio que puede obtener hoy, por estar bajo la forma de contratación de servicios posteriormente puede ser un problema y que puede generar mucho contingencias de tipo legal y económicas, pues al ser multados por una entidad ya sea el Ministerio de Trabajo o el IGSS, pueden incluso embargar cuentas e impedir que la empresa pueda seguir funcionando.

4.10 Cuentas Por Cobrar

Se recomienda a CONESA cambiar su política de crédito generando un pequeño contrato y formulario en donde las empresas que deseen adquirir un crédito lo hagan con cierta formalidad y entregando copia de papelería legal de ellas, ya que con eso se adquirirá un compromiso mayor por parte del cliente de crédito el estar comprometido con el pago.

Dicho formulario deberá ser sencillo y de fácil redacción para que en el caso de la empresa solicitante lo pueda llenar cualquier persona sin mayor inconveniente.

En este formulario debe quedar documentado el tiempo de crédito que se estará dando al cliente, para que este sepa que es un tiempo prudencial de entre 15 y 45 días, dependiendo de la magnitud de la compra y la empresa.

Este tipo de formularios puede ser pre impresos o en hojas simples solo selladas y numeradas previamente por la empresa para ayudar a mantener un control de los contratos elaborados y su seguimiento en cuanto a las solicitudes emitidas y las entregadas completas para trámites de créditos.

4.11 Costo Financiero de Implementación

De acuerdo a estas propuestas se analizó quees necesario tener estos documentos en forma pre impresa, por lo que se colocó el costo de estas formas de acuerdo al siguiente presupuesto:

Formas pre impresas a Elaborar

500	Hoja de Costos Estándar original y dos copia numeradas	Q	550.00
500	Hoja de Vales de Traslado de Insumo a Producción	Q	225.00
500	Hoja de Costos Reales Vrs Estándar	Q	550.00
Total a Invertir			Q 1,325.00

Con la implementación se espera que se mejoren los controles internos, en el tema de la inducción del personal, se puede hacer dentro de las instalaciones de la empresa y no conllevara un desembolso económico para la administración pues se consideró como parte de los costos de la investigación el dar esta capacitación y el mismo investigador cubrirá los costos de alimentación del personal.

4.12 Avance de los Propuestas

De acuerdo a las propuestas ya se inició la elaboración de las ventas promedio por unidades y las producciones mensuales, para determinar el total de los mínimos y máximos de existencias.

Ya se actualizaron los códigos de los nuevos productos para los insumos que se utilizan en la producción de los artículos re manufacturados cargándolos al sistema de informática y llevando las existencias dentro de este, para facilitar el control de estas.

4.13Cronograma de Trabajo

Se elaboró un cronograma de trabajo el cual se fue modificando hasta llevarlo hasta el siguiente, dando como resultado que se pudiera cumplir con la entrega de los resultados de la investigación y la entrega de las propuestas hacia la gerencia como parte de los resultados a implementar en la empresa Conesa, pero del cronograma original no se cumplió con las primeras fechas de la entrevista con el Gerente General, atrasando así también el punto tres con los cuestionarios para el personal, atrasándose una semana.

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
EMPRESA CONESA**

Actividad	AGOSTO		SEPTIEMBRE				OCTUBRE			NOVIEMBRE	
	27	29	8	12	28	28	10	15	16, 20	22	30
1 Solicitar autorización para realizar la investigación											
2 Entrevista con el gerente general											
3 Solicitar colaboración para responder los cuestionarios											
4 Revisión de documentación contable y fiscal											
5 Preparación de cuestionarios											
6 Análisis de información obtenida y resultado de los cuestionarios											
7 Redacción de Proceso de control Interno para hoja técnica de Costos											
8 Presentación de hoja técnica de costos											
9 Prueba piloto de uso de hoja técnica de costos											
10 Informe preliminar del análisis de los resultados de la prueba principal											
11 Entrega de borrador de informe final											
12 Informe final de ped											

Conclusiones

1. Dentro del manejo de los inventarios, no se tiene bien definidos los artículos que son re manufacturados de los que se compran y venden.
2. No se maneja un presupuesto de producción para los artículos re manufacturados.
3. No se maneja de forma adecuada el traslado de los inventarios que sirven como insumos para la producción de los artículos re manufacturados.
4. Los precios para los productos re manufacturados no se estiman de acuerdo a una forma sistemática.
5. Cuentan con existencias de inventario, pero no se conoce una forma específica para definir un inventario ideal de mínimos y máximos para la empresa.
6. No se cuenta con una forma adecuada para medir la inversión que se tiene en los productos re manufacturados por CONESA, no se conoce el índice de rotación de estos inventarios.

Recomendaciones

1. Se recomienda desarrollar un adecuado manejo del inventario, creando un sistema para los códigos de los artículos re manufacturados.
2. Elaborar una hoja de costos estándar, de acuerdo al presupuesto que se tienen para cada tipo de producto re manufacturado.
3. Generar una política de traslado de los artículos que son insumos dentro de la producción de artículos re manufacturados.
4. Generar una estructura sistemática para colocar los precios de venta de los artículos re manufacturados.
5. Generar un control de las existencias de mínimos y máximos para todos los productos que comercializan.
6. Llevar el control del inventario de producto terminado de los artículos re manufacturados para conocer la inversión real en estos y poder manejar los mínimos y máximos de este inventario, que le permita determinar el total de la inversión necesaria para las necesidades del mercado.

Referencias Bibliográficas

1. Decreto número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria
2. Decreto número 04-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando.
3. Evaluación Integral Jack Fleitman
4. Normas Internacionales de Información Financiera (versión completa)
5. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
6. Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios
7. Benavides Pañeda, J. (2005) Administración. Primera edición. México: Editorial McGraw-Hill
8. Muñoz Osorio M, (2011) Estado del Costo de Producción y Venta y el Estado de Resultados en las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF/IFRS
9. Ambrosio Juárez, Víctor Antonio, Auditoría Práctica de Estados Financieros, Lessa Impresos 2008
10. Normas Internacionales de Información Financiera (versión completa)
11. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
12. Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios

Anexos

Anexo 1

Cuestionarios

1. Objetivos

1. ¿Cuáles son los objetivos generales de la empresa: sociales, económicos y de servicio?

1. ¿Hay una definición clara entre los objetivos generales y los específicos de la organización?
2. ¿Están por escrito?
3. ¿Están bien definidos?
4. ¿A qué niveles se han difundido los objetivos generales de la empresa?
5. ¿Se adaptan los objetivos a las demandas del medio?
6. ¿Está el grupo preparado para definir objetivos y elaborar programas?
7. ¿Se dispone de una clasificación de objetivos a corto mediano y largo plazo?

2. Políticas

1. ¿Existen políticas?
2. ¿Se encuentran las políticas por escrito?
3. ¿Las Políticas de la empresa están definidas por puesto y atribución?
4. ¿Son claras y precisas para usted?
5. ¿Se realizan reuniones interdepartamentales para la revisión, modificación y aceptación de las políticas?
6. ¿Considera que es necesario genera nuevas políticas para la empresa?
7. ¿Cómo se comunicas las nuevas políticas?
8. ¿Se obtienen comentarios del personal acerca de las nuevas políticas?
9. ¿Se permite que el personal modifique las políticas luego de ser difundidas, de ser necesario?

3. Estructura y organización

1. ¿Se dispone de una organización formalmente establecida?
2. ¿Existe un organigrama general y/o particular?
3. ¿Existe un organigrama de puestos y atribuciones?
4. ¿Cuál es el grado de detalle con que se encuentra elaborado el organigrama?
5. ¿Están satisfechos los funcionarios con la organización actual?
6. ¿Existe un manual de organización?
7. ¿Coincide la organización formal con la organización real?

4. Planeación

1. ¿Desarrolla la dirección funciones de revisión y planeación para la empresa?
2. ¿Cuenta la empresa con un área especializada para desempeñar la función de planeación?
3. ¿Se emplean técnicas actuales como planeación estratégica?
4. ¿Contribuyen los planes generales y departamentales a alcanzar los objetivos de la empresa?
5. ¿Existe coordinación en los planes a corto y largo plazos?
6. ¿Son los planes lo suficientemente flexibles para permitir modificaciones?

5. Programas

1. ¿Existe congruencia entre programas, proyectos y presupuestos?
2. ¿Existe congruencia entre programas y acciones que se realizan?
3. ¿Existen planes y programas de trabajo en la dirección y las áreas que de ella depende?

4. ¿Quiénes elaboran los programas relativos a cada una de las principales áreas de actividad?

6. Presupuestos

1. ¿Se utilizan presupuestos?
2. ¿Se revisan los presupuestos mensualmente?
3. ¿Qué tipo de presupuestos se utilizan?
4. ¿Son rígido o flexibles los presupuestos?
5. ¿Se comparan los presupuestos con los resultados reales?
6. ¿Existe alguna persona designada para revisar los resultados de los presupuestos mensuales o anuales?
7. ¿Cada área conoce su presupuesto para el presente año?

7. Control

1. ¿Existen controles para el manejo de la información?
2. ¿Quién los define?
3. ¿Cómo los define?
4. ¿Están actualizados y funcionan?
5. ¿Hay alguna área específica responsable del control interno?
6. ¿Qué tipo de controles existen?

8. Sistemas y procedimientos

1. ¿La empresa cuenta con un manual general de sistemas y procedimientos?
2. ¿Los sistemas y procedimientos para transmitir y controlar las principales operaciones tienen un máximo de eficacia y un mínimo de tiempo y esfuerzo?
3. ¿Se actualizan periódicamente?

4. ¿Existen sistemas y procedimientos formales y documentados para el control operativo?
5. ¿Están actualizados?
6. ¿Son adecuados y suficientes?

9. Personal

Reclutamiento, selección y Contratación

1. ¿Existe un programa establecido para el reclutamiento y selección del personal?
2. ¿Qué fuentes de reclutamiento se utilizan normalmente?
 - Personal
 - Agencia de Empleo
 - Bolsa de Trabajo
3. ¿Llenan los aspirantes una solicitud de empleo que consigne sus datos personales y los relativos a la escolaridad, especialización, experiencia y referencias de trabajo?
4. ¿Se verifican los datos de la solicitud y referencias de empleos anteriores?
5. ¿Se hacen pruebas psicométricas?
6. ¿Los supervisores hacen pruebas?

Relaciones laborales

1. ¿Se cuenta con un reglamento interior de trabajo debidamente registrado ante las autoridades competentes?
2. ¿Con que periodicidad se revisa?
3. ¿Quiénes lo revisan?
4. ¿El reglamento interior de trabajo está a la vista del personal?
5. ¿Están determinados los periodos de vacaciones generales o particulares?
6. ¿Todos cuentan con un periodo de vacaciones anual?

10. Recursos materiales

1. ¿La infraestructura de la que dispone es suficiente y adecuada para el cumplimiento de sus objetivos y responsabilidades?
2. ¿Son suficientes los espacios físicos?
3. ¿Son adecuados?
4. ¿Existe el equipo administrativo para cumplir con eficacia los programas?
5. ¿El equipo administrativo es suficiente y adecuado?
6. ¿Los equipo son suficientes y adecuados para apoyar los trabajos de inversiones y desarrollo tecnológico?

11. Proveedores

1. ¿Se cuenta con un procedimiento para el registro y control de las cuentas por pagar a proveedores?
2. ¿Cuál es el trámite de recepción y revisión de facturas?
3. ¿Cuál es el área responsable de ello?
4. ¿Hay métodos establecidos para controlar las facturas recibidas?
5. ¿Qué documentos sirven para verificar que los bienes o servicios fueron recibidos?
6. ¿Se registra contablemente la documentación para los compromisos contraídos con proveedores?

12. Contabilidad y recursos financieros

Sistema Contable

1. ¿La función contable es responsabilidad de personal de la empresa o de un despacho externo?
2. ¿Se cuenta con un catálogo de cuentas?
3. ¿El catálogo de cuentas comprende todas las cuentas y subcuentas del sistema contable?
4. ¿Se lleva un control sobre los libros, registros y formas en uso?

5. ¿Existen procedimientos establecidos y normas adoptadas para el manejo de las distintas transacciones como son: compras, ventas, entradas y salidas de caja, pagos, etc.?
6. ¿Se generan estados financieros mensualmente?
7. ¿Existe una persona que analice los resultados financieros?
8. ¿Hay un manual de contabilidad general?
9. ¿Se tiene algún sistema de producción?
10. ¿Se cuenta con un manual de contabilidad de costos?
11. ¿Existe una hoja técnica de costos?
12. ¿Existe un sistema presupuestal?

13. Control presupuestal

1. ¿Se cuenta con un sistema de presupuesto en la empresa?
2. ¿Quién es el responsable del ejercicio presupuestal?
3. ¿Con qué frecuencia se evalúan y revisan los presupuestos?
4. ¿Existen sistemas de control presupuestal previo a que termine cada mes?
5. ¿Qué áreas o funciones cuentan con un sistema presupuestal (ventas, producción, personal, etc.)?

14. Ingresos y disponibilidades

1. Enuncie brevemente el origen de los ingresos que se perciben.
2. Describa brevemente el procedimiento de recepción de éstos y las áreas responsables.
3. ¿En que momento se depositan los ingresos captados?
4. ¿Se elaboran informes de ingresos y disponibilidades?
5. ¿Con que periodicidad se realizan?
6. ¿A quién se reportan?

15. Soporte documental

1. Describa brevemente los procedimientos y controles a través de los cuales se transmiten los recursos financieros, indicando las fechas y condiciones en que serán pagados.
2. ¿Qué mecanismos de revisión se tienen establecidos para el registro correcto de este rubro?

Impuestos

1. ¿La empresa cumple con sus obligaciones fiscales y municipales dentro de los plazos establecidos?
2. ¿Qué esfuerzos se han hecho para reducir a un mínimo el pago legal de impuestos?

16. Dirección

1. ¿Define la dirección los objetivos y políticas de la empresa?
2. ¿Cómo los ha difundido?
3. ¿A que niveles los han difundido?
4. ¿Desarrolla la dirección funciones de previsión y planeación para la empresa?
5. ¿Qué información básica dispone la dirección para ejercer sus funciones?
6. ¿Hay programas de calidad total?

17. Informática

1. ¿Cuáles son las características principales de la estructura física informática en:
 - a. Número de equipos
 - b. Capacidades
 - c. Ubicaciones
 - d. Mantenimiento
2. ¿Cuáles son los procedimientos de respaldo de la información que se genera?
 - a. Back ups mensuales
 - b. Semanales
3. ¿Se cuenta con un sistema de informática especial para llevar la contabilidad, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y los costos de las ventas?

18. Inventarios

1. ¿Se tiene el inventario actualizado dentro del sistema de informática?
2. ¿Se realizan inventarios en forma periódica o mensual?
3. ¿Se cuenta con control de los insumos que sirven para la producción de los artículos re manufacturados?
4. ¿Existe algún procedimiento que se debe llenar para el traslado de los insumo de producción cuando se utilizan?