

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



**Evaluación del Control Interno en el Rubro de  
Activos Fijos en una Institución Educativa**  
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Edy Leonardo Orellana Hernández

Sacatepéquez, junio de 2013

**Evaluación del Control Interno en el Rubro de  
Activos Fijos en una Institución Educativa**  
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Edy Leonardo Orellana Hernández

Lic. Luis Armenio Juárez Vega (**Tutor**)  
Licda. Eugenia Teresa Díaz Castillo (**Revisora**)

Sacatepéquez, junio de 2013

**Autoridades de la Universidad Panamericana**

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus  
**Rector**

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González  
**Vicerrectora Académica y Secretaria General**

M.A. César Augusto Custodio Cobar  
**Vicerrector Administrativo**

**Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

M.A. César Augusto Custodio Cobar  
**Decano**

Lic. Roberto Oviedo  
**Coordinador**

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

Lic. Eduardo Par Colón  
**Examinador**

Licda. Jessica Álvarez  
**Examinadora**

Lic. David Juracán Cojtí  
**Examinador**

Lic. Luis Armenio Juárez Vega  
**Asesor**

Licda. Eugenia Teresa Díaz Carrillo  
**Revisora**

REF.:C.C.E.E.0112-2013

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.**

**GUATEMALA, 15 DE MAYO DEL 2013**

**SEDE SACATEPÉQUEZ**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Luis Juárez, tutor y Licenciada Eugenia Díaz, revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL RUBRO DE ACTIVOS FIJOS EN UNA INSTITUCIÓN EDUCATIVA.”, Presentado por él (la) estudiante Edy Leonardo Orellana Hernández, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 79, de fecha 16 de marzo del 2013; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.

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

# *Lic. Luis A. Juárez V.* *Contador Público y Auditor*

Guatemala, 15 de diciembre 2012

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Universidad Panamericana  
Guatemala, Guatemala.

Estimados Señores:

En relación a la tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida –PED- titulada “Evaluación del control interno en el rubro de activos fijos en una institución educativa”, realizada por Edy Leonardo Orellana Hernández, estudiante carné No. 201206266, de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de ochenta y siete (87) puntos de cien (100).

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

Lic. Luis A. Juárez V.

Tutor

*Lic. Luis Arsenio Juárez Vega*  
Contador Público y Auditor  
Colegiado CPA-4038  
NIT.: 271951-7

Colonia Monterrey No. 26-A, Zona 4, Jocotenango, Sacatepéquez  
Tel. 78310263 Cel. 56897052  
Email: luisjuarezv@hotmail.com

Nombre completo del asesor: **Eugenia Teresa Díaz Castillo**

Título: Licenciada en Pedagogía con Orientación en Administración y Evaluación Educativas

Dirección: 4ª. Calle 10-23 Zona 2

No. Teléfono Of. 2254-2367

No. Teléfono Cel. 4324-3319

E-Mail: eugeniadiazc@hotmail.com

Guatemala, 26 de enero de 2013

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **Evaluación del Control Interno en el Rubro de Activos Fijos en una Institución Educativa**, realizado por el alumno **Edy Leonardo Orellana Hernández**; carné No.201206266, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; se ha procedido a la revisión del mismo, y se hace constar que de acuerdo a lo anterior, cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para ser sometido al Examen Técnico Profesional (ETP).

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

  
Licda. Eugenia Díaz C.



UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

## REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 422.2013

La infrascrita Secretaria General M.Sc. Alba de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante Orellana Hernández, Edy Leonardo con número de carné 201206266 aprobó con 82 puntos el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico - ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, a los dieciséis días del mes de marzo del año dos mil trece.

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

Atentamente,

  
M.Sc. Vicky Sicajol  
Directora

Registro y Control Académico



  
M.Sc. Alba de González  
Secretaria General



Adelina L.  
cc:Archivo.

## *DEDICATORIA*

A Dios

Gracias por ser mi fortaleza, a ti y a tu amado Hijo Jesucristo sean la honra, la gloria, el honor y la alabanza por los siglos. Porque fue inmolado en la cruz del calvario y con su sangre nos a redimido para ti. Hay gratitud en mi corazón mi señor y mi Dios, este triunfo es de los dos y recibe este acto como una ofrenda de mi amor a ti. Y como olvidarte bienaventurada Virgen María gracias a ti también por estar siempre a mi lado este triunfo también es tuyo reina del mundo.

A mis Padres

María Leticia Hernández, es mi mas grande ejemplo de fe, de entrega y de amor a Dios, mujer valiente y trabajadora, mil gracias te doy por que muchas mujeres hicieron el bien más vos sobrepasas a todas. Francisco Sarbelio Orellana, gracias por estar siempre a mi lado y dirigirme por el buen camino.

A mis Hermanos

Francisco Orellana, Brayan Orellana y María del Carmen y mis sobrinos Paco y Dulce, por el cariño que me han brindado, y por estar siempre a mi lado cuando lo he necesitado gracias por su entusiasmo y humildad que Dios los bendiga y multiplique siempre.

A mis Amigos

Que han sido parte fundamental en mi vida y que con su amistad y apoyo, han contribuido para que pueda alcanzar esta meta en mi vida Dios los bendiga. Especialmente a Sara Montiel, William Morales, Rony Fuentes, Lizandro Cabrera, Edy Azurdia, Tin Jiménez, Francisco Cabrera y muchos mas muchas gracias

A:

La Universidad Panamericana y todas aquellas personas que me han brindado su apoyo su experiencia y su confianza en mí, especialmente a Los Licdos. Elmer Gamarro, Brenda López, Dios les bendiga.

## Contenido

Resumen	i	
Introducción	ii	
<b>Capítulo 1</b>		
1	Antecedentes Históricos de la Entidad de análisis	1
1.1	Inicio de la Empresa	1
	a ) Visión	1
	b) Misión	2
1.1.1	Actividad comercial y objeto de la empresa	2
1.1.2	Participación en el Mercado	3
1.1.3	Marco Jurídico Legal	3
1.1.4	Principales políticas administrativas y contables	7
1.2	Planteamiento del Problema	8
1.3	Marco Teórico	8
1.3.1	Definiciones	8
1.4	Justificación	16
1.4.1	Pregunta de Investigación	16
1.5	Objetivos	17
1.5.1	General	17
1.5.2	Específicos	17
1.6	Alcances y Limitaciones	17
1.6.1	Alcances	17
1.6.2	Limitaciones	18
<b>Capítulo 2</b>		
2.1	Metodología	19
2.1.1	Tipo de Investigación	19
2.1.2	La Práctica Empresarial –PED- Se desarrolló en las fases siguientes	19
2.2	Sujeto de la Investigación	20
2.3	Diseño de la Investigación	21
2.4	Aporte Esperado	22
<b>Capítulo 3</b>		
3.1	Resultado y Análisis de la Investigación	23
3.1.1	Resultado del control Contable y Administrativo	23
3.1.1.1	Clasificación incorrecta de la propiedad, planta y equipo	23

3.1.1.2	Saldos contrarios a su naturaleza expresados en la integración de construcciones en proceso	26
3.1.1.3	Verificación de la documentación de soporte	26
3.1.1.4	Falta de Inventarios Físicos	29
3.1.1.5	No cuentan con una conciliación de Activos Fijos entre los físicos y los registrados en el sistema	29
3.1.1.6	Falta de implementación de una forma de Constancia de recibido y de Tarjetas de responsabilidad	29
3.1.1.6.1	Módulo de propiedad, planta y equipo existe, no es completo ni confiable	29
3.1.1.7	Registro Tardío de Bajas en la Contabilidad	30
3.2	Análisis del costo y de las depreciaciones al 31 de diciembre de 2011	30
3.2.1	Análisis del Costo	30
3.2.2	Análisis de la depreciación acumulada	31
3.2.3	Análisis de la depreciación del periodo (gasto)	32
3.3	Resultado del Área Tributario Fiscal	34
3.3.1	Régimen Optativo del Impuesto Sobre la Renta	34
3.3.2	Otras consideraciones de aspectos fiscales	34
3.4	Análisis Financiero	36
3.4.1	Análisis de Estados Financieros	36
3.4.2	Estado de Situación Financiera	36
3.4.3	Estado de Resultados	38
3.5	Análisis de Índices Financieros	41
3.5.1	Análisis de índices Financieros Correspondientes al año 2011	42
	a) Índices de Solvencia o Liquidez General	42
	b) Prueba Acida o Solvencia Inmediata	43
3.5.2	Análisis de la Gestión o Actividad	43
3.5.3	Análisis de Rentabilidad	45
3.5.4	Margen Bruto de Utilidad	45
<b>Capítulo 4</b>		
4.1	Introducción	46
4.2	Objetivos de la Propuesta	47
4.2.1	Objetivo General	47
4.2.2	Objetivo Específico	47
4.2.3	Modelo de políticas y procedimiento de Control Interno para la propiedad, planta y equipo	47
4.2.4	Conciliaciones	47
4.2.5	Formatos de Control	48
4.2.6	Inventarios Trimestrales	49
4.2.7	Políticas Especificas de Registro y Control	49

4.2.8	Políticas y Procedimientos Contables	51
4.3	Asignación de Responsabilidades para Control de Activos Fijos	53
4.3.1	Gerente de Contabilidad/ Asistente de Contabilidad, Coordinadores de área	53
4.3.2	Departamento de Contabilidad	53
4.3.3	Diagrama de Flujo	53
4.4	Aporte para la Empresa	57
4.5	Viabilidad del Proyecto	57
4.6	Costo de la propuesto	57
	Cronograma de Trabajo	58
	Conclusiones	59
	Recomendaciones	60
	Referencias	61
	Anexos	62

## Cuadros

1	Falta de Información adecuada para identificar el bien en la Integración de Mobiliario y Equipo	24
2	Falta de Información adecuada para identificar el bien en la Integración de Equipo de Cómputo	24
3	Falta de Información adecuada para identificar el bien en la integración de herramientas	25
4	Equipo de Cómputo que se encuentra registrado en el rubro de Mobiliario y Equipo	25
5	Saldos negativos expresados en la integración de construcciones en proceso	26
6	Revisión de documentación de soporte de las adiciones de mobiliario y equipo	27
7	Revisión de documentación de soporte de las adiciones de herramientas	27
8	Revisión de documentación de soporte de las adiciones de Equipo de Cómputo	28
9	Cédula de Propiedad, Planta y Equipo análisis de Costo	31
10	Cédula de Propiedad, Planta y Equipo análisis de la depreciación acumulada	32
11	Comparación de las depreciaciones del periodo Saldos de Auditoría Vrs Saldos Contables	33
12	Análisis de Impacto Fiscal	35
13	Integración de Propiedad, Planta y Equipo	37
14	Estado de resultados integrales por los años terminados al 31 de diciembre 2011 y 2010	39
15	Balances Generales por los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010	40
16	Procedimiento para inicio de control de la propiedad, planta y equipo	54
17	Procedimiento de inversión de Activos Fijos	55
18	Procedimiento de ingreso a los registros contables de la propiedad, planta y equipo	56

## Anexos

1	Organigrama de la empresa	62
2	FODA Empresarial	63
3	Comparativo Fiscal	64
4	Formatos de nuevas adquisiciones	65
5	formato retiros por venta o bajas de activos	66
6	Formatos de transferencias a otros departamentos	67
7	Formatos de tarjetas de responsabilidad	68
8	Cédula sumaria de propiedad, planta y equipo	69
9	Movimiento del costo de activos fijos	70
10	Cálculo global de la depreciación	71

## **Resumen**

El presente informe se realizó en la empresa guatemalteca Enseñanza Educativa, S.A., que tiene como objeto prestar servicios educativos en los niveles de Pre-Primaria, Primaria, Ciclo Básico y Ciclo Diversificado, a estudiantes de ambos sexos, las clases y cursos correspondientes a cada grado según los programas de estudios autorizados por el Ministerio de Educación de Guatemala; así como actividades educativas en general; desarrollar programas extracurriculares que sean de beneficio para la formación integral de los alumnos.

Se estableció durante la investigación realizada que la empresa posee carencia de controles internos, en el registro contable de la propiedad, planta y equipo, debido a que los controles existentes no están por escrito, y provoca que los datos que se presentan en los Estados Financieros no contengan información fidedigna y confiable, debido a que no existe un adecuado registro y control de las altas y bajas de los Activos Fijos, las existencias físicas de los mismos no coinciden con los datos registrados en contabilidad.

Los Activos Fijos de la empresa representan un 46% del total de activos, al 31 de diciembre de 2011 con un costo de Q.29,747,187.00 por lo que se considera bastante representativo para la entidad, al evaluar la importancia que representa el rubro de Propiedad, planta y equipo.

Este informe presenta a la empresa una propuesta adecuada de mejora en el rubro de Activos Fijos, en su registro contable y resguardo de la propiedad, planta y equipo, ya que por carecer de esta deficiencia de control interno se determinó que existen registros en el mobiliario y equipo que son parte del equipo de computación, se debe implementada las mejoras necesarias y salvaguardar los bienes de la empresa y así cubrir las expectativas de la administración.

## **Introducción**

La investigación se realizó en la empresa Enseñanza Educativa, S.A., con el propósito de detectar las fortalezas y deficiencias en el área enfocada a la administración de Activos Fijos y presentar una propuesta adecuada de solución.

La empresa se dedica a prestar servicios educativos en los niveles de Pre-Primaria, Primaria, Ciclo Básico y Ciclo Diversificado, a estudiantes de ambos sexos, las clases y cursos correspondientes a cada grado según los programas de estudios autorizados por el Ministerio de Educación de la República de Guatemala, su domicilio es en la 5ª. Avenida zona 5, Ciudad San Cristóbal, Guatemala.

El presente informe se realizó con base a las deficiencias encontradas en los registros contables, ya que la empresa no cuenta con adecuado control técnico y moderno para el control de los Activos Fijos.

El informe consta de cuatro capítulos, en el Capítulo Uno, presenta los antecedentes de la empresa, el tipo de operaciones que realiza, su estructura organizacional, la legislación que aplica la compañía, el planteamiento del problema, la justificación de la investigación, el objetivo general y los objetivos específicos, alcances y límites de la investigación, así como el marco teórico que explica los términos utilizados para la generación del informe.

En el Capítulo Dos se explica, que la investigación realizada es de tipo Mixta, es decir, se realizaron revisiones documentales, así como la observación del procedimiento; esta investigación también tiene características de tipo Explicativa ya que pretende analizar las causas y dar respuestas a las interrogantes surgidas.

La información analizada fue obtenida por medio de entrevistas al siguiente personal de la compañía: Gerente de Contabilidad, Jefe de Contabilidad, y Asistente Contable; la investigación

fue enfocada al Área de Activos Fijos en su control interno (manual de procedimientos, registro, control y la salvaguarda de los mismo).

Con los resultados de la investigación se pretenden aportar soluciones prácticas a la empresa, con el objetivo de fortalecer sus procedimientos en el área de propiedad, planta y equipo; también se desea generar un trabajo de calidad profesional que pueda ser utilizado por futuras generaciones.

En el Capítulo Tres, se presentan los resultados y análisis de la investigación, la situación general de la empresa por medio de índices financieros, la deficiencia identificada en el proceso de registro, y en el proceso de la custodia de la propiedad, planta y equipo; también se explican las implicaciones de tipo financieras, económicas y fiscales que se derivan del problema.

En el Capítulo Cuatro, se sugiere la propuesta de solución a la problemática identificada y los pasos de acción que la compañía deberá seguir para poderla implementar, y de esa forma, mejorar sus procedimientos en el rubro de Propiedad, planta y equipo; así mismo presentar información financiera libre de errores materiales, en la cual se puede confiar y proporcionar a la compañía de una herramienta efectiva para la toma de decisiones.

## Capítulo 1

### 1. Antecedentes históricos de la unidad de análisis

#### 1.1 Inicio de la Empresa

Enseñanza Educativa, Sociedad Anónima, fue constituida de acuerdo con las leyes mercantiles de Guatemala, el 18 de mayo del dos mil siete, según consta en la Escritura Pública número 39.

La empresa fue inscrita en el Registro Mercantil de Guatemala el 28 de mayo de 2007, su Patente de Comercio de Sociedad y la respectiva Patente de Comercio de la empresa; el nombre comercial se encuentra registrado, para su protección, ante el Registro de Marcas y Patentes del Ministerio de Economía.

#### a) Visión

- Egresar alumnos cuyas características respondan a las necesidades educativas de los niveles de Preprimaria, Primaria, Básicos y Bachillerato del Sistema Nacional de Guatemala.
- Programar actividades de actualización tecnológica, que capacite a docentes alumnos para adaptarse a los cambios del mundo y la ciencia en el nuevo milenio.
- Mantener comunicación con otros Centros Educativos y con el MINEDUC para proponer cambios, aceptar disposiciones y colaborar en el desarrollo de la educación de Guatemala.
- El perfil de egresos del alumno pretende que como persona ética y científica pueda aplicar a su comunidad los conocimientos adquiridos, con el fin de promover el desarrollo social, familiar y personal mediante la proyección de sus destrezas, sentido crítico, de cooperación y equidad.

## **b) Misión**

- Fomentar ciudadanos conscientes de su papel en la sociedad, con altos valores éticos y morales, cuya formación integral garantice su desarrollo armónico psicobiosocial y espiritual.
  
- Formar un cuerpo docente acorde a la filosofía de la institución, cuyos objetivos y mediación educativa colaboren a la concretización del modelo educativo del colegio y mantener la buena relación entre alumnos, docentes y padres de familia.
  
- Contribuir en el proyecto Educativo del Ministerio de Educación Nacional, con la misión de ser un centro educativo de apoyo, para la educación de todos los niños y jóvenes que se inserten al Nivel Preprimaria, Primaria, Básico y Diversificado, cumpliendo con lo estipulado en la Ley Nacional de Educación

### **1.1.1 Actividad Comercial y Objeto de la Empresa**

#### **Objetivo según el documento constitutivo**

El Objeto de la sociedad es prestar servicios educativos en los niveles de Pre-Primaria, Primaria, Ciclo Básico y Ciclo Diversificado, a estudiantes de ambos sexos, impartiendo las clases y cursos correspondientes a cada grado, según los programas y pensum de estudios autorizados por el Ministerio de Educación de la República de Guatemala, así como actividades educativas en general; desarrollar programas extracurriculares que sean de beneficio para la formación integral de los alumnos, tales como: cursos libres, seminarios y otros que constan en la Escritura Social.

#### **Enseñanza Organizacional de la Empresa**

La empresa es parte de una corporación educativa, cuya principal función es prestar los servicios educativos en Guatemala; existe un Reglamento Interno de Trabajo, el cual se formuló de conformidad con lo estipulado en el Código de Trabajo, con el objeto de precisar las condiciones a que debe sujetarse el patrono y sus trabajadores, con motivo de la ejecución o prestación concreta del trabajo. La Gerencia y los socios son los que definen las políticas de administración.

## **La Asamblea General de Socios**

En toda corporación es la máxima autoridad, ya que vela por el cumplimiento de los objetivos, conocen los Estados Financieros, aprueban la gestión de la administración y toma de decisiones de importancia relevantes.

A continuación se presenta el organigrama en el cual se puede observar la forma en que están estructurados los puestos de las personas que laboran en la empresa. Anexo 1.

### **1.1.2 Participación en el mercado**

La empresa se ha colocado en el mercado educativo en la ciudad de Guatemala, desde el año 2007, así como en lugares aledaños, como Villa Lobos y Villa Nueva, con un incremento significativo de alumnos a través de los años, esto debido a su alto nivel educativo y tecnológico en las áreas de Pre-Primaria, Primaria, Ciclo Básico y Ciclo Diversificado. Para el ciclo 2013, se implementó la carrera de Perito Contador.

### **1.1.3 Marco Jurídico Legal**

La empresa fue constituida bajo la figura legal de la Sociedad Anónima, de conformidad con lo establecido en las leyes vigentes para Guatemala, la misma está sujeta al cumplimiento de las siguientes leyes:

- Constitución Política de Guatemala
  
- Código de Comercio – Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.

En Guatemala las empresas mercantiles se constituyen en comerciantes individuales, sociedades de personas y sociedades de capital.

El Código de Comercio, en el artículo 6, indica que “Tienen capacidad para ser comerciantes las personas individuales y jurídicas que, conforme al Código Civil, son hábiles para contratar y obligarse.” (Congreso de la República de Guatemala. Código de Comercio .Decreto número 2-70).

El artículo 10 del Código de Comercio establece cinco tipos de sociedades mercantiles, éstas son: La sociedad Colectiva, Sociedad en comandita simple, Sociedad de responsabilidad limitada, Sociedad en comandita por acciones y la Sociedad Anónima.

➤ Código de Trabajo – Decreto No. 1441 del Congreso de la República de Guatemala

Es aplicable para la empresa los aspectos establecidos en el Código de Trabajo donde se establecen los derechos y las obligaciones que se contraen en una relación laboral para las partes.

➤ Código Tributario – Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala

El Código Tributario establece todas las normas aplicables a la relación jurídico-tributaria entre el Estado por medio de la Administración Tributaria y los contribuyentes; por lo que, a la empresa le aplica todas las normas y obligaciones establecidas en dicha norma legal.

En el artículo 28, párrafo 2 establece que: “son agentes de retención los sujetos que al pagar o acreditar a los contribuyentes cantidades gravadas, están obligados legalmente a retener de las mismas una parte de estas como pago a cuenta de tributos a cargo de dichos contribuyentes”.

El artículo 47, establece que el derecho de la administración tributaria para hacer verificaciones, ajustes, rectificaciones o determinaciones de las obligaciones tributarias, liquidar intereses y

multas y exigir su cumplimiento y pago a los contribuyentes o los responsables, deberá ejercitarse dentro del plazo de 4 años.

Habrá una prescripci3n especial de 8 años cuando el contribuyente o responsable no se haya registrado en la Administraci3n Tributaria, según lo indica el artículo 48.

En el artículo 92 establece: “incurre en mora el contribuyente que paga la obligaci3n tributaria después del plazo fijado por la ley para hacerlo” Sancion: en caso de mora, se aplicará una sancion por cada día de atraso equivalente a multiplicar el monto de tributo a pagar, por el factor 0.0005, por el número de días de atraso.

- Ley del Impuesto Sobre la Renta – Decreto No. 26-92 del Congreso de la República de Guatemala.

La empresa se encuentra registrada bajo el Régimen Optativo indicado en el artículo 72 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la forma de c culo del impuesto se efectúa de la siguiente forma: renta imponible determinada conforme a los artículos 38 y 39 de esta ley, y a las ganancias de capital, el tipo impositivo del treinta y uno por ciento (31%). En este régimen, del impuesto se determinará y pagar  por trimestres vencidos, sin perjuicio de la liquidaci3n definitiva del período anual. Al estar inscrita bajo este régimen está obligada a realizar pagos trimestrales en concepto de ISR y presentar Declaraci3n jurada anual. Pagos trimestrales determinados según el impuesto anual anterior, dividido entre cuatro.

De acuerdo al artículo 67 de la ley, efectúa retenciones a los empleados que se encuentran en relaci3n de dependencia.

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

Dentro de los impuestos indirectos aplicables en Guatemala se encuentra el Impuesto al Valor Agregado. La empresa cumple con el pago de dicho impuesto, del cual según el artículo 6, inciso

5 de la ley del Impuesto al Valor Agregado, en su parte conducente establece que son sujetos pasivos del impuesto las sociedades mercantiles que realicen actividades afectas al mismo.

La empresa, de acuerdo al artículo 10 de la ley del IVA aplica una tarifa del impuesto del 12%, aplicado a todas sus ventas afectas y acredita el IVA, pagado en sus compras tanto locales como importadas.

La empresa por el giro del negocio genera ingresos exentos del Impuesto al Valor Agregado, como lo son: colegiatura, inscripción y exámenes, como lo estipula el artículo 8 del IVA inciso 1, así también genera ingresos gravados como lo son: la venta de útiles, uniformes, bus y otras actividades educativas

- Ley del Impuesto de Timbres Fiscales – Decreto 37-92 del Congreso de la República de Guatemala

Este impuesto es de naturaleza directa y aplicable sobre los documentos públicos que contienen actos y contratos, pago de dividendos que por su naturaleza y contenido están sujetos a la fiscalización, por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT, la tarifa que se aplica es del 3%, por concepto de timbres fiscales.

- Ley de Productos Financieros – Decreto No. 26-95 del Congreso de la República de Guatemala

La empresa está sujeta a este impuesto debido a que posee cuentas bancarias en diferentes bancos del país, donde se cancela el 10% mensual sobre los intereses ganados por el movimiento de cuentas de ahorro y monetarias.

- Ley del Impuesto de Solidaridad – Decreto No. 73.2008 del Congreso de la de Guatemala

Este impuesto se calcula con base a lo establecido en el artículo 7, la declaración se realiza en forma trimestral, acreditable al Impuesto Sobre la Renta, sustituye al Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz, que estuvo vigente hasta el 31 de diciembre de 2008.

- Código Procesal Civil y Mercantil – Decreto Ley No. 107 del jefe de Gobierno de Guatemala

#### 1.1.4 Principales políticas administrativas contables

##### a) Política Administrativa

- ✓ La empresa a partir del mes de julio 2011, no invierte en la adquisición de equipo de cómputo sin antes asegurar el bien por medio de una póliza de seguros.
- ✓ Que la empresa no emitirá ningún cheque a los proveedores sin antes verificar y revisar que la factura emitida por el proveedor cumpla con todos los requisitos fiscales y de la corporación.
- ✓ En el caso de los cobros realizados por cualquier concepto de los servicios que presta la empresa, se pueden capturar en efectivo, cheque o por medio de cargo a trajera de crédito o debito en las oficinas del colegio.
- ✓ Con los clientes que cancelan los servicios educativos por anticipado del ciclo escolar, la empresa concede un descuento del 5% en todos los servicios educativos.
- ✓ El Colegio Campo Alto San Cristóbal, emite un contrato de prestación servicios educativos, contrato de servicio de bus y un reglamento de uso de locker.

##### b) Política Contable

- ✓ El Departamento de Contabilidad realiza el cálculo de las depreciaciones de activos fijos por el Método de Línea Recta que se basa en el número de años de vida útil del activo (costo – valor de desecho = monto de la depreciación para cada año de vida del activo).

- ✓ La empresa registra sus operaciones contables conforme a normas fiscales vigentes en Guatemala, se reconocen los ingresos bajo el método de los casos de Inscripción, Colegiatura y Exámenes y se emite factura en los cargos de servicio de bus, locker, materiales y otros.
- ✓ Base de Presentación – Las políticas y prácticas contables que sigue la empresa, así como la presentación de sus Estados Financieros están de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad. Por lo cual, la base fiscal procede a correr ajustes y reclasificaciones para cumplir los requisitos de las normas para la presentación de los Estados Financieros.
- ✓ Reconocimiento de Cuentas Incobrables. Las cuentas de recuperación dudosa son analizadas y reconocidas como cuentas incobrables con autorización de la Gerencia, tanto con propósitos administrativos como para efectos fiscales.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

Durante la investigación realizada se determinó que la empresa carece de controles internos en el registro contable de la propiedad, planta y equipo. Por lo que los saldos presentados en los Estados Financieros no cuentan con información fidedigna y confiable, debido a que no existe un adecuado registro y control de las alzas y bajas de los activos fijos, las existencias físicas de los activos fijos no coinciden con los datos registrados en contabilidad.

## **1.3 Marco Teórico**

### **1.3.1 Definiciones**

#### **a) Empresa**

Es una organización constituida por bienes y personas a través de un documento legal. Toma decisiones sobre cómo utilizar los bienes tangibles e intangibles para obtener el máximo rendimiento. Planifica en el tiempo las mejores estrategias para mantenerse rentable en el mercado comercial, o de servicios. (Administración de Empresas sexta edición Licda. Gladys Rodas)

### **b) Activos Fijos**

Los bienes de uso, también conocidos como propiedades, planta y equipo, son los que representa una pieza tangible a largo plazo de una empresa de propiedad que posee y utiliza en la prestación de sus servicios tales como, los edificios, mobiliario y equipo, equipo de cómputo entre otros, estos activos se deprecian en los porcentajes estipulados en la Ley del Impuesto Sobre la Renta - ISR-.

### **c) Costo de Adquisición**

La NIC 16, numeral 15 Propiedad, planta y equipo indica que el costo de los elementos de las propiedades, plantas y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo con la puesta en servicio del activo para el uso que está destinado, se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos relacionados son:

- ✓ Los costos de instalación
- ✓ Los honorarios profesionales, tales como los pagados arquitectos o ingenieros.

### **d) Vida Útil**

Según la NIC 16 numeral 44 La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa puede implicar la venta de los elementos del inmovilizado material después de un periodo específico de uso, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un elemento del inmovilizado material es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

### **e) Depreciación**

“Con excepción de los terrenos, la mayoría de los activos fijos tienen una vida útil limitada ya sea por el desgaste resultante del uso, el deterioro físico causado por terremotos, incendios y otros

siniestros, la pérdida de utilidad comparativa respecto de nuevos equipos y procesos o el agotamiento de su contenido. La disminución de su valor, causada por los factores antes mencionados, se carga a un gasto llamado depreciación.

La depreciación indica el monto del costo o gasto, que corresponde a cada periodo fiscal, se distribuye el costo total del activo a lo largo de su vida útil al asignar una parte del costo del activo a cada periodo fiscal.

El cómputo de la depreciación de un periodo debe ser coherente con el criterio utilizado para el bien depreciado, sin embargo, si durante el periodo el activo fue revaluado, la depreciación debe calcularse sobre los valores revaluados”.

#### **f) Métodos de depreciación**

Los métodos de depreciación más utilizados para la valuación del rubro de propiedad, planta y equipo son los siguientes:

- ✓ Método de la línea recta
- ✓ Método de actividad o unidades producidas
- ✓ Método de la suma de dígitos anuales
- ✓ Método de doble cuota sobre el valor que decrece

#### **g) Método de Línea Recta**

En el Método de depreciación en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada período contable. Este método se usa con frecuencia por ser sencillo y fácil de calcular. El Método de la línea recta se basa en el número de años de vida útil del activo, de acuerdo con la fórmula:

$$\frac{\text{Costo} - \text{valor de desecho}}{\text{Años de vida útil}} = \text{Monto de la depreciación para cada año de vida del activo o gasto de depreciación anual.}$$

#### **h) Método de depreciación de actividad o de unidades producidas**

Este método, al contrario que el de la Línea Recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por lo tanto, la vida útil del activo se basará en función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento, considerando estas dos opciones juntas:

Costo – valor de desecho=Costo de depreciación de una unidad \* Número de unidades producida

#### **i) Método de depreciación de la suma de dígitos anuales**

Para este método de depreciación llamado "Suma de Dígitos", cada año se rebaja el costo de desecho, por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas. .

La suma de dígitos anuales no es otra cosa que sumar el número de años de la siguiente forma:

Para una estimación de 5 años:

$$1 \text{ años} + 2 \text{ años} + 3 \text{ años} + 4 \text{ años} + 5 \text{ años} = 15$$

(Suma a depreciar \* años de vida pendientes)/suma de años de vida útil = Depreciación de un año

#### **j) Método de la doble cuota sobre el valor decreciente**

Se le denomina de Doble Cuota porque el valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el Método de la Línea Recta. En este caso, se ignora el valor de desecho y se busca un porcentaje para aplicarlo cada año.

$$100\% / \text{vida útil} = 20\% * 2 = 40\% \text{ anual}$$

#### **k) Porcentajes de depreciación**

El artículo 19 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, fija los siguientes porcentajes anuales máximos de depreciación:

- ✓ Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras, 5%.
- ✓ Árboles, arbustos, frutales, otros árboles y especies vegetales que produzcan frutos o productos que generen rentas gravadas, con inclusión de los gastos capitalizables para formar las plantaciones, 15%.
- ✓ Instalaciones no adheridas a los inmuebles; mobiliario y equipo de oficina; buques / tanques, barcos y material ferroviario marítimo fluvial o lacustre, 20%.
- ✓ Los semovientes utilizados como animales de carga o de trabajo, maquinaria, vehículos en general, grúas, aviones, remolques, semirremolques, contenedores y material rodante de todo tipo, excluyendo el ferroviario, 20%.
- ✓ Equipo de computación. 33.33%.
- ✓ Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería, y similares; reproductores de raza, machos y hembras. En el último caso, la depreciación se calcula sobre el valor de costo de tales animales menos su valor como ganado común, 25%.
- ✓ Para los bienes no indicados en los incisos anteriores, 10%.

### **1) Inventario Físico**

Se da el nombre de inventario a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotada en los ficheros de existencias o en el banco de datos sobre materiales.

Algunas empresas le dan el nombre de toma física de inventario porque se trata de una estadística física o palpable de aquellos que hay en existencias en la empresa y para diferenciarlos de la existencia registrada en los estados financieros.

El inventario es importante por las razones siguientes:

1. Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias en los Estados Financieros y las existencias físicas (cantidad real en existencia).

2. Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
3. Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

#### **m) Codificación de los bienes**

Para facilitar la localización de los bienes, las empresas utilizan sistemas de codificación por medio de un scanner de código de barras. Para un mayor control de los bienes de uso de la empresa.

Para facilitar la administración de los materiales se deben clasificar los artículos con base en un sistema racional, que permita procedimientos de almacenaje adecuado y operativo de la bodega y control eficiente de las existencias. Se da el nombre de Clasificación de artículos a la catalogación, simplificación, especificación, normalización, esquematización y codificación de todos los materiales que componen las existencias de la empresa. Es mejor este concepto de clasificación, en cada una de sus etapas.

- ✓ Catalogación: permite la presentación conjunta de todos los artículos, en una idea general de la colección.
- ✓ Simplificación: significa la reducción de la gran diversidad de artículos empleados con una misma finalidad, cuando existen dos o más piezas para un mismo fin, la simplificación favorece la normalización.
- ✓ Especificación: significa la descripción detallada de un artículo, como sus medidas, formato, tamaño, peso, etc. Cuanto mayor es la especificación, se contará con más información sobre el artículo y menos dudas con respecto de su composición y características.

## **n) Controles**

Es una meta de la administración (es decir, una directriz de la administración). Los controles se pueden relacionar con el procesamiento de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones o la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa.

- ✓ Las actividades de control son componentes del control interno que incluye políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Las actividades de control son aquéllas que previenen o detectan y corrigen, de manera oportuna, los errores en los Estados Financieros que se consideran importantes por la administración o la disposición no autorizada de los activos o el incurrimento de pasivos.
- ✓ Mediante un adecuado diseño e implementación de controles internos, la administración puede detectar y corregir posibles errores, en base a la comprensión de los componentes del control interno, se hace una conclusión sobre si dichos componentes propician un control interno eficaz y el procesamiento confiable de la información financiera.
- ✓ Se considera una deficiencia en el control interno como significativa si se cree que al dejar de corregirla podría dar como resultado una pérdida para la entidad o un error de los Estados Financieros que sería más que intrascendentes.
- ✓ Al momento de identificar deficiencias en el control interno se necesita evaluar y documentar el impacto en los registros contables y los procedimientos que ha establecido la administración.
- ✓ El ambiente de control interno comprende las condiciones bajo las cuales se han diseñado e implementado la contabilidad y los controles internos de la entidad. Incluye las funciones, actitudes y conciencia de administración y acciones de los encargados de la administración en lo que respecta al control interno de la empresa y su importancia en la misma. El ambiente de control establece el buen ejemplo a seguir de una organización, la conciencia de control en su gente. Es el fundamento para todos los demás componentes de control interno, disciplina y enseñanza a la forma en la que se conducen las actividades principales de negocios y se establecen los objetivos.
- ✓ La administración se enfoca con cuidado en los errores a todo nivel de la empresa, y tomar las acciones necesarias para administrarlos. El proceso de evaluación del riesgo por parte de

la empresa, según se discute en el contexto de un componente del control interno sobre la información financiera.

- ✓ La información correcta y oportuna es el elemento central en el control interno. La información pertinente debe identificarse, capturarse y comunicarse en una forma y marco de tiempo que permitan al personal realizar sus responsabilidades.
- ✓ El monitoreo de los controles es un proceso para evaluar la eficacia del desempeño del control interno a lo largo del tiempo. Involucra la evaluación oportuna del diseño y operación de los controles y la toma de las acciones correctivas necesarias.

#### **o) Tipos de Controles**

- ✓ Control Preventivo

Consiste en la evaluación del control interno en una empresa para lograr en forma eficaz y eficiente la salvaguarda de sus activos, verificar que existan y se cumplan las normas, políticas, procedimientos establecido por la administración.

- ✓ Control Detectivo

Son todas las pruebas y procedimientos que aplica el Auditor para poder detectar errores e irregularidades en la aplicación de los procedimientos establecidos por la empresa.

- ✓ Control Correctivo

Se refiere a todas las recomendaciones y medidas que hace el auditor para subsanar o corregir los errores e irregularidades detectadas.

## 1.4 Justificación

El Rubro de Propiedad, planta y equipo representa un 46% del total de los activos, éste el más representativo; razón por la cual se hace indispensable establecer un procedimiento administrativo y contable para determinar los lineamientos y criterios específicos, que se deben utilizar para el resguardo y adecuado registró, contable de sus bienes que permita a la empresa:

- ✓ Ejercer un control permanente y adecuado.
- ✓ Determinar la existencia y ubicación física de sus activos fijos.
- ✓ Análisis y determinación de los ajustes contables requeridos.
- ✓ Expresión real del valor de la propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros.
- ✓ Tener el control de todo el equipo, en el lugar que destinó y asignar la responsabilidad de su custodia en un puesto o persona determinada.
- ✓ Tener procedimientos establecidos cuando los activos que se trasladen de ubicación, cuando se den de baja por deterioro, mantenimiento o por venta.

### 1.4.1 Pregunta de Investigación

En virtud a lo planteado y de acuerdo al análisis efectuado, se realiza la siguiente pregunta de investigación.

¿Cómo desarrollar un sistema adecuado de control interno en el Área de Propiedad, planta y equipo que permita a la empresa su verificación y que por lo tanto, las cifras reflejadas en el Balance de Situación sean reales?

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 General**

Generar una solución práctica por medio de una propuesta que permita a la empresa mejorar sus procedimientos y controles en el Área de Propiedad, planta y equipo, como herramienta necesaria para contrarrestar las deficiencias detectadas, y optimizar los recursos y la obtención del beneficio general que esto conlleva.

### **1.5.2 Específicos**

- ✓ Obtener información financiera confiable.
- ✓ Obtener un manual de procedimientos adecuados para el registro y control de la propiedad, planta y equipo
- ✓ Implementar tarjetas de de responsabilidad de los bienes que están a cargo del personal

## **1.6 Alcances y Limitaciones**

### **1.6.1 Alcances**

El periodo evaluado corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011. Al momento de desarrollar la investigación se tuvo acceso al siguiente personal de la compañía involucrado en el proceso de registro y control de la propiedad, planta y equipo: Gerente de Contabilidad y Asistente de Contabilidad.

La investigación se limitó al proceso de registro de propiedad, planta y equipo. Para su desarrollo se tuvo acceso a los Estados Financieros, integraciones de Activos Fijos, Sistema Contable, Póliza de Registro y documentación física contable.

Se inició por medio del conocimiento general del proceso de propiedad, planta y equipo, del registro de adquisiciones, bajas, y cálculos de las depreciaciones. Se revisó la documentación de soporte para dar validez a la información obtenida, así mismo se tuvo acceso al sistema contable de la empresa, con el objetivo de observar la secuencia de los procedimientos.

#### 1.6.2 Limitaciones

A requerimiento de la Junta Directiva, no se utilizó el nombre real de la empresa, en su lugar se nombró “Enseñanza Educativa, S.A.”, para proteger su identidad.

A si mismo, los Estados Financieros y demás información contable, se presentaron con un cambio efectuado por medio de un valor porcentual fijo en todas las cifras mostradas.

## Capítulo 2

### 2.1 Metodología

Es el enlace entre el sujeto y el objeto de conocimiento. Sin ella es prácticamente imposible lograr el estudio analítico y crítico de los métodos de investigación, el método es el camino que conduce al conocimiento es un procedimiento o conjunto de procedimientos que sirven de instrumentos para lograr los objetivos.

Se requirió información específica, como datos históricos, objetivos, políticas, normas, programas de control, planeación y documentación específica.

#### 2.1.1 Tipo de Investigación

Los tipos de investigación ayudan a determinar los pasos a seguir del estudio, sus técnicas y métodos que puedan emplearse en el mismo. En general, determina todo el enfoque de la investigación, influye en instrumentos y hasta la manera de cómo se analizan los datos recaudados que constituye un paso importante en la metodología, porque determina el enfoque del mismo. Es un proceso que, mediante la aplicación del Método Científico, procura obtener información relevante y fidedigna para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento.

#### 2.1.2 La Práctica empresarial –PED- se desarrolló en las fases siguientes:

- a) Fase indagatoria: en esta fase se recolectó la información por medio de entrevistas con los encargados del área, por medio de un cuestionario elaborado. El cuestionario permitió obtener una visión general de la situación general real de la empresa, se planteó qué se pretende hacer, cómo se desarrollaría el trabajo y el tiempo estipulado para el trabajo.
- b) Fase Demostrativa: se comprobó los resultados obtenidos en el proceso de análisis. Comparación, concordancia y observación de la investigación de campo.

- c) Fase Narrativa: se conceptualizó los procesos de la información obtenida en el informe final.
- d) Fase Analítica: se aplicó a todos los procesos que se evaluaron para dar una adecuada interpretación de los resultados que se obtendrán.

## **2.2 Sujetos de la Investigación**

Es la persona que asume el papel de investigador, que se adentra en el conocimiento, comprensión y estudio de los objetos, fenómenos y procesos de la naturaleza y de la sociedad. Es condicionado social, interrogado por la ley que rige un fenómeno, por las causas que lo determinan y por las posibilidades de aplicación de sus propiedades.

El sujeto no solo conoce y utiliza los objetos sino que además los transforma, es decir expresa las condiciones de conocimiento y las necesidades de la sociedad que lo produce. El sujeto de la investigación, es capaz de crear imágenes, juicios y conceptos como instrumentos de expresión de una realidad.

Los instrumentos utilizados para obtener la información a ser analizada, en el proceso de investigación, son: entrevistas al personal de la empresa, observación directa del proceso, pruebas de auditoría realizada al Rubro de Propiedad, planta y equipo. Para una mejor comprensión a continuación se define cada uno de ellos:

- a) Análisis de la información documental: Se tomó en cuenta la información contable y los controles que se llevan de la propiedad, planta y equipo.
- b) Aplicación de cuestionarios: Se elaboraron cuestionarios relacionados con la propiedad, planta y equipo, base para la recolección de la información del registro de éstos y evaluación del control interno.
- c) Análisis de la Matriz FODA: Esta herramienta permitió realizar el análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa.
- d) Entrevista: se realizó una entrevista para obtener información de la visión general de la empresa; se dio a conocer el trabajo que se pretendía poner en marcha.
- e) Observación: se llevó a cabo en todos los departamentos de operación de la empresa.

## 2.3 Diseño de la investigación

La investigación se desarrolló por medio de los pasos siguientes:

- ✓ Realizamos entrevistas con el personal involucrado en el proceso de registro de propiedad, planta y equipo del Departamento de Contabilidad.
- ✓ Se analizó el entendimiento del proceso por medio de observación directa de la determinación del cálculo de depreciación, verificación en el Sistema Contable, revisión de la documentación de soporte emitida y pruebas de auditoría de validación.
- ✓ Llevamos a cabo un análisis detallado de las implicaciones y efectos en la información financiera generada por la empresa.
- ✓ Se verificó que cada bien este registrado en cada rubro correspondiente.
- ✓ Efectuamos un movimiento de las cuentas de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2011. (Ver Anexo 7).
- ✓ Elaboración de un movimiento de las depreciaciones de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2011.
- ✓ Realización de una prueba global de las depreciaciones al 31 de diciembre de 2011. (Ver Anexo 8).
- ✓ Análisis de las integraciones de las cuentas de Activos Fijos.
- ✓ Se verificó la propiedad real de cada bien, solicitando los documentos de soporte de las compras (adiciones) de Activos Fijos del periodo 2011.

- ✓ Examinamos los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, para obtener la información que se necesitó para determinar su impacto en la estructura financiera de la empresa.
- ✓ Proponer mejoras al proceso por medio de la generación de conclusiones y recomendaciones a los procedimientos de control interno de la propiedad, planta y equipo para ser implementados.
- ✓ Se propuso elaborar formas de tarjetas de responsabilidad de cada bien designado a cada empleado.

## **2.4 Aporte Esperado**

- a) Al País: contribuirá con ideas a los empresarios, este trabajo de apoyo en la mejora de los procedimientos de control interno en el rubro de Propiedad planta y equipo.
- b) A la empresa: el diagnóstico integral de la empresa dio a conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; y así poder conocer a fondo la misma y poder implementar o sugerir recomendaciones adecuadas, para el registro y control de la propiedad, planta y equipo . Esto favorecerá la gestión eficiente de sus operaciones.
- c) A la Universidad: contribuir a los procesos y programas con que cuenta la Universidad Panamericana, así como servir de fuente de consulta a los estudiantes.
- d) Al futuro Profesional: será un documento en la cual podrán referirse en el tema de un adecuado registro y control interno de la propiedad, planta y equipo.

## **Capítulo 3**

### **3.1 Resultados y análisis de la investigación**

Como resultado del análisis e investigación realizada por medio de las herramientas de análisis descritas y al evaluar la importancia que representa el Rubro de Propiedad, planta y equipo para la empresa, se determinó que el problema principal consiste en la falta de un adecuado sistema de control interno por escrito, lo que dificulta la aplicación de procedimientos adecuados para el registro y control de la propiedad, planta y equipo, por este motivo, el enfoque del presente estudio fue orientado a la recopilación de la información necesaria a fin de presentar una propuesta efectiva, para que la empresa pueda implementarla y utilizarla en apoyo a sus controles ya existentes.

En la evaluación realizada se encontraron las siguientes deficiencias en el Rubro de Propiedad, planta y equipo los cuales inciden en el departamento de contabilidad, ya que no cuenta con integraciones adecuadas donde se pueda identificar con exactitud los bienes de la empresa al 31 de diciembre de 2011.

#### **3.1.1 Resultados de control contable y administrativo**

##### **3.1.1.1 Clasificación incorrecta de la propiedad, planta y equipo**

Derivado de la revisión se determinó que en la integración de la cuenta contable Mobiliario y equipo, equipo de computación y herramientas, proporcionada identificar de una manera clara y concisa los bienes de la empresa, ya que no especifica el nombre del bien, número de factura, ni el nombre del proveedor, a continuación los ejemplos:

**Cuadro No. 1**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Falta de Información adecuada para identificar el bien en la integración de Mobiliario y**  
**Equipo**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

FECHA	DESCRIPCION	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR DE ADQUISICION
04/09/2009	Liquidación 3 Q15,658			1,214.29
31/12/2009	ajuste no hay documentación		ajuste	19,465.85
30/09/2010	No hay descripción documentación			142,090.49
14/03/2011	CUENTAS POR LIQUIDAR No. 66-0010947-0 - ch - 43970158			3,683.04
29/03/2011	Caja Chica No. 4 Liquidación No. 162			379.46
31/03/2011	Caja Chica No. 4 Liquidación No. 164			839.29
31/03/2011	CUENTAS POR LIQUIDAR No. 66-0010947-0 - ch - 46425507			1,964.11
				<b>169,636.53</b>

Fuente: Propia

**Cuadro No. 2**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Falta de Información adecuada para identificar el bien en la integración de Equipo de**  
**Computación**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR DE ADQUISICION
04/09/2009		Caja Chica No. 3			818.09
30/09/2010					25,724.36
31/12/2010		RECLASIFICACIÓN CONSTRUCCIÓN EN PROCESO SC Y ACTIVOS FIJOS DE CTA 1010301004			51,510.49
					<b>78,052.94</b>

Fuente: Propia

### Cuadro No. 3

#### Enseñanza Educativa, S.A.

#### Falta de Información adecuada para identificar el bien en la Integración de Herramientas

(Cifras expresadas en quetzales)

FECHA	DESCRIPCION	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR DE ADQUISICION
30/09/2010	No hay descripción ni documentación de soporte			7,798.68
30/09/2010	No hay descripción ni documentación de soporte			10,111.61
				<u>17,910.29</u>

Fuente: Propia

### Cuadro No. 4

#### Enseñanza Educativa, S.A.

#### Equipo de Computación que se encuentra registrado en el Rubro de Mobiliario y Equipo

(Cifras expresadas en quetzales)

FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR DE ADQUISICION
25/01/2010	1	fotocopiadora Konica modelo bh500	Compañía Internacional de Productos y Servicios, S.A	10577	2,425.71
					<u>2,425.71</u>

Fuente: Propia

### 3.1.1.2 Saldos contrarios a su naturaleza expresados en la integración de Construcciones en Proceso

Se examinó la integración de Construcciones en Proceso que proporcionó el Departamento de Contabilidad, del Rubro de Propiedad, planta y equipo del periodo contable del año 2011, en el cual se determinó que tienen saldos negativos registrados en la integración.

#### Cuadro No. 5

#### Enseñanza Educativa, S.A.

#### Saldos negativos expresados en la integración de Construcciones en Proceso

(Cifras expresadas en quetzales)

POLIZA	FECHA	DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR
CXP – 72	23/03/2010	3262	MACON, S.A., Abono NCS - 3262, Fact. FAA – 3262	(959.38)
CXP – 73	23/03/2010	3263	MACON, S.A., Abono NCS - 3263, Fact. FAA – 3263	(257.14)
CXP – 74	23/03/2010	3514	MACON, S.A., Abono NCS - 3514, Fact. FAA – 3514	(111.09)
CXP – 76	23/03/2010	3517	MACON, S.A., Abono NCS - 3517, Fact. FAA – 3517	(332.96)
*CXP – 199	31/12/2010	12011	CARLOS HUMBERTO MERIDA, Abono NCI - 12011, Fact. FAC - 12011, NOTA DE CREDITO REVERSI	(45,833.33)
				<u>(47,493.90)</u>

Fuente: Propia

### 3.1.1.3 Verificación de la documentación de soporte

Solicitamos la documentación que soporta la propiedad de los activos, contra los registros contables del periodo al 31 de diciembre de 2011, comprobamos que no todos los documentos de soporte están archivados. Por lo que, no se pudo validar dichas adiciones al preguntar por los documentos, justificaron que los tenían que buscar, pero que si existen; las integraciones deben mostrar la fecha de la factura o el documento legal que respalda la adquisición del bien

La revisión de adiciones de activos fijos se detalla a continuación:

**Cuadro No. 6****Enseñanza Educativa, S.A.****Revisión de documentación de soporte de adiciones de Mobiliario y Equipo****(Cifras expresadas en quetzales)**

<b>FECHA CHEQUE</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR DE ADQUISICION</b>	<b>Docto No.</b>	<b>Fecha Factura</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Monto</b>	<b>IVA (exención)</b>	<b>Costo sin IVA</b>
15/05/2011	BIZMART, S.A.	1,071.43	FAC – 22822	15/05/2011	Archivo de 4 gavetas color negro	1,200.00	128.57	1,071.43
21/08/2011	BORMANEL, S.A.	4,200.00	FAC 313	21/08/2011	Caja de Madera para guardar Ipads	4,704.00	504.00	4,200.00
<b>TOTAL</b>		<b>5,271.43</b>				<b>5,904.00</b>	<b>632.57</b>	<b>5,271.43</b>

Fuente: propia

**Cuadro No. 7****Enseñanza Educativa, S.A.****Revisión de documentación de soporte de adiciones de Herramientas****(Cifras expresadas en quetzales)**

<b>FECHA CHEQUE</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR DE ADQUISICION</b>	<b>Docto No.</b>	<b>Fecha</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Monto Q.</b>	<b>IVA (exención)</b>	<b>Costo sin IVA</b>
27/07/2012	PRICESMART, S.A	1,071.38	FAC – 18154	27/01/2012	Imp. Brother P-Touch Edge	1200.00	128.57	1,071.43
<b>TOTAL</b>		<b>1,071.38</b>				<b>1,200.00</b>	<b>128.57</b>	<b>1,071.43</b>

Fuente: propia

**Cuadro No. 8**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Revisión de documentación de soporte de adiciones de Equipo de Cómputo**  
**(Cifras expresadas en quetzale.**

FECHA CHEQUE	PROVEEDOR	VALOR DE ADQUISICION	Docto No.	Fecha Factura	DESCRIPCIÓN	Monto Q.	IVA (exención)	Costo sin IVA
18/01/2011	MARIO AUGUSTO SANCHEZ SANTOS	1,400.00	FAC – 234	16/01/2011	Ups triplete 1kva	1,568.00	168.00	1,400.00
27/01/2011	BIZMART, S.A.	2,014.15	FAC – 18154	27/01/2011	Imp. Brother P-Touch Edge	2,255.85	241.70	2,014.15
14/01/2011	BETAN TECNICA, S.A.	11,606.25	FAC – 1404	14/01/2011	Imac 21.5" serie No. C17GQ7BTDHJF	12,999.00	1,392.75	11,606.25
15/02/2011	MARIO AUGUSTO SANCHEZ SANTOS	7,901.79						
25/05/2011	805 - MACROSISTEMAS, S.A	6,928.57	FAC-718	08/06/2011	Toshiba SP755-S5383 Core 7	7,760.00	831.43	6,928.57
12/06/2011	MACROSISTEMAS, S.A	6,928.57						
30/06/2011	MARIO AUGUSTO SÁNCHEZ SANTOS	1,517.86	FAC- 299	19/06/2011	Disco Duro Externo seagate de 2T	1,700.00	182.14	1,517.86
30/06/2011	PABLO ANTONIO YOC PÉREZ	1,741.07						
<b>TOTAL</b>		<b>40,038.26</b>				<b>26,282.85</b>	<b>2,816.02</b>	<b>23,466.83</b>

Nota:

Como se puede observar, se determinó que las compras del 15/02/2011 por Q.7,901.79, 12/06/2011 por Q.6,928.57 y 30/06/2011 por Q.1,741.07, no fueron validadas debido a que la documentación de soporte no estaba archiva donde correspondía.

Fuente: propia

#### 3.1.1.4 Falta de Inventarios físicos

No se han implementado las políticas necesarias para la realización de inventarios físicos recurrentes. Estos recuentos periódicos de activos fijos son necesarios para un adecuado control e identificación de los activos que pertenecen a la empresa, así como los activos que se dan de baja por varias situaciones (venta, pérdida total por siniestros, accidentes o robos). Cabe mencionar que como parte del proceso de investigación y recopilación de información, se solicitó el inventario físico y la conciliación con lo registrado en sistema en el mes de diciembre del año 2011.

#### 3.1.1.5 No cuentan con una conciliación de Activos Fijos entre los físicos y los registrados en el sistema

El mobiliario y equipo físico y los registros presentados en el sistema no cuentan con una conciliación de activos; esto genera que la Gerencia no pueda reflejar información financiera de manera apropiada y no revela toda la información necesaria para la presentación razonable de los Activos Fijos. Para tenerlos bajo control es importante que estén identificados y conciliados.

#### 3.1.1.6 Falta de implementación de una forma de constancia de recibido y de tarjetas de responsabilidad

Para llevar un manejo y control eficiente de los activos de la empresa, es necesaria la implementación de estas formas.

##### 3.1.1.6.1 Módulo de propiedad planta y equipo existente no es completo ni confiable

El control de Activos Fijos se lleva a través de un programa (archivo) de Excel, por parte del Departamento de Contabilidad, lo cual no es lo más recomendable.

Se encontró que entre estos programas (archivos) existen deficiencias en los registros. Se puede decir que el módulo utilizado de registro y control de propiedad, planta y equipo no es funcional, ya que no permite un registro y control detallado de los bienes, por ejemplo los registros donde se encuentra el saldo sin ninguna descripción, el sistema computarizado proporciona una herramienta (módulo) donde se puede identificar la fecha de adquisición, descripción del equipo, valor de compra, la depreciación acumulada y el valor actual en libros.

### 3.1.1.7 Registro tardío de bajas en la contabilidad

Las bajas de propiedad planta y equipo no son registradas en la fecha en que ocurren. A continuación el ejemplo de la baja no registrada, según la investigación realizada:

- ✓ Se encontró que la computadora portátil, marca Toshiba que utilizaba el Gerente de Contabilidad fue robada en el mes de mayo del 2011.

Este hecho incide en los Estados Financieros, ya que no se muestran cifras reales conforme a las operaciones realizadas por la administración en su momento; además, esta situación provocan un pago indebido de Impuesto Sobre la Renta, ya que la depreciación de esta computadora se dedujo de la utilidad por dos meses más de lo debido, que pagara menos Impuesto Sobre la Renta de manera indebida.

## **3.2 Análisis del costo y de las depreciaciones al 31 de diciembre de 2011**

### 3.2.1 Análisis del costo

Este procedimiento se realiza a través del reproceso de los movimientos del Diario Mayor General, que proporcionó el Departamento de Contabilidad y sirve para identificar las adiciones y bajas de activos fijos.

**Cuadro No. 9**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Cédula de Propiedad, Planta y Equipo, Análisis del costo**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

<b>COSTO</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Saldo al 31/12/10</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Bajas</b>	<b>Saldo al 31/12/11</b>
EDIFICIOS E INSTALACIONES	22,454,469	-	-	22,454,469
MOBILIARIO Y EQUIPO	719,590	7,576	-	727,166
EQUIPO DE COMPUTO	472,944	42,185	-	515,129
VEHÍCULOS	435,193		-	435,193
LIBROS EN ALQUILER	1,344,752	7,328	-	1,352,080
HERRAMIENTAS	24,564	1,071	-	25,636
LOCKERS	5,957	-	-	5,957
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	363,134	-	-	363,134
CONSTRUCCIONES EN PROCESO S.C	6,933,459	1,026,786	-	7,960,245
LICENCIAS DE SOFTWARE			-	
	<u>32,754,063.13</u>	<u>1,084,946.30</u>	<u>-</u>	<u>33,839,009.43</u>

Fuente: propia

### 3.2.2 Análisis de la depreciación acumulada

Este procedimiento se realiza a través del reproceso de los movimientos del Diario Mayor General, que proporcionó el Departamento de Contabilidad y que sirve para identificar las adiciones y/o bajas de activos fijos y de la depreciación acumulada.

**Cuadro No. 10**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Cédula de Propiedad, Planta y Equipo, Análisis de la depreciación acumulada**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Saldo al 31/12/10</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Bajas</b>	<b>Saldo al 31/12/11</b>
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES	(1,977,984.77)	(842,042.61)	-	(2,820,027.38)
DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO	(220,569.89)	(108,364.19)	-	(328,934.08)
DEPRECIACION ACUMULADA VEHÍCULOS	(113,023.97)	(65,278.98)	-	(178,302.95)
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	(357,762.18)	(65,065.59)	473.71	(422,354.06)
DEPRECIACION ACUMULADA LIBROS EN ALQUILER	(304,220.03)	(22,376.02)	-	(326,596.05)
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS	(8,078.57)	(4,650.39)	-	(12,728.96)
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	-	-	-	-
DEPRECIACION ACUMULADA LOCKERS	(1,985.80)	(893.61)	-	(2,879.41)
DEPRECIACION ACUMULADA LICENCIAS DE SOFTWARE				
	-	-	-	-
	<u>2,983,625.21</u>	<u>1,108,671.39</u>	<u>473.71</u>	<u>4,091,822.89</u>

Fuente: propia

### 3.2.3 Análisis de la depreciación del periodo (gasto)

Este procedimiento se realiza a través del reproceso de las integraciones que proporciona el Departamento de Contabilidad y saldos obtenidos en el Estado de Resultados, para comparar la depreciación del periodo.

**Cuadro No. 11**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Comparación de las depreciaciones del periodo, saldos de auditoría Vrs saldos contables al**  
**31 de diciembre 2011**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

<b>Edificios e Instalaciones</b>	
Cálculo según Auditoría	842,042.59
Cálculo según Contabilidad	842,042.61
Variación	(0.02)
<b>Mobiliario y Equipo</b>	
Cálculo según Auditoría	108,273.40
Cálculo según Contabilidad	108,364.19
Variación	(90.79)
<b>Equipo de Cómputo</b>	
Cálculo según Auditoría	66,123.14
Cálculo según Contabilidad	65,065.59
Variación	1,057.55
<b>Vehículos</b>	
Cálculo según Auditoría	65,278.98
Cálculo según Contabilidad	65,278.98
Variación	0.00
<b>Libros en Alquiler</b>	
Cálculo según Auditoría	25,245.00
Cálculo según Contabilidad	22,376.02
Variación	2,868.98
<b>Herramientas</b>	
Calculo según Auditoría	4,650.42
Cálculo según Contabilidad	4,650.39
Variación	0.03
<b>Locker</b>	
Cálculo según Auditoría	893.57
Cálculo según Contabilidad	893.61
Variación	(0.04)

Fuente: propia

Como se puede observar, existen inconsistencias en el cálculo de las depreciaciones y derivado de eso las diferencias que se evidencian, esto es consecuencia de no contar con un adecuado control de los activos depreciados por la empresa.

### **3.3 Resultado del área tributario-fiscal**

#### **3.3.1 Régimen Optativo del Impuesto Sobre la Renta**

La administración de la empresa optó por pagar el Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con lo establecido en el artículo 72 de la ley , el cual establece un tipo impositivo del treinta y uno por ciento (31%) a la renta imponible determinada, resta de su renta bruta los costos y gastos necesarios para producir y conservar la fuente productora de las rentas gravadas , tal y como se indica en los artículos 38 y 39 de la ley del Impuesto Sobre la Renta, (Decreto No. 26-92 del Congreso de la República).

#### **3.3.2 Otras consideraciones de aspectos fiscales**

Derivado a la investigación realizada y a los resultados obtenidos se pudo observar que en la integración de Mobiliario y Equipo al 31 de diciembre 2011, existen registros del año 2009 que no se puede identificar el mobiliario que se adquirió, al no poder identificar los activos, la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT puede sancionar a la empresa, a continuación se presenta la probable contingencia:

**Cuadro No. 12**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Análisis del impacto fiscal del mobiliario que no se puede identificar**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

<b>Valor del mobiliario que no se puede identificar</b>	<b>169,636.53</b>
<u>% de Depreciación</u>	<u>20%</u>
<b>Calculo de la depreciación en el 2011</b>	<b>33,927.31</b>
Calculo del ISR 31%	10,517.46
100% en concepto de multa	<u>10,517.46</u>
<b>Valor de la contingencia</b>	<b><u>21,034.93</u></b>

Fuente: Propia

**Análisis:**

Como se puede observar en el cuadro No. 12, la empresa deprecia un monto de Q.169,636.53 y su depreciación del gasto anual es de Q33,927.31, de acuerdo a esta situación el gasto rebaja la utilidad de Q132,832 al 31 de diciembre de 2011, lo cual si no se puede identificar, la SAT, podría reclasificarlo como gasto no deducible y causar una multa, la cual quedaría así: a los 33,927.31 se le calcula el porcentaje del ISR, 31% , el cual da como resultado Q.10,517.46 más la multa del 100% del ISR, el total a pagar por parte de la empresa, por no poder identificar el mobiliario y equipo es de Q21,034.93 más interés y mora.

- ✓ Depreciación de activos fijos: Como lo establece la ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto No. 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, se debe considerar que al no contar con información fidedigna en el valor global de los activos, se podría tener efectos negativos en el aprovechamiento del valor de las depreciaciones.

- ✓ Aplicación de aspectos fiscales en la compra, importación y venta de activos con los diferentes impuestos aplicables a estas transacciones.
- ✓ Verificar que las adquisiciones cuenten con la documentación legal correspondiente para cumplir con los requisitos legales establecidos por la legislación guatemalteca.

### **3.4 Análisis Financiero**

#### **3.4.1 Análisis de Estados Financieros**

El proceso consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los Estados Financieros, para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones, la función esencial es convertir los datos en información útil; razón por la que, el análisis de los Estados Financieros debe contener resultados que permitan la toma de decisiones. En resumen el análisis de los Estados Financieros consiste en un conjunto de técnicas usadas para evaluar la condición económica y financiera de la empresa.

Las siguientes técnicas fueron las implementadas en el estudio.

- 1.) Horizontal: consiste en el seguimiento de las tasas de crecimiento de cuentas individuales de un período a otro. Toma un Estado Financiero y establece una relación porcentual referida a un 100%, de acuerdo al tipo de Estado Financiero que se analice.
- 2.) Razones Financieras: esta técnica es la universalmente aceptada que se enfoca a las relaciones entre cuentas en los Estados Financieros. Constituye la base para la mayoría del análisis financiero que realizan las instituciones financieras.

Para realizar este análisis, se utilizó como fuente el Estado de situación financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2011.

#### **3.4.2 Estado de situación financiera**

Debe de elaborarse por lo menos una vez por año, al cierre de cada período contable, pero para usos administrativos y por requerimiento legal se elaboran por períodos más cortos; mensual,

trimestral o semestral; cada cuenta de activo , pasivo y capital refiere su relación porcentual en base al total de activo o sumatoria del pasivo mas capital.

El Estado de situación financiera tiene dos propósitos fundamentales:

- a) Ofrecer información a usuarios externos de la empresa
- b) Fuentes de información a gerentes y demás ejecutivos para la toma de decisiones.

El siguiente cuadro muestra el detalle de los diferentes rubros que integran propiedad planta y equipo y su correspondiente análisis.

**Cuadro No. 13**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Integración de Propiedad, Planta y Equipo**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

Descripción del Activo	Total según el Estado de situación financiera	Porcentaje
EDIFICIOS E INSTALACIONES	22,454,469.13	66.36%
MOBILIARIO Y EQUIPO	727,166.07	2.15%
EQUIPO DE CÓMPUTO	515,129.20	1.52%
VEHÍCULOS	435,193.22	1.29%
LIBROS EN ALQUILER	1,352,079.85	4.00%
HERRAMIENTAS	25,635.51	0.08%
LOCKERS	5,957.14	0.02%
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	8,323,379.31	24.60%
<b>Total</b>	<b>33,839,009.43</b>	

Fuente: propia

Como se presenta en el cuadro No. 14, el valor total de la propiedad, planta y equipo es de Q. 33,839,009.43, el cual representa el 46% del total del activo de la empresa.

El primer lugar por el tipo de actividad que realiza la empresa, rubro de **Edificios e Instalaciones**; posee el valor más alto con un 66.36%. En segundo lugar se encuentra Construcciones en proceso, en un 24.6% de la propiedad, planta y equipo.

Es importante mencionar que todos los bienes son propiedad de la empresa y que por lo tanto, no posee activos fijos arrendados ni dados en arrendamiento. La empresa no ha realizado ninguna revaluación de activos. Los vehículos tienen cancelados sus impuestos de circulación a la fecha, y todos los activos se encuentran asegurados.

#### Método de la depreciación

El método utilizado por la empresa es el de Línea Recta, con porcentajes que no superan los que establece la ley del Impuesto Sobre la Renta, en los artículos 18 y 19.

### 3.4.3 Estado de Resultados

Al igual que en el Estado de situación financiera, el Estado de Resultados, se considera como una herramienta útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa y sirve como orientador en la toma de decisiones. Este resume las transacciones correspondientes a los ingresos y egresos que tuvieron lugar en los períodos 2010 y 2011, con el objetivo de determinar la ganancia o pérdida que el negocio obtuvo en las actividades de operación.

**Cuadro No. 14****Enseñanza Educativa, S.A.****Estado de Resultados Integrales por los años terminados al 31 de diciembre****(Cifras expresadas en quetzales)**

	2011		2010		Variación			
<b>VENTAS NETAS:</b>								
Ingresos Exentos	Q.	11,923,478	70%	Q.	13,625,564	81%	Q.	(1,702,086)
Ingresos Grabados		<u>5,017,208</u>	30%		<u>3,261,557</u>	19%		<u>1,755,651</u>
Total:		<u>16,940,686</u>			<u>16,887,121</u>			<u>53,565</u>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>								
Costos de Ventas Directos		(7,286,586)	76%		(6,591,002)	69%		(695,584)
Costos de Ventas Indirectos		<u>(2,294,691)</u>	24%		<u>(3,014,262)</u>	31%		<u>719,571</u>
Total:		<u>(9,581,277)</u>			<u>(9,605,265)</u>			<u>23,988</u>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>								
Gastos de Administración		(3,562,468)	100%		(4,483,370)	100%		920,902
Total:		<u>(3,562,468)</u>			<u>(4,483,370)</u>			<u>920,902</u>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS:</b>								
Ingresos		128,036	-3%		361,284	-8%		(233,248)
Gastos financieros y otros		<u>(3,792,144)</u>	103%		<u>(4,817,900)</u>	108%		<u>1,025,756</u>
Total:		<u>(3,664,109)</u>			<u>(4,456,617)</u>			<u>792,508</u>
Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta		132,832			(1,658,130)			1,790,963
UTILIDAD INTEGRAL DEL AÑO	Q.	<u>132,832</u>		Q.	<u>(1,658,130)</u>		Q.	<u>1,790,963</u>
UTILIDAD NETA BÁSICA DEL AÑO								
POR ACCIÓN	Q.	<u>132,832</u>		Q.	<u>(1,658,130)</u>		Q.	<u>1,790,963</u>

Fuente: Empresa

**Cuadro No. 15**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Balances de situación financiera por los años terminados al 31 de diciembre**  
**(Cifras expresadas en quetzales)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2011</b>		<b>2010</b>		<b>Variación</b>
<b>CORRIENTE:</b>					
Efectivo	Q. 1,460,139	2%	Q. 19,091	0%	Q. 1,441,047
Cuentas por cobrar – Neto	15,407,446	24%	11,589,537	20%	3,817,909
Inventarios propios	205,063	0%	272,900	0%	(67,837)
Cuentas por Liquidar	17,365,279	27%	16,037,707	27%	1,327,573
Total Activo Corriente	34,437,927		27,919,235		6,518,692
<b>NO CORRIENTE:</b>					
Propiedad, planta y equipo	33,839,009		32,754,063		1,084,946
Menos - Depreciación acumulada	(4,091,823)		(2,983,625)		(1,108,198)
Neto:	29,747,187	46%	29,770,438	51%	(23,251)
Gastos Pagos por Anticipados	894,986	1%	800,810	1%	94,176
Total activo no corriente	30,642,173		30,571,248		70,924
	Q. 65,080,100		Q. 58,490,484		6,589,616

Fuente: Empresa

<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2011</b>		<b>2010</b>		<b>Variación</b>
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>					
Cuentas por pagar	Q. 34,018,456	52%	Q. 28,744,888	49%	Q. 5,273,568
Provisión para prestaciones laborales	1,150,602	2%	486,852	1%	663,750
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>35,169,058</b>		<b>29,231,741</b>		<b>5,937,318</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>					
Provisión para indemnizaciones	1,507,178	2%	1,259,543	2%	247,635
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	11,766,571	18%	12,100,000	21%	(333,429)
Otros Pasivos	28,098,618	43%	27,460,459	47%	638,159
<b>Total Pasivo</b>	<b>76,541,425</b>		<b>70,051,743</b>		<b>6,489,683</b>
<b>PATRIMONIO NETO:</b>					
Capital pagado	1,000,000		1,000,000		-
Utilidades retenidas	(12,461,325)		(12,561,259)		99,933
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>(11,461,325)</b>	<b>18%</b>	<b>(11,561,259)</b>	<b>20%</b>	<b>99,933</b>
	<u>Q. 65,080,100</u>		<u>Q. 58,490,484</u>		<u>Q. 6,589,616</u>

Fuente: Empresa

### 3.5 Análisis de índices financieros

Casi siempre son preparados al final del período de operaciones y con ellos se evalúa la capacidad de la empresa, para generar flujos favorables según la recopilación de los datos contables derivados de los hechos económicos. Para la aplicación de los índices se utilizaron las cifras del ejercicio 2011.

El proceso de análisis de Estados Financieros comprende la recopilación, comparación y estudio de datos financieros y de operación del negocio, como la preparación e interpretación de unidades de medidas, tasas, tendencias, porcentajes. El análisis se realiza por medio de métodos que son los caminos o cursos de acción a seguir, comparar o enfatizar sobre determinados hechos reflejados en la información financiera. Para el presente caso, se utilizan índices o razones financieras por medio de las cuales se puede determinar la situación financiera de la empresa en forma simple y efectiva.

### 3.5.1 Análisis de índices financieros correspondientes al año 2011

#### a) Índice de solvencia o liquidez general

Este índice se obtiene al dividir el Activo Corriente entre el Pasivo Corriente. El Activo Corriente incluye las cuentas de caja y bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este índice es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde al vencimiento de las deudas.

$$\begin{array}{l} \text{Índice de solvencia} \\ \text{Índice de solvencia 2011} \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{Activo corriente} \\ \text{-----} \\ \text{Pasivo corriente} \end{array} = \frac{Q34,437,927}{Q35,169,058} = Q \quad 0.98$$

El dato anterior significa que la empresa se encuentra en una posición desfavorable tomando en cuenta que las obligaciones a corto plazo, esto significa que por cada (Q.1.00) que se debe la empresa tiene (Q.0.98) centavos para cubrir la deuda obteniendo un déficit de (Q.0.02) centavos. Por lo general este índice debe ser mayor que 1, cuanto mayor sea este índice mayor será la capacidad de la empresa para enfrentar sus deudas.

## b) Prueba acida o solvencia inmediata

Este indicador descarta del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago en el corto plazo. Es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Se excluyen del análisis por que son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebras.

$$\begin{array}{l} \text{Índice de solvencias} \\ \text{inmediatas} \end{array} \qquad \frac{\text{Activo Corriente – Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$
  
$$\text{Índice de Solvencia 2011} = \frac{Q34.232,864}{Q35,169,058} = Q \quad 0.97$$

Este valor nos indica que la empresa cuenta con Q.0.97 centavos disponible para cancelar sus obligaciones de corto plazo, por cada Q.1.00 de obligaciones, la razón de la prueba de acido más aceptable cuando es mayor o igual que uno.

### 3.5.2 Análisis de la gestión o actividad

Miden la efectividad y eficiencia de la gestión de la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencia cómo se manejó la empresa referente a sus cobranzas, inventarios y ventas (servicios) totales.

Expresan la rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierten en efectivo.

- a) Rotación de los inventarios: Cuantifica el tiempo que se demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo, y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuantas veces se repone. Mientras más alta sea la rotación de inventarios, más eficiente será el manejo.

$$\begin{aligned} \text{Rotación de Inventarios} &= \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}} \\ \text{Índice de solvencia 2011} &= \frac{Q.3,161,136}{238,982} = 13.22 \end{aligned}$$

De acuerdo al resultado obtenido se puede, decir que el inventario rota 13 veces al año.

Nota: se verifico que en el total de los costos de ventas incluye Q.2,625,450.00 de gastos de Ventas así como Q.1,500.000.00 de libros en consignación. Por lo que el valor real de lo costos es de Q.3,161,136

- b) Rotación de propiedad planta y equipo

La rotación de activos es uno de los indicadores financieros que le dicen a la empresa que tan eficiente está siendo con la administración y gestión de sus activos. No está demás conocer el nivel de rotación de los activos, puesto que de su nivel se pueden identificar falencias e implementar mejoras conducentes a maximizar la utilización de los recursos de la empresa.

$$\begin{aligned} \text{Rotación de activos fijos} &= \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Propiedad planta y equipo}} \\ \text{Rotación propiedad planta y equipo 2011} &= \frac{Q16,940,686}{Q29,747,187} = 0.57 \end{aligned}$$

El valor obtenido indica que las ventas representan 0.57 por cada 1.00 de activos fijos lo cual es una carga financiera.

Nota: como se puede apreciar la Propiedad planta y equipo representa un 46% del total de activos derivado que el valor de los Edificios e Instalaciones es de un 66.36% de los activos fijos con un valor de Q.22,454,469.13 como lo podemos observar en el cuadro No. 13 y página 37.

### 3.5.3 Análisis de rentabilidad

Mide la capacidad de generación de utilidad, expresa el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es de suma importancia conocer estas cifras ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir.

### 3.5.4 Margen bruto de utilidad

Este índice relaciona las utilidades brutas con las ventas netas, indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada unidad monetaria de ventas después de que la empresa ha cubierto el costo de los servicios que presta.

$$\begin{aligned} \text{Margen Bruto de Utilidades} &= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \\ \\ \text{Margen Bruto de Utilidades} &= \frac{7,359,409}{16,940,686} = 0.43 \quad \text{X} \quad 100 \quad 43\% \\ \text{2011} & \end{aligned}$$

De lo anterior se puede inferir que para el año 2011 la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de venta fueron de 43%; por lo cual, se observa que los costos de venta aumentaron y su impacto sobre la utilidad bruta es significativa.

## Capítulo 4

### 4.1 Introducción

Toda empresa posee una misión, objetivos, políticas y funciones determinadas, sin embargo muchas veces carece de un adecuado sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos y hacer que se cumplan las funciones mediante los procedimientos más adecuados y que permitan el resguardo de los Activos Fijos y la fiabilidad sobre los registros contables correspondientes.

En relación al aspecto metodológico, la investigación está fundamentada en el trabajo de campo desarrollado dentro de la empresa, apoyado en la aplicación de instrumentos de recolección de datos, por medio de los cuales se logró resultados e información necesaria que permitieron el desarrollo de la propuesta.

La presente contiene los elementos que servirán de guía y apoyo ya que permite identificar y describir la operatividad de las políticas y procedimientos que realiza el Departamento Financiero y el Departamento de Contabilidad, para el control de los activos fijos. Sin embargo, cabe destacar que un sistema de control interno provee una garantía razonable y no absoluta al logro de objetivos, podrá alertar sobre el bajo rendimiento de una gestión administrativa, pero en ningún caso podrá transformar una administración deficiente.

Será una herramienta que describe los procedimientos que ayuden a la empresa a lograr mayor eficiencia y tranquilidad de manejo de sus activos fijos y a proporcionar la información financiera de forma razonable.

## **4.2 Objetivos de la propuesta**

### **4.2.1 Objetivo General**

Por medio de una propuesta, se realizara el modelo de control y procedimientos que permitan a la organización minimizar los riesgos y salvaguardar la propiedad, planta y equipo, los recursos y propiciando una administración eficiente.

### **4.2.2 Objetivo específico**

Proponer la mejora del auxiliar de propiedad, planta y equipo que permita determinar el valor en libros de cada activo de forma correcta, con el propósito de tener el control adecuado de los activos fijos.

### **4.2.3 Modelo de políticas y procedimiento de Control Interno, para la propiedad planta y equipo:**

Esta contiene los controles internos más importantes que se consideraron según las circunstancias, sin embargo estos controles pueden ser ampliados o mejorados mediante el crecimiento y a las necesidades que vaya adquiriendo la empresa.

Según la información proporcionada por la empresa, manual y electrónica, los activos fijos deben ser inventariados y conciliados con los registros contables.

### **4.2.4 Conciliaciones**

Dentro de los objetivos que tienen las conciliaciones está evidenciar la congruencia de los registros contables auxiliares con la cuenta de control, probar la legitimidad y exactitud de las cuentas contables y determinar que en todas las operaciones ocurridas se cumplieron con las políticas importantes ya establecidas para este aspecto, sirven para comprobar que todas las adquisiciones de activos fijos se registran, asimismo servirá para determinar las diferencias por bajas o traslados. Proporcionará un control de las depreciaciones por centros de costo, se verificará si los activos están cargados donde corresponde.

#### 4.2.5 Formatos de control

Para controlar los movimientos futuros de la propiedad planta y equipo, se propone para el control las formas siguientes:

- Nuevas adquisiciones (Ver el formato en anexo 2)
- Retiros por ventas (Ver el formato en anexo 3)
- Retiros por bajas (Ver el formato en anexo 3)
- Transferencia a otros departamentos/Proyectos (Ver el formato en anexo 4)
- Tarjeta de Responsabilidad (Ver el formato anexo 5)

La utilización de estos formularios le proporcionará los controles necesarios y la minimización de riesgos descritos a continuación:

- ✓ Nuevas Adquisiciones: Proporciona un control en las compras de activos, registro contable de costo correcto, la certeza del destino del bien, inventario de la propiedad planta y equipo actualizado, minimiza los riesgos en el registro contable no fiables así como la pérdida de los bienes por falta de controles.
- ✓ Retiros por ventas y bajas por pérdidas o deterioro: Proporciona un control en la baja de los activos, los registros contables en la fecha del evento y el inventario de la propiedad planta y equipo actualizados, asimismo minimiza el riesgo de la determinación incorrecta del Impuesto Sobre la Renta, ya que la depreciación gasto se rebaja de las ventas y así se determina menos ganancia y pagar menos ISR
- ✓ Transferencia a otros departamentos: Proporciona una delimitación en la responsabilidad de cada activo, y la depreciación mensual, minimiza el riesgo de registros contables no fiables.

- ✓ Por reparaciones: proporciona un control sobre las delimitaciones de la responsabilidad sobre cada bien, además indica el equipo que necesita ser sustituido, minimiza el riesgo por pérdida de los bienes por falta de controles.

Estos controles proveerán información actualizada que será de utilidad porque a través de ellos se podrá evaluar si existe algún bien que esté en reparación constante, lo que indicará que es mejor sustituirlo antes de que comprometa la operación del negocio.

#### 4.2.6 Inventarios Trimestrales

A efecto de determinar la existencia, localización y condición de todos los activos, se deben realizar inventarios cada tres meses, un grupo diferente en cada verificación física de los activos.

Identificar cada propiedad, planta y equipo con una etiqueta de material “Extra Strength Adhesive Tape”, que contenga el código que la empresa le asignó en el inventario. Este medio de identificación facilita la custodia y localización de los distintos movimientos operacionales que se pueden llevar a cabo en un bien.

#### 4.2.7 Políticas específicas de registro y control

Se establece la coordinación a la Gerencia General, como la encargada de velar por las existencias físicas y registros contables de los mismos. La responsabilidad de control y registro de los activos la realiza el Departamento de Contabilidad.

El Departamento de Contabilidad verificará cada año los bienes que se encuentran inservibles u obsoletos para proceder a rebajarlos de los registros contables con la autorización de la Gerencia General.

El Departamento de Compras de la empresa (comité de compras), es el encargado de todas las compras y compromisos de pago por adquisiciones de activos fijos, se establece el uso de orden de compra de activos fijos.

Todas las requisiciones de compra de activos deben estar firmadas por la Gerencia. Los activos que se adquieran serán para uso exclusivo de las actividades de la empresa. (Anexo 2).

Los traslados de los activos a diferentes departamentos, ya sea en forma temporal o definitiva deben estar autorizados por los encargados de cada departamento, el formato correspondiente para el traslado de la responsabilidad. (Anexo 4)

Los movimientos de activos fuera de la empresa deben ir acompañados del formato correspondiente de movimientos de activo (Anexo 4), debe ser firmado por la Gerencia y Bodega. Bodega y Contabilidad deberán conservar la forma de movimiento hasta el retorno del mismo.

Análisis y registro oportuno de las bajas de bienes que comprenden la parte final de vida útil del mismo; así como el tratamiento fiscal de ganancias y/o pérdidas de capital que se hayan producido en el supuesto que sea una venta. Se debe tomar en cuenta que las ganancias de capital están sujetas a un 31%, del Impuesto Sobre la Renta; y las pérdidas son compensables con las ganancias de capital del ejercicio hasta por los cinco años siguientes.

Cada empleado debe velar por el cumplimiento del mantenimiento preventivo e informar a su jefe inmediato de cualquier eventualidad que pudiera darse con el activo y deben firmar el respectivo documento de responsabilidad.

Verificar si los porcentajes especificados para cada cuenta de activo son aplicados en el período; establecer por escrito el método de depreciación utilizado por la empresa.

Se establece como simples gastos de activos a aquellos en que se incurre en forma imprevista para solucionar un imperfecto de un bien y restituirle las condiciones normales de operación, los mismos son registrados como gastos del período debido a que no contribuyen a incrementar la vida útil del bien.

Si las mejoras a los activos fijos permiten extender el período de vida útil del activo o bien, se procede a capitalizar las mejoras de activo y esas mejoras procederán a depreciarse durante la nueva vida útil restante del bien.

#### 4.2.8 Políticas y procedimientos contables

Se debe considerar lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, sobre el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo.

Esta norma indica en su numeral 7 que un elemento de partida de propiedad, planta y equipo (inmovilizado) debe ser reconocida como un activo cuando es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y el costo del activo puede ser cuantificado confiablemente.

En la sección 17 de Las propiedades, planta y equipo en su inciso 17.15 de la NIIF para Pymes menciona como una entidad medirá todos los elementos de activos fijos tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas, una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad planta y equipo en el resultado del periodo en que se incurra en dichos costos.

En su párrafo 17.17 esta NIIF para pymes dice que: “El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte de un activo”.

La Gerencia debe observar el análisis que se realizó en cuadro N0. 12, para poder parametrizar el gasto que la empresa debe incurrir por no poder identificar el mobiliario y equipos que registran en la integración de dicha cuenta, ya que se debe pagar multa, intereses y mora, por la depreciación que se ha registrado en las cuentas de gastos del periodo y dicho gasto rebaja la venta del periodo.

También la Gerencia debe observar lo establecido en el reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el cuál en un fragmento del artículo 15, numeral 1, establece: “en los casos de extravío, rotura o daño de bienes, se deberá comprobar mediante acta notarial la cual se suscribirá con la participación del contribuyente o su representante legal y la persona responsable del control y guarda de los bienes, en la fecha en que se descubra el o los faltantes.” Esto es parte del procedimiento para dar de baja un activo que aún está siendo depreciado pero que en la realización del inventario se determinó que tiene daño o ha sido extraviado.

En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, regula que para cada clase de propiedad, planta y equipo se deben revelar los siguientes aspectos:

- ✓ Bases de medición del monto registrado
- ✓ Método de depreciación utilizado
- ✓ Vida útil y tasas de depreciación
- ✓ Monto bruto y depreciación acumulada y pérdidas por deterioro
- ✓ Conciliación de los saldos al inicio y el final del período reflejado
- ✓ Adiciones
- ✓ Bajas
- ✓ Adquisiciones por combinaciones de negocios
- ✓ Incrementos por revaluación
- ✓ Perdidas por deterioro
- ✓ Depreciación

Derivado de estas situaciones, la empresa debe implementar un adecuado control de propiedad, planta y equipo que le permita minimizar el riesgo de pérdidas financieras; así como cumplir con la transparencia de la información que provee a los usuarios de los Estados Financieros a través del cumplimiento de normas contables emitidas.

### **4.3 Asignación de Responsabilidades para el Control de Activos Fijos**

#### 4.3.1 Gerente de Contabilidad, Asistente de Contabilidad, Coordinadores de área

- ✓ Administración, custodia, destino, uso y mantenimiento de los bienes.
- ✓ Movimiento de bienes muebles.
- ✓ Revisión y remisión oportuna de reporte mensual sobre deterioros o necesidades de mantenimiento al equipo.
- ✓ Cumplimiento de normas y procedimientos sobre controles de activos fijos.
- ✓ Coordinar la realización de inventarios físicos, proporcionar la información al Departamento de Contabilidad de forma oportuna.
- ✓ Trasladar los formatos de control para que cualquier movimiento quede registrado en el mes que corresponda y evitar ajustes o reclasificaciones posteriores a la fecha del evento.
- ✓ Todo faltante de bienes muebles en la realización del inventario será responsabilidad de la persona que tiene asignado el activo y del jefe inmediato.

#### 4.3.2 Departamento de Contabilidad

- ✓ Realizar ajustes y reclasificaciones contables
- ✓ Conciliar los datos con las integraciones y comprobar de esta manera la existencia
- ✓ Implementar y mantener al día un registro de activos fijos.
- ✓ Verificar si los datos consignados en los formatos de movimientos de activos fijos están correctos, previo a realizar el movimiento contable.
- ✓ Actualizar el inventario de acuerdo a los formatos de movimientos de activos enviados por los jefes de departamento. Revisar los voucher de las adiciones de propiedad, planta y equipo, para verificar que la documentación de soporte cumpla con los requisitos legales (fecha, nombre, NIT de la empresa, entre otros).
- ✓ Mantener actualizado el inventario auxiliar de los bienes depreciados

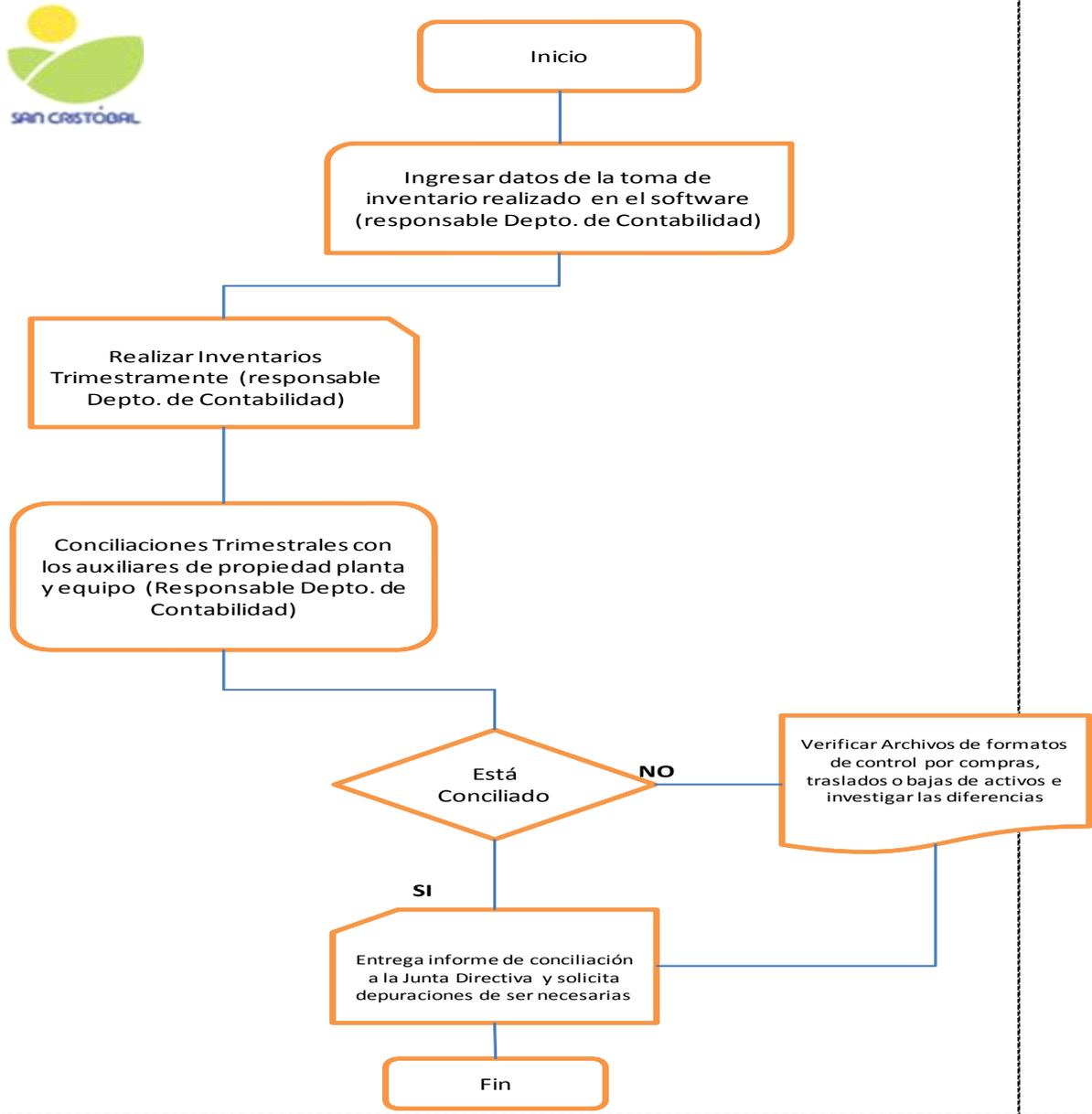
#### 4.3.3 Diagrama de Flujo

- a) Procedimiento para inicio de control de la propiedad, planta y equipo en la empresa:

**Cuadro No. 16**

**Enseñanza Educativa, S.A.**

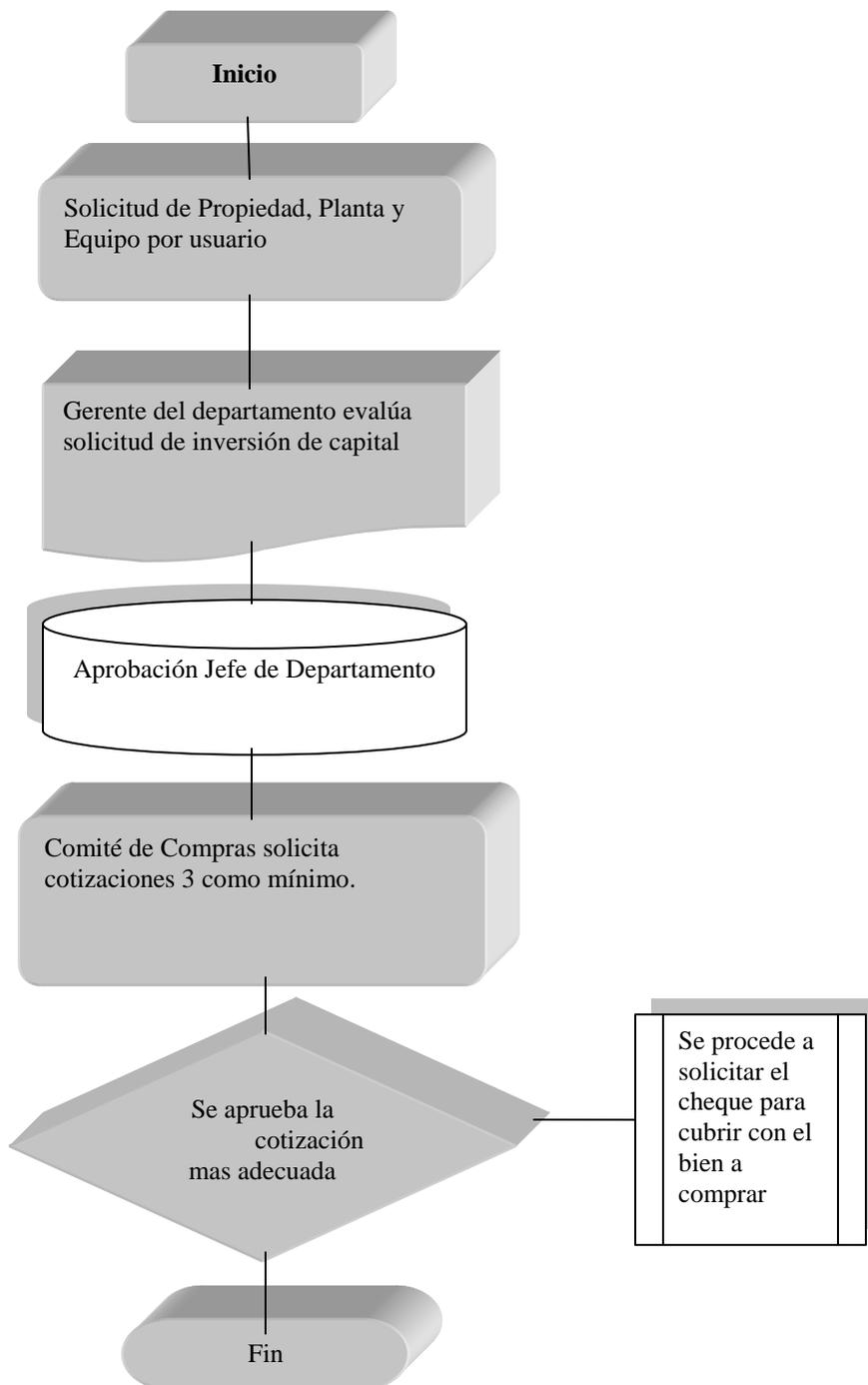
**Procedimiento para inicio de control de la propiedad, planta y equipo**



Fuente: propia



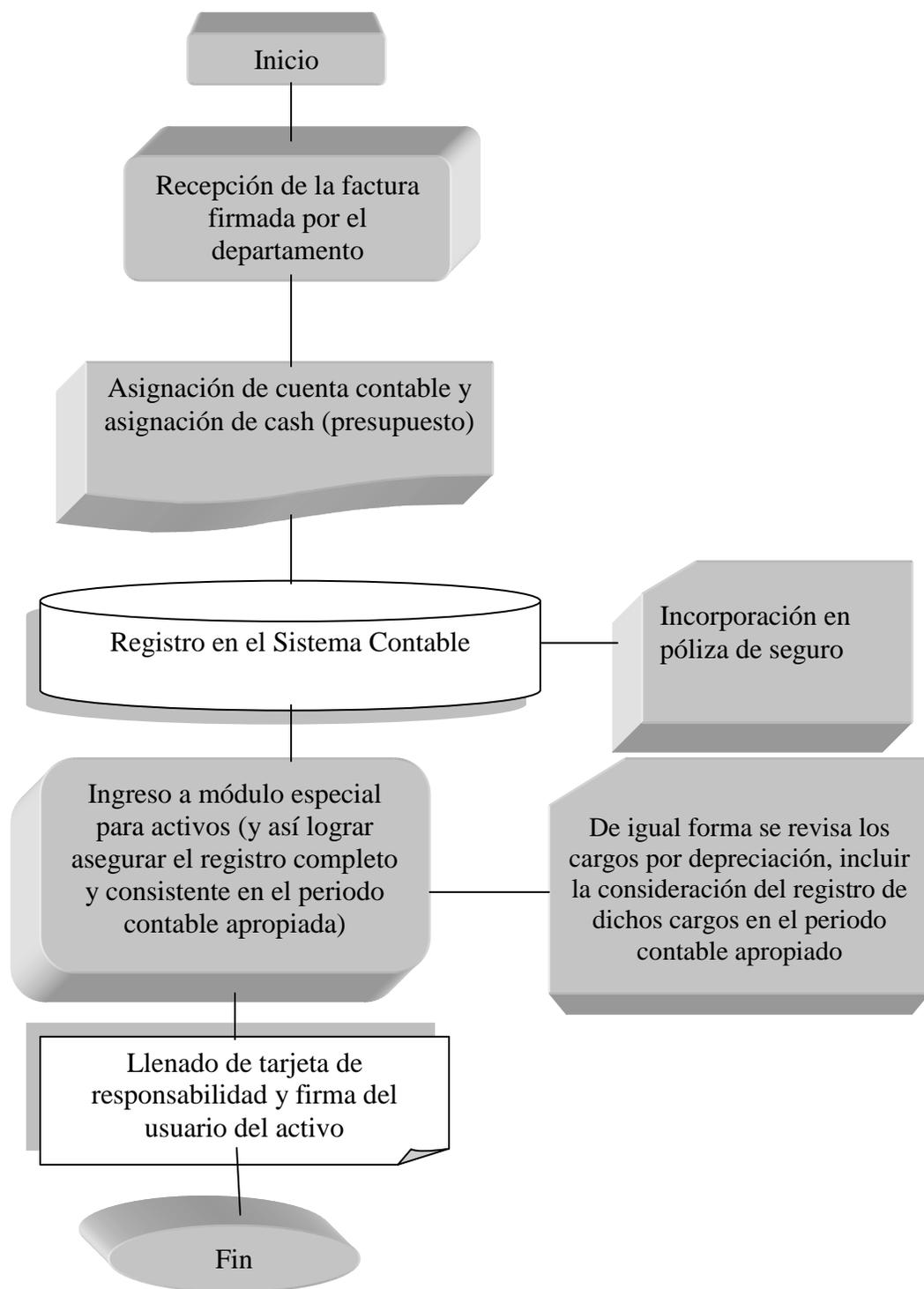
**Cuadro No. 17**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Procedimiento de inversión en Activos Fijos**



Fuente: Propia



**Cuadro No. 18**  
**Enseñanza Educativa, S.A.**  
**Procedimiento de ingreso a los registros contables de la propiedad, planta y equipo**



Fuente: Propia

#### **4.4 Aporte para la empresa**

Los activos al igual que otros componentes requieren de un control que le permita a la empresa conocer en todo momento el valor y la ubicación de dichos activos productivos. No es suficiente el registro contable que permite un control en libros; es necesario iniciar un proceso de control físico con el que puede recibir beneficios como:

- Resguardar la propiedad, planta y el equipo.
- Determinación correcta del Impuesto Sobre la Renta.
- Asignación apropiada en función de los objetivos de cada unidad de servicio.
- Mantener un control actualizado de activos, su ubicación y estado.
- Presentar y clasificar el rubro en los Estados Financieros.
- Valuar y registrar de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad NIC
- Registrar la vida útil y la depreciación de los activos.

#### **4.5 Viabilidad del proyecto**

Derivado del estudio, se concluyó que los controles internos que la empresa aplica son escasos. La Gerencia está de acuerdo en implementar las recomendaciones pertinentes, según las políticas contables y operativas, con la debida supervisión.

Se mostró a la Gerencia la efectividad de los controles y su contribución al logro de los objetivos de la empresa; así como los resultados de la gestión realizada, dándole solución a la problemática.

#### **4.6 Costo de la Propuesta**

El seguimiento de cada uno de los procesos generara un costo el cual consiste en la capacitación del personal de contabilidad para utilizar el modulo de activos fijos así como el mantenimiento de software y el beneficio se representara en salvaguardar los bienes de la empresa.

## Cronograma de Trabajo

### CRONOGRAMA POR ETAPAS DE LA PRACTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA- PED-

CONCEPTOS	Septiembre 2012	Octubre 2012	Noviembre 2012	Diciembre 2012
Fecha de Entrega	08/09/2012	13/10/2012	10/11/2012	08/12/2012

Fecha Límite	22/09/2012	27/10/2012	24/11/2012	15/12/2012
<b>Primera fase</b>				
Diagnóstico				
Pres. del plan de práctica (PED)				
<b>Segunda fase</b>				
Recolección-análisis e investigación del trabajo de campo				
<b>Tercera fase</b>				
Análisis de resultados				
Presentación de resultados				
<b>Cuarta fase</b>				
Conclusiones				
Recomendaciones				
Propuesta				
Anexos				

La realización de las actividades del anterior cronograma en la mayoría de etapas se cumplió en las fechas estipuladas, los mayores inconvenientes se suscitaron en la tercera fase, donde se expone el análisis de los resultados presentados en la investigación. Y la cuarta fase donde se concluye y emiten las respectivas recomendaciones, de esta manera es como se realizó el trabajo de investigación, con resultados satisfactorios. Los retrasos que se realizaron no fueron mayores a 5 días de las fechas iniciales; por lo que, la realización de la Práctica Empresarial Dirigida, se concluyó a tiempo.

## Conclusiones

1. La falta de control generó desconocimiento del destino de la propiedad, planta y equipo por deterioro, robo, pérdida o mantenimiento, lo cual se refleja en la ausencia de políticas generales y de asignación de responsabilidades.
2. La empresa cuenta con el Sistema Login Suit (sistema contable), que proporciona el módulo de activos fijos, este módulo no es utilizado por la contabilidad, es confiable para el registro y control de la propiedad, planta y equipo.
3. Se determinó presentación errónea de las cifras en los Estados Financieros en el rubro de Propiedad, planta y equipo por carecer de un inventario físico y de conciliaciones con el libro mayor que le proporcione certeza de los bienes existentes.
4. No se ha implementado una política para realizar en forma periódica la toma de inventarios físicos.
5. El proceso de bajas de los activos no cumple con los principios básicos de control, lo cual imposibilita que la contabilidad cuente con información actualizada, confiable y oportuna.
6. Se establecieron registros contables erróneos al no tener políticas contables establecidas en cuanto a la descripción del activo como se dio el caso que en el rubro de Mobiliario y Equipo, que se encuentra registrado un bien que pertenece a equipo de cómputo, así como la información presentada en las integraciones que no se puede determinar, ya que no cuenta con ninguna especificación.
7. En base a los resultados y a las nuevas reformas tributarias se realizó un análisis de la empresa con las reformas según el decreto 10-2012 como se puede observar en el (anexo 3.)

## **Recomendaciones**

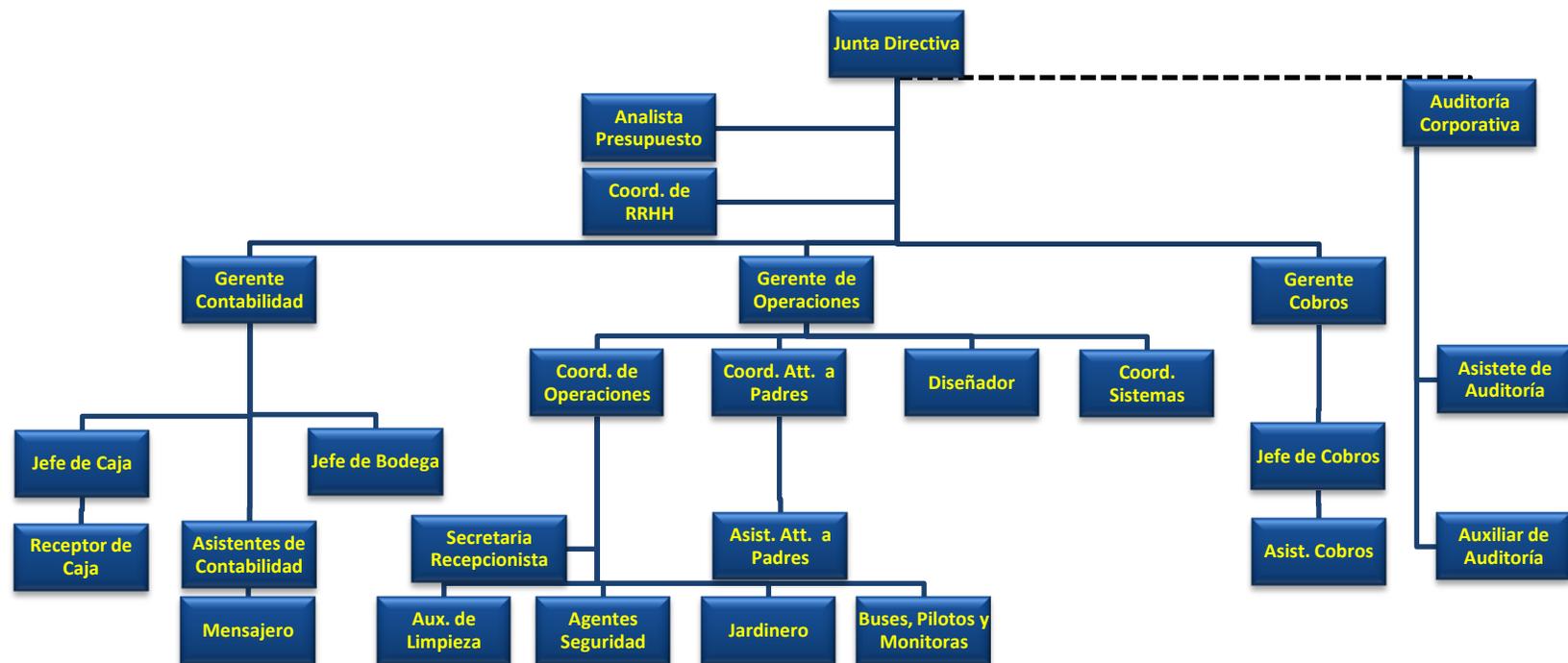
1. Implementar las formas incorporadas en el presente documento, lo que ayudará a conocer el destino de los activos, evitar pérdidas y determinar el responsable de cada bien.
2. Se debe de manejar un control único y adecuado en el registro de activos, por lo que, se recomienda evaluar el sistema computarizado con el que ya se cuenta y así implementarlo de tal manera que brinde la confianza y seguridad en la información.
3. Realizar inventarios físicos por lo menos cada 3 meses para llevar un control adecuado de los bienes que existen.
4. Registrar la baja de los activos cuando suceda el evento para mostrar cifras reales en los Estados Financieros.
5. Considerar las políticas de esta propuesta a fin de establecer montos mínimos para realizar registros en los rubros de Activos Fijos, basándose en las Normas Internacionales de Contabilidad y analizar si cuentan con las condiciones para considerarse como activos fijos.
6. Implementar las formas incorporadas en el presente documento lo que ayudará a conocer el destino de los activos y evitar pérdida. (Ver Anexos).

## Referencias

1. Normas Internacionales de Contabilidad No. 16 Propiedades, Planta y Equipo. (2006) hecho en Bruselas por la comisión de Frederick Bolkestein miembro de la comisión.
2. Ley del Impuesto Sobre la Renta (1992), Decreto 26-92 del Congreso de la República de Guatemala.
3. Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.
4. Ley de Circulación de Vehículos, Decreto 70-94 del Congreso de la República de Guatemala
5. Código de Comercio, Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.
6. O. Ray Whitthing y Kart Pany. Principios de auditoría. Decimocuarta edición. interamericana Editores, S.A. de CV.
7. Normas Internacionales de Auditoria, López Roca, Roxana Maribel. Auditoría Externa al Rubro de Propiedad, Planta y Equipo Registrado de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad. Tesis Contador Público y Auditor, Universidad Mariano Gálvez (Lic. Rubelsi Valiente), Tesis Contador Público y Auditor, Universidad Panamericana (Evelin Elisa, Ramírez Cordero).
8. ((Grzegorzcyk, 1967, P.5) [www.itescam.edu.mx](http://www.itescam.edu.mx) ([www.virtual.unal.edu.co/cursos](http://www.virtual.unal.edu.co/cursos))

# **Anexos**

## Anexo 1 Organigrama de la Empresa



Fuente: Empresa

Nota: El organigrama no muestra el puesto de Gerencia General tomando en cuenta que para los socios no es necesario y lo sustituyen con el Gerente de Operaciones y Gerente de Contabilidad y este ultimo es el encargado directo de la administración de la Propiedad, planta y equipo

## Anexo 2

### FODA EMPRESARIAL

#### FORTALEZAS:

- 1 Se cuenta con personal Calificado  
Ubicación geográfica accesible para las actividades del
- 2 negocio
- 3 Posicionamiento en el mercado Educativo Local
- 4 Capacidad educativa que responde a la demanda
- 5 Estructura organizacional
- 6 Abastecimiento de tecnología de primera
- 7 Diversidad de Servicios
- 8 Sistema Informático
- 9 Progresista con la ejecución de proyectos
- 10 Se cuenta con los recursos económicos

#### DEBILIDADES:

- 1 La no identificación de ciertos bienes de la empresa
- 2 Nivel bajo de controles internos
- 3 No cuentan con manuales de procedimientos  
No existe la toma física de inventarios de la Propiedad
- 4 planta y equipo
- 5 Carencia de un adecuado auxiliar de activos fijos
- 6 Falta de interés por mejorar los controles
- 7 Falta de mantenimiento al equipo de computo
- 8 Falta de bodega para mantener las herramientas
- 9 Se carece de personal adecuado para las instalaciones
- 10 No se cuenta con alarma para las bodegas de Ipads
- 11 Guía operativa del modulo de activos fijos

#### OPORTUNIDADES:

- 1 Establecer la toma física de inventarios
- 2 Conciliar los activos fijos físico con el sistema
- 3 Establecer normas de control
- 4 Capacitación del personal
- 5 Manejar de forma adecuada el modulo de activos fijos  
Justificar los bienes que aun no cuentan con su
- 6 documentación de soporte
- 7 Realizar el manual de procedimientos de Activos fijos

#### AMENAZAS:

- 1 Competencia
- 2 Economía del país
- 3 Desempleo
- 4 Inseguridad (Delincuencia)
- 5 Bienes Obsoletos, y en Des uso
- 6 Pago de Impuesto

Fuente: Empresa

**Anexo 3**  
**Comparativo Fiscal**

<b>ISR</b>	
<b>Actual</b>	<b>Según las Reformas Según Decreto 10-2012</b>
<p>La administración de la empresa optó por pagar el Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con lo establecido en el artículo 72 de la ley , el cual establece un tipo impositivo del treinta y uno por ciento (31%) a la renta imponible determinada, resta de su renta bruta los costos y gastos necesarios para producir y conservar la fuente productora de las rentas gravadas , tal y como se indica en los artículos 38 y 39 de la ley del Impuesto Sobre la Renta, (Decreto No. 26-92 del Congreso de la República).</p>	<p>La empresa optó por inscribirse en el régimen sobre utilidades de actividades lucrativas según la sección III y artículo 18 al 42 en el cual establece un tipo impositivo del treinta y uno por ciento (31%) a la renta imponible deduciendo de su renta bruta las rentas exentas y los costos y gastos deducibles de conformidad con esta ley y debe sumar los costos y gastos para la generación de rentas exentas para el 2013 y gradualmente va ir disminuyendo para el 2014 será del (28%) y 2015 en adelante será del (31%) (según decreto 10-2012)</p>
<b>Actual</b>	<b>Según las Reformas Según Decreto 10-2012</b>
<b>IVA</b>	
<p>Dentro de los impuestos indirectos aplicables en Guatemala se encuentra el Impuesto al Valor Agregado. La empresa cumple con el pago de dicho impuesto, del cual según el artículo 6, inciso 5 de la ley del Impuesto al Valor Agregado, en su parte conducente establece que son sujetos pasivos del impuesto las sociedades mercantiles que realicen actividades afectas al mismo.</p>	<p>En cuanto al pago del impuesto sigue siendo el mismo débitos menos créditos y sus pagos siguen siendo mensuales</p>
<p>La empresa, de acuerdo al artículo 10 de la ley del IVA aplica una tarifa del impuesto del 12%, aplicado a todas sus ventas afectas y acredita el IVA, pagado en sus compras tanto locales como importadas.</p>	
<p>La empresa por el giro del negocio genera ingresos exentos del Impuesto al Valor Agregado, como lo son: colegiatura, inscripción y exámenes, como lo estipula el artículo 8 del IVA inciso 1, así también genera ingresos gravados como lo son: la venta de útiles, uniformes, bus y otras actividades educativas</p>	

Fuente: Propia

**Anexo 4**  
**Formato de Nuevas Adquisiciones**



**Formulario de Ingreso de Activo**

Fecha:

Folio No.

**Estado de la Propiedad, Planta y Equipo**

1) Propiedad, Planta y Equipo Nuevo	
2) Propiedad ,Planta y Equipo Usado	
3)Propiedad, Planta y Equipo Usado mal estado	
4)Propiedad ,Planta y Equipo Usado buen estado	
5) Activo Inservible	
6) Otros (especificar en recuadro de Observaciones)	

No.	No. Factura	Descripción del bien (Tipo, Marca, Modelo, Color, Otros)	Número de Serie	Ubicación
1				
2				
3				
4				
5				
6				

**Observaciones**

Autorizado \_\_\_\_\_  
Fuente Propia

Recibido \_\_\_\_\_

**Anexo 5**

**Formato retiros por Venta o bajas de Activos**



**Formulario de Baja de Activo Fijo**

Fecha:

Folio No.

**Causas de la baja de los bienes**

1) Reportar siniestros o pérdidas	<input type="text"/>
2) Destrucción Total	<input type="text"/>
3) Venta	<input type="text"/>
4) Devolución del bien	<input type="text"/>
5) Activo Inservible	<input type="text"/>
6) Robo	<input type="text"/>
7) Extravío	<input type="text"/>

8) Deterioro	<input type="text"/>
9) Otros (Especificar "observaciones")	<input type="text"/>

No.	No. Factura	Descripción del bien (Tipo, Marca, Modelo, Color, Otros)	Número de Serie	Ubicación
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Observaciones**

Autorizado \_\_\_\_\_  
Fuente: Propia

Recibido \_\_\_\_\_

## Anexo 6

### Formato de Transferencia a Otros Departamentos



#### Formulario de transferencia a otros departamentos

Fecha:

Folio No.

#### Causas de la baja de los bienes

1) Código de Inventario	
2) Proyecto/ Departamento Actual	
3) Responsable Actual	
4) Fecha de traslado	
5) Departamento Destino	
6) Nuevo Responsable	
7) Fecha de registro Contable	

No.	No. Factura	Descripción del bien (Tipo, Marca, Modelo, Color, Otros)	Número de Serie	Ubicación
1				
2				
3				
4				
5				

#### Observaciones

Autorizado \_\_\_\_\_  
Fuente: Propia

Recibido \_\_\_\_\_

**Anexo 7**  
**Formato de Tarjeta de Responsabilidad**



**Formas de Control Interno**

Número	
--------	--

**Tarjetas de Responsabilidad de Activos**

Enseñanza Educativa, S.A.  
Ciudad de Guatemala

División \_\_\_\_\_  
 Departamento \_\_\_\_\_  
 Sección \_\_\_\_\_  
 Empleado \_\_\_\_\_  
 Cargo \_\_\_\_\_

<b>Fecha</b>
<b>Cantidad</b>

<b>Costo</b>
<b>Valor Total</b>

**Descripción del bien (Tipo, Marca, Modelo, Color, Otros)**

**Observaciones Adicionales**

\_\_\_\_\_  
Recibí

\_\_\_\_\_  
Entregado

Fuente: Propia

## ANEXO 8

Enseñanza Educativa, S. A.

Revisión al: 31 de diciembre de 2011  
 Cifras Expresadas en: Quetzales  
 Cédula: Propiedad, Planta y Equipo  
 Cédula Sumaria de Propiedad, Planta y Equipo

<b>23A-64</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Preparó	<b>EO</b>	<b>26/03/2012</b>
Revisó		

Descripción	Referencia	Saldos según	Reclasificaciones		Saldos según	Ajustes		Saldos según	%
		Contabilidad	Debe	Haber	Contabilidad	Debe	Haber	Auditoría	
Edificios e Instalaciones	23A-64	22,454,469	-	-	22,454,469	-	-	22,454,469	76%
Mobiliario y Equipo	23A-64	727,166	-	2,426	724,740	-	169,637	555,104	2%
Equipo De Cómputo	23A-64	515,129	2,426	-	517,555	-	78,053	439,502	1%
Vehículos	23A-64	435,193	-	-	435,193	-	-	435,193	1%
Libros En Alquiler	23A-64	1,352,080	-	-	1,352,080	-	-	1,352,080	5%
Herramientas	23A-64	25,636	-	-	25,636	-	17,910	7,725	0%
Locker	23A-64	5,957	-	-	5,957	-	-	5,957	0%
Construcciones en Proceso	23A-64	363,134	-	-	363,134	-	-	363,134	1%
Construcciones en Proceso S. C.	23A-64	7,960,245	-	-	7,960,245	-	-	7,960,245	27%
Depreciacion Acumulada Edificios e Instalaciones	23A-64	(2,820,027)	-	-	(2,820,027)	-	-	(2,820,027)	-10%
Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo	23A-64	(328,934)	-	-	(328,934)	-	-	(328,934)	-1%
Depreciacion Acumulada Equipo de Cómputo	23A-64	(422,354)	-	-	(422,354)	-	-	(422,354)	-1%
Depreciación Acumulada Vehículos	23A-64	(178,303)	-	-	(178,303)	-	-	(178,303)	-1%
Depreciación Acumulada Libros en Alquiler	23A-64	(326,596)	-	-	(326,596)	-	-	(326,596)	-1%
Depreciación Acumulada Herramientas	23A-64	(12,729)	-	-	(12,729)	-	-	(12,729)	0%
Depreciación Acumulada Maquinaria	23A-64	-	-	-	-	-	-	-	0%
Depreciación Acumulada Locker	23A-64	(2,879)	-	-	(2,879)	-	-	(2,879)	0%
Depreciación Acumulada Licencias Software	23A-64	-	-	-	-	-	-	-	0%
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>23A</b>	<b>29,747,187</b>	<b>2,426</b>	<b>2,426</b>	<b>29,747,187</b>	<b>0</b>	<b>265,600</b>	<b>29,481,587</b>	<b>1</b>

### CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado satisfactorio de las pruebas de auditoría efectuadas de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, según Programa de Auditoría aplicable y en la evaluación y prueba del Control Interno en operación; se opina que las cifras mostradas en el rubro de Activos Fijos de la empresa Enseñanza Educativa, S. A. al 31 de diciembre de 2011 en relación con los Estados Financieros tomados en su conjunto y de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad, muestran inconsistencias con la clasificación incorrecta de activos así como información que no determinan nada en la integraciones de las cuentas

Suma Vertical

Fuente Propia

## Anexo 9

Enseñanza Educativa, S.A.

Movimiento del costo de Activos Fijos

Por los meses Terminados del 01 enero al 31 de diciembre 2011

( Cifras Expresadas en Quetzales )

	Iniciales	Fecha
Preparó	EO	18/08/2012
Revisó	BL	20/08/2012

Descripción	COSTO				Ajustes o Reclasificaciones		Saldo al 31/12/11	Saldo S/Conta	Variación
	Saldo al 31/12/10	Adiciones		Bajas	Debe	Haber			
EDIFICIOS E INSTALACIONES	22,454,469	-		-	-	-	22,454,469	22,454,469	-
MOBILIARIO Y EQUIPO	719,590	7,576	✓	-	-	2,426	724,740	724,740	-
EQUIPO DE CÓMPUTO	472,944	50,712	✓	8,527	2,426	169,637	347,918	517,555	169,636.53
VEHÍCULOS	435,193			-	-	78,053	357,140	435,193	78,052.94
LIBROS EN ALQUILER	1,344,752	7,328	✓	-	-	-	1,352,080	1,352,080	-
HERRAMIENTAS	24,564	1,071	✓	-	-	-	25,636	25,636	-
LOCKERS	5,957	-		-	-	17,910	11,953	5,957	17,910.29
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	363,134	-	✓	-	-	-	363,134	363,134	-
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	6,933,459	1,026,786	✓	-	-	-	7,960,245	7,960,245	-
LICENCIAS DE SOFTWARE									
	32,754,063.13	1,093,473.09		8,526.79	2,425.71	268,025.47	33,573,409.67	33,839,009.43	265,600
	Λ	Λ		Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ

Observación:

Derivado al análisis se determinó que existen bienes que no pueden ser identificados, y otros están mal clasificados, de tal forma se procedió a proponer ajustes y reclasificación, las cuales quedarán a criterio de la administración el realizarlos o no.

Fuente: Propia

## Anexo 10

### Cálculo global de Depreciaciones

Descripción	Edificios e Instalaciones	Mobiliario y Equipo	Equipo de Cómputo	Vehículos	Libros en Alquiler	Herramientas	Locker	Construcciones en Proceso	Total
<b>Saldos al 31/12/2010</b>	22,454,469.13	719,590	472,944	435,193	1,344,752	24,564	5,957	7,296,594	✓ 32,754,064
( + ) Adiciones	-	7,576	50,712	-	7,328	1,071	-	1,026,786	✓ 1,093,473
( - ) Retiros y/o Bajas	-	-	8,527	-	-	-	-	-	8,527
(+/-) Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajustes y/o Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31/12/2011</b>	<b>22,454,469</b>	<b>727,166</b>	<b>532,183</b>	<b>435,193</b>	<b>1,352,080</b>	<b>25,636</b>	<b>5,957</b>	<b>8,323,380</b>	<b>33,856,063</b>
( - ) Activos Totalmente Depreciados	-	-	(254,111)	-	-	-	-	-	(254,111)
Base de Cálculo	<b>22,454,469</b>	<b>727,166</b>	<b>278,072</b>	<b>435,193</b>	<b>1,352,080</b>	<b>25,636</b>	<b>5,957</b>	<b>8,323,380</b>	<b>33,601,953</b>
Porcentaje de Ley	<b>5.00%</b>	<b>20%</b>	<b>33%</b>	<b>20%</b>	<b>2.5%</b>	<b>25%</b>	<b>20%</b>	<b>10%</b>	
Depreciación del año	842,043	109,075	69,511	65,279	25,352	4,807	894	-	1,193,014
( - ) Depreciación de adiciones	-	(802)	(4,572)	-	(214)	(156)	-	-	(5,530)
( + ) Depreciación de bajas	-	-	1,184	-	-	-	-	-	1,184
Saldos Según Auditoría	842,043	108,273	66,123	65,279	25,137	4,650	894	-	1,188,668
Saldos Según Contabilidad	842,043	108,364	65,066	65,279	22,376	4,650	894	-	<b>1,108,671</b>
<b>Diferencia</b>	<b>(0)</b>	<b>(91)</b>	<b>1,058</b>	<b>0</b>	<b>2,761</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>-</b>	<b>79,997</b>
Diferencia Porcentual		<b>0%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>12%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>		<b>7%</b>

**Nota** La diferencia que se determinó se debe a que los cálculos son globales

**Conclusión:** La Compañía deprecia y registra adecuadamente el gasto por depreciación de sus activos

Fuente: Propia