

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



Análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo médico en la ciudad de Guatemala.

(Tesis de Licenciatura)

Marvin Antonio Tzaquitzal Pacheco

Guatemala, marzo de 2018

**Análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo
médico en la ciudad de Guatemala.**

(Tesis de Licenciatura)

Marvin Antonio Tzaquitzal Pacheco

Lic. Julio Antonio Cantonal López (**Asesor**)

M.A. Lisbeth Cifuentes (**Revisora**)

Guatemala, marzo de 2018

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

M.Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez

Coordinador



Guatemala, 02 de septiembre de 2017

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor de la tesis titulada **“Análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo médico en la ciudad de Guatemala”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de la presente tesis de licenciatura y para efectos legales soy el único responsable del contenido del presente trabajo.

Atentamente,

Marvin Antonio Tzaquitzal Pacheco
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carné No.: 201700157



UPANA

Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.LIC.CPA.A17-PS.003.2018

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 28 DE FEBRERO DE 2018**

DICTAMEN

Tutor: Licenciado Julio Antonio Cantoral López

Revisor: Licenciada Lisbeth Cifuentes Santizo

Carrera: ACCA En Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo médico en la ciudad de Guatemala."

Presentada por: Marvin Antonio Tzaquitzal Pacheco.

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado.



Vo.Bo.M.A. Ronaldo G. GONZALEZ
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

LIC. JULIO ANTONIO CANTORAL LÓPEZ
Contador Público y Auditor

7ª. Avenida 5-10 zona 4, Centro Financiero, Torre II, Nivel 13, Oficina 1- Teléfonos (502) 5704-6026
Fax: (502) 6631-8364 01010 Guatemala C. A.
jcantoralcpa@yahoo.com

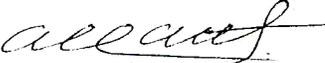
4 de septiembre de 2017

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados señores:

En virtud de la asesoría de la tesis “Análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo médico en la ciudad de Guatemala”, realizada por Marvin Antonio Tzaquitza Pacheco, carné No. 201700157, previo a optar al grado Académico de **Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría**, cumple con los requisitos y de contenido establecidos por la Universidad Panamericana, se extiende el presente dictamen favorable para que continúe con el proceso correspondiente.

Atentamente,


Lic. Julio Antonio Cantoral López
Colegiado CPA-1690
Asesor

JACL/cngm

cc. file

Guatemala, 17 de octubre de 2017.

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

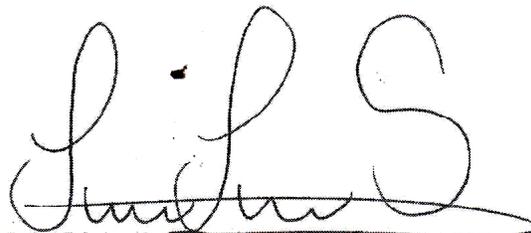
Universidad Panamericana

Presente.

Estimados Señores:

En relación con el trabajo de Tesis titulada **“Análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo médico en la ciudad de Guatemala.”**, realizado por Marvin Antonio Tzaquitzal Pacheco, carné 201700157, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana. De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

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



M.A. Lisbeth Cifuentes Santizo

Colegiado Activo no. 15534

Dedicatoria

- A Dios:** Por darme la fortaleza y sabiduría para poder terminar mi carrera universitaria.
- A mis Padres:** José Tzaquitzal y Carmen Cecilia por darme la vida, su amor incondicional, sacrificio, paciencia, consejos, esfuerzos, enseñanza de cómo afrontar la vida y apoyarme en todo momento para darme lo mejor en mi desarrollo tanto personal, espiritual, como profesional.
- A mi Hermana:** Por todo su apoyo y por ser un pilar fuerte en mi vida, tanto en los triunfos como en los fracasos.
- A mi Familia:** Por enseñarme que en la vida hay que levantarse cuantas veces sea necesario sin importar las circunstancias.
- A mis Amigos:** Que me apoyaron con su sabiduría, conocimiento, ánimo y por compartir momentos de éxito, desvelos, ayudándome a culminar esta etapa tan importante en mi vida.
- A mi Asesor:** Por su orientación y paciencia en la presentación del tema.

Contenido

	Página
Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1: Marco contextual	
1.1 Antecedentes	01
1.1.1 Estructura organizacional	02
1.2 Planteamiento del problema	02
1.3 Justificación del problema	03
1.4 Pregunta de investigación	03
1.5 Objetivos de investigación	03
1.5.1 Objetivo General	03
1.5.2 Objetivos Específicos	04
1.6 Alcances y límites de la investigación	04
Capítulo 2: Marco teórico	
2.1 Definición de empresa	05
2.1.1 Empresas relacionadas a la prestación de servicios médicos o sector salud	05
2.2 Definición de costos	06
2.2.1 Contabilidad de costos	06
2.2.2 Características de los costos	08
2.2.3 Costos comerciales	08
2.2.4 Métodos de costo comerciales	08
2.3 Costos de importación	09
2.3.1 Definición de Importación	10
2.4 Incoterms	11
2.4.1 Free Carrier (FCA)	12
2.4.2 Franco a Bordo (FOB)	13
2.4.3 Cost, Insurance and Freight (CIF)	13
2.4.4 Carriage Paid To (CPT)	13
2.4.5 Delivered Duty Paid (DDP)	14

2.5 Gastos de nacionalización generados en el trámite de una importación	14
2.5.1 Impuesto aduanal	14
2.5.2 Almacenaje	14
2.5.3 Manejo de guía aérea	14
2.5.4 Apertura	14
2.5.5 Flete local	14
2.5.6 Carga y descarga	15
2.5.7 Certificación documentos	15
2.5.8 Custodia	15
2.5.7 Documentos originales	15
2.5.8 Empaque	15
2.5.9 Fumigación	15
2.5.10 Honorarios aduanales	15
2.5.11 Multas	16
2.5.12 Muellaje y vaciado	16
2.5.13 Parqueo	16
2.5.14 Trámite en puerto	16
2.5.15 Servicio de mensajería	16
2.5.16 Trámites de póliza	16
Capítulo 3: Marco metodológico	
3.1 Tipo de investigación	17
3.2 Sujetos de investigación	17
3.3 Instrumentos de recopilación de datos	18
3.4 Diseño de la investigación	19
3.4 Muestreo	19
Capítulo 4: Resultados de la investigación	
4.1 Presentación de resultados	21
Capítulo 5: Discusión y análisis de resultados	
5.1 Introducción	40
5.2 Justificación	40

5.3 Objetivos de la propuesta	41
5.3.1 General	41
5.3.2 Específicos	41
5.4 Desarrollo de la propuesta	41
5.4.1 Ajuste contable en los Estados Financieros	41
5.4.2 Implementación de procedimiento	43
5.4.3 Procedimiento para el cálculo y distribución de las importaciones	49
5.5 Programa de implementación	58
5.6 Presupuesto de la propuesta	59
Conclusiones	60
Referencias bibliográficas	61
Anexos	63

Lista diagramas

Organigrama	02
Proceso de importación	11

Lista de tablas

Tabla No.1	23
Cuentas contables de equipo médico	
Tabla No. 2	24
Variación en las cuentas contables de equipo médico	
Tabla No.3	34
Gastos ingresados a diferentes importaciones	
Tabla No.4	35
Prorrateo de tomografía	
Tabla No.5	36
Prorrateo de ultrasonido	

Tabla No.6	37
Pagos de estadías del primer trimestre de 2017	
Tabla No.7	42
Calculo del ajuste contable	
Tabla No.8	42
Partida de ajuste contable No. 1	
Tabla No.9	42
Partida de ajuste contable No. 2	
Tabla No.10	50
Detalle de documentos que amparan importación de un detector digital	
Tabla No.11	50
Prorratio de los costos y gastos de la importación de un detector digital	
Tabla No.12	51
Detalle de la factura de importación	
Tabla No.13	51
Formula del factor equivalente	
Tabla No.14	52
Factor equivalente aplicable a la importación de un detector digital	
Tabla No.15	52
Distribución de gastos incurridos en importación de un detector digital	
Tabla No.16	53
Prorratio y distribución de costos y gastos del detector digital.	
Tabla No.17	54
Distribución por factor equivalente	
Tabla No.18	55
Partida No. 1, registro de la factura de importación	
Tabla No.19	55
Partida No. 2, registro de la factura de flete aéreo	
Tabla No.21	55
Partida No. 3, registro de la factura de honorario	

Tabla No.22	56
Partida No. 4, registro de la factura por manejo de documentos	
Tabla No.23	57
Partida No. 5, registro de la factura por manejo de documentos	
Tabla No.24	57
Partida No. 6, registro de la depreciación	
Tabla No.25	58
Cronograma de actividades	
Tabla No.25	59
Presupuesto	

Lista de gráficos

Grafico No.1	20
Personal encuestado	
Grafico No.2	27
¿Manejan algún control de costos y gastos que se incurren en la importación de equipo médico?	
Grafico No.3	28
¿Revisan los documentos de soporte de las compras importadas, por ejemplo la factura de compra, lista de empaque y entre otros documentos?	
Grafico No.4	28
¿Cuánto tiempo se tardan para realizar el trámite de importación?	
Grafico No.5	29
¿Aplican todos los gastos al costo del producto importado?	
Grafico No.6	29
¿Tienen liquidaciones semanales o quincenales de gastos incurridos en la importación?	
Grafico No.7	30
¿Confirman los ingresos a la bodega de los productos importados?	
Grafico No.8	30
¿Utilizan algún procedimiento para el registro contable de una importación?	

Grafico No.9	31
¿Cuenta con bases técnicas para el prorrateo de importación?	
Grafico No.10	31
¿Consideraría necesario la creación o mejoramiento de las bases técnicas para el prorrateo de importación?	
Grafico No.10	32
¿Existe supervisión sobre los registros contables y el proceso de prorrateo?	

Resumen

En el siguiente trabajo de investigación se seleccionó el tema “Análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo médico en la ciudad de Guatemala” el estudio permitió identificar los procesos con necesidad de fortalecimiento y herramientas necesarias para tener un mejor aprovechamiento de tiempo, recursos económicos, humanos y sobre todo tener con exactitud el costo que permita obtener la utilidad del negocio esperada.

Para dicha investigación se estableció los factores que inciden en el mal cálculo de costos de importación por lo que se consideró la totalidad de personas que laboran en esa área, para conocer cuál es la situación actual de los procesos en el área, para lo cual se realizaron encuestas a través de un cuestionario para sustentar con información de primera mano.

Toda actividad de control debe ser parte integral de las operaciones diarias de las empresas importadoras de equipo, por lo que un adecuado control interno requiere que exista una segregación apropiada de funciones.

El propósito de este estudio es la de mejorar los controles internos en la importación de equipo médico y registro contable, a medida que se tenga un procedimiento establecido para el registro con el fin de hacer más eficientes el análisis sobre los niveles de utilidad deseados para la empresa e implementar de una buena manera el cálculo haciendo que este sea más confiable, así como mejorar el tiempo desde la compra hasta su uso, lo cual puede ser una base para desarrollar una ventaja competitiva.

Introducción

El presente trabajo de investigación es un estudio financiero, económico y contable sobre el control de costos y gastos de las empresas importadoras de equipo médico en la ciudad de Guatemala, en la evaluación se determinó la falta de controles adecuados en el proceso de prorrateo y registro contable, lo cual origina que los precios de adquisición de la mercadería importada sean incorrectos.

Con el trabajo realizado se busca implementar y establecer un adecuado control de los costos y gastos que se realizan en la importación de equipo médico y así poder determinar los costos de adquisición de una manera correcta.

El objetivo general del trabajo es establecer las bases técnicas para determinar y distribuir de forma razonable los costos y gastos que se incurren en la importación del equipo médico.

El contenido del trabajo de investigación consta de 5 capítulos, que se citan a continuación:

Capítulo 1: contiene información sobre antecedentes sobre las empresas importadoras de equipo médico y justificación del estudio llevado a cabo, basado en los objetivos planteados previo a su desarrollo.

Capítulo 2: describe los conceptos más básicos utilizados para obtener el conocimiento previo a la investigación y entender mejor el estudio realizado.

Capítulo 3: contiene la metodología utilizada en el desarrollo de la investigación, utilizando el diseño de campo y documental con los cuales se determinaron instrumentos y técnicas para evaluar, medir y analizar la investigación.

Capítulo 4: da a conocer los resultados y el análisis del trabajo, así como el detalle de los hallazgos y consecuencias encontradas.

Capítulo 5: contiene las propuestas de mejora y oportunidad encontradas el proceso de nacionalización del producto importado, la implementación de procedimientos y mejorar las bases técnicas para la determinación de los costos de importación.

Capítulo 1

Marco Contextual

1.1 Antecedentes

Las empresas importadoras de equipo médico surgieron en Guatemala para ayudar a mejorar la calidad de vida de las personas y colaborar al sector salud en brindar información médica confiable y oportuna, y su crecimiento fue rápido no solo en Guatemala sino también en Centroamérica.

En 1926 el ingeniero alemán August Jaeger fundó en la ciudad de Guatemala la empresa Alianza Alemana, la cual se dedicó con mucho éxito a la importación y venta de una gran variedad de productos alemanes entre los cuales se puede mencionar: instrumentos quirúrgicos, equipo de laboratorio, cristalería para laboratorio clínico y equipo médico. Este hecho convirtió a la empresa, con el correr del tiempo en pionera dentro del mercado de productos médicos en Guatemala, sin embargo la importación de equipo médico en nuestro país viene de muchos años atrás.

En el año de 1896, Guatemala y Chile fueron los primeros países en América Latina en obtener y utilizar, la nueva tecnología de aparatos generadores de rayos X, eso quiere decir que el primer aparato de rayos X que vino a Centroamérica, llegó a Guatemala. En 1970 el doctor Juan Carranza trajo al país el primer ultrasonógrafo de marca Siemens, modelo Videson-365, en 1980 los doctores Francisco Arredondo y Marco Tulio Polanco, introdujeron al país el primer ultrasonógrafo con imágenes producidas en tiempo real.

En 1980 por iniciativa de una institución privada de la ciudad de Guatemala fue instalado el primer tomógrafo Axial computarizado (TAC), tres años después una institución del estado adquirió una TAC de marca Siemens, modelo Somatón. El doctor Ernesto Mena Melgar en 1991 importó el primer resonador magnético nuclear en Guatemala y Centroamérica. En 1998, Guatemala ya contaba con cuatro equipos de resonancia magnética. Con el transcurrir de los años la importación de equipo médico ha evolucionado muy rápido lo que ha implicado que se adquieran equipos de la más alta tecnología.

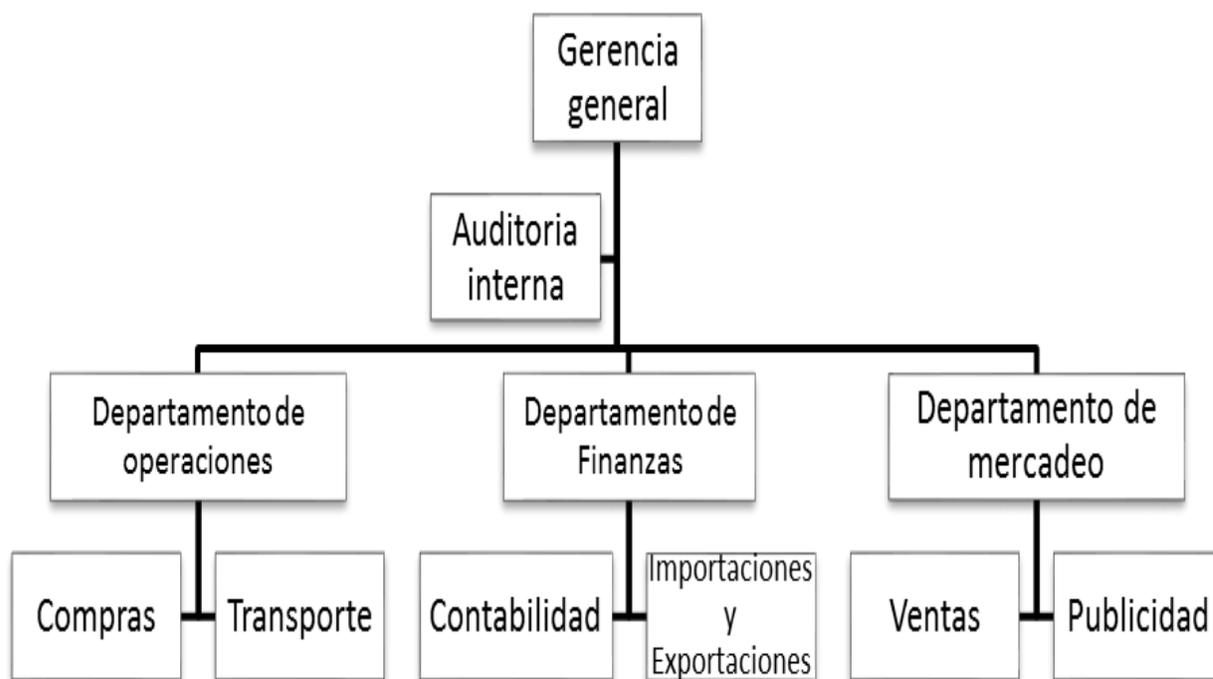
Como todas las entidades comerciales sus objetivos es la de obtener ganancias justas y adecuadas, así como también lograr la satisfacción de las necesidades de sus clientes ofreciendo una diversa gama de equipo médico, por lo que es importante poder establecer el precio de adquisición de los productos importados y así poder determinar la utilidad deseada.

La adecuada determinación de los costos de adquisición de los productos importados contribuye a que las empresas sean más competitivas.

1.1.1 Estructura organizacional

Las empresas importadoras cuentan con una organización que les permite cumplir con sus actividades establecidas.

Organigrama



Fuente: Elaboración propia

1.2 Planteamiento del Problema

Al realizar el análisis en las empresas que se dedican a la importación de equipo médico en la ciudad de Guatemala se observó que no poseen un adecuado control en manejo de los costos y

gastos que se realizan durante el proceso de nacionalización del producto importado, lo cual origina que los precios de adquisición de la mercadería importada sean incorrectos.

También implica que las empresas dejen de percibir ingresos por no tener precios competitivos de acuerdo con el mercado y que el consumidor busque precios más bajos para poder adquirir los productos requeridos. Es por ello, que es necesario realizar un adecuado control de los costos y gastos en la importación de equipo médico.

1.3 Justificación

El desarrollo de la presente investigación surge por la necesidad de establecer un adecuado control de los costos y gastos que se realizan en la importación de equipo médico y así poder determinar los costos de adquisición del producto importado de una manera correcta.

Es importante poder determinar los costos de una manera correcta para cada producto importado y determinar el costo unitario de cada uno de ellos, y poder realizar un análisis razonable sobre niveles de utilidad deseados para la empresa, lo cual ayudará a promover precios competitivos de acuerdo con el mercado, obteniendo precios más bajos.

1.4 Pregunta de investigación

¿Por qué es necesario establecer bases técnicas para poder determinar el precio de adquisición del producto importado?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Establecer las bases técnicas para determinar y distribuir de forma razonable los costos y gastos que se incurren en la importación del equipo médico, y así poder determinar los precios de compra y venta de una forma adecuada.

1.5.2 Objetivos Específico

1. Establecer una herramienta que permita determinar los costos y gastos de nacionalización generados en el trámite de importación de equipo médico en las empresas ubicadas en la ciudad de Guatemala.
2. Realizar un análisis razonable sobre la distribución de los costos y gastos, lo cual ayudará a tener precios de compra más apegada a la realidad lo que permitirá a las empresas ser más competitivas.

1.6 Alcances y límites

1.6.1 Alcance

El presente trabajo incluye únicamente el análisis de dos empresas dedicadas a la importación de equipo médico y de laboratorio ubicada en la zona 9 de la ciudad de Guatemala, esto con el objetivo de realizar un adecuado control de los costos y gastos, que se incurren en la nacionalización del equipo médico.

1.6.2 Limites

Debido a políticas internas de las distintas empresas analizadas no se revela el nombre de las mismas, asimismo, no se tuvo acceso a información contable distinta a la relacionada a la importación de equipo médico, información financiera general y manuales de procedimientos.

Capítulo 2

Marco Teórico

2.1 Definición de empresa

La palabra “empresa” proviene del latín *emprenderé* que significa iniciar alguna actividad.

El Código de Comercio Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala en su artículo 655 define como empresa mercantil “el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios”,

La empresa es la unidad económico-social que a través del capital, el trabajo y la coordinación de recursos se producen bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad.

“La empresa es un organismo social donde a través de la coordinación de recursos se producen bienes y servicios”. (Galindo, 2007, pág. 132)

Conjunto de factores de producción coordinados, cuya función es producir y su finalidad viene determinada por el sistema de organización económica en el que la empresa se halle inmersa. En el sistema capitalista o de economía de mercado, el fin de la empresa ha consistido tradicionalmente en la obtención del máximo beneficio o lucro.

Las empresas buscan satisfacer las necesidades de la sociedad y obtener un beneficio económico a través de la misma, la cual se encuentra determinada por el sistema social en que ésta se desarrolla.

2.1.1 Empresas relacionadas a la prestación de servicios médicos o sector salud

Consiste en la prestación una acción para satisfacer una necesidad, en el sector salud es el conjunto de bienes y servicios encaminados a preservar y proteger la salud de las personas, estos servicios constituyen un sistema de atención orientado al mantenimiento, la restauración y la promoción de la salud de las personas.

Es importante tener en cuenta que los servicios de salud no contemplan sólo el diagnóstico y el tratamiento de enfermedades o trastornos. También comprenden todo lo referente a la prevención de los males y a la difusión de aquello que ayuda a desarrollar una vida saludable.

La mayoría de los países cuenta con servicios de salud públicos y privados. Los servicios públicos de salud son gestionados y financiados por el Estado, mientras que los servicios privados de salud se brindan a través de empresas que tienen fines de lucro.

2.2 Definición de costos

La Universidad Peruana Los Andes define los costos como

...Conjunto de valores gastados por una empresa para llegar a la venta de un producto, de una mercancía, de un trabajo, de un servicio... También se puede decir que es conjunto de gastos efectivamente soportados, y la palabra costo se sustituye con frecuencia sin distinción de significado por la palabra gasto... Los costos representan una porción o parte del precio de adquisición de los artículos, propiedades o servicios, los cuales quedan diferidos dentro de ellos, o se hacen presente solo en el momento de su realización o venta. (pág. 9)

Un contador usualmente define un costo como un recurso que se utiliza o consume para alcanzar un objetivo específico. La mayoría de las personas considera que un costo es sencillamente la cantidad de dinero que hay que pagar a fin de adquirir un producto o un servicio.

2.2.1 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es un proceso ordenado se usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación, de tal manera que con datos de producción y ventas se puedan usar en la toma de decisiones por parte de la gerencia.

La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.

“La contabilidad de costos, por otro lado, mide, consolida y reporta información tanto financiera como no financiera relativa a la adquisición y/o consumo de insumos por parte de una empresa, proveyendo información tanto a la contabilidad administrativa como a la contabilidad financiera.” (López, 2010, pág. 3)

La contabilidad de costos ayuda a tomar acuerdos sobre qué costos y gastos serán incluidos en el cálculo de los precios, tanto en la situación de proveedor como de cliente. (Villajuana, 2013, pág. 22)

Blocher, Stout, Cokins, y Chen, (2008) indican que:

El costeo objetivo obliga a la empresa a ser más competitiva y, al igual que el benchmarking, es una forma de análisis estratégico común en industrias intensamente competitivas donde incluso las diferencias pequeñas en precio atraen a los consumidores al producto de menor precio. La industria manufacturera de cámaras fotográficas es un buen ejemplo de una industria en la que se usa el costeo objetivo. Los fabricantes de cámaras, como Minolta, conocen el precio de mercado de cada línea de cámaras que fabrican, por lo que rediseñan el producto (agregan o eliminan características, usan partes y materiales menos costosos) y rediseñan el proceso de producción para reducir el costo de producción al objetivo predeterminado. En la industria automotora también se usa el costeo objetivo. (pág. 12)

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

La contabilidad de costos es una materia muy amplia y va más allá del cálculo de los costos de los productos para la valuación de los inventarios, tiene el propósito de genera información financiera para la toma de decisiones.

2.2.2 Características de los costos

a) Costo activo

Cuando la empresa incurre en un costo que posiblemente generará ingresos en un determinado periodo, en entre las cuales se puede mencionar la mercadería que compra para la venta.

b) Costo Gasto

Son aquellas erogaciones o desembolsos de efectivo que contribuyen a generar ingresos para la empresa, y que como resultado se obtienen utilidades para un determinado periodo, en las cuales se puede mencionar los Sueldos administrativos, publicidad, depreciación de la maquinaria.

c) Costo Pérdida

Es la suma de erogaciones o desembolsos de efectivo que efectuó la empresa, pero que no generaron los ingresos estimados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar la inversión realizada.

2.2.3 Costos comerciales

Los costos comerciales son los que se clasifican en actividades mercantiles de compra y venta de mercadería, se refiere al reconocimiento de todos los valores incorporados, desde la adquisición de un artículo ya elaborado, hasta su disponibilidad para ser vendido al consumidor. Los costos Comerciales tienen su aplicación en la actividad del intercambio y su cálculo comienza con la compra o adquisición de los objetos que genéricamente se denominan “mercaderías” hasta el momento en que son entregadas a los clientes en venta o enajenación.

2.2.4 Métodos de costo comerciales

Entre las formas más conocidas para calcular los costos comerciales tenemos:

a) **Cálculo por División Simple:**

Consiste en dividir el total de la compra o adquisición entre la suma de unidades adquiridas. Este método se emplea cuando se compra unidades adquiridas son de la misma clase.

b) **Cálculo por operaciones múltiples:**

Este cálculo se utiliza cuando las mercaderías adquiridas no son exactamente iguales o adquiridos en distintas condiciones de venta.

c) **Cálculos de Costo por Recargos:**

Se usa en los casos en los que los artículos adquiridos no guardan entre sí una misma relación en cuanto a los precios de lista, factores de descuento, cargos por embalaje, condiciones de pago y entre otros, el método de los recargos consiste en tabular las operaciones para cada clase de artículo y los factores que intervienen en la compra total.

d) **Método de Porcentajes:**

Consiste en relacionar el total de costo de lista con respecto al ciento por ciento, aplicando los porcentajes que resulten al total de la compra para obtener otra vez el costo reordenado.

e) **Método de coeficientes o Factor de Equivalencia:**

Este método se usa en los casos de artículos no sean iguales y cuando las condiciones de la venta si sean comunes a todos los artículos adquiridos. El método consiste en acumular todos los costos que se refieren a la operación de compra y este gran total se divide entre el total de la compra a precio de lista (es decir sin afectación de descuentos ni recargos de ninguna especie).

2.3 Costos de importación

Se denomina así el costo resultante de las adquisiciones hechas en el exterior del país donde es importante establecer el costo de moneda extranjera original más los gastos que demanda la

compra, los derechos o impuestos a la importación y los gastos propios ocurridos en el país hasta que llega la mercadería al almacén. Se trata de un típico caso de costo por recargo.

El costo de importación está constituido por el precio original de compra, más todos los gastos incurridos para poner el producto importado en el almacén de la empresa.

Estos gastos adicionales están constituidos por: flete, seguro, derechos e impuestos que gravan la importación, transporte, acarreo y gastos de aduana en general; por consiguiente, incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto, así como también los indirectos, como son los gastos administrativos generados por los entes que apoyan a la operación de compra-venta del exterior. No se incluye en el costo de importación a los gastos financieros, por ser ajenos al valor real de la mercancía importada.

Para determinar el momento de registro de los documentos es imprescindible precisar el instante en que el comprador (importador) adquiere legalmente la condición de propietario, lo que se hace a través de términos e indicaciones utilizados en el comercio internacional mencionados en la carta de crédito, facturas y demás documentos complementarios. Así, por ejemplo, la adquisición puede ser a valor FOB (Free on Board, traducido como Libre a Bordo). En este caso, se asume la propiedad desde el momento en que es dejada la mercancía en el puerto de embarque. En el método C & F (Cost and Freight, traducido como costo y flete), el derecho de propiedad se origina cuando llega la mercancía al puerto de desembarque.

En la actividad de importación participan dos clases de monedas: la de uso corriente del país importador y la del exportador, pudiendo los contratantes con venir en utilizar una tercera considerada "moneda fuerte".

2.3.1 Definición de Importación

Es la compra de bienes y servicios que provienen de empresas extranjeras. Puede ser cualquier producto o servicio recibido dentro de la frontera de un Estado con propósitos comerciales.

Las importaciones permiten adquirir productos no se producen en el país, o más baratos o de mayor calidad, beneficiándolos como consumidores. Al realizarse importaciones de productos más económicos

El término importación deriva del significado conceptual de introducir bienes y servicios en el puerto de un país. El comprador de dichos bienes y servicios se conoce como “importador”, que tiene su sede en el país de importación, mientras que el vendedor con base en el extranjero se conoce como “exportador”. Las importaciones de servicios comprenden todos los servicios prestados por no residentes a residentes.

En las cuentas nacionales las compras directas de los residentes fuera del territorio económico de un país se registran como importación de servicios, por lo tanto, todos los gastos de los turistas en el territorio económico de otro país se consideran como parte de las importaciones de servicios. También los flujos internacionales de servicios ilegales deben ser incluidos.

Según el código aduanero uniforme Centroamericano en su Artículo 92 define a la importación como “el ingreso de mercancías procedentes del exterior para su uso o consumo definitivo en el territorio aduanero”.

A continuación, se presenta un diagrama del proceso de importación o exportación



Fuente: cámara de comercio de Guatemala

2.4 Incoterms

Se refieren a un estándar internacional de once términos comerciales, desarrollado por la Comisión de Derecho y Práctica Mercantil de la Cámara de Comercio Internacional (CLP-ICC).

Estos términos estandarizados facilitan el comercio internacional al permitir que agentes de diversos países realicen una misma interpretación sobre las condiciones de entrega de las mercancías. Son términos usados habitualmente en los contratos internacionales y cuya definición está protegida por copyright de ICC.

Conjunto de reglas internacionales para la interpretación de los términos más utilizados en el comercio internacional, velando por la seguridad jurídica en las compraventas internacionales (aunque también pueden utilizarse en operaciones comerciales nacionales). Así podrán evitarse las incertidumbres derivadas de las distintas interpretaciones de tales términos en diferentes países, o, por lo menos, podrán reducirse en gran medida.

Los Incoterms determinan:

El alcance del precio.

- En qué momento y donde se produce la transferencia de riesgos sobre la mercancía del vendedor hacia el comprador.
- El lugar de entrega de la mercancía.
- Quién contrata y paga el transporte
- Quién contrata y paga el seguro
- Qué documentos tramita cada parte y su costo.

A continuación, se describe brevemente los Incoterms más utilizado en la importación de equipo médico:

2.4.1 Free Carrier (FCA)

“Franco Transportista” significa que el exportador entregará la mercancía al transportista o persona indicada por el importador, en el lugar acordado, cargando la mercancía en el medio de transporte provisto por el importador, dentro de las instalaciones del exportador, o poniendo la mercancía a disposición del transportista o persona indicada por el importador, en el medio de transporte del

exportador, preparada para su descarga. Este término nos indica que el vendedor entrega las mercancías a un transportista propuesto por el comprador.

2.4.2 Franco a Bordo (FOB)

“Franco a Bordo” significa que el exportador entregará la mercancía a bordo del buque designado por el importador, en el puerto de embarque convenido (en la forma habitual en dicho puerto), el comprador está obligado a asumir todos los gastos relativos a las mercancías desde el momento en que hayan sobrepasado la borda del buque.

2.4.3 Cost, Insurance and Freight (CIF)

“Coste, Seguro y Flete” significa que el exportador entrega la mercancía a bordo del buque designado, de acuerdo con las prácticas (operativa) del puerto. También es posible que el exportador obtenga la mercancía ya entregada en estas condiciones para su transporte hasta destino.

Este término sólo se puede emplear con medios de transporte marítimo y por vías navegables de interior. El riesgo, asumido por el importador, de pérdida o daño de la mercancía durante el transporte estará cubierto por el seguro que ha de contratar el exportador. No obstante, este último sólo está obligado a adquirir un seguro con una cobertura mínima, por lo que, si el importador desea ampliarla, será él quien asuma los costes adicionales.

2.4.4 Carriage Paid To (CPT)

“Transporte Pagado Hasta” significa que el exportador entregará la mercancía al transportista que haya contratado (u otra persona designada por el propio exportador), en el lugar acordado por el exportador y el importador. La obligación de entrega de la mercancía, por parte del exportador, termina con la entrega al transportista y no con la llegada de la mercancía al lugar de destino. Sin embargo, el exportador asume los costes del transporte hasta el lugar o punto de destino acordado.

2.4.5 Delivered Duty Paid (DDP)

“Entregada Derechos Pagados” significa que el exportador entrega la mercancía poniéndola a disposición del importador, tras realizar los trámites aduaneros de importación (en el país de destino), lista para ser descargada desde el medio de transporte utilizado, en el lugar punto de destino acordado.

2.5 Gastos de nacionalización generados en el trámite de una importación

2.5.1 Impuesto aduanal

Estos gastos se refieren al pago de impuestos arancelarios para cada artículo el cual está establecido en el código aduanero uniforme centroamericano (CAUCA) según resolución No. 223-2008.

2.5.2 Almacenaje

Este gasto se refiere al monto cancelado por el almacenamiento temporal de la mercadería en un almacén fiscal.

2.5.3 Manejo de guía aérea

Gastos incurridos en el manejo de los documentos originales de la importación a nacionalizar.

2.5.4 Apertura

Este gasto se genera cuando hay revisión previa de la carga para verificar el material, su contenido o también en dado caso documentos, etc.

2.5.5 Flete local

Este gasto se genera por el servicio de traslado de mercadería de aduanas guatemaltecas, (aeropuerto, almacenadora o frontera) hacia las bodegas del importador.

2.5.6 Carga y descarga

Este gasto se genera en puerto o frontera dependiendo del envío de la mercadería y se hace útil cuando pasa revisión en aduana y es solicitada la revisión de la mercadería para lo cual se contrata cuadrilla para la carga y descarga de la misma.

2.5.7 Certificación documentos

Este gasto se genera cuando se certifican documentos con un notario, este caso se da cuando una guía aérea y o documento de embarque se debe presentar en 2 pólizas de importación diferentes.

2.5.8 Custodia

Este gasto se genera cuando se coloca seguridad en los retiros de la carga, esto aplica para las mercaderías que se ubican en las diferentes aduanas.

2.5.7 Documentos originales

Este gasto se genera cuando hay cobro por la emisión de documentos originales por la naviera o la empresa que transporta la mercadería.

2.5.8 Empaque

Este gasto se genera cuando el proveedor cobra por aparte el embalaje/empaque del producto.

2.5.9 Fumigación

Este gasto se genera por las leyes guatemaltecas ya que cada carga que ingresa a nuestro territorio debe ser fumigado en puerto.

2.5.10 Honorarios aduanales

Este gasto se refiere al pago por los servicios prestados por el agente de aduanas en el trámite del embarque.

2.5.11 Multas

Este gasto se genera cuando existe algún tipo de infracción en el trámite de la mercadería.

2.5.12 Muellaje y vaciado

Este gasto se paga en puerto cuando el contenedor o la carga han permanecido en el muelle o si hay necesidad de vaciarlo en almacén.

2.5.13 Parqueo

Este gasto regularmente se paga en las aduanas fronterizas, y es cuando el contenedor ha permanecido más de 24 horas en aduana.

2.5.14 Trámite en puerto

Este es un gasto adicional para las importaciones que ingresan a nuestro país en los diferentes puertos y básicamente es un pago por el servicio prestado por la realización del trámite en puerto.

2.5.15 Servicio de mensajería

Este es un gasto que cobra la agencia de aduana por las diferentes mensajerías que se realizan entre la agencia y la importadora.

2.5.16 Trámites de póliza

Este gasto se refiere a la realización de cualquier trámite de declaraciones (pólizas).

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación se utilizó el diseño de campo y documental.

La investigación de campo permitió obtener el conocimiento necesario sobre la situación del problema para poder obtener resultados más reales y fieles. Cuando se habla de estudios de campo, nos referimos a investigaciones científicas, no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre diversas variables, y la investigación documental es el proceso de investigación científica, que constituye una estrategia donde se observa y analiza sistemáticamente técnicas teóricas que se utilizaron para la realización de diversas actividades, es por ello se debe indagar, interpretar y presentar datos e información sobre un tema determinado, utilizando diferentes tipos de documentos para su análisis, teniendo como finalidad obtener resultados que pudiesen ser base para el desarrollo de las actividades.

3.2 Sujetos de investigación

Las personas involucradas directamente con el manejo administrativo y financiero para la determinación de los costos y gastos de nacionalización generados en el trámite de importación de equipo médico son:

- Gerente Financiero: es la máxima autoridad que toma las decisiones dentro de la empresa, su principal responsabilidad es maximizar la rentabilidad y autoriza los pagos correspondientes a anticipos o pagos de facturas por importaciones.
- Gerente de Equipo Médico: es la persona encargada de verificar la calidad del producto a importar, y de realiza los pedidos a los proveedores extranjeros.
- Contador General: es el responsable de llevar la contabilidad de las empresas, realizan informes financieros para la toma de decisiones, mantiene los libros contables autorizados

y actualizados, así como el pago puntual de los impuestos correspondientes a las importaciones.

- **Auxiliar de Contabilidad:** su responsabilidad consiste en apoyar en las actividades de contabilidad al contador general, adicionalmente recopila la información de los demás departamentos para su registro contable.
- **Auxiliar de Costos:** es el responsable de realizar las operaciones de importación para la nacionalización de la mercancía importada, es supervisado por el contador general de la empresa.
- **Encargado de Bodega:** es el encargado de recibir, clasificar, almacenar y despachar los productos que comercializa la empresa.

3.3 Instrumentos de recopilación de datos

Los instrumentos y técnicas que se utilizaron para evaluar, medir y analizar la investigación son:

- **Entrevista:** las entrevistas se efectuaron al Gerente Financiero, Gerente de Equipo Médico, Contador General y auxiliares de costos; estas personas son los encargados de la administración eficiente del capital de trabajo y tiene a cargo los principales procesos operativos de la empresa. La aplicación de esta técnica permitió encontrar las evidencias objetivas, documentar los procesos y verificar el cumplimiento de los mismos.
- **Encuestas:** las encuestas se realizaron a los auxiliares de contabilidad, auxiliares de costos y encargado de bodega, la realización de las encuestas ayudó a entender el “porqué” se realiza la investigación, brindando ideas sobre cómo atender el fenómeno.
- **Documental:** a través de esta técnica se obtuvo la documentación legal, el soporte de los registros contables y el cumplimiento de las obligaciones formales de los impuestos que se incurren en la importación de equipo médico.

- Observación: mediante la observación, se pudo verificar la forma en que se efectúan las operaciones, procesos internos y ambiente laboral en proceso de nacionalización del producto importado.

3.4 Diseño de la investigación

Se trasladó al personal correspondiente las encuestas, luego se realizaron entrevistas a los gerentes que están vinculados en el proceso y que resultan afectados por éste y se llegó a un consenso sobre las debilidades y mejoras que debe tener dicha área, además se logró hacer conciencia en las personas que pertenecen al Departamento Financiero, sobre los efectos y deficiencias que pueden seguir, si no se mejoran dichas actividades.

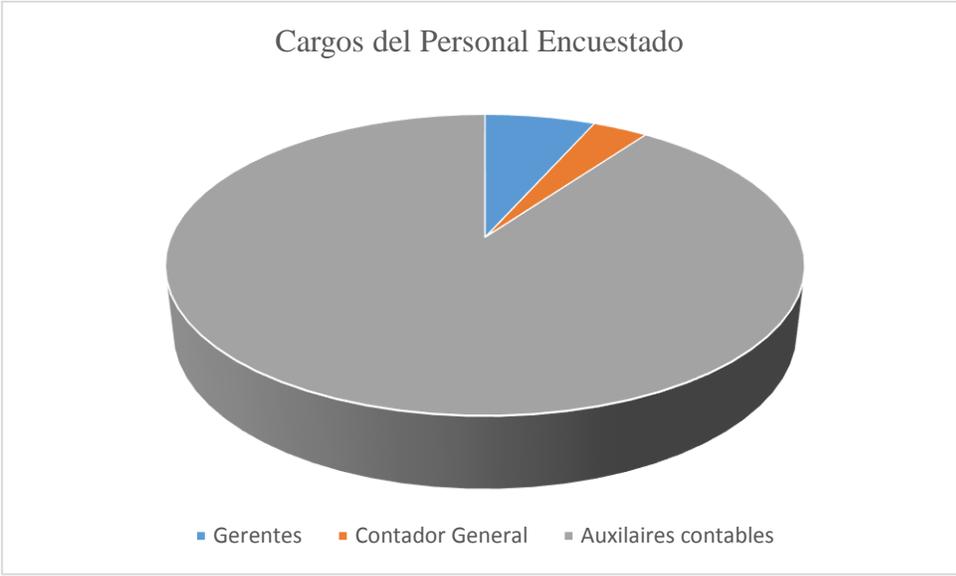
3.5 Muestreo

El muestreo se define como un conjunto de personas que se consideran representativos del grupo al que pertenecen, con la finalidad de estudiar o determinar las características del grupo.

En ese sentido, para la determinación de la muestra se utilizó el criterio de encuestas a empleados de tres empresas que se dedica a la importación de equipo médico, el total de la muestra fue de 30 empleados, 2 de ellos ejercen de la función de gerentes, 1 de contador general y 27 auxiliares de contabilidad.

Cada empleado de la empresa aportó su conocimiento de acuerdo a sus funciones que realizan dentro de las empresas.

A continuación, se presenta en forma gráfica la posición laboral de las personas encuestadas, con el propósito de evidenciar la participación en el proceso registro, control y administración en la importación de equipo médico:



Fuente: Elaboración propia.

Capítulo 4

Resultados de la investigación

4.1 Presentación de resultados

Los resultados de la investigación son presentados a través de la descripción de los datos obtenidos por medio de las entrevistas, documentación física, observación de los procesos y las encuestas realizadas al personal de las empresas sujetas de investigación, los cuales formaron parte fundamental para el proceso de la recolección de los datos.

El alcance del estudio abarcó la evaluación de los controles implementados en las áreas de trabajo relacionados con el proceso de nacionalización de equipo médico, costeo de producto y registros contables correspondientes a las importaciones.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en la investigación.

a) Entrevistas

Los resultados de las entrevistas realizadas al gerente financiero, gerente de equipo médico, contador general, auxiliar de costos se presentan a continuación:

a.1) Entrevista con el Gerente Financiero

La empresa se dedica a la importación y distribución de equipo médico, cuya finalidad es brindar un servicio adecuado a su clientela, en los últimos años las operaciones de la empresa y el volumen de transacciones se ha incrementado, esto ha conllevado a que se implementen procedimientos que le permitan lograr la eficiencia en el manejo de sus operaciones vinculadas a la importación y la integración de los mismos; sin embargo, han tenido dificultades en manejo adecuado en las operaciones.

Según la entrevista realizada al gerente financiero él se encarga de la autorización del desembolso de efectivo (transferencias bancarias) para la realización de la compra del producto importado,

indica que la aprobación de la compra es realizada por gerencial general, el gerente de equipo médico se encarga de verificar que el producto cumpla estándares de calidad y departamento de contabilidad de verificar que se cumpla con pago de impuestos y de los registros contables correspondientes.

Se determinó que la Gerencia financiera no realiza una supervisión sobre el proceso de importación, por lo que control interno para esta área no es adecuado.

a.2) Entrevista con el gerente de equipo médico

Según la entrevista realizada al gerente de equipo médico es el encargado de comprobar que el producto importado tenga un estándar de calidad y que el precio sea acorde al mercado internacional, también indica no cuenta con procedimientos por escrito para esta área, sin embargo, describe el proceso que realiza en cuanto a una importación:

- Solicita tres cotizaciones a diferentes proveedores (eligen la que más convenga en precio y calidad de producto).
- Solicita a la Gerencia General la autorización de cotización que más convenga (Firma de la gerencia en la cotización).
- Realiza la orden compra en base a la cotización autorizada.
- Solicita el anticipo a la Gerencia Financiera para que el proveedor pueda despachar el equipo.
- Contrata el agente aduanero para la realización de los trámites correspondientes.
- Solicita el pago de los impuestos correspondientes al Contador General.
- Realiza la notificación de gastos que se incurren en la importación al Departamento de Contabilidad.
- Notifica que todos los costos y gastos de la importación ya finalizaron.

Al comprobar el proceso descrito por el Gerente de Equipo Médico se determinó que las notificaciones de los costos y gastos que se incurren en la importación no se efectúan de forma oportuna, lo que ocasiona que los costos sean incorrectos.

a.3 Entrevista con el contador general

El Contador General expresó que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos por la nacionalización de equipo médico autorizados por la gerencia general y utilizan un manual empírico elaborado por un auxiliar de contabilidad, por ende no posee un control interno adecuado en el proceso de importación de equipo médico que permita llevar un monitoreo apropiado, también indica que él realiza y revisa los pagos correspondientes a los impuestos, lo cual es parte de sus funciones y los registros contables de los costos y gastos son responsabilidad de los auxiliares.

El contador indicó que utilizan dos cuentas contables para realizar los registros correspondientes a las importaciones de equipo médico siendo las siguientes:

Importaciones de Equipo Médico Periodo: al 31 Mayo de 2017 Saldo Expresado en Quetzales			
Cuenta contable	Nombre de cuenta	Monto Q	%
011001108	Importación de Equipo Médico	Q 4,120,031.34	95%
011001109	Importación de Repuestos Equipo Médico	Q 200,679.64	5%
Total		<u>Q 4,320,710.98</u>	<u>100%</u>

Fuente: Balance General 31 de mayo 2017

En cuadro anterior se puede observar que el total de las importaciones relacionadas al equipo médico es de Q.4,320,710.98, el 95% corresponde a importaciones de equipo médico y el 5% a la importación de componentes.

1. Importación de equipo médico

En esta cuenta efectúan los registros correspondientes a la importación y nacionalización de equipos médicos completos, como ultrasonidos, rayos X, mamografías, densitometrías, tomografías y otros equipos, en esta cuenta incluyen los costos y gastos que se incurran en proceso de importación.

2. Importación de repuestos equipo médico

Esta cuenta fue creada para registrar la importación de componentes individuales de equipo médico en los cuales se puede mencionar: transductores de ultrasonido, tubo de rayos X, compresores de mamografía, cabezales de tomografía y otros, en esta cuenta incluyen los costos y gastos que se incurran en proceso de importación.

Al realizar una revisión a las integraciones se determinó que existen registros que no están relacionados a las importaciones de equipo médico, esto ocasiona que los estados financieros no se presenten de forma razonable.

Importaciones de Equipo Médico					
Periodo: al 31 Mayo de 2017					
Saldo Expresado en Quetzales					
Cuenta contable	Nombre de cuenta	Contabilidad	Saldo determinado	Variación	%
011001108	Importación de Equipo Médico	Q 4,120,031.34	Q 3,680,808.34	Q 439,223.00	94%
011001109	Importación de Repuestos Equipo Médico	Q 200,679.64	Q 174,814.64	Q 25,865.00	6%
Total		Q 4,320,710.98	Q 3,855,622.98	Q 465,088.00	100%

Fuente: Elaboración propia

Se determinó una variación por Q.465,088.00, el 94% corresponde a la cuenta contable importación de equipo médico y el 6% corresponde a la cuenta de repuestos de equipo médico, entre los registros determinados se observaron operaciones relaciones a gastos de calibración e instalación de equipo médico, materiales eléctricos y otros, dichos gastos corresponden a mantenimientos y reparaciones preventivos efectuados a los equipos que la empresa tiene como propiedad, planta y

equipo, por lo que los mismos se deben registrar como gasto. Es importante indicar que para efectos del cálculo y registro de las depreciaciones correspondientes la empresa ha considerado el saldo de Q465, 088.00, lo cual repercute en los resultados reportados.

La cuenta indicada como repuestos corresponde a la importación de componentes individuales de equipo médico que serán capitalizados como un activo, los cuales serán comercializados después de su nacionalización, sin embargo, se detectaron algunas importaciones de repuestos que se necesita para el funcionamiento de los equipos del rubro de propiedad planta y equipo, por lo que corresponda registrarlo como gasto.

Según la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades sección 13 (NIIF para Pymes sección 13) establece que el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición, sin embargo, los gastos indicados anteriormente no corresponden a las importaciones realizadas, por ende los registros contables efectuados deben registrarse los resultados del ejercicio.

El procedimiento actual para el registro contable y determinación de los costos y gastos de las importaciones de equipo médico no es adecuado, ya que no existe información confiable por el mal control en los registros y gastos relacionados para cada importación, ocasionando que los estados financieros no se encuentren razonablemente.

a.4) Entrevista con el auxiliar de costos

El auxiliar de costos informó que no le proporcionan toda la información sobre los costos y gastos que incurren en las importaciones, esto causa que los costos sean incorrectos, ya que no son notificados de forma oportuna dejando gastos incurridos fuera del costo de la mercancía, los cuales ya no son integrados al cálculo del prorrateo. Utilizan un control manual de las importaciones que ingresan a bodega; sin embargo, en ocasiones el encargado de bodega no notifica en forma oportuna

el ingreso de la mercadería lo que ocasiona que el prorrateo se realice días o semanas después de su fecha de ingreso y de la confirmación del departamento de equipo médico en que yo no habrá más gastos. El proceso que efectúa en las importaciones el auxiliar de Costos describe seguidamente:

- Notificación de la transferencia al proveedor (anticipo o total de la factura).
- Recibe copia de la factura del proveedor por medio electrónico.
- Realiza el registro de la factura.
- Le notifican que la mercadería está en aduana y quien será el agente aduanero.
- Recibe la notificación del pago del impuesto.
- Le trasladan la póliza de importación.
- Registras la póliza de importación.
- Recibe el detalle de gastos.
- Recibe las facturas de gastos.
- Integra los costos y gastos correspondientes a la importación.
- Solicita la confirmación del ingreso de la mercadería.
- Recibe la notificación por parte del departamento de Equipo Médico que no habrá más gastos.
- Procede a realizar el prorrateo por medio de cálculo de división simple.
- Realiza los registros contables correspondientes.

De acuerdo a la entrevista realizada se estableció que no existen procedimientos y controles para el adecuado manejo de los costos, gastos y registros contables correspondientes a las importaciones de equipo médico, tales como:

- El registro de los gastos de importación no se realiza en fechas, causando que los saldos en los estados financieros no se encuentren razonablemente.

- Falta de supervisión por parte del contador general en el proceso y registro contable de las importaciones, causando deficiencias administrativas y de control interno.
- Las notificaciones de los gastos por parte del gerente de equipo no son oportunas, causando que los costos de los prorrateos sean razonables.
- Deficiencias en la integración de costos y gastos de la importación, toda vez que se consideran desembolsos que por su naturaleza corresponden registrarse a los resultados del ejercicio.

b) Resultados de encuestas

A continuación, se presentan en forma de gráficas los resultados de las encuestas realizadas, el total de la muestra que se utilizó fue de 30 empleados, 2 de ellos ejercen de la función de gerentes, 1 de contador general y 27 auxiliares de contabilidad.

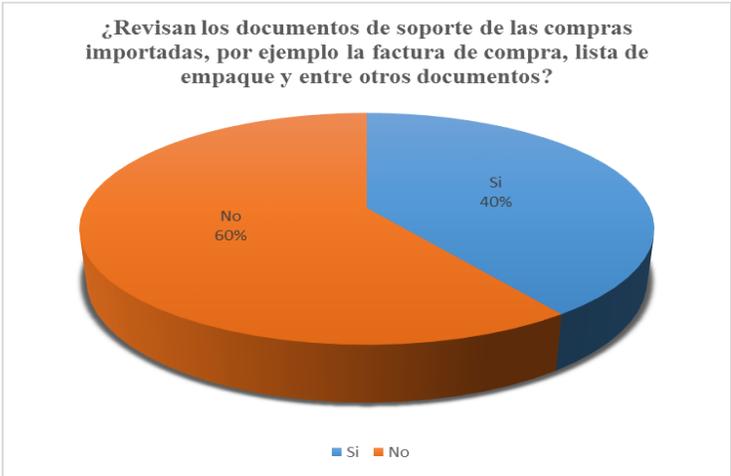
Gráfica 1: ¿Manejan algún control de costos y gastos que se incurren en la importación de equipo médico?



Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la gráfica anterior el 70% de las encuestas indican que si utilizan un control de los costos y gastos que incurren en la importación y el 30% no lo utilizan por no tener relación directa en proceso.

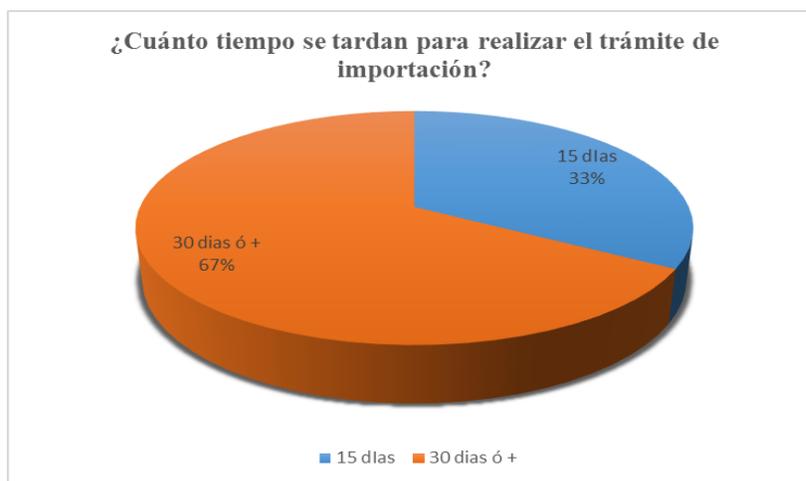
Gráfica 2: ¿Revisan los documentos de soporte de las compras importadas, por ejemplo, la factura de compra, lista de empaque y entre otros documentos?



Fuente: Elaboración propia.

El 60% no efectúa revisiones a los documentos de importación únicamente se encargan de efectuar los registros contables de las facturas locales de los gastos de importación y el 40% se realiza las revisiones correspondientes a documentos que ampara la importación.

Gráfica 3: ¿Cuánto tiempo se tardan para realizar el trámite de importación?



Fuente: Elaboración propia.

Como se puede apreciar en la gráfica el 67% de los trámites de nacionalización se efectúa con más 30 días y el 33% se realizan en 15 días, la importación de componentes de Equipo Médico por lo general es 15 días o menos, y en ocasiones las importaciones es por más de 30 por malas logística.

Gráfica 4: ¿Aplican todos los gastos al costo del producto importado?



Fuente: Elaboración propia.

El 73% de los gastos no son aplican en los prorrateos de importación, esto es a causa de no recibir las notificaciones de los gastos de forma oportuna y el 27% si son incluidos de forma adecuada.

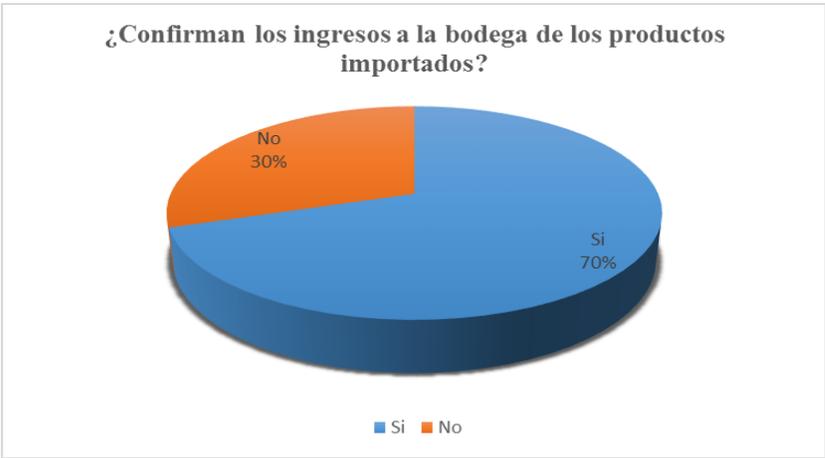
Grafica 5: ¿Tienen liquidaciones semanales o quincenales de gastos incurridos en la importación?



Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar el 70% de los encuestados indican que si reciben facturas por costos y gastos de forma semanal y quincenal de las importaciones y 30% indica que no recibe liquidaciones por las importaciones.

Gráfica 6: ¿Confirman los ingresos a la bodega de los productos importados?



Fuente: Elaboración propia.

El 70% de las importaciones son confirmadas por bodega de su ingreso y 30% deben de solicitar la confirmación, lo que ocasiona que no se tenga un adecuado control sobre los productos que ingresa a la bodega y que los registros contables sean oportunos.

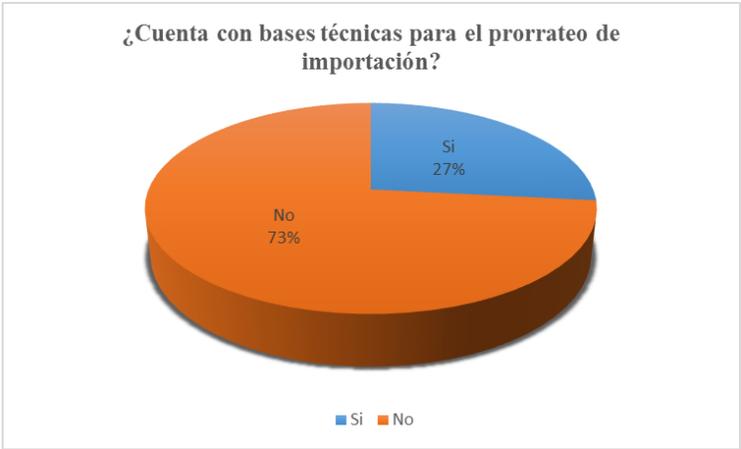
Gráfica 7: ¿Utilizan algún procedimiento para el registro contable de una importación?



Fuente: Elaboración propia.

El 100% de los encuestados indican si utilizan un procedimiento para el registro contable de las importaciones, pero importante mencionar que el procedimiento que utilizan es empírico y no está aprobado por la Gerencia General.

Gráfica 8: ¿Cuenta con bases técnicas para el prorrateo de importación?



Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en gráfica anterior el 73% de los encuestados indican que no hay base técnica adecuada para la realización de los prorrateos y 27% que si hay es adecuada.

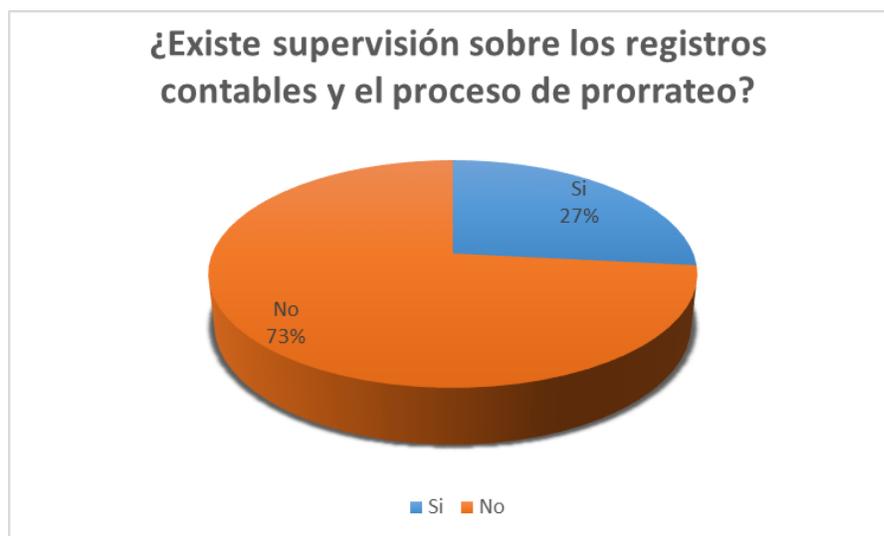
Gráfica 9: ¿Consideraría necesario la creación o mejoramiento de las bases técnicas para el prorrateo de importación?



Fuente: Elaboración propia.

El 100% de los encuestados indican que es necesario el mejoramiento de bases para realizar el prorrateo de importación.

Gráfica 10: ¿Existe supervisión sobre los registros contables y el proceso de prorrateo?



Fuente: Elaboración propia

Como se puede observar en la gráfica el 73% de las encuestas indican que no hay supervisión por parte de las gerencias sobre el proceso de contabilización y prorrateo de las importaciones y 27% indican que si existe la supervisión adecuada del proceso.

c) Documentación

Dentro del trabajo de campo se procedió a evaluar y revisar la documentación que soporta los registros contables de las importaciones realizadas. Entre los documentos que deben de incluir en la importación podemos mencionar:

- Factura de importación.
- Registro contable de la factura de importación.
- Formulario de declaración del valor de aduana.
- Póliza de importación.
- Registro contable de póliza de importación.
- Conocimiento de embarque (BL).
- Facturas por flete local.

- Factura por trámite aduanal.
- Recibos o facturas por almacenaje.
- Facturas por demoras.

Como resultado a la evaluación efectuada a los registros contables y documentos que llevan las importaciones se pudo determinar lo siguiente:

1. Contabilizaciones de costos de las importaciones

- Las facturas se contabilizan fuera del período que corresponde, por ejemplo, las importaciones efectuadas en febrero del 2017 fueron contabilizadas en el mes de marzo 2017. Asimismo, el crédito fiscal pagado en las importaciones fue registrado y reclamado al fisco un mes después de haberse adquirido el derecho, lo que afectó la liquidez de la empresa.
- En los prorrateos se detectó que algunos gastos de importación son ingresados a diferentes importaciones, por lo que el costo determinado no es el que corresponde. A continuación, se detalla lo indicado en una muestra de prorrateos realizados en los meses de enero a mayo de 2017:

No.	Descripción del gasto	Importación registrada	Equipo	Monto Q	Corresponde a la importación	Equipo
1	Almacenaje	IMP-12	Tomografía	Q 2,000.00	IMP-10	Tomografía
2	Almacenaje	IMP-10	Tomografía	Q 2,500.00	IMP-12	Tomografía
3	Carga y descarga	IMP-12	Tomografía	Q 1,000.00	IMP-10	Tomografía
4	Carga y descarga	IMP-10	Tomografía	Q 1,100.00	IMP-12	Tomografía
5	Demoras	IMP-05	Rayos X	Q 1,300.00	IMP-07	Tomografía
6	Demoras	IMP-11	Mamografía	Q 1,600.00	IMP-13	Tomografía
7	Flete local	IMP-21	Ultrasonido	Q 2,800.00	IMP-20	Ultrasonido
8	Flete local	IMP-20	Ultrasonido	Q 2,500.00	IMP-21	Ultrasonido
9	Honorarios aduanales	IMP-03	Mamografía	Q 550.00	IMP-04	Mamografía
10	Honorarios aduanales	IMP-04	Mamografía	Q 450.00	IMP-03	Mamografía
11	Manejo de documentos	IMP-14	Tomografía	Q 300.00	IMP-12	Tomografía
12	Manejo de documentos	IMP-21	Ultrasonido	Q 500.00	IMP-19	Rayos X
13	Seguridad	IMP-05	Rayos X	Q 1,200.00	IMP- 4	Mamografía
14	Seguridad	IMP-06	Densitometría	Q 800.00	IMP-07	Tomografía
Total				Q 18,600.00		

Fuente: Elaboración propia

De la muestra examinada se determinó que existen gastos que fueron incluidos en los prorrateos que no correspondían el cual asciende a Q.18,600.00, por ejemplo, el almacenaje de la importación No.10 fue registrado a la importación No. 12 y el flete local de la importación 20 fue registrada en la importación No. 21, con el inadecuado control de los gastos de importación los costos determinados en los prorrateos no son razonables.

- El auxiliar no tiene una adecuada integración de los costos finales, por lo que el cálculo del prorrateo es incorrecto, esto ocasionado que los productos importados estén sobre o debajo del costo real. A continuación, algunos ejemplos:

Prorrato de tomografía

Importación:	CTR 12	
Proveedor :	Technology for the future (Tenko)	
Factura:	19244	
Fecha:	25/02/2017	
Póliza de importación:	234-4534345	
Tipo de cambio:	7.37397	15/03/2017

Descripción	Monto Q
Almacenaje	Q 3,500.00
Honorarios aduanales	Q 800.00
Flete local	Q 3,500.00
carga y descarga	Q 1,000.00
Manejo de documentos	Q 500.00
Seguridad	Q 1,200.00
Estadías	Q 900.00
Demoras	Q 1,200.00
Otros gastos	Q 300.00
Total gastos locales	Q 12,900.00

Descripción	Monto \$	Monto Q
FOB	\$ 150,000.00	Q 1,106,095.50
Flete	\$ 2,829.37	Q 20,863.69
seguro	\$ 1,250.00	Q 9,217.46
CIF	\$ 154,079.37	Q 1,136,176.65
DAI		Q -
CIF + DAI	\$ 154,079.37	Q 1,136,176.65

Total importación: **Q 1,149,076.65**

Distribución de costos y gastos de importación por división simple

Descripción	Fob	Flete	seguro	Gastos locales	Total
Gantry (tomografía)	Q 516,177.90	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 520,953.58
Mesa del paciente	Q 153,378.58	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 158,154.26
Consola de mando	Q 331,828.65	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 336,604.33
Monitor de consola	Q 7,373.97	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 12,149.65
Monitor de consola	Q 7,373.97	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 12,149.65
Generado Energía	Q 36,869.85	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 41,645.53
Cabezal de cráneo	Q 25,808.90	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 30,584.58
Cabezal de paranasales	Q 25,808.90	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 30,584.58
Quemador de DVD	Q 1,474.79	Q 2,318.19	Q 1,024.16	Q 1,433.33	Q 6,250.48
Total	Q 1,106,095.50	Q 20,863.69	Q 9,217.46	Q 12,900.00	Q 1,149,076.65

Fuente: Elaboración propia

En el prorrato anterior se determinó que el almacenaje, carga y descarga real es de Q.5,100.00, sin embargo le fue aplicado un valor de Q 4,500.00 por tanto el costo determinado no es correcto, con la utilización del método de distribución por división

simple se ocasiona que el costo unitario de algunos ítems se encuentre sobre el valor real del mercado.

Prorratio de Ultrasonido

Importación:	CTR 21																																																											
Proveedor :	Diagnostic Medical Equipment, Inc (DME)																																																											
Factura:	28568																																																											
Fecha:	25/04/2017																																																											
Póliza de importación:	285-7683387																																																											
Tipo de cambio:	7.3377	10/05/2017																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Descripción</th> <th style="width: 15%;">Monto Q</th> <th style="width: 30%;">Descripción</th> <th style="width: 15%;">Monto \$</th> <th style="width: 10%;">Monto Q</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Almacenaje</td> <td>Q 608.95</td> <td>FOB</td> <td>\$ 42,200.00</td> <td>Q 309,650.94</td> </tr> <tr> <td>Honorarios aduanales</td> <td>Q 1,282.22</td> <td>Flete</td> <td>\$ 1,500.00</td> <td>Q 11,006.55</td> </tr> <tr> <td>Flete local</td> <td>Q 2,800.00</td> <td>seguro</td> <td>\$ 908.41</td> <td>Q 6,665.64</td> </tr> <tr> <td>carga y descarga</td> <td>Q -</td> <td>CIF</td> <td>\$ 44,608.41</td> <td>Q 327,323.13</td> </tr> <tr> <td>Manejo de documentos</td> <td>Q 500.00</td> <td>DAI</td> <td></td> <td>Q -</td> </tr> <tr> <td>Seguridad</td> <td>Q 800.00</td> <td>CIF + DAI</td> <td>\$ 44,608.41</td> <td>Q 327,323.13</td> </tr> <tr> <td>Estadías</td> <td>Q 1,500.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Demoras</td> <td>Q 500.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otros gastos</td> <td>Q 100.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total gastos locales</td> <td>Q 8,091.17</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Descripción	Monto Q	Descripción	Monto \$	Monto Q	Almacenaje	Q 608.95	FOB	\$ 42,200.00	Q 309,650.94	Honorarios aduanales	Q 1,282.22	Flete	\$ 1,500.00	Q 11,006.55	Flete local	Q 2,800.00	seguro	\$ 908.41	Q 6,665.64	carga y descarga	Q -	CIF	\$ 44,608.41	Q 327,323.13	Manejo de documentos	Q 500.00	DAI		Q -	Seguridad	Q 800.00	CIF + DAI	\$ 44,608.41	Q 327,323.13	Estadías	Q 1,500.00				Demoras	Q 500.00				Otros gastos	Q 100.00				Total gastos locales	Q 8,091.17			
Descripción	Monto Q	Descripción	Monto \$	Monto Q																																																								
Almacenaje	Q 608.95	FOB	\$ 42,200.00	Q 309,650.94																																																								
Honorarios aduanales	Q 1,282.22	Flete	\$ 1,500.00	Q 11,006.55																																																								
Flete local	Q 2,800.00	seguro	\$ 908.41	Q 6,665.64																																																								
carga y descarga	Q -	CIF	\$ 44,608.41	Q 327,323.13																																																								
Manejo de documentos	Q 500.00	DAI		Q -																																																								
Seguridad	Q 800.00	CIF + DAI	\$ 44,608.41	Q 327,323.13																																																								
Estadías	Q 1,500.00																																																											
Demoras	Q 500.00																																																											
Otros gastos	Q 100.00																																																											
Total gastos locales	Q 8,091.17																																																											
Total importación: Q 335,414.30																																																												
Distribución de costos y gastos de importación por división simple																																																												
Descripción	Fob	Flete	seguro	Gastos locales	Total																																																							
Ultrasonido	Q 183,442.50	Q 2,201.31	Q 1,333.13	Q 1,618.23	Q 188,595.17																																																							
Trasdutor RAB4-8-D	Q 33,753.42	Q 2,201.31	Q 1,333.13	Q 1,618.23	Q 38,906.09																																																							
Trasdutor ML6-15-D	Q 30,818.34	Q 2,201.31	Q 1,333.13	Q 1,618.23	Q 35,971.01																																																							
Trasdutor C1-5-D	Q 29,350.80	Q 2,201.31	Q 1,333.13	Q 1,618.23	Q 34,503.47																																																							
Trasdutor RIC5-9-D	Q 32,285.88	Q 2,201.31	Q 1,333.13	Q 1,618.23	Q 37,438.55																																																							
Total	Q 309,650.94	Q 11,006.55	Q 6,665.64	Q 8,091.17	Q 335,414.30																																																							

Fuente: Elaboración propia

En el prorratio del ultrasonido se determinó que los gastos locales son de Q 7, 291.17, sin embargo le fue aplicado un valor de Q.8,091.17 por tanto el costo determinado no es correcto.

2. Gastos de importación excesivo

Durante la revisión de los documentos que soportan los prorrateos se determinaron que se incurren en demasiados gastos de estadías en aduanada y demoras por atraso de pago de estadías las importaciones, al verificar la razón por la cual se incurre en este tipo de gastos se determinó que son ocasionados por una mala logística en el retiro del producto de la aduana; sin embargo en ocasiones, los gastos en estadías han sido incurridos por no contar con espacio físico en la bodega para el resguardo adecuado del producto. A continuación, se muestra los resultados obtenidos de la revisión de los pagos por estadías realizados en el primer trimestre de 2017:

No. Importación	Fecha ingreso en aduana	Fecha de ingreso en bodega	Días de Estadías	Monto pagado por estadías
IMP-05 - Rayos X	06/01/2017	01/02/2017	26	Q 5,200.00
IMP-11 - Mamografía	15/02/2017	31/03/2017	44	Q 8,800.00
IMP-18 - Tomografía	07/03/2017	03/05/2017	57	Q 11,400.00
IMP-19 - Densitometría	10/03/2017	03/05/2017	54	Q 10,800.00
Total				Q 36,200.00

Fuente: Elaboración propia

Como se puede observar en el cuadro anterior se han cancelado por cuatro importaciones el valor de Q.36,200.00 de estadías y tres importaciones fueron retiradas con más de 30 días desde su fecha de notificación de ingreso en aduana.

3. Pago de impuestos de las importaciones

En los documentos de importación examinados no se determinaron deficiencias en cuanto a aspectos fiscales, verificando que:

- La base para el cálculo del impuesto al valor agregado y de derechos arancelarios se encuentran razonablemente.

- El Contador General aprovecha el tratado de libre comercio que Guatemala tiene con los países, ya que al validar el origen de las mercancías puede pagar menos impuestos.
- Según el análisis realizado se determinó que las declaraciones y pagos de los impuestos se realizan por vía electrónica.
- A la fecha de la presente investigación la empresa no cuenta con omisos por parte de la administración tributaria.

d) Observación física de los procesos

Otra técnica útil fue la observación de procesos, que consistió en observar a las personas cuándo efectuaban su trabajo, esto con el propósito de obtener la veracidad de las operaciones. Derivado de la aplicación de dicho procedimiento se determinó lo siguiente:

- El Gerente financiero notifica de forma electrónica y traslada la documentación física de la transferencia bancaria que se efectuó al proveedor (pago parcial o total de factura de importación) de forma oportuna. El Departamento de Tesorería es el encargado de realizar los registros contables por los desembolsos de efectivo, los cuales se efectúan una semana después de la recepción de la documentación y al no realizar el registro correspondiente de forma inmediata no permite tener información real de la disponibilidad monetaria.
- El Auxiliar de Costos efectúa el registro contable de la factura de importación en base a una copia enviada de forma electrónica por el proveedor, el registro de la factura es de forma inmediata para soportar el desembolso de efectivo (transferencia bancaria), la factura original es recibida en contabilidad en un término de 3 a 5 días, la cual se archiva adjunto a la póliza realiza del registro contable.
- Las liquidaciones de los gastos importación son de forma semanal y en ocasiones quincenal las cuales son recibidas por el Departamento de Tesorería, quienes se encargan de programar la fecha de pago al proveedor (tiene un crédito entre 15 a 30 días),

posteriormente las facturas de los gastos son trasladados (el día hábil siguiente) al Auxiliar de Costos para su registro contable y control correspondiente, los cuales no son de forma oportuna y adecuada, en ocasiones son registrados en el mes siguiente de que se adquirió la obligación. El Auxiliar de Costos adjunta a la factura original de la importación una copia de la factura de los gastos con su respectiva póliza y traslada a Tesorería la factura original de los gastos para que se adjunte a la copia del cheque emitido.

- La solicitud del pago de los impuestos es de forma electrónica por parte del Gerente de Equipo médico, adjunto envía copia de los siguientes documentos: factura de importación, conocimiento de embarque y el formulario de la declaración de aduana la cual debe estar firmada por el representante legal de la empresa.
- La razonabilidad del pago del impuesto del valor agregado y de los derechos arancelarios (si hubiese) es verificada por el Contado General y notifica que el pago ya fue realizado y traslada de forma oportuna al departamento de contabilidad la documentación correspondiente para su registro contable.
- El registro contable del pago de los impuestos es efectuado por el departamento de Tesorería la cual es realizada una semana después del desembolso del efectivo y la póliza de importación es registrada por el Auxiliar de Costos el día hábil siguiente de la recepción de los documentos; sin embargo, se observaron algunas pólizas de importación que no se habían registrado por no tener la confirmación por parte de la bodega del ingreso del producto. Las pólizas son archivadas al expediente que se elabora de la importación.
- El Prorratio de importación es efectuado por división simple, el cual consiste en dividir el total de los costos y gastos determinados entre las unidades adquiridas, por lo que el costo asignado a algunos productos es muy elevado.

Capítulo 5

Propuesta de solución a la problemática

5.1 Introducción

Como se indicó en el Capítulo 1, las empresas guatemaltecas que se dedican a la importación y comercialización de aparatos electrónicos para el uso en la industria de la salud (tomografías, radiografías, scanner, entre otros) no cuentan con los conocimientos necesarios para realizar un costeo exacto que incluya la totalidad de los costos y gastos, tanto por la compra en el exterior como los costos de nacionalización, lo que conlleva que los análisis financieros que se realizan no sean razonables, lo que influye en los niveles de utilidad proyectados lo cual no ayuda a promover precios competitivos de acuerdo al mercado.

La presente propuesta está enfocada a mejorar los controles internos en la importación de equipo médico, a medida que se tenga un procedimiento establecido para el registro y control de los costos y gastos en la nacionalización del equipo médico, se podrá obtener un análisis razonable sobre los niveles de utilidad deseados para la empresa y tener costos más apegados al mercado.

Se deben mejorar las bases técnicas para la determinación de los costos de importación, esta labor debe ser juntamente con el gerente de equipo médico, contador general y auxiliar de costos, con el propósito de obtener la razonabilidad de los precios y de las cifras presentadas en los estados financieros.

La gerencia general es la responsable de determinar e implementar procedimientos con propósito de mejorar la eficiencia y efectividad del proceso del registro contable y control en el rubro de importaciones.

5.2 Justificación

La falta de procesos definidos y un deficiente control en costos y gastos, da como resultado la necesidad de implementar una herramienta que permita el adecuado manejo de los costos y gastos

de los productos importados y establecer el costo unitario de cada uno de ellos, lo cual ayudará a obtener precios más acordes al mercado.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1 General

Efectuar un procedimiento y unificar criterios para establecer las bases técnicas para la determinación y distribución de forma razonable los costos y gastos que se incurren en la importación y la verificación de los registros contables adecuados.

5.3.2 Específicos

1. Implementar un procedimiento para el adecuado control y registro contable en la importación de equipo médico, la cual sea aplicable a las empresas ubicadas en la ciudad de Guatemala.
2. Establecer una base técnica para un adecuado prorrateo que permita realizar un análisis razonable sobre niveles de utilidad deseados para la empresa, con el propósito de ayudar a tener información más apegada a la realidad acuerdo a los precios mercado, lo que permitirá ser más competitivos.

5.4 Desarrollo de la propuesta

El desarrollo de la propuesta está encaminado a recomendar a que saldos contables estén de forma razonable en los Estados Financieros, la implementación de procedimientos y elaboración de una hoja técnica para el prorrateo del equipo médico por medio factor de equivalencia con el fin de que la empresa obtenga más rentabilidad y que la información descrita se encuentre razonablemente.

5.4.1 Ajuste contable en los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2017, se observó que las cuentas relacionadas a la importación de equipo médico se encuentran con saldos que no corresponde a su naturaleza los cuales corresponden a períodos

2016 y 2017, los cuales podrían estar sujetos a reparos y sanciones por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), a continuación el detalle:

No.	Fecha de Registro	Descripción del gasto	Monto Q	Depreciación Acumulada 2016	Depreciación Acumulada 05-2017	Total Depreciación
1	01/02/2016	Reparaciones Facturas Varias	Q 95,000.00	Q 8,708.33	Q 3,958.33	Q 12,666.67
2	07/05/2016	Reparaciones Facturas Varias	Q 72,006.00	Q 4,800.40	Q 3,000.25	Q 7,800.65
3	08/07/2016	Reparaciones Facturas Varias	Q 60,000.00	Q 3,000.00	Q 2,500.00	Q 5,500.00
4	03/10/2016	Reparaciones Facturas Varias	Q 98,234.00	Q 1,637.23	Q 4,093.08	Q 5,730.32
5	05/12/2016	Reparaciones Facturas Varias	Q 23,576.00	Q 196.47	Q 982.33	Q 1,178.80
6	01/02/2017	Reparaciones Facturas Varias	Q 48,072.00	Q -	Q 1,602.40	Q 1,602.40
7	05/04/2017	Reparaciones Facturas Varias	Q 50,000.00	Q -	Q 833.33	Q 833.33
8	04/05/2017	Reparaciones Facturas Varias	Q 18,200.00	Q -	Q 151.67	Q 151.67
Total			Q 465,088.00	Q 18,342.43	Q 17,121.40	Q 35,463.83

Fuente: Elaboración propia

Para presentar información confiable, razonable y oportuna en los estados financieros, se propone efectuar los siguientes ajustes contables:

Partida de ajuste No. 1

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
021010301	Utilidades Acumuladas	Q 348,816.00	
071101001	Sostenimiento y Reparación de Propiedad, Planta y Equipo	Q 116,272.00	
011001108	Importación de Equipo Médico		Q 439,223.00
011001109	Importación de Repuestos Equipo Médico		Q 25,865.00
Reg. Para regularizar los saldos que por su naturaleza corresponde a gasto y que se capitalizaron en Equipo Médico		Q 465,088.00	Q 465,088.00

Fuente: Elaboración propia

Partida de ajuste No. 2

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
010102101	Depreciación Acumulada Equipo de Medico	Q 35,463.83	
021010301	Utilidades Acumuladas		18342.43333
071014101	Depreciación Equipo de Medico		Q 17,121.40
Reg. Reversión de gastos por depreciación calculados y registrados erróneamente correspondiente al periodos 2016 y 2017.		Q 35,463.83	Q 35,463.83

Fuente: Elaboración propia

Entre las políticas de la empresa la depreciación del equipo médico comenzará en la fecha en que esté disponible para su uso como establece la sección 17.20 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes sección 17 y la determinación de la vida útil en base a la sección 17.21 inciso d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados, el cual se regula en el Decreto No. 10-12 Ley de Actualización Tributaria en su artículo 28 porcentajes de depreciación y numeral 8) para los bienes muebles no indicados en los incisos anteriores, diez por ciento (10%) y el método de depreciación es lineal.

5.4.2 Implementación de procedimiento

El procedimiento describe las actividades que deben realizar en sus puestos de trabajo cada individuo para fomentar la responsabilidad y participación, así ejecutar el correcto desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

Procedimiento para el control y registro de los costos y gastos de importación de equipo médico

1. Propósito

Definir el registro contable adecuado en la importación de equipo médico que se realiza a través de la empresa, involucrar en el proceso a la gerente de equipo médico, gerente financiero, contador general, auxiliar de costos y tesorería, efectuar una integración apropiada para consolidar los gastos que se incurrieron en la importación y posteriormente efectuar el prorrateo.

Asimismo, permitirá el cumplimiento de la revisión, custodia, control, de los costos y gastos que se incurran, declaración y pago de las obligaciones tributarias afectas a la empresa.

2. Alcance

Se deberán considerar varios documentos para la realización del prorrateo de importación, los cuales se detallan a continuación:

- Factura de importación.
- Certificado de seguro de importación.

- Conocimiento de embarque B.L.
- Formulario del valor de aduana firmado por el representante legal de la empresa.
- Póliza de importación certificada por el banco (por el pago de IVA y DAI)
- Gastos locales que se incurran en la importación.
- Gastos de instalación.
- Otros gastos.

El presente manual de procedimientos tiene carácter de cumplimiento obligatorio, y apoyo a los siguientes puestos:

- Gerente Financiero
- Gerente de Equipo Médico
- Contador General
- Auxiliar de Costos
- Departamento de Tesorería

3. Responsabilidades

Gerente financiero: formula y propone a la gerencia general normas, políticas y procedimientos para el mejor funcionamiento de las actividades relacionadas con la administración contable de la empresa, velar por la aplicación y cumplimiento de las normas, asimismo, el resguardo de la confidencialidad de la información y analizar los estados financieros para facilitar la toma de decisiones.

Gerente de equipo médico: encontrar y proponer las mejores ofertas que satisfacen las necesidades que se tengan y comprobar que los equipos cumplan con sistema de gestión de calidad antes que se adquieran, y tener comunicación frecuente con los demás departamentos de la empresa para proporcionar detalles sobre los términos y condiciones que se deben de cumplir con los proveedores.

Contador general: establecer las directrices para implementar, operar, controlar y evaluar las distintas partidas que constituyen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y demás

reportes financieros, cumplir y hacer cumplir todas las leyes, normas y reglamentos aplicables a la importación de equipo médico.

Auxiliar de costos: mantener y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud en la captación y registro de las operaciones contables a efecto de suministrar información que ayude a la toma de decisiones, a la evaluación de las actividades que facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos originales comprobatorios y justificativos, vigilando el debido cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables.

Departamento de tesorería: se encarga de observar y cumplir con las políticas, normas, y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros, atendiendo con oportunidad y competencia las solicitudes de pago de los diferentes compromisos contraídos, cuidando que la documentación que soporta cumpla con los requisitos de carácter fiscal realizando el registro contable oportunamente.

4. Desarrollo

Paso No.	Responsable	Descripción de la actividad:
1	Gerencia de equipo médico	Deberá de solicitar tres cotizaciones como mínimo para poder determinar el equipo que más convenga a la empresa, y presentara a la Gerencia General las cotizaciones obtenidas y propondrá la que más se ajuste a las necesidades, y solicitara el contrato de compra-venta del equipo con la firma del vendedor.
2	Gerencia general	Firmará el contrato por la compra-venta del equipo médico con las firmas de aceptación por parte del vendedor.
3	Gerencia de equipo médico	Deberá enviar de forma electrónica al: Gerente Financiero, Contador General, Auxiliar de Costos y Departamento de Tesorería el contrato por la compra-venta del equipo médico con las firmas de aceptación de ambas partes, para conocimiento y proceder a estimar los pagos a efectuar.
4	Departamento de tesorería	Efectúa la programación de la transferencia bancaria y notifica al Gerente Financiero la disponibilidad monetaria.
5	Gerente financiero	Realiza la transferencia bancaria (total o parcial dependiendo de la condición efectúa) y deberá de notificar oportunamente al: proveedor, Gerente de Equipo Médico, Contador General, Auxiliar de Costos y departamento de Tesorería el pago realizado. Traslada (el día hábil siguiente) la documentación correspondiente al departamento de Tesorería para su registro contable.
6	Departamento de tesorería	Deberá realizar el registro contable por el desembolso monetario efectuado de forma oportuna, adicionalmente proporcionará una copia de la documentación de la transferencia y registro contable al auxiliar de costos.

Paso No.	Responsable	Descripción de la actividad:
7	Auxiliar de costos	<p>Asignará un correlativo de prorrateo y notificará de forma electrónica a la: Gerencia Financiera, Gerente de equipo médico, Contador General y departamento de Tesorería correlativo asignado, ejemplo: IMP-01-TOMOGRAFIA.</p> <p>El correlativo de importacion deberá ser incluido en la orden de compra de los costos y gastos relacionados a la importación, y deberá resguardar los documentos que amparen la importación.</p>
8	Gerencia de equipo médico	<p>Deberá de enviar de forma electrónica a los departamentos de: gerente financiero, contador general, auxiliar de costos y departamento de tesorería los documentos que se describen a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Factura de importación. 2. Orden de compra (Identificada con le correlativo de prorrateo) 3. Formulario de declaración del valor de aduana firmada por el representante legal. 4. Póliza de importación certificada por el banco. <p>Posteriormente y de forma oportuna se debe trasladar los documentos físicos y originales al auxiliar de costos.</p>
9	Auxiliar de costos	<p>Recibe los documentos de forma electrónica y procede al registro contable de la factura de importación de forma oportuna y posteriormente recibe la documentación original por parte de la gerencia de equipo médico para su respectivo resguardo.</p>

Paso No.	Responsable	Descripción de la actividad:
10	Gerencia de equipo médico	Deberá de contratar un agente aduanero que se encargará de realizar los trámites oportunos y deberá solicitar el pago de impuestos del valor agregado y derechos arancelarios al contador general.
11	Contado general	Deberá de revisar y determinar el cálculo del impuesto y derechos arancelarios establecidos por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y aprovecha el tratado de libre comercio para la reducción de pago de impuestos, posteriormente efectuar el pago correspondiente y notificará de forma electrónica a la: Gerencia financiera, gerente de equipo médico, auxiliar de costos y departamento de tesorería que el pago ya se realizó. Y trasladara al auxiliar de costos la poliza de importación certificada por el banco y al departamento de Tesorería la nota de debito por el desembolso realizado.
12	Auxiliar de costos	Deberá realizar el registro del impuesto al valor agregado y de los derechos arancelarios de forma oportuna y a las cuentas contables correspondientes.
13	Departamento de tesorería	Deberá realizar el registro contable por el desembolso monetario por la póliza de importación de forma oportuna, adicionalmente proporcionará una copia de nota de débito y registro contable al auxiliar de costos.
14	Gerencia de equipo médico	Deberá notificar oportunamente al gerente financiero, contador general, auxiliar de costos y departamento de tesorería los gastos locales incurridos en la importación y gastos de instalación del equipo y todos aquellos que se ocasionen, en la orden de compra deberá indicar el tipo de gasto (flete local, gastos aduanales y de instalación) y el correlativo de prorroateo, ejemplo:

Paso No.	Responsable	Descripción de la actividad:
		Trámites aduanales que corresponden a tomografía IMP-01-TOMOGRAFIA.
15	Departamento de tesorería	Recepción y traslado de las facturas correspondientes a gastos de importación, instalación y otros, al Auxiliar de Costos.
16	Auxiliar de costos	Deberá de registrar las facturas trasladadas por el departamento de Tesorería de forma oportuna y deberá de llevar una integración de las mismas. Resguardara una copia de las facturas por gastos que se ocasionen en la importación. Y trasladará (el día hábil siguiente) la factura original al departamento de Tesorería.
17	Departamento de tesorería	Recepción y resguardo de las facturas trasladadas por el auxiliar de costos, y procederá a verificar la fecha de pago para la emisión del cheque.
18	Gerencia de equipo médico	Deberá de informar al gerente financiero, contador general, auxiliar de costos y departamento de tesorería de que ya no habrá más gastos para poder efectuar el prorratio.
19	Auxiliar de costos	Al recibir la notificación de la gerencia de equipo médico de que ya no habrá gastos, el auxiliar de costos efectuará el prorratio de importación por factor de equivalencia, posteriormente trasladará (al día hábil siguiente) el prorratio correspondiente al Contador General para su revisión.
20	Contador general	Verificara los cálculos efectuados por el auxiliar de costos y revisara que el activo quede registrado adecuadamente y deberá realizar el cálculo de depreciación mensual.

5.4.3 Procedimiento para el cálculo y distribución de las importaciones

Mediante la siguiente propuesta se establecerá los costos de adquisición de los artículos importados evitando que estos se sobrevaloren, en este punto tomaremos como ejemplo una importación real

de un detector digital junto con todos los documentos que amparan la nacionalización de esta importación, a continuación se detallan la factura comercial del proveedor, póliza de importación y otros gastos involucrados en el trámite del mismo, posteriormente se presenta el desarrollo de la determinación de los costos.

Descripción	No. Documento	Proveedor	Valor
Factura Comercial	N-DSU16/11038	Canon	\$ 24,670.00
Flete Aero	49394393	DHL	\$ 1,200.00
Honorarios Aduanales	23901	DHL	Q 1,500.00
Manejo de documentos	43643	DHL	Q 400.00
Impuestos pagados	251-6544026	SAT	Q 23,323.36

Fuente: Elaboración propia

En este punto se procede al prorrateo de los costos y gastos de la importación con toda la información con que se cuenta y la cual fue descrita en los puntos anteriores, se procede a convertir a moneda nacional todos los documentos de moneda extranjera tomando como base para el tipo de cambio de la póliza de importación.

Ingreso de Prorrateo de importación No. 1					
Fecha contabiliza 31/05/2017					
Correlativo de importación:	IMP-01-DETECTOR-DIGITAL				
Fecha Elaboración:	31/05/2017				
Proveedor:	CANON				
Factura:	N-DSU16/11038				
Fecha de Factura:	19/05/2017				
Póliza:	251-6544026				
Fecha de póliza:	26/05/2017				
Tipo de Cambio:	7.3482				
Gastos locales	Monto con IVA Q	Monto sin IVA Q	Factura importación	Monto \$	Monto Q
Honorarios	Q 1,500.00	Q 1,339.29	FOB	\$ 24,670.00	Q 181,279.11
Almacenaje	Q -	Q -	Flete	\$ 1,200.00	Q 8,817.79
Manejo de Documentos	Q 400.00	Q 357.14	Seguro	\$ -	Q -
Flete Local	Q -	Q -	CIF	\$ 25,870.00	Q 190,096.90
Fianzas	Q -	Q -	DAI		Q -
Otros Gastos	Q -	Q -	Total (CIF+DAI)		Q 190,096.90
Total Gastos Locales	Q 1,900.00	Q 1,696.43			
PRORRATEO					
	Total Gastos locales	Total (CIF+DAI)	Total importación		
	Q 1,696.43	Q 190,096.90	Q 191,793.33		

Fuente: Elaboración propia

En esta fase se procede a convertir a moneda nacional todos los artículos importados descritos en la factura del proveedor, se toma como base el tipo de cambio contenido en la póliza de importación y se multiplica por el valor FOB de cada artículo.

Descripción	Fob \$	Tipo Cambio	Fob Q
Detector Digital	\$ 16,500.00	7.3482	Q 121,244.64
Power Box (fuente Energía)	\$ 2,000.00	7.3482	Q 14,696.32
Disparador Apagado y Encend	\$ 700.00	7.3482	Q 5,143.71
Cable Conector 2 vías	\$ 800.00	7.3482	Q 5,878.53
Monitor de consola	\$ 1,400.00	7.3482	Q 10,287.42
CPU (Consola)	\$ 3,040.00	7.3482	Q 22,338.41
Teclado	\$ 155.00	7.3482	Q 1,138.96
Mouse	\$ 75.00	7.3482	Q 551.11
Total	\$ 24,670.00		Q 181,279.11

Fuente: Elaboración propia

Para la distribución de los gastos de importación se utilizará el factor equivalente el cual consiste en dividir el total del gasto con el FOB total de la factura de importación, a continuación, se muestra un ejemplo del cálculo.

$\frac{\text{Gasto a Distribuir}}{\text{FOB Total de Factura}}$	=	Factor de Distribución
---	---	------------------------

Fuente: Elaboración propia

Para efectos del prorrateo del detector digital se determinaron los siguientes factores:

Flete			
	Q 8,817.79	=	0.048642075
	Q 181,279.11		
Honorarios			
	Q 1,339.29	=	0.007387976
	Q 181,279.11		
Manejo de Documentos			
	Q 357.14	=	0.001970127
	Q 181,279.11		

Fuente: Elaboración propia

A continuación se detalla la tabla de distribución de gastos incurridos en la nacionalización del equipo, el cual consiste en multiplicar el factor de cada gasto por el FOB de cada artículo importado.

Descripción	Fob Q	Factor	Flete	Factor	Honorarios	Factor	Manejo de Documentos	Total
Detector Digital	Q 121,244.64	0.048642	Q 5,897.59	0.007388	Q 895.75	0.00197	Q 238.87	Q 128,276.85
Power Box (fuente Energía)	Q 14,696.32	0.048642	Q 714.86	0.007388	Q 108.58	0.00197	Q 28.95	Q 15,548.71
Disparador Apagado y Encendido	Q 5,143.71	0.048642	Q 250.20	0.007388	Q 38.00	0.00197	Q 10.13	Q 5,442.05
Cable Conector 2 vías	Q 5,878.53	0.048642	Q 285.94	0.007388	Q 43.43	0.00197	Q 11.58	Q 6,219.48
Monitor de consola	Q 10,287.42	0.048642	Q 500.40	0.007388	Q 76.00	0.00197	Q 20.27	Q 10,884.10
CPU (Consola)	Q 22,338.41	0.048642	Q 1,086.59	0.007388	Q 165.04	0.00197	Q 44.01	Q 23,634.04
Teclado	Q 1,138.96	0.048642	Q 55.40	0.007388	Q 8.41	0.00197	Q 2.24	Q 1,205.02
Mouse	Q 551.11	0.048642	Q 26.81	0.007388	Q 4.07	0.00197	Q 1.09	Q 583.08
Total	Q 181,279.11		Q 8,817.79		Q 1,339.29		Q 357.14	Q 191,793.33

Fuente: Elaboración propia

Seguidamente se muestra la hoja técnica con el prorrateo y distribución de costos y gastos del detector digital.

Ingreso de Prorrateo de importación No. 1

Fecha contabiliza 31/05/2017

Correlativo de importación: IMP-01-DETECTOR-DIGITAL

Fecha Elaboración: 31/05/2017

Proveedor: CANON

Factura: N-DSU16/11038

Fecha de Factura: 19/05/2017

Póliza: 251-6544026

Fecha de póliza: 26/05/2017

Tipo de Cambio: 7.3482

Gastos locales	Monto con IVA Q	Monto sin IVA Q	Factura importación	Monto \$	Monto Q
Honorarios	Q 1,500.00	Q 1,339.29	FOB	\$ 24,670.00	Q 181,279.11
Almacenaje	Q -	Q -	Flete	\$ 1,200.00	Q 8,817.79
Manejo de Documentos	Q 400.00	Q 357.14	Seguro	\$ -	Q -
Flete Local	Q -	Q -	CIF	\$ 25,870.00	Q 190,096.90
Fianzas	Q -	Q -	DAI		Q -
Otros Gastos	Q -	Q -	Total (CIF+DAI)		Q 190,096.90
Total Gastos Locales	Q 1,900.00	Q 1,696.43			

PRORRATEO

Total Gastos locales	Total (CIF+DAI)	Total importación
Q 1,696.43	Q 190,096.90	Q 191,793.33

Determinación del factor

Flete Importación	0.048642075
Honorarios	0.007387976
Almacenaje	-
Manejo de Documentos	0.001970127
Flete Local	-
Fianzas	-
Otros Gastos	-

Fuente: Elaboración propia

Tabla de distribución por factor equivalente.

Descripción	Fob \$	Tipo Cambio	Fob Q	Factor	Flete	Factor	Honorarios	Factor	Manejo de Documentos	Total
Detector Digital	\$ 16,500.00	7.3482	Q 121,244.64	0.048642	Q 5,897.59	0.007388	Q 895.75	0.00197	Q 238.87	Q 128,276.85
Power Box (fuente Energía)	\$ 2,000.00	7.3482	Q 14,696.32	0.048642	Q 714.86	0.007388	Q 108.58	0.00197	Q 28.95	Q 15,548.71
Disparador Apagado y Encendido	\$ 700.00	7.3482	Q 5,143.71	0.048642	Q 250.20	0.007388	Q 38.00	0.00197	Q 10.13	Q 5,442.05
Cable Conector 2 vías	\$ 800.00	7.3482	Q 5,878.53	0.048642	Q 285.94	0.007388	Q 43.43	0.00197	Q 11.58	Q 6,219.48
Monitor de consola	\$ 1,400.00	7.3482	Q 10,287.42	0.048642	Q 500.40	0.007388	Q 76.00	0.00197	Q 20.27	Q 10,884.10
CPU (Consola)	\$ 3,040.00	7.3482	Q 22,338.41	0.048642	Q 1,086.59	0.007388	Q 165.04	0.00197	Q 44.01	Q 23,634.04
Teclado	\$ 155.00	7.3482	Q 1,138.96	0.048642	Q 55.40	0.007388	Q 8.41	0.00197	Q 2.24	Q 1,205.02
Mouse	\$ 75.00	7.3482	Q 551.11	0.048642	Q 26.81	0.007388	Q 4.07	0.00197	Q 1.09	Q 583.08
Total	\$ 24,670.00		Q 181,279.11		Q 8,817.79		Q 1,339.29		Q 357.14	Q 191,793.33

Fuente: Elaboración propia

Con base a los procedimientos realizados se determinó que el costo total de la importación del Detector Digital es de Q.191,793.33, monto que será la base para su registro contable y posterior depreciación, cuyos registros contables, con base a la Sección 17 de las NIIF para PYMES se muestran seguidamente:

- Registro de los costos y gastos previos a la importación.

Partida No. 1, registro de la factura de importación.

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
011001108	Importación de Equipo Médico	Q 181,279.11	
020020201	Proveedores del Exterior		Q 181,279.11
Reg. Factura de importación No. N-DSU16/11038 por la compra de un detector digital, proveedor Canon de fecha 19-05-2017, \$.24,670.00, TC. 7.34816			
IMP-01-DETECTOR-DIGITAL		Q 181,279.11	Q 181,279.11

Fuente: Elaboración propia

Partida No. 2, registro de la factura de flete aéreo.

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
011001108	Importación de Equipo Médico	Q 8,817.79	
020020201	Proveedores del Exterior		Q 8,817.79
Reg. Factura por flete aéreo No. 49394393 por la compra de un detector digital proveedor DHL de fecha 20-05-2017, \$.1,200.00, TC. 7.34816			
IMP-01-DETECTOR-DIGITAL		Q 8,817.79	Q 8,817.79

Fuente: Elaboración propia

Partida No. 3, registro de la factura de honorario

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
011001108	Importación de Equipo Médico	Q 1,339.29	
010101100	IVA crédito fiscal	Q 160.71	
020020202	Proveedores locales		Q 1,500.00
Reg. Factura por Honorario No. 23901 por la importación del detector digital proveedor DHL de fecha 27-05-2017, Q.1,500.00			
IMP-01-DETECTOR-DIGITAL		Q 1,500.00	Q 1,500.00

Fuente: Elaboración propia

Partida No. 4, registro de la factura por manejo de documentos

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
011001108	Importación de Equipo Médico	Q 357.14	
010101100	IVA crédito fiscal	Q 42.86	
020020202	Proveedores locales		Q 400.00
Reg. Factura por Manejo de documentos No, 43643 por la importación del detector digital proveedor DHL de fecha 27-05-2017, Q.400.00			
IMP-01-DETECTOR-DIGITAL		Q 400.00	Q 400.00

Fuente: Elaboración propia

La sección 17.10 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes sección 17) reconoce el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- Registro como Propiedad, Plata y Equipo

Partida No. 5, registro de la factura por manejo de documentos

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
011011002	Equipo Médico	Q 191,793.33	
011001108	Importación de Equipo Médico		Q 191,793.33
Reg. De propiedad, planta y equipo del detector digital importado según factura No. N-DSU16/11038 y facturas de gastos IMP-01-DETECTOR-DIGITAL		Q 191,793.33	Q 191,793.33

Fuente: Elaboración propia

La medición del costo según la sección 17.10 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes sección 17) la adquisición de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

- Registro de la depreciación

Partida No. 6, registro de la depreciación

Cuenta contable	Nombre de cuenta	Cargo	Abono
071014101	Depreciación Equipo de Medico	Q 1,598.28	
010102101	Depreciación Acumulada Equipo de Medico		Q 1,598.28
Reg. Calculo de depreciación del detector digital mes de mayo 2017		Q 1,598.28	Q 1,598.28

Fuente: Elaboración propia

La sección 17.18 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes sección 17) indica que una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La sección 17.20 indica que la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los métodos de depreciación que se recomienda es el método lineal, según la sección 17.22 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes sección 17).

5.5 Programa de implementación

Para implementar la propuesta se hace necesario atender las siguientes actividades, están dirigidas a realizarse en cinco semanas, inician en la primera semana con la revisión del procedimiento con la Gerencia General, posteriormente se tiene la aprobación de la Gerencia, en la tercera semana se debe de realizar las impresiones necesarias que se darán a conocer el procedimiento, en la cuarta semana se debe realizar una capacitación al personal involucrado en el prorrateo de costos y gastos entregando por escrito el procedimiento, para que finalmente en la quinta semana pueda implementarse.

Cronograma de actividades						
No.	Actividad	1ra. Semana	2da. Semana	3ra. Semana	4 ta. Semana	5 ta. Semana
1	Revisión					
2	Aprobación					
3	Impresión					
4	Capacitación					
5	Implementación					

Fuente: Elaboración propia

5.6 Presupuesto de la propuesta

Para la implementación se requiere que la empresa de a conocer los procedimientos por escrito a cada uno de los colaboradores, esta actividad puede realizarse en un solo día, utilizando como punto de reunión la sala de sesiones de la empresa.

No.	Tipo de Gasto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1	Impresión de Procedimiento	20	Q 5.00	Q 100.00
2	Alquiler de sala sesiones	1	Q -	Q -
3	Alquiler de proyecto	1	Q -	Q -
4	Alimentación de la Capacitación	20	Q 35.00	Q 700.00
Total				Q 800.00

Fuente: Elaboración propia

Conclusiones

1. En el proceso de nacionalización del producto importado no se establecen de forma adecuada los costos y gastos, por lo que no se obtiene los precios de acuerdo al mercado y la utilidad de la empresa no es la deseada.
2. No existen controles y técnicas adecuadas para poder determinar el precio de adquisición del producto importado, con la utilización del método de distribución por división simple y la falta procedimientos por escrito el control interno para esta área no es adecuado.
3. Existe una variación considerable en las cuentas contables relacionadas a la importación de equipo por Q465,088.00 el cual corresponde a mantenimientos y reparaciones preventivos por lo que se deben registrar como gasto, para efectos del cálculo y registro de las depreciaciones la empresa ha considerado dicho monto, el cual reincide en los resultados acumulados.

Referencias bibliográficas

1. Alfredo, O. A., & Guillermo, R. (2006). *Estructuración de Costos: Conceptos y Metodología*. Estados Unidos: Pact USA.
2. Andes, U. P. (2006). *Costos y Presupuestos*. Huancayo: Soluciones Gráficas Sac
3. Blocher, E. J., Stout, D. E., Cokins, G., & Chen, K. H. (2008). *Administración de costos. Un enfoque estratégico*. México, D. F. McGraw-Hill/Interamericana editores, S. A.
4. Correa, A. P. (2013). *Generalidades de Comercio Internacional*. Medellín: Centro Editorial Esumer.
5. Galindo, L. M. (2007). *Administración: Escuelas, proceso administrativo, áreas funcionales y desarrollo emprendedor*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
6. Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2007). *Administración de costos: Contabilidad y control*. México, D.F.: Cengage Learning Editores, S.A.
7. López, F. J. (2010). *Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad*. Bogotá, D.C.: Ecoe Ediciones.
8. Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de costos*. Santafé Bogotá, Colombia: McGraw-Hill/Interamericana editores, S. A.
9. Villajuana, C. (2013). *Costos y presupuestos: paso a paso*. Tacna, Perú: Neumann Business School S.A.C.
10. Decreto número 2-70. *Código de comercio de Guatemala*. Guatemala 9 de abril de 1970.

11. Decreto número 10-2012. *Ley de Actualización Tributaria*, Impuesto Sobre la Renta. Guatemala 1 de marzo de 2012.
12. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades 2015* (NIIF para las PYMES).
13. Comisión de Derecho y Práctica Mercantil de la Cámara de Comercio Internacional (CLP-ICC). *Estándar internacional de términos comerciales 2010* (INCOTERMS)
14. Cámara de comercio de Guatemala. *Guía para importar*.
15. Bautista, J. C. (2015). *Determinación de los costos de importación - Tratamiento Contable*. Actualidad Empresarial No. 334 - Primera Quincena de Septiembre 2015, 10-14.
16. Cuenca, M. R. (2010). *¿Cómo se calculan los Costos de Importación?* Actualidad Empresaria, No.209 - Segunda quincena de junio 2010, 1-4.

Anexos

Anexo 1



Encuesta

Instrucciones: Favor de contestar las siguientes preguntas de acuerdo a su experiencia laboral, se le agradece su objetividad sobre el tema a investigar que corresponde al análisis del control de costos y gastos de empresas importadoras de equipo médico. Favor de Marcar con una “x” cual sea la situación.

1. ¿Manejan algún control de costos y gastos que se incurren en la importación de equipo médico?
1.1. SI _____ 1.2. NO _____

2. ¿Revisan los documentos de soporte de las compras importadas, por ejemplo la factura de compra, lista de empaque y entre otros documentos?
2.1. SI _____ 2.2. NO _____

3. ¿Cuánto tiempo se tardan para realizar el trámite de importación?
3.1. 15 días _____ 3.2. 30 días o más _____

4. ¿Aplican todos los gastos al costo del producto importado?
4.1. SI _____ 4.2. NO _____

5. ¿Tienen liquidaciones semanales o quincenales de gastos incurridos en la importación?
5.1. SI _____ 5.2. NO _____

6. ¿Confirman los ingresos a la bodega de los productos importados?
6.1. SI _____ 6.2. NO _____

7. ¿Utilizan algún procedimiento para el registro contable de una importación?

7.1. SI _____

7.2. NO _____

8. ¿Cuenta con bases técnicas para el prorrateo de importación?

8.1. SI _____

8.2. NO _____

9. ¿Consideraría necesario la creación o mejoramiento de las bases técnicas para el prorrateo de importación?

9.1. SI _____

9.2. NO _____

10. ¿Existe supervisión sobre los registros contables y el proceso de prorrateo?

10.1. SI _____

10.2. NO _____

Anexo 2

NARRATIVA DE VERIFICACION DE DOCUMENTOS DE IMPORTACION DE EQUIPO MEDICO

	Descripción	Referencia	Fecha Verificación	Hecho por
	En los documentos se verifican los siguientes datos:			
1	El proveedor envía copia de la Factura			
2	conocimiento de embarque			
3	Lista de empaque			
4	No. de factura			
5	Fecha de emisión			
6	Monto de factura			
7	Descripción de la mercadería			
8	Cantidad de productos			
9	Peso de productos			
10	Tipo de Incoterm			
11	Contenedor entregado hasta puerto o ciudad			
12	Monto del flete			

Firma : _____

Revisado Por: _____

Fecha: _____