

UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



Propuesta para la implementación de un Método de Costos Estándar en gastos portuarios en la Empresa Naviera Transportes Oceánicos

(Práctica Empresarial Dirigida –PED)

Félix Gabriel Codoñer Pernillo.

Guatemala, agosto 2013

Propuesta para la implementación de un Método de Costos Estándar en gastos portuarios en la Empresa Naviera Transportes Oceánicos

(Práctica Empresarial Dirigida –PED)

Félix Gabriel Codoñer Pernillo

Lic. Hugo. Perla (Tutor)

Licda. Malfi Morales de Reyes (Revisora)

Guatemala, agosto 2013

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica y Secretaria General

M. A. Cesar Augusto Custodio Cóbar

Vicerrector Administrativo

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M. A. César Augusto Custodio Cóbar

Decano

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Coordinadora Programa ACA

**Tribunal que Practicó el Examen General de la
Práctica Empresarial Dirigida –PED –**

Licda. Marleny Yesenia Cabrera Bran

Examinador

Lic. Francisco Escobar

Examinador

Licda. Fidelina Maribel Estrada

Examinador

Lic. Hugo A. Perla

Tutor

Licda. Malfi Morales de Reyes

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.00048.2013-CPA

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 02 DE MAYO DEL 2013**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Hugo Armando Perla Méndez tutor y la Licenciada Malfi Piedad Morales de Reyes revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada: “PROPUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MÉTODO DE COSTOS ESTÁNDAR EN GASTOS PORTUARIOS EN LA EMPRESA NAVIERA TRANSPORTES OCEÁNICOS”, presentado por el estudiante Félix Gabriel Codoñer Pernillo y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 00653 de fecha 21 de Marzo del 2013; **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 Armando Perla Méndez
Título: Licenciado en Economía
Dirección: 4ª. Av. A 12-11 Z. 13
No. Teléfono Of.: 24720272
No. Teléfono Cel.: 58918780
No. De Fax: 24755888
E-Mail: hugoperla@itelgua.com

Guatemala, 01 de diciembre de 2012

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema: **“Propuesta para la Implementación de un Método de Costos Estándar en Gastos Portuarios en la Empresa Naviera Transportes Oceánicos”**, realizado por **Félix Gabriel Codoñer Pernillo** carné No. 201200365, estudiante de la carrera de Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional Privado (ETP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida con la nota de (83) ochenta y tres puntos.

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



Lic. Hugo Armando Perla Méndez
Colegiado No. 12068

Malfi Piedad Morales de Reyes
Licenciada en Pedagogía y Administración Educativa
7ª. Av. 24-07 Valle Dorado, San Cristóbal, Z. 8 de Mixco
Teléfono 5505-1596
malfimorales@yahoo.es

Guatemala, 10 de enero de 2,013

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana de Guatemala
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **"Propuesta Para la Implementación de un Método de Costos Estándar en Gastos Portuarios en la Empresa Naviera Transportes Oceánicos."** Realizado por: **Félix Gabriel Codoñer Pernillo**, carné No. **201200365** estudiante de la carrera de **Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**; he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el mismo cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional Privado (E.T.P.P.), 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 ustedes.


Licda. Malfi Piedad Morales de Reyes



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 95.2013

La infrascrita Secretaria General M.Sc. Alba de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante CODOÑER PERNILLO, FÉLIX GABRIEL con número de carné 201200365 aprobó con 85 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 veintiún días del mes de marzo del año dos mil trece.--- Para los usos que al interesado convengan, se extiende la presente en hoja membretada a los veintisiete días del mes de abril del año dos mil trece.-----

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora

Registro y Control Académico




M.Sc. Alba de González
Secretaria General



Marina Fuentes
cc.Archivo.

Acto que dedico a:

Dios: Por sus bendiciones, sabiduría y darme sobre todo la oportunidad de cumplir mi meta. Para él sea toda gloria y honra.

Mis Padres: Por todo su apoyo incondicional.

Mi esposa: Por confiar siempre en mi persona.

Mis hijos: Por ser el motor que me impulsa a seguir adelante

Mis hermanos: Por su afecto y cariño demostrado.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Justificación	4
1.4 Pregunta de investigación	5
1.5 Objetivos	5
1.6 Alcances y límites	6
1.7 Marco y teórico	6
1.8 Glosario	21
Capítulo 2	
2.1 Tipo de investigación	25
2.2 Sujetos de investigación	25
2.3 Instrumentos	25
2.4 Procedimientos	26
2.5 Aportes	27

Capítulo 3		
3.1	Resultado de la investigación	28
3.2	Análisis de los resultados	38
Capítulo 4		
4.1	Propuesta de solución o mejora	52
4.2	Avance de implementación	68
Cronograma de Trabajo		70
Conclusiones		71
Recomendaciones		72
Referencias		73
Anexos		74

Índice de cuadros, graficas y anexos

Cuadros

1. Estado de Resultados	35
2. Balance General	37
3. Hoja Técnica de Reporte de Operaciones	43
4. Hoja Técnica de Costos Estimados, Gastos de Puerto	44
5. Hoja Técnica de Costos Estimados, Gastos de Carga	44
6. Hoja Técnica de Costos Estimados, Gastos de Estiba	45
7. Hoja Técnica de Costos Estimados, Transporte Terrestre	45
8. Partidas para Registrar los Gastos Portuarios Estimados	46
9. Partidas de Reversión de Gastos Portuarios Estimados	47
10. Partidas de Gastos Portuarios Reales y sus Registros	48
11. Hoja Técnica de Desviaciones entre Costos Reales y Estimados	49
12. Clasificación de las Nuevas Cuentas	53
13. Hoja Técnica de Costos Estimados sobre Reporte de Operaciones	55
14. Hoja Técnica de Gastos de Puerto	57
15. Hoja Técnica de Gastos de Carga	58
16. Hoja Técnica de Gastos de Estiba	60
17. Hoja Técnica de Costos Estimados, Gastos de Transporte	61
18. Hoja Técnica de Desviaciones de Costos Reales y Costos Estimados	62
19. Hoja Técnica de Proyecciones en Base a los Contenedores	64
20. Hoja Técnica de Cálculos Mensuales en Base a los Contenedores	65
21. Cuadro de Análisis de Gastos para Viabilidad del Proyecto	69

Anexos

1. Aspectos Generales de la Empresa	75
2. Entrevista con el Contador General	80
3. Cuestionarios de Control Interno Evaluación de Aspectos Generales	81
4. Índice de Papeles de Trabajo	82
5. Plan de Auditoría Administrativa	83
6. Programa de Auditoría	84
7. Cuestionarios de Control Interno Departamento de Contabilidad, Contador General	85
8. Cuestionario de Control Interno Departamento de Contabilidad Área de Cuentas por Pagar	87
9. Cuestionario de Control Interno Departamento de Contabilidad Auxiliar de Contabilidad 2	88
10. Cuestionario de Control Interno Departamento de Contabilidad Auxiliar de Contabilidad 3	89
11. Departamento de Operaciones	90
12. Cuestionario Control Interno Departamento de Operaciones Dirigido al Encargado de Tráfico Santo Tomas	91

Resumen

La empresa naviera Transportes Oceánicos se constituyó en el año de 1984 en Guatemala, siendo su capital proveniente de Estados Unidos, donde está su Casa Matriz y tiene como objetivo el transporte de mercaderías vía marítima tanto de importador como exportador, facilitando a sus clientes rutas de acceso a otras naciones y poder comercializar sus productos.

En Guatemala ofrece servicio de transporte dentro de sus contenedores, tanto de carga refrigerada como seca, carga a granel, maquinaria y vehículos.

El propósito de la presente investigación es proponer la implementación de un costo estándar, aplicado a los gastos portuarios, que fue el resultado obtenido luego de revisar los procesos contables y encontrar que los gastos relacionados con los contenedores en puerto Santo Tomas no se registraban adecuadamente, que sus hojas técnicas de cálculo de costos no estaban actualizadas en sus tarifas, descripciones y que dichas hojas no se utilizaban como herramienta de análisis financiero, como podría ser analizar tendencias de gastos o incrementos de carga.

El resultado del presente trabajo es permitir calcular y registrar los costos estándar para los gastos portuarios a través de la actualización de las tarifas, la correcta división de sus costos fijos con los costos variables y por último actualizar las hojas técnicas de cálculo y con ello permitir proyectar los gastos en base a las tarifas y proyecciones de los contenedores.

Introducción

La empresa naviera Transportes Oceánicos inició operaciones hace 28 años, desde sus inicios, se dedica al transporte de mercaderías vía marítima facilitando tanto a los importadores como exportadores, las rutas de acceso a otras naciones para la comercialización de sus productos.

La implementación de un costo estándar aplicado a los gastos portuarios, como una herramienta para realizar análisis de costos y proporcionar una nueva clasificación de las cuentas contables, fue considerada de suma importancia debido a que estos representan una tercera parte de los gastos recurrentes de la empresa.

El desarrollo del presente trabajo se realizó por capítulos los cuales se describen a continuación: El capítulo 1 hace referencia a los antecedentes de la empresa, revela la importancia de las empresas navieras al desarrollar rutas marítimas de transporte entre cada país, asimismo, se da información de la estructura organizacional, información financiera, aspectos contables y se hace mención del resumen del diagnóstico como parte introductoria.

Otro aspecto importante del capítulo es el desarrollo del planteamiento del problema, como su justificación, los objetivos y sobre todo los alcances y límites del trabajo y por último, el marco teórico.

El capítulo 2, desarrolla la metodología utilizada, los sujetos de investigación, así como los instrumentos utilizados para la recolección de la información.

El capítulo 3, comprende los resultados del análisis de la investigación, la revisión que se realizó al control interno y a sus divisiones como lo son el área administrativa, el análisis fiscal, área operativa y el área financiera, también se hace una revisión de los puestos de trabajo y su relación que tienen con los gastos portuarios, para terminar con el ejemplo de cómo se realiza los costos en la actualidad.

El capítulo 4, desarrolla la propuesta de solución del problema encontrado, iniciando con la clasificación de las cuentas nuevas, luego se elabora una nueva hoja de cálculo en los reporte de operaciones para poseer nuevos detalles y poder proporcionar información para elaborar la hoja técnica de estimados por barco.

Finalmente como parte de las conclusiones y recomendaciones se establece la hoja técnica de desviaciones que permitirá comparar contenedores, tanto en las unidades estimadas como en las unidades reales así como algunos hallazgos y las soluciones recomendadas.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes

La empresa naviera Transportes Oceánicos, S.A. Fue constituida en el año 1984 con un capital de Estados Unidos. Tiene como objetivo el transporte de mercaderías vía marítima tanto de importadores como exportador facilitando a sus clientes rutas de acceso a otras naciones y poder comercializar sus productos.

Servicios que ofrece:

- Transporte de mercaderías dentro de sus contenedores, tanto de carga refrigerada como seca
- Transporte de carga a granel, dentro de los compartimientos del barco,
- Transporte de Maquinaria
- Transporte de Vehículos

Misión

- “Para ser el líder en el transporte marítimo a todos los mercados que sirve. Su existencia, el progreso y el éxito dependen de sus clientes, al crear un ambiente positivo donde los empleados pueden trabajar en colaboración con sus clientes, grandes y pequeños, lo que proporciona un servicio de máxima calidad, sin excepción”
- “Permítanos llevar el peso de su Negocio...”

Objetivos

- Transporte mercaderías de un país a otro.
- Promover que los productos o mercaderías sean transportados de manera segura y a un bajo costo.
- Incentivar el comercio local a llevar sus mercaderías a cualquier lugar del mundo, promoviendo así el desarrollo del cliente, como de la empresa.

Estructura de la Organización

- Casa Matriz

La casa matriz se encuentra en Estados Unidos por ser el lugar donde abrió sus puertas al negocio además de ser un punto estratégico, para controlar las operaciones de las sucursales.

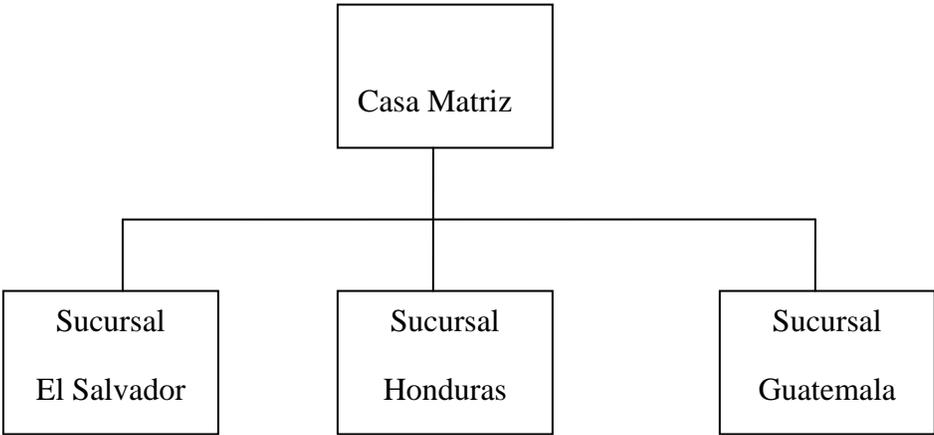
Es el ente máximo de las distintas sucursales que funcionan en la mayoría de los países y desde allá se toman la mayoría de decisiones en cuanto a estrategias de negocios, de operaciones y financieras,

- Sucursal en Otros Países

Con la finalidad de poder adaptarse a los diferentes mercados competitivos y a los marcos legales de cada país, la empresa naviera registra filiales bajo distintas banderas como lo son: El Salvador, Honduras, Panamá, Venezuela, Colombia, Brasil etc.

Entre los objetivos básicos de las sucursales se pueden mencionar:

- Velar porque la mercadería del cliente llegue sin contratiempos y sin ningún tipo de daños y en el tiempo estipulado.
- En algún momento prestar asesoría en el transporte de mercaderías por vía marítima.



- Resumen del Diagnostico

Durante el estudio preliminar de la presente investigación se realizó un análisis de los distintos departamentos de la empresa, siendo los aspectos relevantes los siguientes:

No existen manuales de procedimientos en todos los departamentos de la empresa, en contabilidad ofrecieron pero solo políticas contables que son aplicadas a las cuentas por pagar, recepción de efectivo, cuentas por cobrar, etc.

A su vez no se tiene requisitos académicos de los puestos de trabajo, lo que puede originar que ingrese personal no calificado a la empresa

En el área de inventarios, no se posee catalogo de precios y no se investigan las diferencias y los desperdicios no están bajo el resguardo o custodia de contabilidad,

Estos procedimientos son necesarios para el resguardo de los activos de la empresa, a su vez al no tener catálogos de precios puede originar que no se cumpla con requisitos mínimos de menor precio y mejor calidad

En cuanto a los recursos financieros, los análisis se realizan a través de hojas electrónicas utilizando los datos que proporciona el sistema de contabilidad AS 400, lo cual puede originar errores involuntarios.

1.2 Planteamiento del problema

El proponer un sistema de costos estándar, es el resultado de los procesos contables encontrados, ya que los gastos relacionados con los contenedores en puerto Santo Tomas no se registran adecuadamente, sus hojas de análisis de costos, no se encuentran actualizados en sus tarifas, descripciones y que dichas hojas no se utilizan como herramienta de análisis financieros, como podría ser análisis de tendencias de gastos o incrementos de carga.

Los costos portuarios representan una tercera parte de los gastos incurridos por una naviera, lo cual indica la necesidad o urgencia que representa el poder implementar el sistema de costos.

También se logró determinar que el departamento de contabilidad, tiene dificultad para establecer cuanto ha pagado por los gastos portuarios, debido al volumen de transacciones que se realizan por cada contenedor

Se debe de mencionar que la empresa cuenta con algunas políticas contables sobre el manejo de los gastos, pero no ofrece una ayuda respecto a cómo contabilizar los gastos fijos y la forma en que se deben de diferenciar con los gastos variables ya que son contabilizados en una misma cuenta, esto hace difícil poder determinar el precio unitario.

1.3 Justificación

La implementación de un método de Costos Estándar para los contenedores en el puerto Santo Tomas es recomendable, ya que toda empresa debe evaluar sus procesos y evaluar si se adaptan a su crecimiento, es indudable que aspectos como control de costos, problemas de logística, pagos no previstos, así como contar con información, hacen que la propuesta sea viable.

Un punto importante para el logro de la eficiencia, es el control adecuado de los costos, para esto se utilizan técnicas de valoración, dentro de las que se encuentran las que se basan en costos reales y los que se basan en el uso de los costos predeterminados y dentro de estos, los costos Estándar.

Los costos constituyen una herramienta importante, ya que con ello la empresa puede contar con datos necesarios para emitir información que pueda servir, para predeterminar los costos de servicios.

En la actualidad muchas organizaciones presentan dificultades en la estimación y control de sus operaciones futuras, así como en los procedimientos que sean factibles para la actualización de sus fichas de costos, lo que conlleva que no se pueda emplear debido a que son muchas las variaciones con los costos reales.

En el caso de la empresa naviera, a sus clientes se les ofrece una tarifa al momento de contratar los servicios, esta no puede ser cambiada por ninguna razón, debido a lo anterior los costos es

importante tenerlos actualizados, ya que un error puede significar en lugar de ganancias, pérdidas.

La razón fundamental por lo cual se propuso utilizar el costo Estándar, es porque los gastos se hacen en base a procesos bien definidos en la mayoría de los casos, por lo que resulta de utilidad tener fichas de posibles variables sobre las ganancias, si se ofrecen los servicios.

Al preguntarle a los directivos de la empresa, estuvieron de acuerdo con el tema porque con ello actualizaran sus tarifas y hojas de cálculo.

1.4 Pregunta de investigación

La naviera ha funcionado por 29 años tiempo durante el cual ha crecido con la misma metodología de registros y se hace muy difícil poder entender todo el proceso de los gastos de los contenedores en Puerto Santo Tomas, es necesario hacer un análisis de las cuentas luego actualizar las tarifas para ello nos podemos hacer la siguiente pregunta:

¿Qué procesos deben de implementarse para que se lleve un registro, clasificación e información de los gastos portuarios, aplicados a los contenedores, que sirva de información para toma de decisiones?

1.5 Objetivos

Objetivo General

Proporcionar información sobre los gastos portuarios relacionados con los contenedores en el puerto Santo Tomas de Castilla, para que en un futuro pueda usarse para determinar el costo por el servicio que se les ofrece a los clientes.

Objetivos específicos

- Clasificar nuevas cuentas contables, para separar los costos fijos de los costos variables.
- Evaluar el sistema de Control Interno que se están aplicando en la actualidad en relación con los gastos de los contenedores.

- Proporcionar al departamento de contabilidad los conceptos necesarios, así como las herramientas para poder entender los diferentes gastos portuarios y su relación con ellos.
- Tener información de los costos relacionados con los gastos portuarios y sobre ello poder analizar tendencias
- Proponer nuevos métodos de cálculo de costos, tanto para los que se hacen sobre estimaciones como los de desviaciones.

1.6 Alcances y límites

- Alcances

El trabajo se desarrollara sobre la base de los gastos portuarios en el puerto Santo Tomas debido al volumen de partidas contables que se genera por cada contenedor, tomando en cuenta que dichos gastos representan la tercera parte de los gastos recurrentes.

Evaluar las políticas y procedimientos más importantes que se realizan en contabilidad y en operaciones respecto a la contabilización de gastos portuarios.

- Límites

La mano de obra no será incluida dentro del estudio, por ser una empresa no domiciliada en el país, y que los costos de los mismos son pagados por una tercera empresa.

1.7 Marco teórico

La implementación de un método de costos estándar para gastos portuarios en la Empresa Transportes Oceánicos, S.A., es considerada una función necesaria debido al crecimiento del volumen de carga o servicios y para poder clasificar sus diferentes gastos de una forma entendible y fácil de manejar.

A su vez esta investigación puede servir para el entendimiento de los gastos portuarios, aplicados a una empresa naviera y sobre todo un instrumento para que la administración deje por escrito, las instrucciones especificas de cómo poder clasificar los gastos relacionados a los contenedores.

- Antecedentes Históricos.

El costo de transporte marítimo se convierte en el elemento fundamental, para el comprador (importador) a la hora de decidir importar de uno u otro lugar o prescindir del uso de productos importados. De esta manera, los precios y la calidad del servicio de transporte marítimo influyen en el costo final de la mercancía exportada/importada y por lo tanto, el aumento o disminución de las tarifas representan un porcentaje importante, para la competitividad de las mercancías de cualquier país en el mundo.

Debido a lo anterior las empresa debe de tener actualizados sus costos y poder ofrecer a los clientes tarifas bajas sin tener perdidas.

- Implementación

Poner a funcionar, aplicar métodos y sobre todo realizar medidas necesarias para llevar a cabo un trabajo, en este caso sería el de costos estándares

- Costos

Desde el punto de vista contable, el concepto de costos tiene una acepción más restringida que el concepto económico, refiriéndose exclusivamente a la suma de los valores cuantificables en dinero que representan consumos de factores de producción realmente incurridos o efectivamente desembolsados para llevar adelante el acto de gestión de cuyo costo se trate. Se deja de lado el costo de capital propio o costo de oportunidad del capital aportado por los propietarios." (Billene, 2005, P137

- Contabilidad de Costos

Es cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Es una parte de la contabilidad que registra, clasifica y asigna todo lo referente a los costos totales de prestación de un servicio, con el propósito de averiguar el costo unitario del mismo.

Es un sistema de información, que determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera este en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

- Control de Operaciones y de Gastos

El implantar una contabilidad correcta implica un control adecuado de las operaciones efectuadas, mayor eficiencia y una reducción de gastos; por lo tanto una empresa buscará siempre el método más eficaz, para la determinación de sus costos, con el objeto de poder disminuirlo.

- Información Amplia y Oportuna

Los costos controlados suministran información para la toma de decisiones, así como su estudio y evaluación y sobre todo ayuda a controlar las operaciones de la empresa.

- Determinación Correcta del Costo Unitario

Es el principal objetivo, dependiendo de la información obtenida se puede dar precio de ventas, es también un instrumento para fijar las políticas de operaciones, de acuerdo con el mercado o aspectos financieros.

Método de Costos

Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados cuyo propósito es, determinar los costos de un bien o servicio.

Su objetivo es proporcionar información que sea oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones, con el propósito de planear, evaluar y controlar las operaciones de la empresa.

Sistema de Costos

Es un conjunto de procedimientos, técnicas registros e informes estructurados que tiene por objetivo, la determinación de los costos unitarios de un producto o servicio y el control de las distintas operaciones que se llevaron a cabo para efectuarlo.

Clasificación de los Sistemas de Costos

En atención a la fecha que se obtienen:

- **Históricos o Reales:**
Es aquel sistema que registra los costos reales o pasados, costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto, o la prestación del servicio.
- **Sistema de Costos Predeterminados**
Es el sistema que calcula los costos antes de que la producción ocurra, o el periodo comience. Estos pueden ser estimados o estándares.

Costos Reales o Históricos

Son costos determinados después de haber incurrido en ellos y que se conservan para su análisis y para compararlo con los resultados futuros. Estos sirven como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gastos.

Según (Reyes, 2005), los costos históricos o reales que se registran hasta que han sido realizados provocan que se conozca el costo total hasta que se finalice el periodo o la producción, por lo cual se ha hecho necesario diseñar técnicas 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.

La acumulación y apunte de los resultados obtenidos en diferentes periodos, o las diferentes oportunidades en que se elabora un mismo producto o servicio es lo que se llama Costo Histórico.

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan, para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, siendo más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados

El problema de los costos históricos está relacionado con las decisiones y acciones futuras, ya que muchas veces tienen poca relación con el pasado, o porque sencillamente las acciones correctivas que se puedan tomar al hacerlas en el presente podrían ser demasiado tarde.

Desventajas

- Los costos totales del producto o servicio se conocen después de concluida su elaboración, lo cual refleja inconvenientes por la inoportuna información
- Solo permite comparaciones de costos incurridos en operaciones anteriores
- En cuanto al sistema de control, hay costos que pueden pasar inadvertidos.

Ventajas

- Acumula los costos de producción incurridos y todos son comprobables
- Son exactos, ya que se realizan sin ninguna estimación

Sistema de Costos Predeterminados

Es un sistema que calcula sus costos con anticipación a la fabricación real del producto o servicio, con la finalidad de comparar con los costos reales.

También se le puede definir aquellos que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para luego ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción y tomar las medidas correctivas.

Estos cálculos se basan previos al volumen de producción para el próximo periodo, por lo cual los gastos indirectos de fabricación se calculan en relación al precio de la demanda y al volumen de producción prevista.

En otras palabras se calculan antes de comenzar el proceso de producción de un artículo o de prestación de un servicio y según sean las bases que se utilicen para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar.

Costos Estimados

Es un sistema que consiste en el establecimiento con anticipación del costo unitario de producción o servicio, basándose en estimaciones efectuadas de acuerdo con el estudio de cada uno de los elementos de costos como pueden ser: materia prima, mano de obra, gastos de fabricación, todo lo anterior tomando en consideración los ejercicios anteriores.

Reyes (2005) concluyó:

La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquellos deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo determinar que se acerque más al costo real.

De lo antes expuestos se puede establecer que los costos estimados se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión, cálculos que de ninguna manera tienen base técnica, siendo necesario hacer las correcciones para ajustarlos al costo real. De cualquier manera sirven de orientación a la dirección de la empresa para la fijación de sus precios de venta

Las comparaciones entre los costos estimados y los costos reales, pueden hacerse en cualquiera de las dos formas siguientes:

- Comparando el costo total estimado de un periodo determinado, con el costo total incurrido en el mismo periodo
- Comparando los costos estimados departamentales, con los costos reales departamentales localizados en un periodo determinado.

Características de los Costos Estimados

- Se base en la experiencia habida, el costo estimado indica lo que puede costar producir un articulo, motivo por el cual dicho costo al final del periodo se ajustara al costo real o histórico.
- Los costos se estiman antes de iniciar la fabricación y durante su transformación
- Al hacer la comparación de los costos reales con los estimados siempre deberán ajustarse a lo real, ajustándose en este momento a las variaciones.

Ventajas

- Podrá determinarse antes de su fabricación el precio de venta del producto.
- Podrá planearse la fabricación o brindar un nuevo servicio o cambios en el modelo de diseño.
- Se puede preparar estados provisionales o mensuales, si se lleva la contabilidad de costos históricos, siempre y cuando la administración no pierda de vista, que los resultados de las operaciones en los informes que se le ofrecen son estimados únicamente.
- Para la implantación del costo estimado, no es indispensable un extraordinario control interno.
- Su estudio conduce a los costos eficientes.

Desventajas

- Las estimaciones de los costos requieren que sean preparados por personas instruidas en procedimientos técnicos, o bien experiencia adquirida en condiciones actuales o futuras.
- Es barato su implantación y más caro su sostenimiento.
- Costos un tanto inciertos.

Por lo se puede concluir que el objetivo principal es determinar los costos unitarios de la producción, estimando el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben obtener en el futuro, luego comparar los costos reales y los costos estimados con los reales y por ultimo ajustarlo a las variaciones correspondientes y todo lo anterior basándose en ejercicios anteriores.

Costos Estándar

Es la cantidad que según la empresa, debería de costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia. Condiciones económicas y otros factores.

Se sustenta sobre bases técnicas que se utilizan para calcular cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar el costo de producción de un producto o servicio, en condiciones de funcionamiento normal y es útil para medir la eficiencia aplicada u obtenida.

Las industrias en las que es viable aplicar este sistema son aquellas en las que su producción está sujeta a bases uniformes, ya que sus cuotas de materia prima y mano de obra se pueden fijar sin mayores dificultades, entre estas se pueden identificar a las industrias textiles, confecciones, calzado, hierro y se puede mencionar que este sistema, no se aplica únicamente en estas ya que pueden utilizarse en cualquier industria.

Los costos estándar se clasifican en dos grupos:

- Costos estándar circulantes o ideales.
- Costos estándar básicos o fijos.

Costos Estándar Circulante o Ideales

Son aquellos que representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia; es decir representan patrones que sirven de comparación para analizar y corregir los costos históricos, claro está que los costos estándar de este tipo, se encontrarán continuamente sujetos a rectificaciones, si las circunstancias que se tomaron, como base para su cálculo han variado.

Costos Estándar Básicos o Fijos.

Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.

Costeo Directo

Es conocido también como costeo variable, ya que es un método de registro e información de costos, que únicamente considera como costos del producto los que varían directamente con el volumen de la producción y venta, la materia prima directa, mano de obra directa y gastos variables de fabricación. Los gastos de fabricación fijos, se cargan directamente a los resultados del periodo.

- Costos Variables

Son aquellos costos que varían en forma directa ante cambios en el volumen de producción o sea que es constante dependiendo de las unidades producidas

- Costos Fijos

Son aquellos costos que permanecen constantes independientemente de que se presenten cambios en el nivel de producción.

Características

- Asignar costos a las unidades producidas durante el periodo.
- Proporcionar información para el control de los costos en toda su amplitud
- Proporcionar información para la toma de decisiones de alta gerencia especializada en las que intervienen los costos.
- Contribuir a la labor sistemática y continua de reducción de costos.

Control Interno

Son los métodos y medidas adoptados en una empresa para salvaguardar sus bienes, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa prescrita.

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Importancia del Control Interno

Permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

Objetivos del Control Interno

- Comprobar la veracidad de los informes y estados financieros, así como la de cualquier otro dato que proceda de la contabilidad.
- Prevenir la emisión de fraudes y en caso de que los realicen lograr su descubrimiento.
- Localizar errores y desperdicios innecesarios, promover la exactitud de los registros contables.
- Estimular la eficiencia del personal mediante la vigilancia que se ejerce, con la información que facilita la contabilidad.
- Salvaguardar los bienes y derechos de la empresa y mantener un control interno.

Elementos del Control Interno

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos, para proporcionar seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Ambiente de Control

El ambiente de control representa el efecto colectivo de varios factores en establecer, realzar, o reducir la efectividad de procedimientos y políticas específicas. Dentro de estos factores incluyen los siguientes:

- La filosofía y forma de operación de la gerencia.
- Estructura organizativa de la entidad.
- Funcionamiento del consejo de administración y sus comités, en particular aquellos comités dedicados a la revisión del proceso de información financiera.
- Métodos de control administrativos para supervisar y dar seguimiento al desempeño, incluyendo auditoría interna.
- Políticas y prácticas del personal.

- Diferentes influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de una entidad. Como ejemplo pueden citarse las revisiones fiscales.

Conocimientos del Ambiente de Control

Se debe de tener los conocimientos suficientes sobre el ambiente de control, para poder entender la actitud, conciencia y acciones de la gerencia y del consejo de administración, con respecto al mismo.

Sistema Contable

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar e informar las operaciones de una entidad, así como mantener el control de los activos y pasivos. Un sistema contable adecuado, toma en cuenta el establecimiento de métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones.
- Describen en forma oportuna todas las transacciones con suficiente detalle, permitiendo la clasificación adecuada de las mismas en los estados financieros.
- Determinan el periodo en que las transacciones ocurren, para registrarlas en el período contable correspondiente.
- Presentan adecuadamente las operaciones y revelaciones correspondientes en los estados financieros

Conocimiento del Sistema Contable

Se debe de obtener los conocimientos suficientes del sistema contable para entender:

- Las clases de transacciones incluidas en las operaciones de la entidad, que son significativas para los estados financieros.
- La manera en que se inician esas transacciones.
- Los registros contables y los documentos de soporte.
- El procesamiento contable desde el inicio de la transacción, hasta su inclusión en los estados financieros.
- El proceso de información financiera utilizado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones y revelaciones contables.

Procedimientos de Control

Son aquellos procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable, de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Podrán catalogarse como procedimientos de control los siguientes:

- Debida autorización de transacciones y actividades.
- Segregación adecuada de funciones, asignando a diferentes personas las responsabilidades de autorizar las transacciones, registrarlas y custodiar los activos.
- Diseño y uso de los documentos y registros apropiados, que aseguren la contabilización adecuada de las transacciones.
- Medidas de seguridad adecuadas sobre el acceso y uso de activos y registros.

Conocimientos de los Procedimientos de Control

Puesto que algunos procedimientos de control se integran de componentes específicos del ambiente de control y el sistema contable, se debe considerar los conocimientos sobre la presencia o ausencia de los procedimientos de control en la etapa de conocimientos de aquellos, para determinar si es necesario dedicarle más tiempo a obtener conocimientos de estos procedimientos, para planificar su auditoria.

Otros Elementos

Políticas y Procedimientos Contables Operativos

Son los lineamientos o reglas que se definen en la empresa con el propósito de que sus controles contables administrativos, sean los adecuados y que se lleven a cabo en todas las fases del negocio; cumpliendo así con los objetivos.

Supervisión

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo, de acuerdo con los planes

de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta

La supervisión está muy relacionada con el control interno, ya que de antemano se deben conocer los puntos fuertes y las deficiencias del mismo.

Al momento de hacer verificaciones del control interno y mostrar que no funcionan como se habían proyectado, puede ser necesario realizar cambios y hacer hincapié en otros puntos o modificar la distribución temporal de los procedimientos.

Clasificación de Control Interno

Por Objetivos

Salvaguarda de activos, confiabilidad de los registros contables; preparación oportuna de la información financiera contable; beneficio y minimización de costos innecesarios, evitar expansión al riesgo no intencional, prevención o detención de errores e irregularidades; aseguramiento de que las responsabilidades delegadas han sido descargadas, descargo de responsabilidades legales.

Por Jurisdicción

Control Interno Contable

Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean contables. Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales, como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.

Control Interno Administrativo

Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables

Por Métodos

Controles Preventivos

Establecen las condiciones necesarias para que el error no se produzca. Como ejemplos de controles preventivos se encuentran la segregación de funciones, la estandarización de procedimientos, las autorizaciones, los passwords, o los formularios pre numerado.

Controles de Detección:

Identifican el error pero no lo evitan, actuando como alarmas que permiten registrar el problema y sus causas. Sirven como verificación del funcionamiento de los procesos y de sus controles preventivos. Como ejemplos están la validación de los datos de entrada, cuando se realiza con posterioridad al procesamiento de dichos datos, los totales de control, los controles cruzados, o los controles de supervisión.

Por Naturaleza

Controles organizativos, controles de desarrollo de sistemas; controles de autorización e información, controles del sistema de contabilidad, controles adicionales de salvaguarda, controles de supervisión de la administración y controles documentales.

Métodos de Evaluación de Control Interno

Los medios para evaluar el control interno o para recopilar la información necesaria, para la revisión y evaluación adecuada del control interno son los siguientes:

Método Narrativo

La explicación narrativa, conocida también como memorándum es muy simple y resulta por lo tanto flexible para que el que lo redacte pueda adaptarlo fácilmente, a cualquier situación de la empresa. A medida que aumenta el tamaño de la misma, éste se hace más difícil de controlar, resulta más difícil detectar los cabos sueltos y el tamaño del mismo es molesto de manejar.

Otro factor a considerar es que debe de redactarse de manera correcta ya que un signo de puntuación o una palabra mal empleada pueden dar lugar a una mala interpretación.

Método de Cuestionario

Un cuestionario consiste en la serie de instrucciones que debe seguir o responder el auditor, es una serie de preguntas, la respuesta (que suele ser normalmente "sí" o "no" o bien "no aplicable, se anota al lado de la pregunta. El auditor recopila la información por varios canales, el cuestionario podría entregarse en un principio al contralor o jefe de contabilidad. Al finalizar la misma, el auditor comprueba si los procedimientos empleados, en la realidad se adaptan a normas de control interno de la empresa.

El cuestionario hace preguntas específicas y normalmente una respuesta negativa, señala la existencia de una deficiencia en el sistema. Este mismo cuestionario puede utilizarse durante varios años codificando las respuestas, de forma que se pueda identificar el año al que corresponda. Esto permitirá al auditor detectar cualquier cambio en el sistema de control interno de la empresa.

Método de Flujo-grama

Es también conocido como un diagrama de flujo, es una representación grafica simbólica de un sistema o serie de procedimientos, mostrando cada uno de ellos de forma secuencial. El diagrama de flujo proporciona al lector experimentado una imagen clara del sistema, mostrando la naturaleza y secuencia de los procedimientos, división de responsabilidades, fuentes y distribución de documentos y tipos y situaciones de los registros y archivos de contabilidad.

Normalmente se prepara un diagrama de flujo separado por cada sistema principal. Podría disponerse de un diagrama de flujo donde se incluya únicamente el sistema de ventas, o bien cuentas a cobrar y cobros en uno mismo.

Los diagramas se inician normalmente en el extremo superior izquierdo de una página y el proceso va de la parte superior a la inferior si se trata de actividades dentro de un mismo departamento y de izquierda a derecha para las actividades que representan un flujo entre departamentos. Cada departamento responsable viene indicado en la parte superior de la página y las líneas verticales los dividen. En muchos casos se incluye también el nombre del individuo responsable, en la parte superior del diagrama. Aun cuando la empresa presenta rotación de personal, las situaciones de trabajo normalmente suelen permanecer invariables y por lo tanto un

auditor nuevo, desconocedor de la misma, puede entrar en contacto con las personas adecuadas sin conocer su nombre.

La ventaja de un diagrama de flujo es que presenta una imagen clara del sistema de la empresa y resulta fácil identificar los cabos sueltos o lagunas, pudiendo actualizarse con pocos problemas en sucesivas auditorias. La desventaja potencial puede ser una inversión considerable de tiempo en su preparación inicial. Además puede que no sea tan fácil de detectar una deficiencia de control interno en un diagrama de flujo como en un cuestionario, donde un "no" rotundo salta a la vista del lector.

1.8 Glosario

Gastos de Operaciones Portuarias

Son todos los costos y gastos ocasionados por los contenedores o furgones en el puerto, como parte de las operaciones de carga y descarga de un barco o buque.

Barcos

Es una embarcación de dimensiones variables, que permite transportar todo tipo de mercaderías, utilizando el agua como vía de desplazamiento

Normalmente en un mes ingresan al país un promedio de 22 barcos, trayendo contenedores cargados y vacíos de importación y exportación

En promedio un barco trae de importación 200 contenedores cargados y 15 vacíos, a su vez de exportaciones llevan un promedio de 100 contenedores cargados y 40 vacíos.

El barco que atracar en Guatemala ya trae su nombre el cual se le asigna en Estados Unidos, y el No. de viaje se le asigna según la vez que haya venido a Guatemala.

Las cuentas de gasto de los barcos se clasifican de la siguiente manera:

- Gastos de Puerto

Bajo este concepto se ingresan los gastos ocasionados por el atraque de los buques, en territorio guatemalteco, son costos fijos entre los que podemos mencionar:

Estadía: Tiempo durante el cual la empresa naviera hace un pago, por derecho de cargar y descargar de un buque la mercadería de sus clientes.

Demoras: Después de haber transcurrido el tiempo normal de estadía y aun no se han cargado o descargado los contenedores o furgones inicia el cobro por demoras.

Seguridad para los Barcos: Gasto que se ocasiona con el objetivo de evitar polizones o personas no autorizadas en los barcos.

Derechos Consulares: Gastos que se ocasionan por el ingreso o arribo del buque a territorio marítimo guatemalteco, entre los que podemos mencionar:

Visita Médica: El objetivo es ver si algún marino o tripulante del barco necesita atención médica, Dirección General de Migración: Verifica el status del los tripulantes y verifica que todo se encuentre en orden

MAGA: (Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el gasto es de inspección higiénica, sanitaria al buque o barco,

- Gastos de Carga

En esta cuenta que ingresan gastos relacionados con la carga en general, siendo estos costos variables entre los que podemos mencionar:

Muellaje: Tarifa que se aplica a la carga general, contenedores y furgones por hacer uso de la plataforma del muelle o sus instalaciones, para ser embarcadas o desembarcadas de los buques

Inspecciones: Gasto que se ocasiona cuando el cliente llama a la naviera para decir que su mercadería ha sufrido algún tipo de daño, por desperfectos en los contenedores.

Fumigación: Es un gasto que se realiza a la empresa OIRSA (Organización internacional regional de Sanidad Agropecuaria), por fumigar el exterior de cada contenedor que arriba a Guatemala.

Seguridad: Debido al robo de contenedores la empresa naviera contrata personal privado para que custodie sus contenedores o furgones. Cada cabezal que transporta contenedores con mercadería lleva un custodio o agente en su interior y a discreción se asigna patrullas.

Custodios locales: son aquellos que se ocasionan en movimientos de clientes predio o viceversa.

Custodios departamentales: son aquellos que se ocasionan en movimientos al interior del país.

Combustible: Se proporciona combustible diesel a todos los equipos de carga refrigerada, dependiendo del contrato se puede asignar 3 ó 5 días de gracia sin cobro.

- Gastos de Estiba

Se ingresan gastos relacionados con subir y bajar los contenedores al buque, siendo estos costos variables, entre los que podemos mencionar:

Carga: Gasto que se realiza al bajar los contenedores y furgones de importación, del buque al muelle.

Transferencia: Servicio de traslado de contenedores, furgones o vehículos desde el costado de la nave, hasta el sitio de reposo en el almacén, patio de apilamiento o aparcamiento.

Recepción: Servicio que se presta para recibir contenedores, furgones, o vehículos del medio de transporte y colocarlos en su sitio de reposo, en el almacén, patio de apilamiento o aparcamiento.

Descarga: Gasto que se realiza al subir los contenedores y furgones de exportación del muelle al buque.

Transferencia: Servicio de traslado de contenedores, furgones o vehículos desde el sitio de reposo en el almacén, patio de apilamiento o aparcamiento hacia el costado de la nave.

Despacho: Servicio que se presta para entregar la carga general, contenedores, furgones o vehículos de su sitio de reposo en el almacén, patio de apilamiento o aparcamiento, al medio de transporte terrestre.

Depósito Temporal: Servicio de descarga de contenedores y furgones de un buque, para ser dejados en depósito ya sea en bodegas o patios de apilamiento, para ser embarcados en otro buque, o en el mismo, pero en diferente viaje.

Transbordo: Es la operación de descarga o carga de contenedores de un barco a otro simultáneamente.

Deposito momentáneo: servicio de descarga y carga de contenedores y furgones a la plataforma del muelle, al costado de buque y de carga al mismo buque, pudiendo ser o no trasladado al sitio de almacenamiento.

Grúa Liebherr: Son grúas especiales que realizan movimientos de carga y descarga de contenedores con facilidad y rapidez.

Grúa Buque Barco: Son grúas que están dentro del barco y se usan más que todo para agilizar los movimientos y que el barco zarpe lo antes posible

- Gasto de Transporte Terrestre

En esta cuenta se ingresan los gastos relacionados con el movimiento de los contenedores, desde o hacia el puerto y dentro del territorio nacional.

Capítulo 2

2.1. Tipo de investigación

Con el propósito de encontrar información más detallada, con la que se pudiera realizar una investigación más profunda y que a su vez permitiera analizar las causas y efectos del problema se considero utilizar el modelo descriptivo, que consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

2.2 Sujetos de investigación

La investigación se realizó en la Empresa Naviera Transportes Oceánicos. S.A. y se contó con la colaboración de los departamentos de contabilidad y de operaciones, en Puerto Santo Tomas, el personal que sirvió de apoyo fue el siguiente:

- a) Contralor General
- b) Auxiliar de Contabilidad 2
- c) Auxiliar de Contabilidad 3
- d) Encargado de Trafico Villa Nueva
- e) Encargado de Trafico Santo Tomas
- f) Secretario de Puerto Santo Tomas

2.3 Instrumentos

Se utilizaron los siguientes instrumentos de recolección de información, con lo que se logro determinar datos para el presente trabajo de investigación, a su vez sirvió para establecer los criterios de las operaciones de la empresa.

- Entrevistas

Con el objetivo de entender los procesos o procedimientos se entrevistó a los funcionarios de los distintos departamentos.

- Cuestionarios

Se hicieron con el objetivo de establecer procedimientos.

- Evaluaciones de Control Interno

Se llevó a cabo una evaluación de los objetivos de control interno, para verificar si cumplen con los requisitos propios de salvaguardar los activos de la empresa.

2.4 Procedimientos

Con el propósito de recopilar información se procedió a realizar el trabajo de campo, siendo este al inicio de forma indagatoria, a su vez se realizaron entrevistas con los distintos empleados y por último se realizó un cuestionario.

En la fase demostrativa se plantean los hallazgos y problemática a resolver dentro del estudio de investigación

En la fase expositiva se dan a conocer los puntos del procedimiento.

Trabajo de campo

Fase indagatoria,
entrevistas,
cuestionarios

Fase demostrativa,

Hallazgos,
problemáticas etc.

Fase expositiva,
Resultados obtenidos
del estudio...

2.5 Aporte

Empresa Transportes Oceánicos, S.A.

Una herramienta que permita actualizar su sistema de costos actuales, aplicados a los gastos portuarios que sirva de información para la toma de decisiones, y que el personal que trabaje en contabilidad así como los funcionarios de auditoría, tengan un mejor manejo y ordenamientos de sus diferentes cuentas y con ello poder analizar cuanto se gasta por barco o por cuenta.

Universidad Panamericana

Un documento de consulta respecto a la forma en que se puede actualizar un sistema de costos estándar, relacionados con los gastos portuarios con sus conceptos y clasificaciones de cuentas, para un mejor proceso de entendimiento.

Estudiantes

Conocimientos respecto a los diferentes conceptos de los gastos portuarios.

Capítulo 3

3.1 Resultado de la investigación

El resultado que se obtuvo después de haberse efectuado el presente trabajo es que necesitan implementar un sistema de costos estándar el cual permitirá, clasificar, entender, cuantificar los costos portuarios relacionados con los contenedores y que sirvan para ser usados como herramientas de análisis financiero.

Control Interno

Mediante metodología de la observación y las entrevistas con los empleados se pudo establecer que no existen procesos o procedimientos definidos respecto a los gastos portuarios relacionados con los contenedores, por consiguiente no hay manuales de procedimientos, es por ello que con el objetivo de obtener más información se procedió a revisar los registros contables y con ello tener un mejor entendimiento de las operaciones contables.

En base a lo anterior se logró determinar que no se poseen conceptos de los gastos portuarios y las tarifas no se encuentran actualizadas, debido a esto no se pueden usar ni analizar las hojas de costos.

Es recomendable iniciar con la actualización de las tarifas y poseer un glosario de los conceptos de los gastos portuarios

Luego se evaluó el riesgo de control, se diseñó unas pruebas las cuales estaban dirigidas a revisar la efectividad de los controles, logrando determinar que no se puede establecer cuánto se paga por cada contenedor, lo que podría originar que los proveedores estén cobrando 2 veces un mismo gasto.

Es recomendable realizar una hoja de datos en Excel e ingresar cada movimiento para así disminuir la posibilidad que suceda lo anterior.

En el área de inventarios, se estableció que no se posee catálogos de precios y no se investiga los desperdicios de materiales.

Es recomendable que el departamento de contabilidad se involucre más al respecto y se contabilicen los sobrantes o faltantes de materiales.

También se entrevistó al Contralor General para determinar de forma general la eficiencia de los controles internos.

. Área Administrativa

Al realizar las entrevistas a los empleados se pudo determinar que la empresa no posee manuales de procedimientos, ni descripciones de puestos, con esto no se puede establecer responsabilidades a los gerentes, a los empleados y por lo consiguiente no se pueden cumplir a cabalidad los objetivos de la empresa.

La mayoría de empleados entrevistados cuenta con muchos años de experiencia dentro de la empresa, lo cual facilita sus labores ya que lo hacen con eficiencia, exactitud y puntualidad, pero esto podría cambiar al momento de llegar un empleado nuevo.

Es importante mencionar que dentro del estudio de campo se pudo establecer que hay trabajadores dentro de los departamentos mencionados, que están contabilizando o autorizando los gastos pero no tienen todo el conocimiento necesarios, para determinar la procedencia de los mismos.

No existe un departamento que pueda prevenir fraudes y que revise las funciones de los distintos departamentos.

Área Fiscal

Por no poseer un establecimiento permanente en el país, la naviera realiza actividades de transporte internacional de carga y paga el 5% sobre los fletes marítimos de exportación y en los de importación cuando son pagados en Guatemala, esto se debe a que son rentas generadas en territorio guatemalteco, según Capítulo VI Rentas Obtenidas sin Establecimiento Permanente

en su Artículo 104 literal ii, del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala

A su vez según El Capítulo VIII en su Artículo 105 establece las obligaciones de retener el impuesto con carácter de pago definitivo, a las empresas que no poseen establecimiento permanente, es por ello que las empresas guatemaltecas al contratar los servicios de las empresas navieras deben de efectuar una retención equivalente al monto establecido en el Artículo 104.

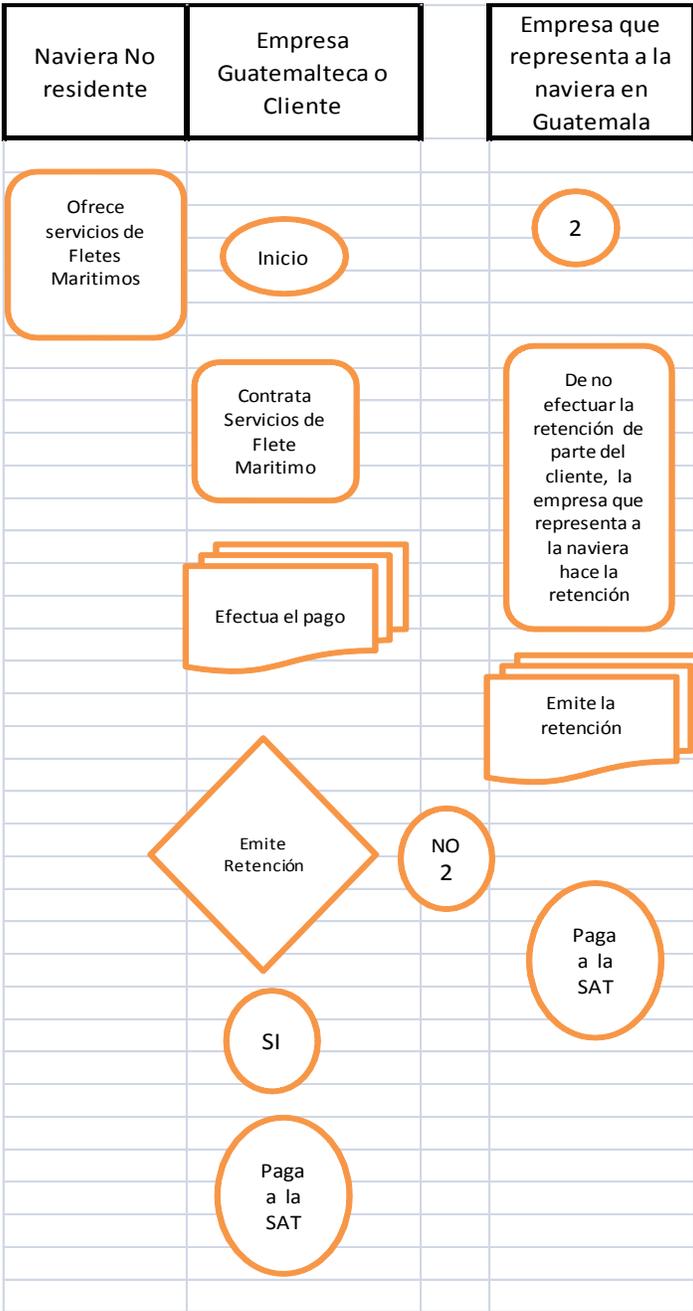
Al realizar el anterior procedimiento, se quita de su base de pago del impuesto la retención que fue practicada, con el objetivo de no tributar dos veces.

Sobre las operaciones locales existe otra empresa que representa a la naviera, que cumple con las obligaciones que establece el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, según el Capítulo IV, Sección III, del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala y es la encargada de efectuar el pago de las Retenciones de no Residentes en su calidad de Representante.

Es importante mencionar que la gerencia debe de tomar en cuenta que por tener una empresa en el extranjero y otra nacional que se considera como vinculada, debe de hacer un estudio de precios de transferencia, este estudio debe demostrar que se está tributando correctamente sin manipular los precios con su empresa relacionada, con el fin de disminuir las utilidades y con ello pagar menos impuesto según el Capítulo VI Normas Especiales de Valoración entre partes relacionadas del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala.

En materia laboral cumple con los derechos y obligaciones que establece el del Código de Trabajo Decreto No. 1441 reformado por los Decretos No. 1486, 1618 y 64-92 del Congreso de la República de Guatemala.

DIAGRAMA DE RETENCION 5% SOBRE EMPRESAS NO RESIDENTES



Área Operativa

Se evaluó el ciclo operacional referente a las transacciones portuarias, en el puerto Santo Tomas de Castilla y en contabilidad, para lo cual lo dividió en diferentes niveles o ciclos para un mejor entendimiento entre los que se pueden mencionar:

- Ciclo portuario, son las labores que realiza el secretario de Puerto Santo Tomas, ya que se encarga de solicitar los servicios que se le deben de asignar a los barcos y posteriormente a los contenedores.

También realiza una primera revisión de las facturas que envía la empresa portuaria, de los gastos realizados por cada barco y después por cada contenedor. Es importante mencionar que esto lo realiza sin ningún tipo de control, solo por la experiencia que tiene en dichas operaciones.

En la operación también participa el encargado de tráfico Santo Tomas, pero su función solo se limita a revisar que el cliente presente su documentación en orden, para no tener problemas al movilizar los equipos hacia la ciudad.

- Ciclo Contable: Es donde se revisa la documentación de gastos de los diferentes contenedores que se encuentran ya cancelados, pero no dispone de algún sistema contable o electrónico que los oriente, respecto a si los gastos ya fueron pagados con anterioridad.
- Ciclo de Análisis. Este último se realiza por medio de hojas electrónicas, ya que el sistema no permite adaptar ningún tipo de análisis

En la actualidad solo se pueden comparar cuentas contables para lo cual se debería de utilizar contenedores.

Área Financiera

El objetivo es administrar los recursos financieros de la empresa, en el caso de la naviera la mayoría de las políticas orientadas para ello vienen definidas de la Casa Matriz, las inversiones, los prestamos y cualquier tipo de decisión son pre-autorizadas por ellos, en lo que respecta a los

estados financieros, se utilizan diversas herramientas y métodos de análisis financiero con la finalidad de facilitar la comprensión de los resultados y la comparación de los mismos.

Sin embargo no hay análisis respecto a los costos y gastos ocasionados por los barcos y no se aplican análisis tendencias o comparación entre barcos que se podrían considerar similares, ya que provienen de la misma ruta o zona de carga.

En el caso de los gastos portuarios, no se están clasificando los gastos según su naturaleza, ya que se están utilizando costos fijos con costos variables en una misma hoja técnica de costos, esto también sucede en la nomenclatura de cuentas.

Referente a las fichas de costos, estas no están actualizadas y no se puede verificar, los precios que se pagaron por contenedor.

No se posee datos de costos de todo el año lo cual dificulta su análisis a futuro,

No se realiza revisiones periódicas de los gastos portuarios para comprobar la propiedad de los cargos y que efectivamente correspondan a la cuenta que realmente se ingresó.

Se presenta a continuación el estado de resultados y el balance general de la empresa en estudio, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de octubre del 2012

Indicador de Rentabilidad

Indica la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades.

- Rentabilidad Neta

Utilidad neta	2,903,494.26	13%
Ventas Netas	23,051,320.68	

Significa que la empresa del total de ventas netas obtuvo un 13% de una utilidad neta lo cual es aceptable ya que se tomaron en cuenta todos los gastos operaciones.

Rentabilidad del Patrimonio

Utilidad Neta	2,903,494.26	0.71
Patrimonio	<hr/>	
Liquido	4,098,608.90	

La rentabilidad se considera como la remuneración recibida por el dinero invertido, este indicador dice que los propietarios han tenido una retribución de 0.71 por cada quetzal que se invierte esto es adecuado ya que supera el 50% del patrimonio.

- Rentabilidad Activo Total

Utilidad Neta	2,903,494.26	0.47
Total Activo	6,174,755.58	

Este indicador determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles, indica que por cada quetzal invertido en los activos se genera 0.47 de utilidad, esto es aceptable debido a que todos los contenedores que se utilizan en la operación son enviados de Estados Unidos y no forma parte de los activos de Guatemala.

Estado de Resultados
de la Empresa Transportes Oceanicos, S.A.
Del 01 enero al 31 de octubre del 2012
Expresado en Quetzales

Ingresos Por Servicios Ventas			23,051,320.68	100%
Gastos De Barco				
<u>Gastos de Puerto</u>				
Atraque y Desatraque	185,495.59			
Pilotos	185,495.59			
Remolcador	185,495.59	556,486.76		
Estadia		135,710.23		
Demoras		40,800.25		
Gastos de Aduana		54,409.63		
Derechos Consulares		103,132.69		
Almacenaje		258,149.97		
<u>Gastos de Carga</u>		-		
Muellaje Guatemala		946,884.59		
Inspecciones		89,609.72		
Pago Especiales		32,148.86		
Seguridad Guatemala		1,993,275.02		
Electricidad		1,808,416.96		
<u>Gastos de Estiba</u>		-		
Estiba Cargada		2,396,002.34		
Estiba Descargada		2,158,285.42		
Transbordos		490,534.40		
Deposito temporales		410,234.01		
Depositos Momentanos		160,667.26		
<u>Gastos de Transporte</u>		-		
Transporte Terrestre		5,816,246.14		
Total Gastos de Barco			17,450,994.25	76%
<u>Gastos Operativos</u>		-		
Sueldos y Salarios		768,039.50		
<u>Gastos Administrativos</u>		-		
Sueldos y Salarios		432,396.99		
Propaganda		19,526.22		
Gastos de Oficina		4,719.71		
Alquileres		63,500.32		
Telefonos		21,220.98		
Vehiculos		14,960.00		
Otros Gastos		68,000.00	1,392,363.73	6%
Total Gastos			18,843,357.98	
Ganancia antes del impuesto y Reserva			4,207,962.70	
ISR 31%			1,304,468.44	6%
Utilidad Neta			2,903,494.26	13%

Fuente: Empresa de estudio

Indicador de Liquidez

- Índice de Solvencia General

Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la empresa frente a sus obligaciones inmediatas o a corto plazo.

Activo Circulante	5,334,099.44	2.57
Pasivo Total	2,076,146.68	

Indica que por cada quetzal que la empresa debe pagar a corto plazo, tiene Q 2.57 para cubrirlo, lo cual está bien porque si fuera menor de 100% nos indicaría que la empresa tiene problemas de liquidez, pero nos dice que la empresa no está optimizando sus recursos monetarios,

Al preguntar al contador general nos menciona que los anticipos de gastos portuarios es la cantidad que se le deposita a la empresa portuaria, para garantizar las operaciones de los barcos en el muelle y que posteriormente envían sus facturas.

- Prueba del Acido

Mide la capacidad más inmediata que posee una empresa para enfrentar sus compromisos a corto plazo, esto eliminando las partidas menos liquidas.

Caja y Bancos	2,437,888.21	1.17
Pasivo Circulante	2,076,146.68	

Indica que por cada quetzal que la empresa debe pagar de inmediato, tiene 0.17 centavos más para poder cubrirlo, lo cual son aceptable porque la empresa no tiene exceso de liquidez y puede pagar sus obligaciones de una manera razonable.

Balance General
de la Empresa Transportes Oceanicos, S.A.
Análisis Horizontal
Expresado en Quetzales

DESCRIPCION	Septiembre 2011	Septiembre 2012	Variación Absoluta	Variación Relativa
<u>Activo</u>				
<u>Activos corrientes</u>				
Efectivo	1,684,363.10	2,437,888.21	753,525.11	45%
Documentos y Cuentas por Cobrar	-	-		
A/R Collected in Guatemala	129,456.23	339,426.72	209,970.49	162%
Anticipos Empresa Portuaria	906,415.79	1,826,338.16	919,922.37	101%
Cientes	153,891.08	553,791.08	399,900.00	260%
<u>Impuestos</u>				
Cta por Cobrar al Fisco ISO,	126,627.15	176,655.27	50,028.12	40%
<u>Activos Fijos Depreciables</u>				
Vehiculos	532,152.68	425,722.14	(106,430.54)	-20%
Maquinaria	153,339.45	122,671.56	(30,667.89)	-20%
Mobiliario y Equipo	77,150.62	61,720.50	(15,430.12)	-20%
<u>Depreciaciones Acumuladas</u>				
Vehiculos	141,907.37	85,144.43	(56,762.94)	-40%
Maquinaria	51,113.15	61,335.78	10,222.63	20%
Mobiliario y Equipo	6,172.05	7,406.46	1,234.41	20%
<u>Otros Activos</u>				
Otros Activos	95,819.08	76,655.27	(19,163.81)	-20%
	4,058,407.75	6,174,755.58	2,116,347.83	52%
<u>PASIVO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Cuentas por pagar	495,451.15	405,179.13	(90,272.02)	-18%
Otras cuentas por pagar	79,475.72	113,874.79	34,399.07	43%
Iva por Pagar	122,654.34	252,624.32	129,969.98	106%
Provisión Isr por Pagar	499,161.63	1,304,468.44	805,306.81	161%
Suma del Pasivo	1,196,742.84	2,076,146.68	879,403.84	73%
Patrimonio				
Cuenta Capital	895,350.65	1,195,114.64	299,763.99	33%
Suma				
Utilidad del Periodo	1,966,314.26	2,903,494.26	937,180.00	48%
	4,058,407.75	6,174,755.58		

Fuente: Empresa de estudio

- (0.00)

3.2 Análisis de los resultados

Encargado de Trafico Villa Nueva

Revisa la documentación de los contenedores que van de exportaciones tanto la legal como la interna de la naviera que a su vez coordina con su similar de Guatemala al situar los contenedores en las bodegas del cliente para ser llenados y después trasladados hacia el puerto.

Encargado de Tráfico Santo Tomas

Revisa que toda la papelería que el cliente proporciona a la naviera este en orden, entre ellos el pago de impuestos a través de su póliza y el original del documento de embarque o *Bill of landing*; posteriormente moviliza el equipo hacia el predio en ciudad Guatemala.

Secretario de Puerto Santo Tomas

Según los reportes que envían de Estados Unidos, respecto a la fecha de atraque de los barcos, se encarga de solicitar los servicios portuarios y envía a la empresa portuaria los manifiestos de carga para que procedan a realizar las diferentes operaciones por cada contenedor.

Otra atribución que tiene es revisar las facturas de la empresa portuaria cuando vienen de vuelta, pero no dispone de algún sistema para ello. Se limita su función a la experiencia y al conocimiento de las operaciones.

A su vez paga gastos adicionales atribuibles a los barcos los cuales pueden ser, parqueos, impuestos, marchamos, pagos de fumigación a los contenedores y al barco, visitas obligatorias, para revisar los barcos etc.

En ningún momento se revisan si los pagos son duplicados pero debido a la experiencia se sabe si los gastos proceden.

Asistentes de Contabilidad 2

Envía los fondos a la empresa portuaria, estos son pagados anticipados para garantizar las operaciones portuarias, en este punto solo se deposita el monto y la empresa portuaria utiliza los

fondos, para descontar cualquier factura bajo cualquier concepto de las operaciones referentes al barco.

Revisa los gastos que fueron pagados en puerto por el secretario del puerto, aunque no llega a detallar para ver si existe duplicidad de gastos, asume que estos están bien.

Clasifica los gastos según el barco y la naturaleza de la cuenta.

Asistente de Contabilidad 3

Revisa los cargos de gastos fijos efectuados por la empresa portuaria, en esta caso son los montos mayores ya que son los cuentas de atraque, desatraque, estadía, demoras, recepción, despacho, etc. a su vez revisa los costos de los barcos en base a variaciones, si hay un porcentaje arriba del 10% revisa los diferentes gastos, pero debido a que el sistema solo permite revisar las cuentas en la mayoría de los casos, no se puede ver a detalle el precio unitario de cada contenedor.

Contralor General

Revisa los estados financieros de la empresa, determina las variaciones de la cuentas, pero principalmente revisa los cuentas de gastos generales y las cuentas de balance, hace el requerimiento de efectivo a solicitar a la Casa Matriz, revisa las desviaciones significativas en los barcos viaje y determina si hay errores en procedimientos.

Forma de Estimar los Costos por Barco y Viaje

Normalmente para hacer una hoja de costos de un barco viaje, ya que se sabe con anticipación los contenedores que van a traer los barcos, a continuación un ejemplo del reporte de operaciones el cual se elabora al momento de estar el barco en el puerto.

Partidas Contables

Estimados

Contablemente se abre un libro mayor por cada barco-viaje esto en un modulo de costos, de allí sub cuentas en base a la clasificación que se explica a continuación.

- Cargos

Las cuentas se cargan a medida que se van registrando los costos estimados, clasificándose básicamente en gastos de puerto, gastos de carga, gastos de estiba y gastos por transporte terrestre, estas cuentas son libros auxiliares que se manejan como una contabilidad de costos.

- Abonan

A las cuentas de barcos en proceso, que básicamente es un libro mayor por cada barco viaje.

Costos Reales

A los 45 días por políticas autorizadas por la Casa Matriz en Estados Unidos, se procede a cuantificar los costos o gastos reales de los barcos de la siguiente manera:

- Cargos

Las cuentas son básicamente las mismas que las de estimados, pero en este proceso si se van registrando en los libros contables a medida que sucede el gasto, solo tomando como referencia que a los 45 días se hace una reversión de los gastos estimados y se procede a analizar las diferencias.

Hay una cuenta que no cumple con lo anterior siendo esta la de la empresa portuaria, ya que esta exige anticipos por los gastos ocasionados por los buque en el puerto, en este caso se carga una cuenta de anticipos de la empresa portuaria, siendo estos montos considerables.

- Abonan

Conforme se van pagando los gastos y costos, se van haciendo los abonos a las cuentas por pagar con el libro mayor de barco-viaje. En el caso de la empresa portuaria, los abonos se hacen cuando envían las facturas y se registra el gasto.

- Reversión de Estimados

Al momento de pasar los 45 días se procede a revisar el estimado y se analizan los gastos reales con los estimados, se toman como diferencias los porcentaje arriba del 10% los cuales son analizados y chequeados para su razonabilidad.

Clasificación de las Cuentas

En base a lo anterior los cálculos se hacen de la siguiente manera:

- Los costos fijos

Gastos de Puerto

- a) Atraque, Desatraque
- b) Estadía
- c) Demoras en Naves
- d) Derechos Consulares
- e) Pago Especiales

- Los Costos Variables se Clasifican en

Gastos de Carga

- a) Muellaje
- b) Inspecciones
- c) Seguridad
- d) Combustible
- e) Otros

Gastos de Estiba

- a) Carga
- b) Descarga
- c) Transbordos, Dep. Temporales y Dep. Momentáneos

Gastos Terrestres

Transporte Terrestre

Caso práctico

Para un mejor entendimiento de las diferentes formas de contabilizar los costos y gastos portuarios en la actualidad, se detalla un reporte de operaciones.

Detalles de Operación

El barco atracó y estuvo en el muelle por 13.78 horas y causó una demora al momento de esperar carga por 1 hora con 20 minutos.

Se realizaron 110 movimientos con grúa Liebherrg de importaciones y 61 de exportaciones, a su vez se realizaron 8 movimientos para abrir tapaderas o compuertas del barco y está se registran tanto en importaciones como exportaciones.

- Detalle de Equipos que no son de Guatemala

Se registraron 8 depósitos temporales de importación de equipos que van a esperar otro barco para ir a otro país, a su vez se embarcador 102 transbordos o equipos, que su carga es de otros países.

- Detalle de Movimientos en Guatemala

Se movilizaron 116 equipos de importación hacia Guatemala y 5 que se recibieron procedentes de Guatemala para su exportación.

- Equipos Refrigerados
 - a) 29 equipos cargados de importaciones
 - b) 20 equipos cargados de exportaciones
- Equipos Secos
 - a) 30 equipos cargados de 20' de importaciones
 - b) 56 equipos cargados de 40' de importaciones
 - c) 3 equipos cargados de 45' de importaciones
 - d) 18 equipos cargados de 20' de exportaciones
 - e) 1 equipos cargados de 40' de exportación
 - f) 26 equipos vacios de 40' de exportación
- Equipos Rack o Acondicionados para Maquila
 - a) 46 equipos cargados de 40' de importaciones

Hoja Técnica de Reporte de Operaciones

Transportes Oceánicos, S.A.
Detalle de Gastos por Barco El Quetzal V-5

Periodo	09		Refrigerado		Furgón			Contenedor			Rack		Chasis			F/B	TOTAL
	20	40	45	20	40	45	20	40	20	40	45						
Importación (Cargados)		29		30	56	3		46								164	
Importación (Vacío)																0	
Exportación (Cargados)		20		18	1											39	
Exportación (Vacío)					26											26	

BARCO	Qtz	Datos Portuarios			
		No. De Atraques en Puerto		1	
CODIGO	591 128 CD	No. de Horas en el Puerto		13.78	
		No. de Horas en Demora		1.2	
ipo de Cambi	7.82	Movimientos con Grúa		Imp.	Exp.
		No. De Contenedores realizados		164	65
Ruta	GTC				
				102	Transbordos con grúa
		Movimientos Terrestres			
		Equipos de Santo Tomas a Guatemala Impor		116	
		Eq. de Santo Tomas a Guatemala ****VACIOS**		0	
		Equipo de Guatemala a Santo Tomas		5	
		Descarga Vehículos		0	

Fuente: Elaboración de la empresa

Gastos de Estiba

Concepto	Tarifa		Tipo de Cambio	Sub-Total	No. Equipos		Sub-Total	Total
Carga con Grua Liebherr								
Carga con Grua Liebherr	\$82.00	x	7.82000	Q641.24	65		41,680.60	
Recepción	\$23.00	x	7.82000	Q179.86	65		11,690.90	Q 53,371.50
Descarga con Grua Liebherr								
Descarga con Grua Liebherr	\$82.00	x	7.82000	Q641.24	164		105,163.36	
Despacho	\$23.00	x	7.82000	Q179.86	164		29,497.04	
Descarga Vacios	\$2.80	x	7.82000	Q21.90	+	0	Q0.00	Q 134,660.40
Otros Gastos de Estiba								
Depositos Temporales								
Descarga con Grua Liebherr	\$82.00	x	7.82000	Q641.24	8		5,129.92	
Despacho	\$23.00	x	7.82000	Q179.86	8		1,438.88	
Descarga Vacios	\$2.80	x	7.82000	Q21.90	+	8	Q175.17	Q 6,743.97
Trasbordos								
Descarga con Grua Liebherr	\$82.00	x	7.82000	Q641.24	102		65,406.48	
Despacho	\$23.00	x	7.82000	Q179.86	102		18,345.72	
Descarga Vacios	\$2.80	x	7.82000	Q21.90	+	102	Q2,233.39	Q 85,985.59
							Sub Total Gastos de Estiba	Q 280,761.45

Fuente: Elaboración de la empresa

Transporte Terrestre

Concepto	Tarifa		No. Equipos		Sub-Total	Total
Movimientos Terrestres						
Importaciones						
Cargado de Santo Tomas Guatemala	Q3,023.06		116		Q 350,674.96	
Mov. Local cargado Cliente	Q 202.13		116		Q 23,446.50	
Mov. Local vacio	Q 227.85		116		Q 26,430.60	400,552.06
Exportaciones						
Cargados de Guatemala a Santo Tomas	Q2,679.52		5		Q 13,397.58	
Movimientos extras exportaciones	Q 588.00		5		Q 2,940.00	
Vacio hacia el cliente	Q 202.13		5		Q 1,010.63	
Mov. Local cargado Cliente	Q 227.85		5		Q 1,139.25	18,487.46
					Sub Total Transporte Terrestre	Q 419,039.52

Fuente: Elaboración de la empresa

Partidas para Registrar los Gastos Portuarios Estimados

Partida No. 1		
Atraque	Q	30,403.84
Estadia	Q	8,458.44
Demoras	Q	1,597.53
Derechos Consulares	Q	1,200.00
Pagos Especiales	Q	9,000.00
Barcos en Proceso Puerto		Q 50,659.81
Registro Gastos de Puerto		
Barco Quetzal V-128	Q	50,659.81
	Q	50,659.81
Partida No. 2		
Muellaje Exportaciones	Q	15,553.98
Muellaje Importaciones	Q	65,406.48
Inspecciones	Q	1,060.00
Seguridad Importaciones	Q	63,800.00
Seguridad Exportaciones	Q	7,462.96
Combustible Importaciones	Q	69,600.00
Combustible Exportaciones	Q	22,000.00
Barcos en Proceso Carga		Q 244,883.42
Registro Gastos de Carga		
Barco Quetzal V-128	Q	244,883.42
	Q	244,883.42
Partida No. 3		
Carga	Q	53,371.50
Descarga	Q	134,660.40
Deposito Temporales	Q	6,743.97
Transbordos	Q	85,985.59
Barcos en Proceso Estiba		Q 280,761.45
Registro Gastos de Estiba		
Barco Quetzal V-128	Q	280,761.45
	Q	280,761.45
Partida No. 4		
Movimientos Terrestres Imp.	Q	400,552.06
Movimientos Terrestres Exp.	Q	18,487.46
Barcos en Proceso Trans.Terrestre		Q 419,039.52
Registro Gastos de Transporte		
Barco Quetzal V-128	Q	419,039.52
	Q	419,039.52

Fuente: Elaboración propia

Partidas de Reversión de Gastos Portuarios Estimados

- A los 45 días para ingresar los gastos reales

Partida No. 1		
Atraque	Q	30,403.84
Estadia	Q	8,458.44
Demoras	Q	1,597.53
Derechos Consulares	Q	1,200.00
Pagos Especiales	Q	9,000.00
Barcos en Proceso Puerto		Q 50,659.81
Registro Gastos de Puerto		
Barco Quetzal V-128	Q	50,659.81
	Q	50,659.81
Partida No. 2		
Muellaje Exportaciones	Q	15,553.98
Muellaje Importaciones	Q	65,406.48
Inspecciones		Q1,060.00
Seguridad Importaciones	Q	63,800.00
Seguridad Exportaciones	Q	7,462.96
Combustible Importaciones	Q	69,600.00
Combustible Exportaciones	Q	22,000.00
Barcos en Proceso Carga		Q 244,883.42
Registro Gastos de Carga		
Barco Quetzal V-128	Q	244,883.42
	Q	244,883.42
Partida No. 3		
Carga		53,371.50
Descarga		134,660.40
Deposito Temporales		6,743.97
Transbordos		85,985.59
Barcos en Proceso Estiba		Q 280,761.45
Registro Gastos de Estiba		
Barco Quetzal V-128	Q	280,761.45
	Q	280,761.45
Partida No. 4		
Movimientos Terrestres Imp.		400,552.06
Movimientos Terrestres Exp.		18,487.46
Barcos en Proceso Trans.Terrestre		Q 419,039.52
Registro Gastos de Transporte		
Barco Quetzal V-128	Q	419,039.52
	Q	419,039.52

Fuente: Elaboración propia

Partidas de Gastos Portuarios Reales y sus Registros

Partida No. 1			
Atraque	Q	30,909.27	
Estadia	Q	8,599.05	
Demoras	Q	1,624.09	
Derechos Consulares	Q	786.91	
Pagos Especiales	Q	8,901.66	
Anticipos Gastos Portuarios			Q 50,820.98
Registro Gastos de Puerto			
Barco Quetzal V-128	Q	50,820.98	Q 50,820.98
Partida No. 2			
Muellaje Exportaciones	Q	12,394.21	
Muellaje Importaciones	Q	70,092.29	
Inspecciones	Q	1,200.00	
Seguridad Importaciones	Q	80,853.12	
Seguridad Exportaciones	Q	6,433.70	
Combustible Importaciones	Q	57,600.00	
Combustible Exportaciones	Q	36,000.00	
Anticipos Gastos Portuarios			Q 176,086.50
Cuentas por Pagar			Q 88,486.82
Registro Gastos de Carga			
Barco Quetzal V-128	Q	264,573.32	Q 264,573.32
Partida No. 3			
Carga		66,380.19	
Descarga		168,962.15	
Transbordos		83,627.22	
Anticipos Gastos Portuarios			Q 318,969.57
Registro Gastos de Estiba			
Barco Quetzal V-128	Q	318,969.57	Q 318,969.57
Partida No. 4			
Movimientos Terrestres Imp.		458,444.38	
Movimientos Terrestres Exp.		18,487.46	
Cuentas por Pagar			Q 476,931.83
Registro Gastos de Transporte			
Barco Quetzal V-128	Q	476,931.83	Q 476,931.83

Fuente: Elaboración propia

Hoja Técnica de Desviaciones entre Costos Reales y Estimados

Transportes Oceanicos, S.A.
Detalle de Gastos por Barco El Quetzal V-5

	Gastos Estimados	Gastos Reales	Diferencias Análisis	
Concepto	Quetzales	Quetzales	Quetzales Diferencia	
Port Expenses/Gastos de Puerto				
Atraque-Desatraque	Q 30,403.84	Q 30,909.27	Q 505.43 2%	
Estadía	Q 8,458.44	Q 8,599.05	Q 140.61 2%	
Demoras en Naves	Q 1,597.53	Q 1,624.09	Q 26.56 2%	
Derechos Consulares	Q 1,200.00	Q 786.91	Q (413.09) -34%	
Pagos Especiales	Q 9,000.00	Q 8,901.66	Q (98.34) -1%	
Sub-total	Q 50,659.81	Q 50,820.98	Q 161.17 0%	
Cargo Expenses/Gastos de Carga				
Muellaje	Q80,960.46	Q 82,486.50	Q 1,526.04 2%	
Inspecciones	Q1,060.00	Q 1,200.00	Q 140.00 13%	
Seguridad	Q71,262.96	Q 87,286.82	Q 16,023.86 22%	
Combustible	91,600.00	Q 93,600.00	Q 2,000.00 2%	
Sub-total	Q244,883.42	Q 264,573.32	Q 19,689.90 8%	
Gastos de Estiba				
Carga Contenedores	Q 53,371.50	Q 66,380.19	Q 13,008.69 24%	
Descarga Contenedores	Q 134,660.40	Q 168,962.15	Q 34,301.75 25%	
Tranbordos, Dep. Mo. Y Dep. Tempo	Q 92,729.55	Q 83,627.22	Q (9,102.33) -10%	
		Q -		
Sub total	Q 280,761.45	Q 318,969.57	Q 38,208.11 14%	
Gastos de Transporte				
Transporte Terrestre	Q 419,039.52	Q 476,931.83	Q 57,892.32 14%	
Sub-total	Q 419,039.52	Q 476,931.83	Q 57,892.32 14%	
Grand Total	Q 995,344.20	Q 1,111,295.70	Q 115,951.50 36%	

Fuente: Elaboración de la empresa

Interpretación de Desviaciones Importantes

Se procedió a realizar una cedula narrativa respecto a cómo determinan las desviaciones de los barcos y se obtuvo la siguiente información:

En base al cuadro anterior el asistente de contabilidad revisó si las desviaciones entre los costos reales y los estimados que estuvieron por arriba o por debajo del 10% que es la política establecida por la Casa Matriz, en este caso las explicaciones fueron las siguientes:

Gastos de Puerto

Derechos Consulares: hubo un 34%, que procedió a revisar la hoja de estimados, revisó el cálculo y el programa de computación y determinó que la diferencia se debió, a que se contabilizó en este barco 3 gastos de Dirección General de Migración y procedió a realizar el ajuste respectivo.

Gastos de Carga

Inspecciones: Un 13%, revisó la documentación y se debió a que un cliente había pedido revisar su contenedor porque había daño en el equipo y se envió a una empresa para verificar si el cliente tenía razón.

Seguridad: 22% al revisar la cuenta se logró establecer que los gastos se habían proyectado con una tarifa errónea, a su vez que dentro de los mismos incluyen gastos fijos que se pueden contabilizar en gastos de puerto.

Gastos de Estiba

Carga de Contenedores: 24% al revisar la hoja de cálculo se logró determinar que las proyecciones no están actualizadas y que cada factura cobra 4 movimientos, carga, transferencia, movimiento interior, recepción o despacho.

Descarga de Contenedores: 25% es exactamente igual a la carga de contenedores y de su cálculo.

En la revisión de las facturas de los proveedores, el detalle de cobros se realiza por medio impreso lo que dificulta la revisión por ser muchos los cargos para un mismo equipo, si se

pudiera revisar se tendría que ingresar a una hoja de Excel, y trabajarlo en forma que detallara los movimientos, de esta manera se comprobaría si se están duplicando o pagándose correctamente

Gastos de Transporte

Gastos de Transporte: 14% respecto a este rubro es difícil cuantificar los costos debido a que hay clientes que desean sus contenedores en diferentes lugares del país, lo que no se puede determinar al momento de hacer la hoja de estimados.

Las rutas fijas establecidas son de Guatemala a Santo Tomas, en el caso de las exportaciones y de Santo Tomas a Guatemala en el caso de las importaciones, cada contenedor tiene derecho a un movimiento de ir a dejar el equipo cargado y uno de vacío.

Desventajas de Usar el Sistema Actual

Para resumir las desventajas de usar el proceso actual, se procedió a enumerarlas

1. Al estar actualizadas las tarifas, no se pueden utilizar para análisis financiero
2. Se están ingresando costos fijos y costos variables en una misma cuenta.
3. No permite comparar en contenedores las unidades estimadas y las unidades reales.
4. Los gastos que se paguen de más pasan inadvertidos, ya que solo se comparan variaciones en porcentajes.
5. De existir aumento o disminuciones de la carga no se podría deducir por no contar, con los números de contenedores tanto en importaciones como exportaciones.

Capítulo 4

4.1 Propuesta de solución o mejora

Luego de haber examinado los departamentos contables y operativos de la empresa a través del trabajo de campo, se estableció la manera de poder ayudar a clasificar los distintos gastos y costos contables aplicados a los contenedores, para poder tener parámetros de medición con los costos estimados que se hacen al momento de atraque de los buques.

Como primer punto es necesario mencionar que el proceso de cálculo de costos, es complejo y requiere un análisis muy detallado, lo cual no se puede lograr con la hoja técnica de cálculos actuales. Debido a lo anterior se harán hojas técnicas de cálculos nuevos, los cuales deberán elaborarse ofreciendo la cantidad de contenedores y las tarifas que se usaron para determinar los costos.

Como la empresa no posee descripciones ni manuales de procesos, en este trabajo se documentará aquellos que involucren los gastos portuarios y se proporcionará formatos para facilitar su comprensión futura.

Debido a que no se puede disponer de un sistema de computación nuevo que pueda facilitar comparaciones y análisis de costos, se propondrá una manera distinta, utilizando los reportes actuales e incorporando cambios en la manera de operar los asientos contables.

Clasificación de las Nuevas Cuentas

En el análisis se pudo determinar que en el proceso de estimar los costos de barcos, es necesario establecer más detalles respecto a la forma de calcular las tarifas y su clasificación, con el propósito de obtener mejores resultados.

Clasificación de las Nuevas Cuentas

Detalle de Cuentas y Gastos Portuarios

No. De Cuenta	Cuenta	Costos	Costos
		Fijos	Variables
566.1500	Gastos de Puerto		
566.1501	Atraque, Desatraque	x	
566.1502	Estadía	x	
566.1503	Demoras		x
566.1504	Seguridad de los Barcos	x	
566.1505	Derechos Consulares	x	
566.1506	Fumigación Aspersión Barco	x	
566.1600	Gastos de Carga		
566.1601	Muellaje Importaciones		
566.1601.01	Guatemala Carga Seca		x
566.1601.02	Guatemala Carga Refrigerada		x
566.1601.03	Vehiculos		x
566.1602	Muellaje Exportaciones		
566.1602.01	Guatemala Carga Seca		x
566.1602.03	Guatemala Carga Refrigerada		x
566.1603	Inspecciones		x
566.1604	Fumigaciones Contenedores		x
566.1605	Seguridad		
566.1605.01	Importaciones		x
566.1605.01.01	Custodias Departamentales		x
566.1605.01.02	Custodios Locales		x
566.1605.01.03	Patrullas		x
566.1605.02	Exportaciones		
566.1605.02.01	Custodias Departamentales		x
566.1605.02.02	Custodios Locales		x
566.1605.02.03	Patrullas		x
566.1606	Combustible		x
566.1606.01	Importaciones		
566.1606.01.01	Clientes 3 días de gracia		x
566.1606.01.02	Clientes 5 días de gracia		x
566.1606.02	Exportaciones		x
566.1606.02.01	Clientes 3 días de gracia		x

Fuente: Elaboración propia

No. De Cuenta	Cuenta	Costos Fijos	Costos Variables
566.1607	Gastos de Estiba		
566.1607.01	Carga		
566.1607.01.01	Grua Liebber		x
566.1607.01.02	Con Grua del buque		x
567.1607.02	Descarga		
566.1607.02.01	Grua Liebber		x
566.1607.02.02	Con Grua del Buque		x
567.1607.02.03	Vehiculos		x
567.1607.02.04	Equipo Especial		x
567.1607.03	Transbordos		
566.1607.03.01	Grua Liebber		x
566.1607.03.02	Con Grua del Buque		x
567.1607.04	Deposito Temporal		
566.1607.04.01	Grua Liebber		x
566.1607.04.02	Con Grua del Buque		x
567.1607.05	Deposito Momentaneo		
566.1607.05.01	Grua Liebber		x
566.1607.05.02	Con Grua del Buque		x
567.1608.	Gastos de Transporte		
567.1608.01	Transporte Terrestre		
566.1608.01.01	Importaciones		x
566.1608.01.01A	Cargado de STO A GTC		x
566.1608.01.01B	Mov. Cargado Cliente		x
566.1608.01.01C	Mov. Vacio		x
566.1608.01.02	Exportaciones		x
566.1608.01.02A	Cargado de GTC A STO		x
566.1608.01.02B	Mov. Cargado Cliente		x
566.1608.01.02C	Mov. Vacio		

Fuente: Elaboración propia

Hoja Técnica de Costos Estimados Sobre Reporte de Operaciones

Para poder determinar el costo Estándar de los contenedores es necesario hacer nuevamente los cálculos, sobre la base del ejemplo que está en el proceso actual, ahora ya con datos más específicos de los gastos portuarios de los contenedores.

A continuación se presenta nuevamente el Detalle de Gastos del Barco Quetzal V-05

Transportes Oceanicos, S.A. Detalle de Gastos por Barco El Quetzal V-5													
Periodo	Refrigerado		Furgón	Contenedor			Rack		Chasis			F/B	TOTAL
	20	40	45	20	40	45	20	40	20	40	45		
09		29		30	56	3		46					164
Importación (Cargados)													0
Importación (Vacío)		20		18	1								39
Exportación (Cargados)					26								26
Exportación (Vacío)													

BARCO	Qtz	Datos Portuarios		
CODIGO	591 128 CD	No. De Atraques en Puerto		1
		No. de Horas en el Puerto		14
		No. de Horas en Demora		1.2
Tip Cambio	7.82	Movimientos con Grua	Imp.	Exp.
		No. De Contenedores Hechos con Grua Movil Buque	110	45
		No. De Contenedores Hechos con Grua Movil Buque	54	20
Ruta	GTC	Abriendo Saperos y Tapaderas	8	8
	591	Depositos Momentanios	4	4
		Dep Temporales Impor.	5	
		Grua	3	
		Buque	60	
		Transbordos grua		45
		Transbordos sin grua		

Movimientos Terrestres	
Equipos de Santo tomas a Guatemala Impor	116
Eq. de Santo tomas a Guatemala ****VACIO	0
Equipo De Guatemala a Santo Tomas	5
Descarga Vehiculos	0

Fuente: Elaboración propia

El cuadro anterior muestra datos adicionales del “proceso actual” que se enumeran a continuación:

- Aparecen los movimientos realizados con grúa propia del buque tanto en importaciones como en exportaciones.
- Aparecen los transbordos con su detalle de gastos de grúa Liebherr y grúa del buque
- Aparecen los depósitos momentáneos y los movimientos para abrir tapaderas y bodegas.
- Aparecen los depósitos temporales y los movimientos realizados con grúa Liebherr y grúa del buque

Propuesta de cambios en las Hoja Técnica de Costos Estimados

Como parte de la propuesta se realizó una hoja técnica de los costos estimados, con datos adicionales como:

Modificaciones en Gastos de Puerto

Al analizar las cuentas, aquí todo se encontraba relativamente bien, a excepción de los siguientes cambios:

Gastos de Seguridad para el Barco

Dentro de las facturas mensuales se encontró, que hay gastos que son fijos al momento que atraca el barco al puerto, por lo que se procedió a reclasificar dentro de los gastos de puerto.

Derechos Consulares

A pesar de que las facturas y los gastos son recurrentes no se habían documentado o descrito los gastos que se ocasionan bajo este rubro, entre los que se mencionan esta: Visita Médica, Dirección General de Migración y Maga, estos son ampliados en los anexo como parte del glosario.

Pagos Especiales

Esto cuenta es de naturaleza costos variables sin embargo, se estaban ingresando dentro de los costos fijos, por lo que se procedió a reclasificar a gastos de carga.

Fumigación

Dentro de los gastos que se encontraron existían facturas de aspersión al buque, siendo un costo fijo.

Hoja Técnica de Gastos de Puerto

Gastos de Puerto

Concepto	Tarifa		T/cambio	Sub-total				Total
			7.820000	139.60	8246	TRB	8,246	
Mayor de 15000 TRB	\$6,944.00	x	7.820000	54,302.08	-	Atraques		-
Atraque	\$0.47	x	7.820000	3,687.102	8,246	30403.839		Q 30,403.84
Estadia	\$0.56	x	7.820000	4.40	+	13.78	139.6	c/Hora Q 8,458.44
Demoras	\$170.24		7.820000	1,331.28	1.2		adicional	Q 1,597.53
Seguridad para el Barco								
Protección de buques Seguridad	\$168.52	x	7.820000	1,317.83	1	Atraques	Q 1,317.83	
Seguridad en el Muelle 3 agentes				1,500.00			Q 4,500.00	Q 5,817.83
Derechos Consulares								
Visita Medica							Q 196.00	
Dirección General de Migración			\$ 15.00 x tipo de cambio				Q 229.80	
Horario Extraordinario							Q 196.00	
Maga							Q 165.11	Q 786.91
Fumigación								
Aspersión buque	\$40.00	x	7.820000	Q312.80				Q312.80
Sub-Total Gastos de Puerto								Q 47,377.35

Fuente: Elaboración propia

Modificaciones en los Gastos de Carga

Muellaje

Se logró determinar que la carga refrigerada de exportación tiene un precio menor, por lo que es adecuada su división

Fumigaciones

Anteriormente se clasificaban en una misma cuenta, que incluía un gasto fijo al barco, ahora se logró dividir su costo fijo y variable.

Seguridad

Se clasificaron de una mejor manera, en costos fijos los gastos de puerto y en costos variables los que pertenecen a gastos de la carga.

Combustible

Debido a que existen diferentes tarifas según los contratos de los clientes, se procedió a dividirlos para un mejor entendimiento.

Hoja Técnica de Gastos de Carga

Gastos de Carga

Concepto	Tarifa		T/cambio	Sub-total	No. de		Sub-total	Total
Muellaje					contenedores			
Muellaje Importación								
Carga Seca y Refrigerada	\$53.76	x	7.82000	Q420.40	164		68,946.12	
Muellaje Vehiculos	\$4.87	x	7.82000	Q38.10	-	3.15 tone		-
Muellaje Exportación								
Carga Seca	\$53.76	x	7.82000	Q420.40	19		7,987.66	
Carga Refrigerada	\$26.88	x	7.82000	Q210.19	20		4,203.88	81,137.66
Inspecciones								1,200.00
Pagos Especiales								
Importaciones								
Cocatram	\$0.05	x	7.82000	0.391	c/ 3006		Q 1,174.59	
Comis. Port. Nacional	\$0.02	x	7.82000	0.157	c/ 3006		Q 471.01	
Comis. Port. Nacional	\$0.10	x	7.82000	0.788	c/ 3006		Q 2,369.78	
Exportaciones								
Cocatram	\$0.05	x	7.82000	0.391	c/ 3549		Q 1,386.77	
Comis. Port. Nacional	\$0.02	x	7.82000	0.157	c/ 3549		Q 556.09	
Comis. Port. Nacional	\$0.10	x	7.82000	0.788	c/ 3549		Q 2,797.85	Q 8,756.10

Fuente: Elaboración propia

Concepto	Tarifa		T/cambio	Sub-total	No. de		Sub-total	Total
Fumigaciones					contenedores			
Contenedores de 40'	5.00	x	7.82000	Q39.10	134		5,239.40	
Contenedores de 20'	4.00	x	7.82000	Q31.28	30		938.40	6,177.80
Seguridad								
Importaciones								
Custodio Local Zona 12				80.79	80		6,463.20	
Custodio Departamental				457.83	116		53,108.28	
Patrullas				1,500.00	12		18,000.00	
Exportaciones							-	
Custodio Local Zona 12				80.79	5		403.95	
Custodio Local				148.12	5		740.60	
Custodio Departamental				457.83	5		2,289.15	
Patrullas				1,500.00	2		3,000.00	84,005.18
Combustible								-
Importaciones								-
Cientes 3 Dias de Gracia	600.00	x	3.00	1,800.00	20		36,000.00	
Cientes 4 Dias de Gracia	600.00	x	4.00	2,400.00	9		21,600.00	
Exportaciones								
Cientes 3 Dias de Gracia	600.00	x	3.00	1,800.00	20		36,000.00	93,600.00
				Sub-Total Gastos de Carga				Q 274,876.74

Fuente: Elaboración propia

Gastos de Estiba

Para un mejor entendimiento de las operaciones portuarias, y debido al volumen de gastos que se realizan con las grúas, es necesario dividir las mismas en grupos como lo son carga, descarga, depósitos temporales, depósitos momentáneos y transbordos, estas a su vez en gastos de grúa Liebherr y de grúa del buque.

Hoja Técnica de Gastos de Estiba

Concepto	Tarifa		T/cambio	Sub-total	No. de	Sub-total	Total
Carga- Exportaciones					Contenedores		
Movimientos con Grúa Liebherr							
Carga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	61	27,279.44	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	61	11,729.71	
Carga Vacios	\$2.80	x	7.82000	Q21.90	+ 26	569.29	
Movimientos con Grúa de Muelle							
Carga Contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43	4	1,065.72	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	4	769.16	
Recepción	\$24.16	x	7.82000	Q188.89	+ 65	Q12,278.01	
Movimiento Int. Contenedore	\$22.83	x	7.82000	Q178.51	+ 65	Q11,603.39	65,294.73
Descarga- Importaciones							
Movimientos con Grúa Liebherr							
Descarga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	110	49,192.43	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	110	21,151.94	
Descarga Vacios	\$2.80	x	7.82000	Q21.90	+ 0	-	
Movimientos con Grúa de Muelle							
Descarga contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43	54	14,387.26	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	54	10,383.68	
Despacho Furgones	\$24.16	x	7.82000	Q188.89	+ 164	Q30,978.36	
Movimiento Int. Contenedore	\$22.83	x	7.82000	Q178.51	+ 164	Q29,276.25	
Si fueran Vehículos							
Descarga Vehículo V/Rampa	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	-	Q0.00	
Trans. Vehículo a Furgón	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	+ -	Q0.00	
Mov. T/ Escotilla Grúa Liebherr							
Mov. T/ Escotilla Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	+ 16	Q7,155.26	162,525.19
Transbordos							
Movimientos con Grúa Liebherr							
Carga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	60	Q26,832.23	
Transferencias Exp. >Transb	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	+ 60	Q11,537.42	
Movimientos con Grúa de Muelle							
Carga Contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43	45	Q11,989.39	
Transferencias Exp. >Transb	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	+ 45	Q8,653.07	
M. Cont./ Furgón Lleno Ex >	\$13.44	x	7.82000	Q105.10	+ 105	Q11,035.62	Q70,047.73
Depósitos Temporales							
Descarga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	5	Q2,236.02	
Descarga Contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43	3	Q799.29	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	+ 8	Q1,538.32	
M. cont./Lleno Import	\$26.88	x	7.82000	Q210.20	+ 8	Q1,681.61	Q6,255.24
Dep. Momentáneos							
Carga Cont./grúa Liebherr Dep. M	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	4	Q1,788.82	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	4	Q769.16	
Descarga con Grúa Liebherr (L	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	4	Q1,788.82	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	4	Q769.16	
M. Cont/Furgón VACIO Impo	\$26.88	x	7.82000	Q210.20	+ 4	Q840.81	Q5,956.76
				Sub-Total Gastos de Carga			Q 310,079.65

Fuente: Elaboración propia

Gastos de Transporte

Estas cuentas estaban bien, solo se agregó gastos de ticket de báscula, parqueo, marchamos e impuesto de circulación de vehículos.

Hoja Técnica de Gastos de Transporte

Concepto			Tarifa	No.	Sub-Total	Total
Movimientos Terrestres						
Importaciones						
Cargado de Santo Tomas Guatemala			Q 3,023.06	116	Q 350,674.96	
Moví. Local Cargado Cliente			Q 202.13	116	Q 23,446.50	
Moví. Local Vacío			Q 227.85	116	Q 26,430.60	
Ticket Bascula	\$5.60 x	7.82000	Q43.79	116	5,079.87	
Parqueo en Corralón	Por c/equipo en convoy		25.00	116	2,900.00	
Marchamos			75.00	116	8,700.00	
Impuesto de Circulación Vehículos			70.00	116	8120	425,351.93
Exportaciones						
Vacio Hacia el Cliente			Q 202.13	5	Q 1,010.63	
Moví. Local Cargado Cliente			Q 227.85	5	Q 1,139.25	
Cargados de Guatemala a Santo Tomas			Q 2,679.52	5	Q 13,397.58	
Movimientos Extras Exportaciones			Q 588.00	5	Q 2,940.00	18,487.46
Sub Total Transporte Terrestre						Q 443,839.39

Fuente: Elaboración propia

Hoja Técnica de Desviaciones de Costos Reales y Costos Estimados

Transportes Oceánicos, S.A.
Detalle de Gastos por Barco El Quetzal V-5

		No. de Contenedores	Gastos Estimados	No. de Contenedores	Gastos Reales	Diferencia Contenedores	Diferencias Análisis	
Concepto		Quetzales			Quetzales			Diferencia
Gastos de Puerto								
Atraque-Desatraque	1	Q	30,403.84	1	Q	30,909.27	0	Q 505.43 2%
Estadía	13.78	Q	8,458.44	14	Q	8,599.05	0	Q 140.61 2%
Demoras en Naves	1.2	Q	1,597.53	1	Q	1,624.09	0	Q 26.56 2%
Seguridad en los Barcos		Q	5,817.83				0	Q (5,817.83) 0%
derechos Consulares	n/a	Q	786.91	n/a	Q	786.91	n/a	Q - 0%
Fumigación o Aspersión	1	Q	312.80	1			0	Q (312.80) 0%
Sub-total		Q	47,377.35		Q	41,919.32	0	Q (5,458.03) -12%
Gastos de Carga								
Muellaje	164		Q81,137.66	164	Q	82,486.50	0	Q 1,348.84 2%
Inspecciones	1		Q1,200.00	1	Q	1,200.00	0	Q - 0%
Pagos Especiales	6555	Q	8,756.10	6555	Q	8,901.66	0	Q 145.56 2%
Fumigación a Contenedores		Q	6,177.80				0	0%
Seguridad	121		Q84,005.18	121	Q	87,286.82	0	Q 3,281.64 4%
Combustible	49		93,600.00	49	Q	93,600.00	0	Q - 0%
Sub-total		Q	274,876.74		Q	273,474.98	0	Q 4,776.04 2%
Gastos de Estiba								
Carga Contenedores								
Contenedores Cargados	61	Q	64,725.43	61	Q	65,801.44	0	Q 1,076.01 2%
Contenedores Vacios	26	Q	569.29	26	Q	578.76	0	Q 9.47 2%
Des carga Contenedores								
Contenedores Cargados	164	Q	162,525.19	174	Q	168,962.15	-10	Q 6,436.96 4%
Contenedores Vacios	0	Q	-	0	Q	-	0	Q - 0%
Transbordos, Dep. Mo. Y	121	Q	82,259.73	121	Q	83,627.22	0	Q 1,367.49 2%
Sub total		Q	310,079.64		Q	318,969.57	0	Q 8,889.93 3%
Gastos de Transporte								
Transporte Terrestre	121	Q	443,839.39	122	Q	476,931.83	-1	Q 33,092.44 7%
Sub-total		Q	419,039.52		Q	476,931.83	0	Q 33,092.44 7%
Grand Total		Q	995,344.20		Q	1,111,295.71	0	Q 41,300.39 1%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación de Desviaciones Importantes

Gastos de Puerto

Con la nueva hoja de análisis las diferencias se basan básicamente en las cuentas nuevas, como lo son las de seguridad para los buques y de fumigación, en las demás cuentas las desviaciones que existen son del 2% que es por el tipo de cambio, ya que al momento de hacer la hoja de estimados este estaba a un tipo de cambio de Q7.82 y al momento de elaborar la hoja técnica de gastos reales el tipo de cambio era de Q 7.95.

Gastos de Carga

La diferencia significativa es de los gastos de seguridad 4%, pero esta se debió a que se reclasificó los gastos que son fijos, para protección o seguridad de los barcos. La diferencia en general del 2% sobre la cuenta se mantiene debido al tipo de cambio.

Gastos de Estiba

La diferencia representativa de la cuenta es la descarga, pero se debió a que en los gastos reales cobraron 10 movimientos de más, a lo cual se consultó al Contralor General y confirmó que procederá a realizar el reclamo y que sea devuelto el dinero.

Gastos de Transporte

Es la diferencia más significativa, de todos los gastos del barco, pero se debió a que un cliente solicitó un traslado terrestre de una maquinaria especial, debido a esto la empresa solicitó un permiso especial a la Dirección de Caminos, para que el equipo pudiera circular en el país, el costo del mismo fue de Q 22,500.00 que incluye una patrulla que llevará la señalización del equipo especial.

Hoja Técnica de Proyecciones en base a los contenedores

A continuación un detalle de cómo preparar un análisis mensual, de los gastos portuarios, básicamente es un resumen de cada uno de los barcos estimados, que se usarían para hacer cálculos de los gastos mensuales y proyecciones de los contenedores a los que la empresa les dio servicio.

Hoja Tecnica de Proyecciones en Base a los Contenedores

Transportes Oceanicos, S.A.
Resumén de Hojas Tecnicas de Costos Estimados
Calculos por mes

Periodo	09	Refrigerado	Contenedor		TOTAL
			20	40	
Importación (Cargados)		638		2970	3608
Importación (Vacío)					0
Exportación (Cargados)		440		418	858
Exportación (Vacío)				572	572

Tip Cambi		7.82		Datos Portuarios	
No. De Barcos				22	
No.de Horas en el Puerto Promedio				13.8	
No. de Horas en Demora Promedio				1.2	
Movimientos con Grua				Imp.	Exp.
No. De Contenedores Hechos con Grua Movil Buque				2420	990
No. De Contenedores Hechos con Grua Movil Buque				1188	2200
Abriendo Saperos y Tapaderas				176	176
Abriendo Bodegas					
Depositos Momentanios				88	88

Dep Temporales Impor.	110	Grua	66	Buque	1320	Transbordos con Grua
					990	Transbordos sin Grua

Movimientos Terrestres	
Equipos de Santo Tomas a Guatemala Impor	2552
Eq. de Santo Tomas a Guatemala ****VACIOS**	0
Equipo de Guatemala a Santo Tomas	110
Descarga Vehiculos	0

Fuente: Elaboración propia

Hoja Técnica de Cálculos Mensuales en Base a los Contenedores

Gastos de Puerto									
Concepto	Tarifa		T/cambio	Sub-total					Total
			7.820000	139.60		22	Atraques		
Mayor de 15000 TRB	\$6,944.00	x	7.820000	54,302.08					
Atraque	\$0.4714964	x	7.820000	3,687.102		8,246	30403.839		Q 668,884.46
Estadia	\$0.56	x	7.820000	4.40	+	13.78	139.6	c/Hora	Q 186,085.63
Demoras	\$170.24		7.820000	1,331.28		1.2		adicional	Q 35,145.70
Seguridad para el Barco									
Protección de									
Buques Seguridad	\$168.52	x	7.820000	1,317.83				Q 28,992.34	
Seguridad en el Muelle 3 Agentes				1,500.00				Q 99,000.00	Q 127,992.34
Derechos Consulares									
Visita Medica								Q 4,312.00	
Dirección General de Migración			\$ 15.00 x tipo de cambio					Q 5,055.60	
Horario Extraordinario								Q 4,312.00	
Maga								Q 3,632.42	Q 17,312.02
Fumigación									
Aspersión Buque	\$40.00	x	7.820000	Q312.80					Q6,881.60
Sub-Total Gastos de Puerto									Q 1,042,301.75

Gastos de Carga									
Concepto	Tarifa		T/cambio	Sub-total		No. De		Sub-total	Total
Muellaje									
Contenedores									
Muellaje Importación									
Carga Seca y Refrigerada	\$53.76	x	7.820000	Q420.40		3,608		Q 1,516,814.75	
Muellaje Vehiculos	\$4.87	x	7.820000	Q38.10		-	3.15 tone		Q -
Muellaje Exportación									
Carga Seca	\$53.76	x	7.820000	Q420.40		418		Q 175,728.54	
Carga Refrigerada	\$26.88	x	7.820000	Q210.19		440		Q 92,485.26	Q 1,785,028.55
Inspecciones									
									Q 26,400.00
Pagos Especiales									
Importaciones									
Cocatram	\$0.05	x	7.820000	0.391	c/tonel	66132		Q 25,841.06	
Comis. Port. Nacional	\$0.02	x	7.820000	0.157	c/tonel	66132		Q 10,362.18	
Comis. Port. Nacional	\$0.10	x	7.820000	0.788	c/tonel	66132		Q 52,135.15	
Exportaciones									
Cocatram	\$0.05	x	7.820000	0.391	c/tonel	78078		Q 30,508.96	
Comis. Port. Nacional	\$0.02	x	7.820000	0.157	c/tonel	78078		Q 12,233.99	
Comis. Port. Nacional	\$0.10	x	7.820000	0.788	c/tonel	78078		Q 61,552.78	Q 192,634.12
Fumigaciones									
Contenedores de 40'	5.00	x	7.820000	Q39.10		2,948		Q 115,266.80	
Contenedores de 20'	4.00	x	7.820000	Q31.28		660		Q 20,644.80	Q 135,911.60

Fuente Elaboración Propia

Concepto	Tarifa	T/cambio	Sub-total	No. De	Sub-total	Total
Seguridad				Contenedores		
Importaciones						
Custodio Local Zona 12			80.79	1760	142,190.40	
Custodio Departamental			457.83	2552	1,168,382.16	
Patrullas			1,500.00	264	396,000.00	
Exportaciones				0	-	
Custodio Local Zona 12			80.79	110	8,886.90	
Custodio Local			148.12	110	16,293.20	
Custodio Departamental			457.83	110	50,361.30	
Patrullas			1,500.00	44	66,000.00	1,848,113.96
Combustible				0		-
Importaciones				0		-
Clientes 3 Días de Gracia	600.00	x	3.00	440	792,000.00	
Clientes 4 Días de Gracia	600.00	x	4.00	198	475,200.00	
Exportaciones				0		
Clientes 3 Días de Gracia	600.00	x	3.00	440	792,000.00	2,059,200.00
			Sub-Total Gastos de Carga			Q 6,047,288.23

Gastos de Estiba						
Concepto	Tarifa	T/cambio	Sub-total	No. De	Sub-total	Total
Carga- Exportaciones				Contenedores		
Movimientos con Grúa Liebherr						
Carga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	1,342	600,147.60
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	1,342	258,053.71
Carga Vacios	\$2.80	x	7.82000	Q21.90 +	572	12,524.49
Movimientos con Grúa de Muelle				0		
Carga Contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43	88	23,445.91
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	88	16,921.56
Recepción	\$24.16	x	7.82000	Q188.89 +	1,430	Q270,116.21
Movimiento Int. Contenedores	\$22.83	x	7.82000	Q178.51 +	1,430	Q255,274.60
Descarga- Importaciones				0		
Movimientos con Grúa Liebherr				0		
Descarga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	2,420	1,082,233.37
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	2,420	465,342.76
Descarga Vacios	\$2.80	x	7.82000	Q21.90 +	0	-
Movimientos con Grúa de Muelle				0		
Descarga Contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43	1,188	316,519.80
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	1,188	228,440.99
Despacho Furgones	\$24.16	x	7.82000	Q188.89 +	3,608	Q681,523.97
Movimiento Int. Contenedores	\$22.83	x	7.82000	Q178.51 +	3,608	Q644,077.46
Si fueran Vehículos				0		
Descarga Vehículo V/Rampa	\$57.19	x	7.82000	Q447.20	-	Q0.00
Trans. Vehículo a furgón	\$24.59	x	7.82000	Q192.29 +	-	Q0.00
Mov. T/ Escotilla Grúa Liebherr				0		
Mov. T/ Escotilla Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20 +	352	Q157,415.76

Fuente: Elaboración propia

Transbordos						0			
Movimientos con Grúa Liebherr						0			
Carga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20		1,320		Q590,309.11	
Transferencias Ex. >Transbordos	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	+	1,320		Q253,823.33	
Movimientos con Grua de Muelle						-			
Carga Contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43		990		Q263,766.50	
Transferencias Ex. >Transbordos	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	+	990		Q190,367.49	
M. Cont./Furgón Lleno Ex > Tra	\$13.44	x	7.82000	Q105.10	+	2,310		Q242,783.58	Q1,541,050.01
Depósitos Temporales						0			
Descarga con Grúa Liebherr	\$57.19	x	7.82000	Q447.20		110		Q49,192.43	
Descarga contenedor	\$34.07	x	7.82000	Q266.43		66		Q17,584.43	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29	+	176		Q33,843.11	
M. cont./Lleno Import	\$26.88	x	7.82000	Q210.20	+	176		Q36,995.38	Q137,615.35
Dep. Momentáneos						0			
Carga Cont./grúa Liebr Dep. Mo	\$57.19	x	7.82000	Q447.20		88		Q39,353.94	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29		88		Q16,921.56	
Descarga con Grúa Liebherr (Dep)	\$57.19	x	7.82000	Q447.20		88		Q39,353.94	
Transferencia	\$24.59	x	7.82000	Q192.29		88		Q16,921.56	
M. Cont./Furgón vacío Import. D	\$26.88	x	7.82000	Q210.20	+	88		Q18,497.78	Q131,048.77
				Sub-Total Gastos de Carga					Q 6,821,752.33

Transporte Terrestre									
CONCEPTO				Tarifa		No. Equipos		Sub-Total	Total
Movimientos Terrestres									
Importaciones									
Cargado de Santo Tomas Guatemala				Q 3,023.06		2552		Q 7,714,849.12	
Mov. Local Cargado Cliente				Q 202.13		2552		Q 515,823.00	
Mov. Local Vacío				Q 227.85		2552		Q 581,473.20	
Ticket Bascula	\$5.60	x	7.82000	Q43.79		2,552		111,757.18	
Parqueo en Corralón				25.00		2,552		63,800.00	
Marchamos				75.00		2,552		191,400.00	
Impuesto de Circulación Vehículos				70.00		2,552		178640	9,357,742.50
Exportaciones									
Vacío Hacia el Cliente				Q 202.13		110		Q 22,233.75	
Mov. Local Cargado Cliente				Q 227.85		110		Q 25,063.50	
Cargados de Guatemala a Santo Tomas				Q 2,679.52		110		Q 294,746.76	
Movimientos Extras Exportaciones				Q 588.00		110		Q 64,680.00	406,724.01
				Sub Total Transporte Terrestre					Q 9,764,466.51

Fuente: Elaboración propia

Ventajas del Nuevo Método de Costos Estándar

La principal ventaja de un sistema de costeo estándar es que permite comparar, las diferencias entre el costo estándar que se elaboró en base al inicio en base al reporte de operaciones y el gasto real.

Para efectos de análisis de la empresa los costos se calculan al momento de atracar el barco en el puerto, se conocen con suficiente tiempo y son reflejo de los gastos reales no como esta en la actualidad, ya que no se podía proporcionar un grado de confianza a los mismos.

Los gastos ya no pasan inadvertidos pues son calculados con antelación.

Esta actualizado con los precios de los proveedores.

Permite al momento de existir un aumento o reducción de la carga de importaciones o exportación revisar con facilidad y poder informar a los directivos.

4.2 Avance de implementación

Las hojas técnicas a utilizar son elaboradas en hojas de Excel y no presentan costo alguno, por lo que la empresa tiene la disponibilidad de utilizarlas y los directivos están consientes de la importancia de tener una herramienta, que le permita tomar decisiones apropiadas en presupuestos de gastos mensuales

También están consientes que las facturas que los proveedores envían a la contabilidad, necesitan ser ingresadas en una hoja de Excel o bien en un formato de base de datos para revisar que no se están pagando movimientos anteriormente facturados.

Para cumplir con lo anterior es necesario lo siguiente:

Recurso Humano

Se propone la contratación de un encargado de gastos portuarios, para que se encargue de la responsabilidad de ingresar todos los movimientos portuarios, que serian 4 en total, por cada contenedor.

Computadora

Como los datos se pueden ingresar en una hoja de Excel, donde pueda revisar los pagos efectuados en el sistema AS400

A continuación un cuadro de análisis de gastos:

Cuadro de Análisis de Gastos para Viabilidad del Proyecto

Cantidad	Descripción	Valor
Una persona	Elaborar hojas electrónicas para revisión de gastos portuarios	Sueldo Q 2,040.00 Bonificación 250.00 Q 2,290.00
Una computadora	Disco duro de 250GB y 1GB de memoria Procesador Core 2 Duo	Q 2,200.00
Un escritorio y silla		Q 1,600.00
	Total	Q 6,090.00

El gasto inicial seria de Q 6,090.00 y mensual de Q 2,290.00 más las prestaciones con que cuenta la empresa.

Cronograma de Trabajo

Propuesta Para la Implementación de un Método de Costos Estándar en Gastos Portuarios

Empresa Naviera Transportes Oceánicos

No	Actividades	Julio, 2012				Agosto, 2012					Septiembre, 2012				Octubre, 2012				Noviembre, 2012			
		1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Visita Preliminar	■	■																			
2	Elaboración de métodos y técnicas de investigación		■																			
3	Recopilación de información a través de trabajo de campo			■																		
4	Entrega de borrador				■																	
5	Entrega de plan de trabajo y Diagnostico					■																
6	Trabajo de Campo						■	■	■	■												
7	Análisis de Datos										■	■	■									
8	Presentación de resultados												■	■								
9	Propuesta														■	■	■					
10	Entrega de borrador de informe																	■				
11	Revisión y cambio																		■	■	■	
12	Entrega de informe																					■

. Fuente: elaboración propia

En relación al cronograma desarrollo en el transcurso de la Práctica Empresarial Dirigida –PED-, el mismo se pudo cumplir en las fechas estipulas logrando que la implementación se realizará en tiempo y se cumpliera con los objetivos planteados en la misma.

Conclusiones

1. La empresa tiene dificultad de poder establecer los gastos portuarios, incurridos por los contenedores en el puerto Santo Tomas debido a que se realizan 4 transacciones por cada uno. Si el proveedor cobrara 2 veces los mismos gastos, estos pasarían inadvertidos porque solo se comparan porcentajes de variación por cuenta.
2. Los formatos no se encuentran con las tarifas actuales y se están contabilizando costos fijos con costos variables.
3. En la parte de área administrativa, se determinó que la empresa no posee manuales de procedimientos ni descripciones de puestos, por lo que no se puede establecer responsabilidades a los gerentes y empleados.
4. No existe un departamento que pueda prevenir el fraude o que revise las funciones de los distintos departamentos.
5. La empresa por estar vinculada con otra empresa en Estados Unidos, debe de hacer un estudio tributario, para cumplir con los requisitos contenido en el Decreto Ley No.10-2012 del Congreso de la República de Guatemala en su Capítulo VI referente a las Normas Especiales de Valoración entre partes Relacionadas, que en el ámbito se conoce como Precios de Transferencia.

Recomendaciones

1. Debido al volumen de transacciones, se recomienda asignar a una persona que ingrese cada uno de los movimientos en una hoja de Excel y poder revisar que no estén cobrando 2 veces un mismo movimiento.
2. Se propone la implementación inmediata de la hoja técnica de costos estándar para actualizar las tarifas en dichas hojas, ya que se encuentran separados los gastos que son fijos y los gastos que son variables.
3. Utilizar nuevas hojas técnicas de costos, ya que estas permiten comparar contenedores en las unidades estimadas y en las unidades reales.
4. Es recomendable que existe un departamento de auditoría, que revisara las diferentes transacciones de la empresa.
5. En el área Fiscal, es prudente iniciar a contactar a una empresa de auditoría, que elabore un estudio de Precios de Transferencia, para cumplir con el requisito que establece la ley.

Referencias

1. Billene, A. (2005) Análisis de Costos, Un Enfoque Conceptual, para el Análisis y Control de Costos. Ediciones Jurídicas Cuyo Argentina.
2. Hernández Orozco, C. (2005) Análisis Administrativo, Técnicas y Métodos. Costa Rica, San José. Editorial Estatal a Distancia
3. Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto Numero 27-92 del Congreso de la Republica de Guatemala.
4. Ley de Impuesto de Solidaridad. Decreto Numero 73-2008 del Congreso de la Republica de Guatemala
5. Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto Numero 26-92 del Congreso de la República de Guatemala.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto Numero 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala
7. Rodríguez Valencia, J. (2002) Estudio de Sistema de Procedimientos Administrativos, México, D.F. Internacional Thompson Ediore.
8. Uovirtual.com.mx, Costos Estándar y Análisis de Variaciones, Recuperado el 12 de noviembre del 2012, <http://www.uovirtual.com.mx/moodle/lecturas/contaadmon1/8.pdf>.

Anexos

Anexo No. 1

Aspectos Generales de la Empresa

Sucursal Guatemala

Se encuentra bajo el control y la dirección de la Casa Matriz, quien da los lineamientos en materia comercial y administrativa:

Entre los aspectos de la organización están:

El personal de Gerencia General es asignado por la Casa Matriz, sus departamentos y funciones están distribuidas de la siguiente manera.

- Gerencia General

Coordina y administra las diferentes actividades entre los departamentos de la empresa, jerárquicamente es la máxima autoridad en Guatemala.

- Nivel Administrativo.

- Gerente Ventas

| Coordina con 3 diferentes departamentos como lo son importaciones, exportaciones y los vendedores, supervisa la atención que se le debe dar a los clientes y orienta sobre las políticas de ventas de la empresa.

- Departamento de Importaciones en Guatemala

Está en constante contacto con los clientes, para avisarles cuando vienen sus contenedores, la papelería que deben de llenar, coordina con el departamento de importaciones en puerto Santo Tomas de Castilla, para que sus contenedores vengán en la fecha que desee el cliente para después descargarlos.

- Departamento de Exportaciones en Guatemala

La función de este departamento es coordinar el traslado de los contenedores vacíos para la bodega de los clientes que ya bajo su responsabilidad lo carga de mercadería y se procede a trasladar por medio de transporte terrestre hacia el puerto, simultáneamente se revisa que cada equipo lleve la papelería necesaria y que llene los requisitos legales.

- Departamento de Ventas

La función primordial promover los servicios de la empresa, como lo son el de traslado de mercaderías de un país a otro, además de informar las distintas características de los contenedores, los aspectos legales que se requieren y los precios.

- Departamento de Contabilidad

Entre sus funciones están: Registrar todas las operaciones contables para posteriormente elaborar los estado financieros, control de los gastos de cada barco, elaboración de planillas de sueldo, cobro a los clientes, conciliaciones bancarias etc.

- Nivel Operacional

- Jefe de Predios

Tiene a su cargo la administración de los predios ubicados en Puerto de Santo Tomas departamento de Izabal, otro en ciudad de Guatemala y el último en Villa Nueva.

- Predio Santo Tomas

En este predio se inspeccionan los diferentes contenedores que ingresan a Guatemala, tanto cargados como vacios con el fin de establecer su estado físico y revisar si es necesario darles mantenimiento o darles algún tipo de reparación, luego son enviados vía terrestre al predio ubicado en la Ciudad Guatemala y por último entregados al cliente.

- Predio Guatemala

Es el lugar donde se reciben los contenedores de importaciones, luego de salir de puerto Santo Tomas, nuevamente se le hace una inspección para ver su estado físico y revisar si no ha sufrido desperfectos por el recorrido.

- Conocimientos Generales

- Control Interno.

Existe un sistema de control Interno que funciona desde el programa de computación multiusuario que es proporcionado desde Estados Unidos que se llama AS 400, el cual permite

monitorear la mayoría de actividades tanto operativas como administrativas que se relacionan con la empresa.

Localmente no existe un departamento que revise o supervise las operaciones de la empresa, por lo que el control interno es realizado por los jefes.

Cada cierto tiempo por requerimientos internos de la Casa Matriz, es enviado personal de auditoría Interna que revisa las actividades financieras, pero no realiza ninguna revisión sobre las actividades operacionales de la empresa.

- Información Financiera y Contable
- Ingresos

Proviene de dos fuentes principales, una parte de ellas se realiza por medio de traslado de fondos de la Casa Matriz, son ingresos aproximados de un millón y medio de quetzales mensuales los cuales sirven para el pago de los gastos portuarios y operacionales, la otra fuente de ingresos son pagos que realizan los clientes por servicios prestados localmente tales como transporte terrestre, pago por energía eléctrica consumida por los contenedores de carga perecedera entre otros, dicho monto en promedio es de trescientos mil quetzales mensuales.

- Egresos

Los egresos se clasifican de acuerdo a su tipo de gasto; debido a que la actividad principal de la empresa es el arrendamiento de furgones o contenedores, dichos desembolsos se clasifican de la siguiente forma:

- Gastos Portuarios: Son los que se ocasionan por el arribo del buque a territorio guatemalteco, atraque, estadía, muellaje, vaciado de contenedores, incluyendo los gastos de la agencia en el puerto, etc.
- Transporte Terrestre: Es el pago que se realiza por el traslado de contenedores de puerto hacia la ciudad o viceversa.
- Gastos de Mantenimiento: Por compra de los materiales y suministros que se utilizan para reparar los contenedores ya sea en el puerto o en Guatemala.
- Prestaciones Labores: Pago por concepto de sueldos, comisiones, horas extras, etc.

- Sistemas de Cuentas por Cobrar

Las integraciones de los clientes así como sus respectivos estados de cuenta son generados desde el sistema As400, posteriormente son adaptados a formatos de Excel para su envío a los clientes, la cartera de clientes morosos a 90 días es muy baja, solo representa un 5% de la totalidad de las cuentas, esto se debe a que la empresa exige que todo debe de ser cancelado antes de brindar el servicio.

La cartera de clientes es de Q 900,000.00, la cual se integra de la siguiente manera:

A 30 días Q 760,000.00

De 30 a 60 días Q 95,000.00

Y de 30 a 90 días en Q 45,000.00.

- Sistemas de Cuentas por Pagar

La cartera de cuentas por cobrar se encuentra por el monto de Q 520,000.00 y sus integraciones son similares a las cuentas por cobrar, siendo importante mencionar que los principales proveedores son transportistas y una empresa de seguridad.

Una debilidad muy importante es que el sistema AS400 no está en línea con las compras o abastecimientos locales, lo cual no permite llevar un adecuado control sobre los suministros y todo lo que ello conlleva, así también no existe una política definida sobre las compras.

- Los Procedimientos Contables

La contabilidad es registrada por medio de un programa de computación instalado desde la Casa Matriz denominado AS400, siendo un programa que data desde 1997, el cual genera todos los reportes contables, pero no permite generar reportes financieros ni cuadros de análisis, los cuales deben de ser preparados en hojas electrónicas de Excel.

Los Estados Financieros son elaborados por el Contador General a partir de un reporte del sistema y luego son revisados y aprobados por el Contralor, quien los envía por medio electrónico a la Casa Matriz.

No existen un manual de procedimientos contables, solo unos esquemas de cómo se realizan las operaciones principales como, pago en efectivo, cuentas por cobrar, por pagar etc., siendo ya muy antiguas.

- Prestaciones Laborales

La empresa paga las prestaciones laborales conforme la ley, aguinaldo, bono 14, bonificación incentivo, horas extra, además que cuenta con algunos beneficios adicionales como indemnización universal y seguro médico familiar.

Hay contratos de trabajo, pero el encargado de la nomina no sabe si están completos o actualizados.

Datos adicionales son los pagos realizados en las oficinas del puerto, por horas extras debido a que los barcos atracan regularmente en horario extraordinario o fines de semana

La empresa no posee un departamento de Recursos Humanos, por lo que no existen procesos de reclutamiento, selección, contratación, inducción y desarrollo. No existen sistemas de evaluación ni medios de motivación

Anexo No. 2

Entrevista con el Contador General

El propósito de la misma fue recabar información que permita el desarrollo de la presente investigación

1. ¿Tiene la empresa actualizada las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo en sus distintas aéreas?
2. ¿Ha formulado planes y objetivos la empresa para el tratamiento de los costos portuarios, ya que estos son contabilizados por barco y no por contenedor?
3. ¿Quién es la persona que revisa los costos de los gastos portuarios?
4. ¿Los documentos de soporte son revisados por la persona que revisa los costos?
5. ¿Cuál es el tratamiento contable o como se contabilizan los costos por contenedor?
6. ¿Se clasifican los costos por contenedor?
7. ¿Cuál es el trabajo que realiza el auxiliar de contabilidad 2, con respecto a los gastos portuarios?
8. ¿Cuál es el trabajo que realiza el auxiliar de contabilidad 3, con respecto a los gastos portuarios?

Entrevista con el personal involucrado en las operaciones de gastos portuarios

1. Se pidió una narrativa de cómo se realiza el trabajo en función de los gastos Portuarios.
2. Se solicitó la documentación para clasificar los tipos de gastos.
3. Se revisó el catalogo de cuentas y se verificó si cumple con la clasificación.

Anexo No. 3

Cuestionario de Control Interno Evaluación de Aspectos Generales

El presente cuestionario ha sido preparado para determinar la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa.

No.	Concepto	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿En su opinión como califica el funcionamiento del sistema de control interno? a) Aceptable b) Débil				
2	¿Considera que el control interno facilita el cumplimiento efectivo de los objetivos de la empresa?				
3	¿Dentro de los objetivos del control interno, hay políticas que apliquen al costo de los contenedores?				
4	¿Al momento de identificar fallas en el control interno se les da el correcto seguimiento para revisar, donde ocurrió?				
5	¿Quien se encarga de monitoreo periódico del control interno? a) Gerencia General b) Contralor c) Auditoría Interna d) Auditoría Externa				
6	¿Cada cuanto tiempo se realizan evaluaciones del sistema de control interno en la empresa? a) Mensual b) Semestral c) Anual d) No se realizan				

Anexo No. 4

Índice de Papeles de Trabajo

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Periodo 2012	PT No. Índice General Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha	
Descripción	Referencia	Pagina
Plan de Auditoria	Plan AA	
Evaluación de Políticas y Procedimientos		
Departamento de Contabilidad		
Programa de Auditoria		
Cuestionario de Auditoria		
Verificación de Políticas y Procedimientos		
Conclusiones de las Pruebas Realizadas		
Departamento de Operaciones		
Programa de Auditoria		
Cuestionario de Auditoria Administrativa		
Verificación de Políticas y Procedimientos		
Conclusiones de las Pruebas Realizadas		

Anexo No. 5

Plan de Auditoría Administrativa

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Periodo 2012	PT No. Plan AA Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha
Plan de Auditoría	
<p>Departamento a Examinar Contabilidad, en las áreas de cuentas por pagar, costos y análisis</p> <p>Campo de Aplicación: Determinar el cumplimiento de las políticas y procedimientos existentes, realizados por la administración respecto a la contabilización de los gastos portuarios.</p> <p>Objetivos: Determinar las causas desde el punto de vista de auditoría administrativa, de las razones por las cuales no se lleva un correcto proceso respecto a los costos y gastos portuarios.</p> <p>Alcance: Evaluar las políticas y procedimientos existentes, en las diferentes áreas de la contabilidad</p> <p>Control Interno: Se evaluara a través de cuestionarios de auditoría administrativa, los cuales fueron adaptados a las distintas funciones del departamento.</p> <p>Periodo a Revisar: 2012</p> <p>Técnicas para Recabar Información: Observación, entrevista, consulta, etc.</p> <p>Método a Utilizar en la Evaluación: Cuestionarios</p>	

Anexo No. 6

Programa de Auditoria

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Departamento de Contabilidad Cuentas por Pagar Periodo 2012		PT No. Pro. Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha		
No.	Objetivos	Referencia	Hecho por	Fecha
	Evaluar las políticas y procedimientos de mayor importancias en el área de cuentas por pagar, respecto al tratamiento de los gastos portuarios			
	Procedimientos a Realizar			
1	Realice un cuestionario de auditoría, para evaluar las políticas y procedimientos establecidos			
2	Seleccione un mes y revise todas las transacciones.			
3	La integración de las cuentas de gastos portuarios que fueron pagados y analizar sus asientos de diario.			
4	Verificar que tipo de documentación se posee para entender la naturaleza de los gastos			
5	Verificar que los montos de dichas facturas están debidamente calculados.			
6	Evaluar si las cuentas han sido adecuadamente clasificadas, en base a su descripción y su naturaleza del costo.			
7	Conclusión de las pruebas realizadas			

Anexo No. 7

Cuestionario de Control Interno

Departamento de Contabilidad

Contador General

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Departamento de Contabilidad Cuentas por Pagar83 Periodo 2012		PT No. CI Cont. General. Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha			
El presente cuestionario ha sido preparado para determinar la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa.					
No.	Concepto	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Tiene la empresa actualizada las descripciones y puestos de trabajo?				
2	¿Como contabilizan los gastos portuarios? a). Al momento del ingreso al territorio nacional b) Por medio de estados de cuenta, después del ingreso al país				
3	¿Considera que su departamento se beneficiaria si se implementara un método de costos estándar, para contenedores en Puerto Santo Tomas?				
4	¿Piensa que en su departamento, hay suficientes conocimientos relacionados a los gastos que ocasiona un contenedor, al momento de ingresar al país?				
5	¿Cree que hay dificultad para determinar cuánto ha gastado un contenedor, dentro del territorio nacional, básicamente por el volumen de contenedores?				
6	¿Considera que si se paga un mismo gasto varias veces, con el mismo concepto o naturaleza, relacionados con los gastos de los contenedores, se podrían dar cuenta del mismo?				

7	¿Cuenta con el personal adecuado, para poder determinar los costos de los contenedores?				
8	¿Existe la adecuada segregación de funciones, relacionadas con los costos de los contenedores?				
9	¿Cree que el sistema puede proporcionarle información adecuada, referente a los costos de los contenedores?				
10	¿Son revisados periódicamente los métodos de contabilización de costos?				
11	¿Existe algún manual para orientarse al momento de realizar la contabilización de los costos?				
12	¿La persona que registra y verifica los costos revisa si hay diferencias significativas respecto a los gastos reales vs. los gastos estimados?				
13	¿En la actualidad el programa de costos, permite realizar tendencias o análisis para hacer proyecciones futuras?				
14	¿Considera que las clasificaciones de las cuentas contables, relacionadas con los gastos portuarios son adecuadas, tomando en cuenta el volumen de transacciones que se repiten, para un mismo contenedor?				
15	¿Existe la adecuada división contable de los costos fijos y los variables, relacionados con los gastos portuarios?				
16	¿Ha recibido alguna capacitación respecto a la correcta aplicación de los costos portuarios?				

Anexo No. 8

Cuestionario de Control Interno

Departamento de Contabilidad

Área de Cuentas por Pagar

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Departamento de Contabilidad Cuentas por Pagar Periodo 2012		PT No. CI Ctas por Pagar. Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha			
El presente cuestionario ha sido preparado para determinar la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa					
No.	Concepto	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Tiene su departamento un manual de procedimientos?				
2	¿Conoce la naturaleza o bien el concepto de los gastos portuarios, los cuales son pagados a través de su puesto de trabajo?				
3	¿En caso de existir 2 pagos de proveedores con el mismo concepto, en este caso relacionado con gastos portuarios, se darían cuenta del error?				
4	¿Al momento de pagar los gastos portuarios, estos son contabilizados por barco?				
5	¿Se lleva un registro en el modulo de cuentas por desembolsos, que se realizan por concepto de gastos portuarios, o podría ser por proveedor?				
6	¿Las funciones de recepción de facturas y contabilización de las mismas, se encuentran segregadas?				
7	¿Ha recibido alguna capacitación respecto a la correcta aplicación de los costos portuarios?				

Anexo No. 09

Cuestionario de Control Interno

Departamento de Contabilidad

Auxiliar de Contabilidad 2

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Departamento de Contabilidad Cuentas por Pagar Periodo 2012		PT No. CI Aux Contabilidad 2 Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha			
El presente cuestionario ha sido preparado para determinar la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa					
No.	Concepto	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Tiene su puesto un manual de procedimientos?				
2	¿Conoce la naturaleza o bien el concepto de los gastos portuarios, los cuales son pagados a través de su puesto de trabajo?				
3	¿Considera que los gastos portuarios son adecuadamente revisados y pagados, tomando en cuenta el volumen de transacciones por contenedor?				
4	¿Cree que el sistema que actualmente posee la empresa ayuda en gran parte a simplificar las labores de búsqueda y clasificación de gastos?				
5	¿Al momento de contabilizar los gastos portuarios estos son registrados por contenedor?				
6	¿Se hace algún tipo de conciliación sobre los gastos pagados y los que están pendientes de pago?				
7	¿Existe algún seguimiento contable a los gastos que no han sido cobrados?				
8	¿Al momento de revisar los gastos portuarios se lleva algún control de cada contenedor, por si presentan nuevamente el mismo gasto y poder darse cuenta?				
9	¿Considera que al momento de pagar las facturas de gastos portuarios, existe algún grado de exactitud?				
10	¿Ha recibido alguna capacitación respecto a la correcta aplicación de los costos portuarios?				

Anexo No. 10

Cuestionario de Control Interno

Departamento de Contabilidad

Auxiliar de Contabilidad 3

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Departamento de Contabilidad Cuentas por Pagar Periodo 2012		PT No. CI Aux Contabilidad 3 Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha			
El presente cuestionario ha sido preparado para determinar la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa					
No.	Concepto	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Tiene su puesto un manual de procedimientos?				
2	¿Conoce la naturaleza o bien el concepto de los gastos portuarios, los cuales son pagados a través de su puesto de trabajo?				
3	¿En caso de existir 2 pagos a proveedores con el mismo concepto, en este caso relacionados con gastos portuarios se darían cuenta del error?				
4	¿Al momento de pagar los gastos portuarios estos son contabilizados por barco?				
5	¿Se lleva un registro en el modulo de cuentas, por los desembolsos que se realizan, por concepto de gastos portuarios, o podría ser por proveedor?				
7	¿Las funciones de recepción de facturas y contabilización de las mismas se encuentran segregadas?				
8	¿Ha recibido alguna capacitación respecto a la correcta aplicación de los costos portuarios?				

Anexo No. 11

Departamento de Operaciones

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Auditoría en el Área de Operaciones Periodo 2012		PT No. Prog. Operaciones Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha		
Programa de Auditoria				
No.	Objetivos	Referencia	Hecho por	Fecha
	Evaluar las políticas y procedimientos de mayor importancia en el departamento de operaciones, que incluyan transacciones con los gastos portuarios.			
	Procedimientos a Realizar			
1	Realizar un cuestionario de auditoría, para evaluar las políticas y procedimientos establecidos			
2	Seleccione un mes y revise todas las transacciones y la división de funciones			
3	Realice una conclusión de las pruebas realizadas			

Anexo No. 12

Cuestionario de Control Interno

Departamento de Operaciones

Dirigido al Encargado de Tráfico Santo Tomas

Empresa Transportes Oceánicos, S.A. Auditoría Interna Departamento de Contabilidad Cuentas por Pagar Periodo 2012		PT No. CI Cont. General. Hecho por FGC Fecha 23-Oct-2012 Revisado por Fecha			
El presente cuestionario ha sido preparado para determinar la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa					
No.	Concepto	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Tiene su puesto un manual de procedimientos?				
2	¿Conoce la naturaleza o bien el concepto de los gastos portuarios los cuales son revisados a través de su puesto de trabajo?				
3	¿Existe algún control dentro de su puesto de trabajo, donde verifique los movimientos realizados por contenedor, de manera individual?				
4	¿Existe algún documento o archivo que se elabore antes que atraquen los barcos al puerto, donde se verifiquen los gastos por contenedores?				
5	¿Los gastos que no son recurrentes o poco habituales, son informados en contabilidad para su seguimiento y contabilización?				
6	¿Tiene acceso a los pagos que se realizan a los proveedores de los gastos portuarios, o al programa de contabilidad donde se realizan los pagos?				
7	¿Existe un control de los contenedores que son cancelados?				
8	¿Se envía un reporte a contabilidad de los gastos que fueron efectuados por cada contenedor?				