

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



“Análisis del proceso de la depreciación de los vehículos en la empresa Transportes Canales, ubicada en Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal”
(Tesis de Licenciatura)

Ingrid Carolina Canales Mendoza

Puerto Barrios, Izabal, mayo 2016

**“Análisis del proceso de la depreciación de los vehículos en la empresa
Transportes Canales, ubicada en Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios,
Izabal”**
(Tesis de Licenciatura)

Ingrid Carolina Canales Mendoza

Lic. Nery Daniel Melgar Alvarado (**Asesor**)

Licda. Malfi Morales de Reyes (**Revisora**)

Puerto Barrios, Izabal, mayo 2016

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón Diaz

Vicedecano

Lic. Elmer Jeovanni Ruano Zeceña

Coordinador

REF.:C.C.E.E.L.CPA.F01-PS.079.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAS DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 07 DE ABRIL DEL 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Nery Daniel Melgar Alvarado
Revisora: Licenciada Malfi Morales de Reyes
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Análisis del proceso de la depreciación de los vehículos en la empresa Transportes Canales, ubicada en Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal"

Presentada por: Ingrid Carolina Canales Mendoza

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

En el grado de: Licenciada



M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría

Colegiado: 6095

nerymelgarmail.com

Teléfono: 5182-4760

Puerto Barrios, 07 de noviembre del 2015

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al trabajo de informe Final de Tesis del tema **“Análisis del proceso de la depreciación de los vehículos en la empresa “Transportes Canales, ubicada en Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal”, realizada por Ingrid Carolina Canales Mendoza** estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, considero que el informe cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional –ETP-, por lo tanto doy dictamen de aprobado al tema desarrollado con una nota de ochenta y tres (83) puntos de 100.

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



Nery Daniel Melgar Alvarado
Contador Público y Auditor
Col. 6095

Guatemala, 04 de enero de 2016.

Respetables Autoridades
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana de Guatemala.

En relación al trabajo de Informe Final de Tesis del tema *"Análisis del proceso de la depreciación de los vehículos en la empresa "Transportes Canales, ubicada en Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal"* realizado por Ingrid Carolina Canales Mendoza, Carné No. 201502081, estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor.

Se ha procedido a la revisión de la misma y se hace constar que 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 Competencia Profesional –ECP–.

Me suscribo de ustedes deferentemente,



Licenciada. Malfi Morales de Reyes
Colegiada No. 7,632

DEDICATORIA

- A Dios: Porque gracias a Él he logrado concluir mi carrera.
- A mis padres: Por estar siempre a mi lado procurando darme todo su apoyo y aliento para seguir adelante y no desmayar ante las dificultades.
- A mis hermanos: Como ejemplo porque a pesar de cualquier obstáculo las metas que nos proponemos las logramos alcanzar.
- A mi esposo: Porque ha estado a mi lado durante este tiempo acompañándome en las penas y alegrías con todo su amor, paciencia y ánimo para seguir adelante.
- A mis amigos: Gracias a todos por su apoyo, en especial a Ingrid Asencio por tener el valor de enfrentar esta aventura juntas.
- A mis compañeros: Con quienes compartimos durante este proceso muy agradecida por compartir sus conocimientos.
- A la Universidad: Por la oportunidad de finalizar mi carrera.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Contenido	
Capítulo 1: Marco Conceptual	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	1
1.3 Pregunta de investigación	2
1.4 Justificación del problema	2
1.5 Objetivos de investigación	3
1.5.1 Objetivo General	3
1.5.2 Objetivos Específicos	3
1.6 Alcances y límites de la investigación	3
Capítulo 2: Marco teórico	
2.1 Contabilidad	4
2.2 Contabilidad financiera	5
2.3 Proceso contable	6
2.3.1 Etapas del proceso contable	6
2.4 Activo fijo	7
2.5 Depreciación	9
2.6 Métodos de depreciación	10
2.7 Revaluación de activos fijos	10
2.8 Depreciación de activos fijos revaluados	11
2.9 Porcentajes de depreciación	12
2.10 Código de Comercio decreto No. 2-70 del Congreso dela República de Guatemala	13
2.11 Código Tributario decreto No.6-91 del Congreso de la República de Guatemala	13

2.12 Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto No. 27-92del Congreso de la República de Guatemala	14
2.13 Impuesto Sobre la Renta. Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria reformado según Decreto 19-2013	14
2.14 Norma internacional de contabilidad 16	14
2.15 Norma internacional de contabilidad 36	15
2.16 Inventarios	15
2.17 Actividades de operación	15
2.18 Tipos de organización	17
2.19 Controles administrativos y controles contables	19
2.20 Principios de contabilidad	20

Capítulo 3: Marco Metodológico

3.1 Tipo de investigación	22
3.2 Sujetos de investigación	22
3.3 Instrumentos de recopilación de datos	22
3.3.1 Cuestionario dirigido al gerente	23
3.3.2 Cuestionario dirigido al administrador	23
3.3.3 Cuestionario dirigido al encargado de contabilidad	23
3.3.4 Cuestionario dirigido encargado de inventario	23

Capítulo 4: Diseño de la investigación

4.1 Muestreo	24
4.2 Presentación de resultados	24
4.3 Análisis de los resultados	35

Capítulo 5: Propuesta de solución a la problemática

Propuesta de solución a la problemática	43
5.1 Introducción	43
5.2 Justificación	43

5.3	Objetivos de la propuesta	45
5.3.1	Objetivo general	44
5.3.2	Objetivo específico	44
5.4	Desarrollo de la propuesta	44
5.5	Recursos necesarios	47
5.5.1	Humanos	47
5.5.2	Materiales	47
5.5.3	Físicos	47
5.5.4	Financieros	47
5.6	Presupuesto de la propuesta	48
	Conclusiones	49
	Referencias bibliográficas	50
	Anexos	52

Resumen

El tema de la depreciación contable ha sido analizado desde tiempos antiguos. Lo normal es que la depreciación de un bien se pueda producir por diferentes causas: el desgaste que se genera por el uso, o ser un bien obsoleto por el paso del tiempo. En los últimos años las empresas de prestación de servicios han cobrado mayor relevancia gracias al crecimiento económico del país; por esto es necesario que la información que presenten, sea lo más precisa posible para poder realizar una correcta toma de decisiones, y que la realicen personas capacitadas y con experiencia.

Se puede observar, por ejemplo, que un automóvil pierde valor (es decir, se deprecia), a medida que aumenta su kilometraje, el uso constante afecta el rendimiento y el desgaste de las partes reduce el período de vida. Puede decirse entonces, que la depreciación es la disminución que se realiza al valor original de un bien, menos un valor que se le resta por cada año de vida útil, según porcentajes legales establecidos.

Con la intención de fortalecer los procedimientos que realiza la empresa, y mejorar su control interno, se realiza la investigación del procedimiento de la depreciación de los vehículos con los que cuenta la empresa Transportes Canales, ubicada en colonia Piedras Negras, Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal. Constituye un esfuerzo, que busca ayudar a proporcionar un procedimiento a la empresa, y permita el uso adecuado de ésta información, que constituye un valioso instrumento para la toma de decisiones.

Introducción

El presente informe se realizó en la empresa Transportes Canales, ubicada en calle Petromaya, colonia Piedras Negras, Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal, que tiene como objetivo general verificar si se realizan los procedimientos adecuados para la depreciación de los vehículos propiedad de la empresa.

Esta investigación pretende ayudar a mejorar la eficacia en la administración de la empresa, que se dedica a la prestación del servicio de transporte. Se debe considerar que la inversión en los vehículos para transporte como lo primordial, es para producir una rentabilidad razonable. Para lograrlo, se debe hacer un cuidadoso análisis que considere todas las variables que intervienen en la estructura de costos, a fin de determinar el correcto registro y valor razonable de los bienes que integran el rubro vehículos, verificar que los activos fijos registrados en la contabilidad existan, estén en uso, que sean propiedad de la empresa y que correspondan a los documentos legales de compra.

Se debe llevar un control de los procesos que ayuden a alargar la vida útil como un mantenimiento preventivo, resultado de la buena aplicación de la logística que contribuya al éxito de la organización.

Para esta investigación se utilizaron documentos fuente de información de la constitución de la empresa, encuestas, cuestionarios, libros, ley del impuesto al valor agregado, ley del impuesto sobre la renta, código de comercio, entre otras, que están vigentes y tienen relación con la actividad de la empresa.

Este informe consta de cinco capítulos. El capítulo uno presenta los antecedentes de la empresa, información obtenida a través de la investigación realizada, el planteamiento y justificación del problema, la pregunta de investigación, los objetivos generales y específicos, los alcances y límites.

En el capítulo dos se muestra la teoría de las referencias consultadas, que sirven para fundamentar el trabajo de investigación realizado.

En el capítulo tres, se muestra la descripción del tipo de investigación realizada, los sujetos que fueron parte de la investigación y los instrumentos utilizados para la recopilación de datos.

En el capítulo cuatro, se presenta el muestreo, la presentación de resultados obtenidos a través de los instrumentos utilizados, la información financiera y las pruebas financieras para determinar la rentabilidad que tiene la empresa.

En el capítulo cinco, se presenta la propuesta de solución a la problemática identificada con los instrumentos, los objetivos que pretende la implementación del procedimiento de revaluación de los vehículos, los beneficios económicos para la empresa y los costos de implementación de la propuesta, referencias bibliográficas y anexos.

Capítulo 1

Marco conceptual

1.1 Antecedentes

La empresa “Transportes Canales” fue fundada el 06 de febrero del año 1,991, inscrita bajo el número de registro 117536, folio 226, libro 102 de empresas mercantiles, y cumple con las leyes de Guatemala que le competen. Se ha caracterizado por ser una empresa que ofrece a sus clientes el servicio de transporte de toda clase de mercaderías a nivel nacional, y con el paso del tiempo, ha logrado establecerse como una empresa reconocida por su amplia experiencia en el transporte de carga pesada a nivel nacional, México, Belice y toda Centroamérica.

Sus instalaciones se encuentran ubicadas en calle Petromaya, colonia Piedras Negras, Santo Tomás de Castilla, municipio de Puerto Barrios departamento de Izabal.

1.2 Planteamiento del problema

Las empresas dedicadas a la prestación de servicios de transporte de carga, son importantes para el sector económico del país, en la actualidad la actividad económica del mundo pasa por una recesión crítica de la crisis mundial, esta situación también afecta a las empresas guatemaltecas, lo que ha originado cambios inesperados, que de manera interna tienen considerables problemas en los registros contables.

De acuerdo a lo expuesto, es necesario analizar el tratamiento contable que se realiza al momento de registrar las depreciaciones de los vehículos en la empresa Transportes Canales, para comprender de una mejor forma la importancia que tiene, por traer mejoras económicas a la misma, al aplicar la ley del Impuesto Sobre la Renta, la norma internacional de contabilidad número 16

inmovilizado material y la número 36 deterioro del valor de los activos, para el buen aprovechamiento de los beneficios que éste proporciona en una empresa de prestación de servicios y transporte de carga.

1.3 Pregunta de investigación

Ante esta situación se plantea la siguiente pregunta: ¿en qué beneficia el analizar el proceso de depreciación de los vehículos en la empresa “Transportes Canales” ubicada en Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal?

1.4 Justificación del problema

Esta investigación surge por la necesidad de solventar las deficiencias existentes, en materia del tratamiento contable de la depreciación de los vehículos de la empresa, porque se determinó en la investigación que no aprovecha en procesos financieros la oportunidad que le permite el adecuado tratamiento de la depreciación a los vehículos, que son la parte vital de la empresa que se dedica a la prestación del servicio de transporte.

Esta investigación favorece a la empresa, para mejorar el funcionamiento operativo esto implica una ayuda importante para la organización, y el personal involucrado en el registro, manejo y control contable del equipo.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Verificar si se realizan los procedimientos adecuados para la depreciación de los vehículos de la empresa Transportes Canales.

1.5.2 Objetivos específicos

- ✓ Evaluar los controles contables que en la actualidad están aplicados en el registro del equipo que tiene la empresa.
- ✓ Establecer el cálculo y procedimiento utilizado en las depreciaciones de los vehículos de la empresa.
- ✓ Determinar el importe en libros que se reconoce de un activo, deducidas las depreciaciones correspondientes.

1.6 Alcances y límites de la investigación

- Alcances

La presente investigación se llevó a cabo en la empresa “Transportes Canales” ubicada en colonia Petromaya, Santo Tomas de Castilla, Puerto Barrios, Izabal, en las áreas de gerencia, administración, contabilidad e inventarios.

- Límites de la investigación

Durante el desarrollo del proyecto de investigación, se tuvo la limitante de cambiar las cantidades de los estados financieros por requerimiento de la empresa, por razones de privacidad.

Capítulo 2

Marco teórico

Como señala Zapata “en esta fase de investigación, se trata de desarrollar la teoría que va a fundamentar el proyecto con base en el planteamiento del problema que hemos realizado” (2005:101).

De igual forma, Bernal Torres expone “el marco teórico se entenderá aquí como la fundamentación teórica dentro de la cual se enmarcará la investigación que va a realizarse. Es decir, es una presentación de las principales escuelas, enfoques o teorías existentes sobre el tema objeto del estudio...” (2006:125).

2.1 Concepto de contabilidad

“La naturaleza de la contabilidad y su importancia en el mundo de los negocios se manifiestan en la variedad de actividades a que se dedican las personas que se han preparado en el campo de la contabilidad.

- 1) Instalación de sistemas de contabilidad. Por regla general, el primer proceso contable que lleva a cabo cualquier negocio es la planeación e instalación de su sistema de contabilidad. El contador estudia la naturaleza del negocio, analiza los tipos de operaciones que muy probable habrán de ocurrir y proyecta, o selecciona, las formas y registros necesarios para anotar las operaciones en cuestión. A medida que el negocio crece, es costumbre que se reforme, de cuando en cuando, su sistema de contabilidad y se introduzcan en el mismo cualesquiera ampliaciones o modificaciones que se estimen convenientes.
- 2) Mantenimiento de registros. Una vez que se ha diseñado e instalado el sistema de contabilidad, las operaciones del negocio se registran en las formas y libros que integran el

sistema. El proceso de registro puede llevarse a cabo por gran variedad de métodos desde el uso de pluma y tinta hasta dispositivos electrónicos.

- 3) Preparación de estados financieros. Valiéndose de los datos acumulados en los registros de contabilidad, el contador prepara, a intervalos regulares, unos estados que muestran la situación del negocio y los resultados de las operaciones. Dichos estados suministran importante información a la gerencia, a los dueños, a los inversionistas, a los bancos y a las oficinas gubernamentales. (Finney y Miller, 1964:1,2)

2.2 Contabilidad financiera

“Para definir la contabilidad financiera de una manera correcta y satisfactoria, es necesario partir de la idea de que ha evolucionado a través del tiempo y que de un registro empírico o inspirado tan solo por la necesidad de llevar un orden de cuenta y razón de las operaciones realizadas, evolucionó hacia una serie de reglas, métodos, leyes y principios, lo que dio origen a que, al definirla en diferentes puntos del tiempo, se utilizaran diferentes puntos de vista y criterios, mismos que en el futuro también evolucionaran, cambiando su significado y la manera de definirla. (Mc Graw Hill (1995:17)

2.3 Proceso contable

“Se le llama proceso contable al conjunto de actividades contables necesarias para la contabilización de las actividades de una empresa.

Ejercicio contable o período fiscal. El período determinado por la ley, para el desarrollo del proceso contable inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. A estos tiempos se le llama período contable. Dentro del periodo contable se consideran otros períodos menores, pero deberán finalizar en la misma fecha al 31 de diciembre. Editora educativa (1999:79)

2.3.1 Etapas del proceso contable

Son siete las etapas necesarias del proceso contable, pueden a criterio del contador existir otras, pero es necesario realizar las siguientes:

- ✓ Recabar la documentación autentica y legal de la actividad comercial. En esta etapa el contador o auxiliar encargado de la operación tendrá a su cargo la recopilación de todos los documentos que avalen las transacciones comerciales, como facturas, recibos pagarés, y otros.
- ✓ Verificar la legalidad y autenticidad de los documentos. Por ejemplo una fotocopia nunca podrá ser documento legal, salvo algunas excepciones en las que las mismas se encuentren autenticadas por notario. Para verificar estos aspectos hay que tomar en cuenta: nombres correctos de las partes, identificaciones (NIT, DPI) y fechas.
- ✓ Clasificación de la documentación por operación y por fechas. Documentación de las transacciones se clasifican por grupos que se refieren a iguales operaciones. Por ejemplo: todas las facturas que amparen ventas de mercaderías, todos los recibos que demuestren pagos de sueldos, y otros. Luego, dentro de cada operación se clasificarán los diferentes documentos por fechas, a fin de operar, las más antiguas primero y las más recientes quedarán de último.

- ✓ Registros en los libros respectivos. Una vez cumplidas las etapas anteriores, el contador procederá a asentar los registros respectivos en los diferentes libros, se inicia siempre por diario y continuar el proceso por lo menos hasta el mayor, mientras no se llegue al cierre contable; en base a los mismos documentos, registrará los libros auxiliares que considere.

- ✓ Archivo de los documentos. Una vez los documentos hayan cumplido con los objetivos del contador, se archivan cada uno en folder correspondiente o en cualquier otro tipo de archivo, y debe tener sumo cuidado de que éstos no puedan desprenderse y extraviarse, clasificados por movimientos y por fechas.

- ✓ Interpretación general. Tanto para efectos de cierre como para control ordinario, un contador debe poseer la capacidad de interpretar las diferentes situaciones que se presentan. Por ejemplo si el pasivo se incrementa de forma acelerada, si el movimiento de la empresa no es relativo a los documentos, si existe un control inadecuado del efectivo, y otros.

- ✓ Presentación del trabajo contable. El contador deberá cumplir con presentar a su debido tiempo todos los resultados obtenidos e interpretados, cuando haya concluido el proceso contable.

Primero, lo dará a conocer al gerente o propietario, para que luego se realicen los trámites a las dependencias respectivas. Editora educativa (1999:79,80)

2.4 Activo fijo

Están considerados como las inversiones de capital permanente necesarios para el desarrollo habitual de las empresas, por ejemplo: propiedades, plantas, terrenos, maquinarias, mobiliarios,

equipos de transporte, etc. Se incluye la compra de activo fijo nuevo o usado, construido por cuenta propia, ventas o retiros.

Valor bruto del activo fijo al inicio del período fiscal: es el valor histórico de los activos fijos, o sea, valorados a precios de comprador, ya definidos sin descontar la depreciación acumulada.

Compra de activo fijo en el período fiscal: adquisiciones de bienes físicos efectuados a otra empresa, cuya vida probable sea de más de un año. Incluye las ampliaciones, reformas y mejoras de importancia para prolongar la vida económica de los bienes o aumentar su productividad.

Clase de activo fijo terrenos: parcelas de propiedad de la empresa, donde se encuentren o no la fábrica, oficina, bodega y otras unidades auxiliares de la empresa. Mejoras en los terrenos: trabajos realizados en los terrenos de propiedad de la empresa, por ejemplo: los desmontes, nivelaciones de terreno, drenaje y desecación, acequias, canales de riego, y otros. Edificios (incluye construcciones en proceso y mejoras). Comprende el valor de los edificios de propiedad de la empresa, ascensores, ventiladores, y otros.

Las mejoras a la propiedad arrendada se contabilizarán en los informes del arrendador o arrendatario, según lo acordado entre las partes. Otras construcciones (incluye construcciones en proceso): obras de construcción que no son consideradas como edificio, pero que son propiedad de la empresa. Ejemplo: calles, carreteras, alcantarillas, puentes, presas, diques, estacionamientos, y otros. Maquinaria y equipo: todas las máquinas y equipos destinados al proceso de producción de bienes y servicios como: máquina de planta, carretillas de hierro y otros vehículos empleados para movilizar materia primas y artículos terminados dentro del edificio (no incluye herramientas).

Vehículos y equipo de transporte: medios de transporte adquiridos por la empresa para la realización de sus operaciones; sean de uso terrestre, aéreo o marítimo. Mobiliario: conjunto de muebles e instalaciones compradas por la empresa para su operación. Equipo de computación: equipo de cómputo adquirido por la empresa para realizar trabajos de informática. Otros activos: comprende el conjunto de herramientas, equipos de oficina, limpieza, comunicación y otros no especificados en las partidas anteriores. Recuperado: 01/05/2015 <https://www.contraloria.gob.pa/INEC/Archivos/P2351Definiciones.pdf>

2.5 Depreciación

Deducción gradual de un activo fijo a través de cargar a los costos y gastos de una parte proporcional de costo original de dicho activo.

También se dice que es la disminución o pérdida del valor material o funcional de un activo tangible motivado por la decadencia física, por el deterioro o merma en la vida de servicios de los bienes, cuyo desgaste no se ha cubierto con las reparaciones o con los reemplazos adecuados. Es el costo de la baja de valor.

En términos cambiarios es la disminución del valor o precio de un bien, debido al aumento de la tasa de cambio bajo un régimen cambiario flexible. En términos contables, la depreciación es una reducción del activo fijo, sea en cantidad, calidad, valor o precio, debida al uso, a la obsolescencia o sólo por el paso del tiempo.

La depreciación se mide de forma anual, y depende de los factores ya mencionados, así como del precio de compra y la duración estimada del activo. Recuperado: 24/04/2015 <http://www.eco-finanzas.com/diccionario/D/DEPRECIACION.htm>

2.6 Métodos de depreciación

“Existen diversos métodos para el cálculo de depreciaciones, entre los cuales se pueden mencionar:

- 1- Línea recta
- 2- Suma de dígitos
- 3- Unidades de producción o de horas trabajadas

Para efectos del presente texto, solo utilizaremos el método de línea recta, que consiste en aplicar un porcentaje de depreciación sobre el costo original del bien. Cuando los activos fijos tengan un valor de desecho y sobre ese valor se aplicará el porcentaje (%) de depreciación. Perdomo, Mario (2009:45)

2.7 Revaluación de activos fijos

Es una práctica que se realiza a nivel contable para incrementar el valor en libros de ciertos activos fijos, actualizándolos a su valor de mercado. Dicha revaluación la deben realizar tasadores expertos

e independientes, emitiendo un informe técnico del estudio efectuado. Recuperado: 24.04.2015.

<http://www.contabilidadpuntual.net/revaluacion-de-activos-fijos-at1128declaraguate/>

2.8 Depreciación de activos fijos revaluados

Para efectuar las revaluaciones y aplicar las depreciaciones sobre los activos revaluados que establece el título relacionado con ganancias de capital, se observan las normas siguientes:

1. Las revaluaciones deben contabilizarse acreditando una cuenta de superávit de capital por revaluación que permita cuantificar su monto.
2. El valor de la revaluación de los bienes inmuebles es el establecido en el avalúo efectuado por valuador autorizado a la fecha en que se efectúa la revaluación y para que surta efectos la revaluación, el reavalúo debe inscribirse en la matrícula fiscal de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles o de la municipalidad que administre el Impuesto Único Sobre Inmuebles.
3. La depreciación anual de los activos fijos que fueron objeto de revaluación, cuando corresponda, se efectúa de acuerdo con los porcentajes de depreciación a que se refiere este título y se aplica el porcentaje de depreciación de los activos según corresponda, sobre el valor revaluado.

4. Sólo se admiten depreciaciones y amortizaciones sobre el aumento en valores de activos fijos depreciables que al revaluarse se hubiera pagado el impuesto correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el título correspondiente a ganancias de capital. (Decreto No.10-2012 del Congreso de la República de Guatemala reformado por Decreto No. 19-2013 Ley de actualización tributaria artículo 29).

2.9 Porcentajes de depreciación

Se fijan los siguientes porcentajes anuales máximos de depreciación para el método de línea recta:

1. Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras, cinco por ciento (5%).
2. Árboles, arbustos, frutales y especies vegetales que produzcan frutos o productos que generen rentas gravadas, incluidos los gastos capitalizables para formar las plantaciones, quince por ciento (15%).
3. Instalaciones no adheridas a los inmuebles, mobiliario y equipo de oficina, buques - tanques, barcos y material ferroviario, marítimo, fluvial o lacustre, veinte por ciento (20%).
4. 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, excluido el ferroviario, veinte por ciento (20%).

5. Equipo de computación, treinta y tres punto treinta y tres por ciento (33.33%).
6. Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería, cubiertos y similares, veinticinco por ciento (25%).
7. Reproductores de raza, machos y hembras, la depreciación se calcula sobre el valor de costo de tales animales menos su valor como ganado común, veinticinco por ciento (25%).
8. Para los bienes muebles no indicados en los incisos anteriores, diez por ciento (10%).

Decreto No. 10-2012 reformado por decreto 19-2013 Ley de actualización tributaria artículo 28.

2.10 Código de Comercio. Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala

“Regula la normativa relacionada con las operaciones mercantiles, de los profesionales del comercio, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles.”

2.11 Código Tributario. Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala

En su artículo número 1 indica que “Las normas de este Código son de derecho público y regirán las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales, a las que se aplicarán en forma supletoria”.

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

Esta ley establece en su artículo número 3 que el hecho generador del impuesto es generado por: la venta o permuta de bienes muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos, así también la prestación de servicios en el territorio nacional.

2.13 Impuesto Sobre la Renta. Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria reformado según Decreto No. 19-2013 del Congreso de la República de Guatemala.

Esta ley tiene por objeto según lo indica el artículo uno “se decreta un impuesto sobre toda renta que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifiquen en este libro, sean éstos nacionales o extranjeros, residentes o no en el país.”.

2.14 Norma Internacional de Contabilidad 16

Según lo indica la norma internacional de contabilidad 16: El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. Recuperado: 22/10/2015. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>

2.15 Norma Internacional de Contabilidad 36

Según lo indica la norma internacional de contabilidad 36: El objetivo de esta Norma es establecer los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que puede recuperar de los mismos.

Un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su valor en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su uso o de su venta.

Recuperado: 22/10/2015 <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

2.16 Inventario

“Es el registro detallado de todos los bienes, derechos, obligaciones y capital o patrimonio neto de una empresa, incluyendo su valuación en dinero.”

Ediciones Alendro, Contabilidad de Sociedades segunda edición.

2.17 Actividades de operación

Son todas las transacciones normales de la empresa, es decir las actividades que desarrolla la empresa como consecuencia de su giro principal. Los flujos de efectivo provenientes de estas actividades son generalmente los efectos del dinero en las transacciones y otros eventos que participan en la determinación de la utilidad neta.

Los ingresos de efectivo por actividades de operación, incluyen:

- a) Ingresos por venta de mercaderías;

- b) Ingresos por prestación de servicios;
- c) Ingresos por cobro a clientes o cobro de cuentas por cobrar;
- d) Ingresos por cobro de documentos por cobrar a corto o a largo plazo, recibidos por venta de mercaderías o servicios;
- e) Ingresos por cobro de intereses y dividendos;
- f) Ingresos por cobro de seguros, excepto los que están directamente relacionados con actividades de inversión o de financiamiento, como por ejemplo la destrucción de un edificio;
- g) Otros ingresos de efectivo que no provengan de transacciones definitivas como actividades de inversión o de financiamiento.

Los egresos o pagos de efectivo por actividades de operación incluyen:

- a) Egresos por compra de materia prima o por compra de mercaderías para la venta;
- b) Egresos por pago de servicios recibidos;
- c) Egresos por pago a los proveedores o por pago de cuentas por pagar;
- d) Egresos por pago de documentos por pagar a corto o largo plazo, emitidos por la compra de mercaderías, materias primas o servicios;
- e) Egresos por pago a empleados;
- f) Egresos por pago de impuestos, tasas, multas y otros recargos;
- g) Egresos por pago de intereses;
- h) Egresos por pago de seguros;
- i) Otros egresos de efectivo que no provengan de transacciones definidas como actividades de inversión o de financiamiento. Ruiz, Alfredo E. (p.10,11)

2.18 Tipos de organización comercial

Una empresa comercial puede ser organizarse como un ingenio de un solo propietario, una sociedad de personas o una compañía por acciones.

Empresas de un solo propietario: una empresa poseída por una sola persona se denomina empresa de un solo propietario. Comúnmente el propietario actúa como gerente.

Desde el punto de vista de la contabilidad, las firmas de un solo propietario se consideran como entes comerciales separados de las otras actividades de su propietario. Sin embargo desde un punto de vista legal, el negocio y su propietario no se consideran entes separados.

Por tanto, el propietario es el responsable personal de las deudas del negocio.

Si el negocio llega a carecer de solvencia, los acreedores pueden obligar al propietario a vender sus activos personales para pagar las deudas del negocio.

Sociedades de personas: un negocio de propiedad de dos o más personas asociadas en forma voluntaria como socios, se denomina sociedad de personas.

Las sociedades de personas, como las empresas de un solo propietario, son utilizadas ampliamente por empresas pequeñas y de ejercicio profesional.

Como ocurre en el caso de un solo propietario, una sociedad de personas no es una entidad legalmente separada de sus propietarios. En consecuencia, un socio es responsable por las deudas de la sociedad.

No obstante, desde el punto de vista contable, una sociedad es una entidad comercial separada de las actividades personales de los socios.

Compañías por acciones: una compañía por acciones es una entidad legal, que tiene una existencia separada y distinta de la de sus propietarios. A los ojos de la ley, una compañía por acciones es una “persona artificial”, con muchos de los derechos y responsabilidades de una personal real. Por ejemplo, una compañía por acciones puede poseer activos bajo su propio nombre y es responsable de sus propias deudas.

Los propietarios de una compañía por acciones se denominan accionistas, y su propiedad está evidenciada por sus acciones de capital. Cuanto puede poseer una persona dentro de una compañía por acciones, está determinado por el número de acciones que posea.

Los accionistas están en libertad de vender una parte o todas sus acciones a otros inversionistas en cualquier momento. Por tanto, la propiedad de una compañía por acciones se puede transferir fácilmente.

Una ventaja fundamental de una compañía por acciones es que los accionistas no son personalmente responsables por las deudas de la empresa.

Si una compañía por acciones llegara a presentar insolvencia, los acreedores tienen derecho únicamente sobre los activos de la compañía. Por tanto, un accionista no puede perder más de lo que invirtió en la compañía por acciones. Meigs, Robert y Meigs, Walter (1992:22)

2.19 Controles administrativos y controles contables

Los controles internos se agrupan en dos clases principales: controles administrativos y controles contables. Los controles contables son medidas que se relacionan de forma directa con la protección de los activos o con la confiabilidad de la información contable. Un ejemplo es el uso de cajas registradoras para originar un registro inmediato para los ingresos de caja. Otro ejemplo es la política de hacer un conteo físico anual del inventario así sea que se emplee el sistema de inventario permanente.

Los controles administrativos son medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional; no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Ejemplo de un control administrativo es el requisito de que los vendedores viajeros presenten informes para mostrar los nombres de los clientes visitados cada día.

Otro ejemplo es el requisito que pesa sobre los pilotos de las aerolíneas de tomarse exámenes médicos anuales. En el texto se hará énfasis en los controles contables internos –aquellos que tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables, estados financieros y otros registros contables.

Sin embargo, tenga en cuenta que los controles administrativos juegan también un papel importante en el éxito de las operaciones de una empresa.

Relación entre el sistema de contabilidad y el sistema de control interno: el objetivo básico de un sistema de contabilidad es proveer información financiera útil. El objetivo del sistema de control interno es mantener a la empresa operando de acuerdo con los planes y políticas de la gerencia.

Estos dos sistemas están relacionados de forma estrecha; de hecho, cada uno depende de manera considerable del otro.

El sistema de contabilidad depende de los procedimientos de control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Por su parte, muchos de los procedimientos de control interno hacen uso de los datos de contabilidad para seguirle la pista a los activos y explica la naturaleza y la existencia misma de muchos registros, informes, documentos y procedimientos contables. Por tanto, el tema del control interno y el estudio de la contabilidad van de la mano. Meigs, Robert y Meigs, Walter (1992:183)

2.20 Principios de contabilidad

Definición: “son conceptos básicos que establecen, delimitan e identifican en la entidad económica, las bases de cómputos de las operaciones y la presentación de la información financiera por medio de los estados financieros.”

Características de la contabilidad

1. La función primordial de la contabilidad es la de acumular datos acerca de las actividades financieras de una entidad, de manera que permita presentarlos en forma de Estados financieros.
2. Para que exista un completo entendimiento de los Estados Financieros y confianza en los mismos, deben ser preparados de acuerdo con las reglas o normas de aceptación general.
3. La contabilidad y los principios que la sustentan deben ser razonablemente sensibles a los cambios en el sistema económico para satisfacer las necesidades de los usuarios de información financiera.
4. Las reglas o normas de la contabilidad financiera han sido conocidas como “principios de contabilidad”, cuyos objetivos son los siguientes:
 - a) Registrar en forma adecuada los activos invertidos en la empresa por los miembros, socios, accionistas y por los acreedores; registrar todos los pasivos conocidos para que, conjuntamente con el patrimonio, presenten razonablemente la situación financiera de la empresa.
 - b) Presentar la inversión de los propietarios sobre las bases acumulativas.
 - c) Presentar razonablemente el resultado de las operaciones.
 - d) Preparar informes y estados financieros, según el concepto de la entidad.

Capítulo 3

Marco metodológico

3.1 Tipo de investigación

El diseño de esta investigación, es mixto. Según Arturo Elizondo López, metodología de la investigación contable tercera edición (2002:240) expone que “la investigación mixta participa de la naturaleza de las investigaciones documental y de campo”.

Por la mezcla de investigación de campo y documental, se utilizó de soporte libros de texto, ley del impuesto sobre la renta, ley del impuesto al valor agregado, normas internacionales de contabilidad, consultas en internet, se realizó visitas a la empresa, entrevistas y cuestionarios necesarios para la recopilación de información.

3.2 Sujetos de investigación

- ✓ Gerente (1)
- ✓ Administrador (1)
- ✓ Encargado de contabilidad (1)
- ✓ Encargado de inventario (1)

3.3. Instrumentos de recopilación de datos

Para el proceso de la investigación del proyecto de tesis y la recopilación de la información que se solicita de la empresa, se utilizaron los siguientes instrumentos:

3.3.1 Cuestionario dirigido al gerente

Este instrumento se utilizó con la finalidad de tener una mejor percepción sobre los distintos aspectos a evaluar, en el procedimiento del registro de las depreciaciones de la empresa, se redactaron cinco preguntas cerradas dirigidas al gerente (ver anexo No.3).

3.3.2 Cuestionario dirigido al administrador

Este instrumento se utilizó con la finalidad de tener una mejor percepción sobre los distintos aspectos a evaluar en el procedimiento del registro de las depreciaciones de la empresa, se redactaron cinco preguntas cerradas dirigidas al administrador de la empresa. (Ver anexo No.3).

3.3.3 Cuestionario dirigido al encargado de contabilidad

Este instrumento se utilizó para tener la perspectiva general del área administrativa contable y conocer opiniones respecto al trabajo realizado en la empresa, se redactaron cinco preguntas cerradas dirigidas al personal encargado de la contabilidad (ver anexo No.3).

3.3.4 Cuestionario dirigido al encargado de inventario

Este instrumento se utilizó para tener la perspectiva general del área administrativa contable y conocer opiniones respecto al trabajo realizado en la empresa, se redactaron cinco preguntas cerradas dirigidas al encargado del inventario. (Ver anexo No. 3).

Capítulo 4

Resultados de la investigación

4.1 Muestreo

Por medio de cuestionarios realizados al gerente, al administrador, al encargado de contabilidad y al encargado de inventarios, se obtuvieron resultados del área administrativa y financiera, que reflejan la realidad sobre el control interno y económico de la empresa.

4.2 Presentación de resultados

Los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas al personal de la empresa, se reflejan en las siguientes tablas:

Entrevista al gerente

Tabla No. 1

¿Conoce usted que es la depreciación que se realiza a los activos de la empresa?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

De acuerdo a la respuesta proporcionada por el gerente, se observó que dentro de sus actividades no han reparado en investigar sobre la depreciación.

Tabla No. 2

¿Se ha capacitado al personal de la empresa sobre el tema de la depreciación de activos?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

Según indica el gerente, es un tema al que no le ha puesto mucha atención, debido a ello no se han dado capacitaciones al personal.

Tabla No. 3

¿Para los pagos por medio de efectivo de caja chica, se pide autorización previa de alguna autoridad o persona responsable, y se pide comprobante o factura de las erogaciones correspondientes?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0
Total	1

Fuente: elaboración propia

Solo una persona es la responsable de autorizar compras por medio de caja chica, tiene la responsabilidad de pedir documentos de soporte de las compras que se realizan.

Tabla No. 4

¿Se tiene prohibido que de los fondos de caja chica sirvan para cambiar cheques a empleados, clientes o proveedores?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0
Total	1

Fuente: elaboración propia

Desde hace algún tiempo ya se implementó de manera verbal este procedimiento, para evitar inconvenientes con el responsable de la caja chica.

Tabla No. 5

¿Tienen algún procedimiento para controlar el gasto de combustible?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0
Total	1

Fuente: elaboración propia

El gerente indica que el consumo de combustible maneja el sistema de vales con dos firmas, que autorizan a un piloto a utilizar cierta cantidad de combustible.

El cuestionario dirigido al gerente de la empresa, detallado en el anexo 4, se realizó para determinar los siguientes hallazgos:

- Verificar si el personal tiene conocimientos de los procedimientos necesarios para el control y mantenimiento de los activos.

- Conocer si el personal conoce las políticas que tiene la empresa para brindar un servicio de calidad a los clientes.
- Establecer si utilizan mecanismos de control interno.
- Conocer si tienen procedimientos para aprobación de compras.
- Identificar las deficiencias de control interno para mejorar sus procedimientos.
- Entrevista al administrador

Tabla No. 1

¿La empresa practica el inventario de activos fijos y los compara con los registros contables?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

De acuerdo a la respuesta a esta pregunta, se determinó que a la empresa le falta implementar manuales de procedimientos contables.

Tabla No. 2

¿Cuenta la empresa con medios electrónicos para el control de los vehículos?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

Es recomendable la implementación de un sistema electrónico que ayude a mejorar el control, y desarrollo en los procesos administrativos de la empresa.

Tabla No. 3

¿Ha practicado la empresa revaluaciones de sus vehículos por un tasador experto?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

La revaluación de activos es una oportunidad que tiene la empresa para generar utilidades, porque los equipos de transporte son el eje central del negocio, y no está en los planes futuros renovar todos los vehículos, de esta forma se les da de forma contable, una vida útil.

Tabla No. 4

¿Existen formatos de responsabilidad firmados por cada empleado respecto a los equipos de transporte que utiliza?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

Los formatos de responsabilidad sirven para que cada persona que use los vehículos, sea responsable por cualquier daño que les pueda ocasionar, porque tienen que cuidar su equipo de trabajo.

Tabla No. 5

¿Cuenta la empresa con un inventario donde están codificados de forma clara, para identificar más fácil los vehículos?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

Se deben mejorar los controles internos, para disminuir errores en el inventario, mejorar la calidad de la información necesaria, para identificar con mayor facilidad los equipos que están para el servicio del transporte.

- Entrevista al encargado de contabilidad

Tabla No. 1

¿Cuenta la empresa con archivos permanentes de los documentos de soporte de los vehículos?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0
Total	1

Fuente: elaboración propia

Si poseen un archivo, pero no está ordenado, al implementar los manuales de procedimientos, revisarán y mejoraran el archivo.

Tabla No. 2

¿Se ha contemplado la opción de revaluar los vehículos propiedad de la empresa?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

No se ha contemplado la opción de revaluar el inventario de los vehículos.

Tabla No. 3

¿Realiza de forma periódica un inventario físico de los vehículos para revisar en qué estado se encuentran?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0
Total	1

Fuente: elaboración propia

La revisión de los vehículos se realiza de forma constante, para descartar cualquier desperfecto mecánico, o de cualquier índole.

Tabla No. 4

¿La persona que tiene bajo su responsabilidad el mantenimiento de los vehículos, cumple con reportar cualquier daño que sufran?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0
Total	1

Fuente: elaboración propia

De acuerdo a la respuesta proporcionada, si hace el reporte correspondiente para informar cualquier desperfecto para darle seguimiento y solucionarlo en el menor tiempo posible.

Tabla No. 5

¿La empresa tiene algún procedimiento para verificar la depreciación de los vehículos que tiene disponibles?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

En la actualidad, en la empresa no cuentan con ningún procedimiento para verificar la depreciación de los vehículos.

- Entrevista al encargado de inventario

Tabla No. 1

¿Cuenta la empresa con algún manual de procedimientos para la custodia, registro, control y responsabilidad con el inventario de los vehículos?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

No cuenta la empresa con manuales de procedimientos de control interno, para el correcto registro de la información del inventario.

Tabla No. 2

¿Las compras deben ser solicitadas a alguna autoridad y estar autorizadas por el responsable?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0
Total	1

Fuente: elaboración propia

Son dos las personas que pueden autorizar las compras cuando son necesarias.

Tabla No. 3

¿Los ajustes por alguna pérdida en el inventario se hacen por la autoridad que no esté involucrada en la responsabilidad y manejo de los mismos?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

Si los realiza otra persona, porque el encargado de contabilidad realiza los ajustes por cualquier requerimiento y el encargado del inventario es quien se encarga del inventario.

Tabla No. 4

¿Aprueba la autoridad responsable la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

Es una medida que se compromete la autoridad a poner en práctica, porque el acumular las existencias obsoletas no es recomendable.

Tabla No. 5

¿Se llevan registros y control del inventario de manera adecuada?

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1
Total	1

Fuente: elaboración propia

De acuerdo a la autoridad, se van a implementar manuales para mejorar los procedimientos y el control del inventario.

4.3 Análisis de resultados

De acuerdo a la investigación de campo y documental realizada, por medio de entrevistas y cuestionarios, se detallan los siguientes hallazgos:

El cuestionario dirigido al gerente de la empresa, (detallado en el anexo 4), se realizó para:

- Verificar si el personal tiene conocimientos de los procedimientos necesarios, para el control y mantenimiento de los activos.
- Conocer si el personal conoce las políticas que tiene la empresa, para brindar un servicio de calidad a los clientes.
- Conocer si utilizan mecanismos de control interno
- Conocer si tienen procedimientos para aprobación de compras
- Identificar las deficiencias de control interno para mejorar sus procedimientos

El cuestionario dirigido al administrador de la empresa, detallado en el anexo 4, se realizó para determinar los siguientes hallazgos:

- Identificar si tienen un procedimiento para atraer más clientes.
- Conocer si la empresa cuenta con algún sistema electrónico, que ayude a mejorar el control del inventario.
- Verificar el apoyo que brinda la gerencia al administrador, para implementar procedimientos que ayuden a brindar a los clientes un mejor servicio.
- Verificar si el personal tiene conocimientos de los procedimientos necesarios, para el control y mantenimiento de los vehículos.
- Identificar las deficiencias de control interno para la toma de decisiones.

El cuestionario dirigido al encargado de contabilidad de la empresa, detallado en el anexo 4, se realizó para determinar los siguientes hallazgos:

- Verificar si el personal que desempeña sus funciones tiene experiencia, para cumplir con su trabajo.
- Determinar si tiene implementado algún procedimiento, para examinar la depreciación de los vehículos.
- Conocer si se ha contemplado la oportunidad de una revaluación de los activos fijos propiedad de la empresa.
- Identificar las deficiencias y debilidades de control interno para mejorarlo.
- Determinar el grado de responsabilidad del personal que realiza el mantenimiento de los vehículos, y si cumple con hacer el respectivo reporte de su estado.

El cuestionario dirigido al administrador de la empresa, detallado en el anexo 4, se realizó para determinar los siguientes hallazgos:

- Verificar si la empresa cuenta con manuales de procedimientos, para el registro y control del inventario.
- Evaluar la responsabilidad del personal, para realizar un adecuado servicio a los vehículos.
- Determinar el grado de conocimiento y responsabilidad del encargado del inventario.
- Evaluar si se puede mejorar el desempeño del inventario, por medio de la implementación de manuales de procedimientos.

Depreciación de activos fijos

Cuadro No.1

No.	Equipo	Año	V/compra	Dep./acumulada	V/libros
1	Cabezal	1992	25,000.00	24,999.00	1.00
2	Cabezal	1992	25,000.00	24,999.00	1.00
3	Cabezal	1994	27,000.00	26,999.00	1.00
4	Cabezal	1992	25,000.00	24,999.00	1.00
5	Cabezal	1996	30,000.00	29,999.00	1.00
6	Araña	2006	22,000.00	21,999.00	1.00
7	Araña	2006	22,000.00	21,999.00	1.00
8	plataforma	2008	20,000.00	19,999.00	1.00
9	Lowboy	2008	45,000.00	44,999.00	1.00
10	Lowboy	2003	25,000.00	24,999.00	1.00

Fuente: información proporcionada por la empresa.

En este cuadro se observa la integración de los vehículos que posee la empresa para prestar el servicio de transporte, y el valor actual en libros.

- Información financiera

A continuación se presentan los estados financieros de la empresa, datos correspondientes a los años 2014 y 2013.

Transportes Canales
Estado de Situación Financiera
Comparativo Al 31 de Diciembre de los años 2014 y 2013
(Cifras Expresadas en Quetzales)

AÑO	2014		2013	
Efectivo	9,000.00	2%	12,000.00	4%
Bancos	101,000.00	23%	78,000.00	23%
Cuentas por cobrar	75,500.00	17%	52,500.00	16%
Inventarios	15,800.00	4%	18,500.00	6%
Activos fijos	35,000.00	8%	35,000.00	10%
Vehículos	210,000.00	47%	140,007.00	42%
Total activos	437,300.00	98%	324,007.00	96%
Cuentas por pagar	60,000.00	13%	50,000.00	15%
Otros pasivos circulante	40,000.00	9%	35,000.00	10%
Deuda a largo plazo	90,000.00	20%	80,000.00	24%
Total pasivo	190,000.00	43%	165,000.00	49%
Patrimonio	256,300.00	57%	171,007.00	51%
Pasivo + patrimonio	446,300.00	100%	336,007.00	100%

Fuente: información proporcionada por la empresa.

Transportes Canales
Estado de Resultados
Comparativo Al 31 de Diciembre de los años 2014 y 2013
(Cifras Expresadas en Quetzales)

AÑO	2014	%	2013	%
Ventas netas	315,000.00	100%	285,000.00	100%
Costo de ventas	94,500.00	30%	80,000.00	28%
Gastos de operación	129,500.00	41%	126,000.00	44%
Utilidad bruta	91,000.00	29%	79,000.00	28%
Gastos generales y de admón.	12,000.00	4%	9,500.00	3%
Utilidad en operaciones	79,000.00	25%	69,500.00	24%
Gastos financieros	11,000.00	3%	12,300.00	4%
Utilidad antes de impuestos	68,000.00	22%	57,200.00	20%
Impuesto sobre la renta	21,080.00	7%	17,732.00	6%
Utilidad después de impuesto	46,920.00	15%	39,468.00	14%
Reserva legal	4,692.00	1%	3,946.80	1%
Utilidad neta	42,228.00	13%	35,521.20	12%

Fuente: información proporcionada por la empresa.

Como lo indica Perdomo, Mario (2009:75) análisis financiero se define como el conjunto de principios y procedimientos en la transformación de variables y datos sobre aspectos contables, económicos y financieros en información procesada. Con el fin de proporcionar indicadores de riesgo y rendimiento útil para la toma de decisiones de inversión, financiamiento o evaluación de la gestión.

El análisis e interpretación de estados financieros consiste en la compilación, simplificación y estudio de las cifras mostradas en los estados financieros y todos aquellos elementos que pueden influir en su comprensión mediante la formulación de razones, tendencias, porcentajes, así como su comparación para evaluar el funcionamiento pasado, presente y proyectado.

Se deduce entonces, que con los datos obtenidos con los estados financieros, se pueden realizar las siguientes pruebas para determinar si están utilizando de forma adecuada los recursos y la capacidad de pago que tiene, si tiene préstamos a corto y largo plazo y cuál es la posibilidad de pagar los compromisos adquiridos a la fecha de los estados financieros, utilizando las razones que demuestran la solvencia, la estabilidad y la rentabilidad de la empresa.

- Pruebas financieras

De acuerdo a la información de los estados financieros obtenida, se realizaron las pruebas financieras siguientes:

- Razón corriente o Índice de liquidez

Con el índice de liquidez se mide la capacidad de pago de los pasivos a corto plazo con la utilización de activos a corto plazo o corrientes. Lo ideal es mantener un índice de dos quetzales de activo corriente por cada quetzal que se tenga que pagar de pasivo a corto plazo.

La fórmula a utilizar es:
$$\frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo}}$$

Para el año 2014:
$$\frac{336,007.00}{165,000.00} = \text{Q2.03 resultado}$$

Para el año 2013:
$$\frac{446,300.00}{190,000.00} = \text{Q2.34 resultado}$$

Como se observa el índice de liquidez de la empresa durante los años 2013 y 2014 se mantuvo dentro del ideal de capacidad de pago, esto muestra que la empresa cuenta con liquidez para solventar sus obligaciones.

- Razón rápida o Prueba del ácido

Esta prueba rápida se realiza con el objetivo de comprobar la capacidad de pago u obligaciones de pasivos corrientes o a corto plazo, con activos realizables o de fácil conversión en efectivo que tiene la empresa. Lo estimado es que pueda cubrir los pasivos corrientes con un índice guía de un quetzal (Q 1.00).

La fórmula a utilizar es:
$$\frac{\text{efectivo} + \text{cuentas por cobrar corto plazo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Para el año 2014:
$$\frac{12,000.00+52,500.00}{50,000.00} = \text{Q1.29 resultado}$$

Para el año 2013:
$$\frac{9,000.00+75,500.00}{50,000.00} = \text{Q1.40 resultado}$$

Se observa el resultado de la prueba, y ésta se considera aceptable, porque eso significa que por cada quetzal de deuda, la empresa dispone de Q1.29 para cubrirlo, en una negociación puede llegar a un buen acuerdo con proveedores y acreedores con este índice.

También se observa que la tendencia entre el año 2013 y 2014 disminuyó la capacidad de pago, para el 2013 la empresa contaba con Q1.40 se debe analizar porqué su capacidad de pago decreció.

- Índice de solvencia

Éste índice muestra la capacidad que tiene la empresa para pagar el total de sus obligaciones con sus activos actuales.

La fórmula a utilizar es:
$$\frac{\text{activo total}}{\text{pasivo total}}$$

Para el año 2014:
$$\frac{324,007.00}{165,000.00} = Q1.96$$

Para el año 2013:
$$\frac{437,300.00}{190,000.00} = Q2.30$$

Esta prueba sirve para medir la capacidad financiera que posee la empresa, para respaldar sus necesidades y obligaciones, se observa en el resultado, que la empresa para el año 2013 tuvo una solvencia equivalente a Q2.30 por cada Q1.00, demostraba una situación financiera sana, pero para el año 2014 refleja una disminución de Q0.34, el resultado es Q1.96 por cada Q1.00 y lo ideal mínimo es de Q2.00 por cada Q1.00 de obligaciones contraídas, esta tendencia demostró que la empresa ha disminuido la prestación de sus servicios, por ende han decaído sus ingresos.

Capítulo 5

Propuesta de solución a la problemática

5.1 Introducción

De acuerdo a la información que se obtuvo como resultado de la investigación, se diseña una propuesta para mejorar de manera contable el cálculo de la depreciación realizada a los vehículos que tiene la empresa Transportes Canales, para la prestación del servicio de transporte de carga.

La propuesta es implementar la revaluación de activos, para que por medio de éste procedimiento, se pueda reforzar esta debilidad, y la empresa pueda incrementar el valor en libros y obtener como resultado una mejora económica para la misma.

5.2 Justificación

Es conveniente implementar este método, como una oportunidad de incrementar el valor del equipo para transporte, que se muestra en los estados financieros, con él se garantiza la presentación de información que puede servir como soporte, para la toma de decisiones de la gerencia, debido a que se encontró como una debilidad de control interno, no aprovechar la implementación de la revaluación.

Al analizar esta propuesta y aceptar realizar dicho procedimiento, toman valor para la depreciación y mejorarían los efectos financieros y fiscales, porque está permitido este procedimiento dentro de la ley del Impuesto Sobre la Renta.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1 Objetivo general

Fortalecer el control de las depreciaciones de los vehículos propiedad de la empresa, porque son el factor más importante para mantener el negocio en marcha.

5.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Implementar el procedimiento de revaluación para los vehículos de la empresa Transportes Canales.
- ✓ Proporcionar a la empresa el fortalecimiento que necesita en el manejo de la depreciación, establecer los beneficios económicos que puede obtener la empresa con este procedimiento, y dar un valor razonable a los vehículos.

5.4 Desarrollo de la Propuesta

Según información proporcionada, a la fecha tienen un costo de Q.1.00 de valor residual como se detalla en el siguiente cuadro:

Valor de adquisición (precio histórico)	266,000.00
Depreciación acumulada 31-12-2014	265,990.00
Valor en libros	Q 10.00

Dentro de la propuesta se presenta a la empresa que, para notar mejores resultados, se aplique la depreciación a los activos revaluados a cinco años, para alcanzar el beneficio en montos mayores que el que se obtuviera si se aplicara en más años.

No.	Revaluación en quetzales	% Para aplicar por año	Depreciación anual
1	265,990.00	20%	53,198.00
2	265,990.00	20%	53,198.00
3	265,990.00	20%	53,198.00
4	265,990.00	20%	53,198.00
5	265,990.00	20%	53,198.00
Total			265,990.00

Al tomar en cuenta la información anterior, según la empresa debería aplicar por la revaluación que se refleja en el cuadro anterior, en la aplicación del impuesto sobre la renta.

	Depreciación anual Q	Porcentaje	Resultado	Beneficio para la empresa
1	53,198.00	25%	13,299.50	39,898.50
2	53,198.00	25%	13,299.50	39,898.50
3	53,198.00	25%	13,299.50	39,898.50
4	53,198.00	25%	13,299.50	39,898.50
5	53,198.00	25%	13,299.50	39,898.50

Se deberá restar al valor en libros, que tienen al cierre del ejercicio fiscal anterior a los nuevos valores que se asignen a los vehículos.

A continuación se refleja el cálculo a realizar para establecer cuál sería la utilidad luego de aplicar el procedimiento de revaluación:

Valor en libros después de la revaluación	Q265, 990.00 X10% de ISR = Q 26,599.00
Costo aproximado del servicio de un tasador experto	Q 10,000.00
Otros gastos	<u>Q 230.00</u>
Total	Q 36,829.00

Este cálculo da como resultado que la empresa empezará a ver resultados favorables a partir del tercer año fiscal, porque para obtener este beneficio debe invertir Q36, 829.00, pero tiene la oportunidad de deducir por depreciación anual la cantidad de Q53, 198.00 menos el 25% de impuesto sobre la renta Q13, 299.50, y con este resultado aumentar su utilidad anual, detallado a continuación:

Inversión que debe hacer la empresa:

Año	Valor revaluación anual de los vehículos	Impuesto a pagar anual ISR	Única inversión para obtener beneficios por la revaluación	Beneficio para la empresa a partir del tercer año
1	53,198.00	13,299.50	36,829.00	-23,599.50
2	53,198.00	13,299.50	-	-10300.00
3	53,198.00	13,299.50	-	2,999.50
4	53,198.00	13,299.50	-	13,299.50
5	53,198.00	13,299.50	-	13,299.50
	Total			Q29,598.50

5.5 Recursos necesarios

5.5.1 Humanos

La aplicación de esta propuesta, será decisión de la gerencia si se implementa, de ser así el encargado de contabilidad, es la persona que se delega para su aplicación con el apoyo de los demás departamentos que sean necesarios.

5.5.2 Materiales

Considerando que para la implementación de la propuesta, serán necesarios: lapiceros, hojas de papel bond, computadora, impresora, tinta para imprimir, folders, fastener, engrapadora, sacabocado.

5.5.3 Físicos

La empresa ofrece para disponibilidad de la implementación de la propuesta y el espacio físico necesario dentro de las instalaciones.

5.5.4 Financiero

Es poco el gasto financiero que necesita hacer la empresa, para obtener un beneficio a largo plazo (cinco años), porque tiene la oportunidad para estudiar los efectos de implementar el proceso de la revaluación de los vehículos, y aprovechar los beneficios económicos que éste le permite.

En la implementación de este procedimiento, será necesario tomar en consideración el siguiente presupuesto:


5.6 Presupuesto de la propuesta

Costo beneficio de la propuesta

No.	Descripción	Insumos	Precio unitario en quetzales	Total en quetzales
1	Gastos correspondientes a insumos necesarios en las reuniones entre las autoridades de la empresa y el tasador.	Útiles de oficina (lapiceros, papel bond, fastener, folder)	50.00	50.00
2	Impresión de información requerida.	01 Tinta	180.00	180.00
3	Contratación de un tasador experto para realizar la revaluación por medio de acta certificada y avalada de acuerdo a la ley del ISR	Prestación de servicio	10,000.00	10,000.00
Total				Q 10,230.00

Firmas:

En aceptación de ambas partes a la propuesta planteada, se firma, en Santo Tomás de Castilla, a los 07 días del mes de noviembre del año dos mil quince.

f) 
 Ingrid Carolina Canales Mendoza
 Consultor
 Universidad Panamericana
 Extensión Puerto Barrios

f) 
 Mario René Canales Cabrera
 Gerente General
 Transportes CANALES
 Kilómetro 28.5 Carretera a Aménico
 Puerto Barrios, Izabal
 Tel.: 7948-3599 - 7960-0267 - 4703 3304

Conclusiones

1. De acuerdo a la investigación realizada en la empresa Transportes Canales, se determinó de acuerdo a los resultados obtenidos que, a pesar de contar con el personal dispuesto, tiene debilidad para evaluar los controles contables que en la actualidad están aplicados en el registro del equipo para prestar el servicio de transporte que tiene la empresa.
2. Por falta de experiencia en el tema, la empresa no ha logrado implementar el procedimiento para el cálculo de las depreciaciones que le corresponde a cada uno de los vehículos de la empresa, porque todos los vehículos que propiedad de la empresa para la prestación del servicio de transporte, están del todo devaluados.
3. Se pudo constatar durante la investigación que la empresa, tiene la oportunidad de mejorar la utilidad mediante el pago por el servicio de revaluar los vehículos, también tiene que determinar el importe en libros que se reconoce de un activo deducidas las depreciaciones correspondientes.

Referencias bibliográficas

1. Contabilidad general (1991) Editora educativa, Guatemala.
2. Díaz, Luis F. (2005). *Análisis y planeamiento*. Primera edición. San José de Costa Rica: Editorial universidad estatal a distancia.
3. Finney, Harry A. ph. B. c.p.a. y Miller, Herberth E. ph. D. c.p.a (1964) Curso de contabilidad.
4. López, Arturo E. *Metodología de la investigación contable*. Tercera edición. México: international Thompson Editores, S.A.
5. López, Javier R. Mc Graw Hill (1995) *Principios de Contabilidad*. Interamericana de México, S.A., de C.V.
6. Perdomo S., Mario L. (2009) Contabilidad I. Guatemala: ediciones contables, administrativas, financieras y auditoria (ECAFYA).
7. Ruiz O. Alfredo E. *Contabilidad de sociedades*. 2da. edición. Guatemala: ediciones Alenro.
8. Whittington O. y Pany, Kurt, Graw Hill (2005) *Principios de Auditoria*, (14^a. edición). Editorial, S.A. de C.V.
9. Zapata, Oscar A. (2005) *Herramientas para elaborar tesis e investigaciones socioeducativas*. México: Editorial Pax México.
10. *Código de Comercio*. Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.
11. *Código Tributario*. Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala.
12. *Ley del impuesto al Valor Agregado*. Decreto No. 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.
13. *Ley del impuesto Sobre la Renta*. Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria reformado según decreto 19-2013
14. Recuperado: [https://www.contraloria.gob.pa/INEC/Archivos/P2351 Definiciones.pdf](https://www.contraloria.gob.pa/INEC/Archivos/P2351%20Definiciones.pdf)
15. Recuperado:<http://www.contabilidadpuntual.net/revaluacion-de-activos-fijosat1128declaraguate/>
16. Recuperado: <http://definicion.de/contabilidad/>
17. Recuperado: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>
18. Recuperado: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

19. Recuperado: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

20. Recuperado: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

21. Recuperado: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

Anexos

Anexo No. 1

Evaluación integral

a) Contacto Inicial

- Antecedentes

Desde su fundación, la empresa “Transportes Canales” se ha caracterizado por ser una empresa que ofrece a sus clientes el servicio de transporte de toda clase de mercaderías a nivel nacional, y poco a poco ha logrado establecerse como una empresa reconocida por su amplia experiencia en el transporte de carga pesada a nivel nacional, México, Belice y toda Centroamérica.



Sus instalaciones se encuentran ubicadas en calle Petromaya, colonia Piedras Negras, Santo

Tomás de Castilla, municipio de Puerto Barrios departamento de Izabal. Fue fundada en febrero del año 1,991, inscrita bajo el número de registro 117536, folio 226, libro 102 de empresas mercantiles.

- Misión

Ser una empresa que busca la excelencia en el servicio de transporte de toda clase de mercaderías, cumplir con las más altas expectativas de los clientes y mantener costos competitivos en el

mercado. Innovando siempre los procesos de operación con la mejora continua de la calidad de los servicios.

- Visión

Ser una empresa de transporte reconocida a nivel nacional, líder en el ramo, que ofrece día a día un mejor servicio a los clientes, comprometidos a brindar la máxima seguridad y resguardo de su mercadería.

- Objetivo

El objetivo de la empresa es ofrecer un servicio de transporte de carga, cumplir todos los estándares de calidad y seguridad, para mantener satisfechos a los clientes con el servicio brindado.

- Valores

- ✓ Seguridad: sabemos la importancia de la seguridad por eso mantenemos procedimientos que protegen a las personas que realizan el servicio de transporte, tanto como a la mercadería de los clientes.
- ✓ Confiabilidad: brindamos a los clientes la tranquilidad que nuestra empresa va a cumplir con un servicio de calidad.
- ✓ Responsabilidad: nos comprometemos a cumplir puntual y con responsabilidad en la entrega de su mercadería.
- ✓ Compromiso: sabemos la responsabilidad que significa que los clientes depositen su confianza en nosotros, por eso nos comprometemos en satisfacer sus solicitudes de acuerdo a sus exigencias.
- ✓ Calidad humana: Somos una empresa que vela por el bienestar de los trabajadores, porque sabemos que sin ellos no lograríamos cumplir con nuestro objetivo.

- Base legal

- ✓ Patente de comercio empresa mercantil Transportes Canales, inscrita en el número de Registro 117536, folio 226, libro 102 de Empresas Mercantiles, dirección comercial calle Petromaya, colonia Piedras Negras, Santo Tomas de Castilla, Puerto Barrios, Izabal, fecha de inscripción 06 de febrero del año 1,991.

Patente de Comercio de Empresa
REGISTRO MERCANTIL DE LA REPUBLICA
GUATEMALA, C.A.
 E - TRAN 1

La Empresa Mercantil
 TRANSPORTES CANALES

Fue inscrita bajo el número de Registro: 117536 Folio: 226 Libro: 102 de Empresas Mercantiles

Número de Expediente: 1318-1991 Categoría: UNICA

Dirección Comercial: CALLE PETROMAYA, COLONIA PIEDRAS NEGRAS, SANTO TOMAS DE CASTILLA, PUERTO BARRIOS, IZABAL

Objeto: TRANSPORTES EN GENERAL, IMPORTACION Y EXPORTACION DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS ASI COMO KIBUETOS EN GENERAL

Fecha de Inscripción: 06 de FEBRERO de 1991

Nombre Proprietario: MARCO RENE CAVALER CARRERA

Nacionalidad: GUATEMALTECA Domicilio del Propietario: 1318 29161

Estando en: AVENIDA 19 y CALLES, PUERTO BARRIOS, IZABAL

Dirección de Propietario: 19 AVENIDA 19 y CALLES, PUERTO BARRIOS, IZABAL

Clase de Establecimiento: EMPRESARIAL Representante: EL PROPIETARIO

Fecha de emisión de esta Patente: Guatemala, 06 de FEBRERO de 1991

HECHO POR: EL REGISTRO MERCANTIL

NOTA: Esta patente deberá ser colocada en lugar visible.

REGISTRO MERCANTIL
 Registrador Mercantil General de la República

- ✓ Está sujeta a los siguientes impuestos, según el registro tributario unificado:
 - ISR sobre utilidades, pagos mensuales.
 - ISR sobre utilidades, pagos trimestrales.
 - ISR sobre utilidades, pago anual.
 - ISR sobre utilidades, informe semestral de saldos de inventarios.
 - IVA general, pago mensual.
 - Circulación de vehículos
 - ISO acreditable a ISR, pagos trimestrales.



NIT: **548597-5**

Nombre o razón social: MARIO RENE, CANALES CABRERA

Domicilio fiscal: 10 AVENIDA 19 Y 20 CALLES , PUERTO BARRIOS

Departamento: IZABAL **Teléfono:** 52069670

e-mail: **Fax:**

Nacionalidad: GUATEMALTECA **Cédula / Pasaporte:** Q-18 29745

Género: MASCULINO **Nacimiento / Constitución:** 08/10/1956

Número de colegiado: ' **Fecha de colegiado:**

Organización legal: INDIVIDUAL

Actividad económica: TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA

Número de escritura: **Fecha de escritura:**

Inscrip. Registro Mercantil: **Inscrip. Registro Civil:**

Inscrip. def. Reg. Mercantil: **Inscripción RTU:** 14/11/1989

Estatus: - ACTIVO - **Última modificación:** 26/02/2015

Fecha fallecimiento:

CONTADOR

NIT	Nombre	Fecha Nombramiento	Fecha Inscripción	Estatus	Fecha Estatus
8558167	CESAR MANOLO, JUAREZ VELIZ	20/02/2005	25/03/1999	A	25/03/1999

Sistema Inventario: PRECIO HISTORICO DEL BIEN

Sistema Contable: Devengado

AFILIACIONES

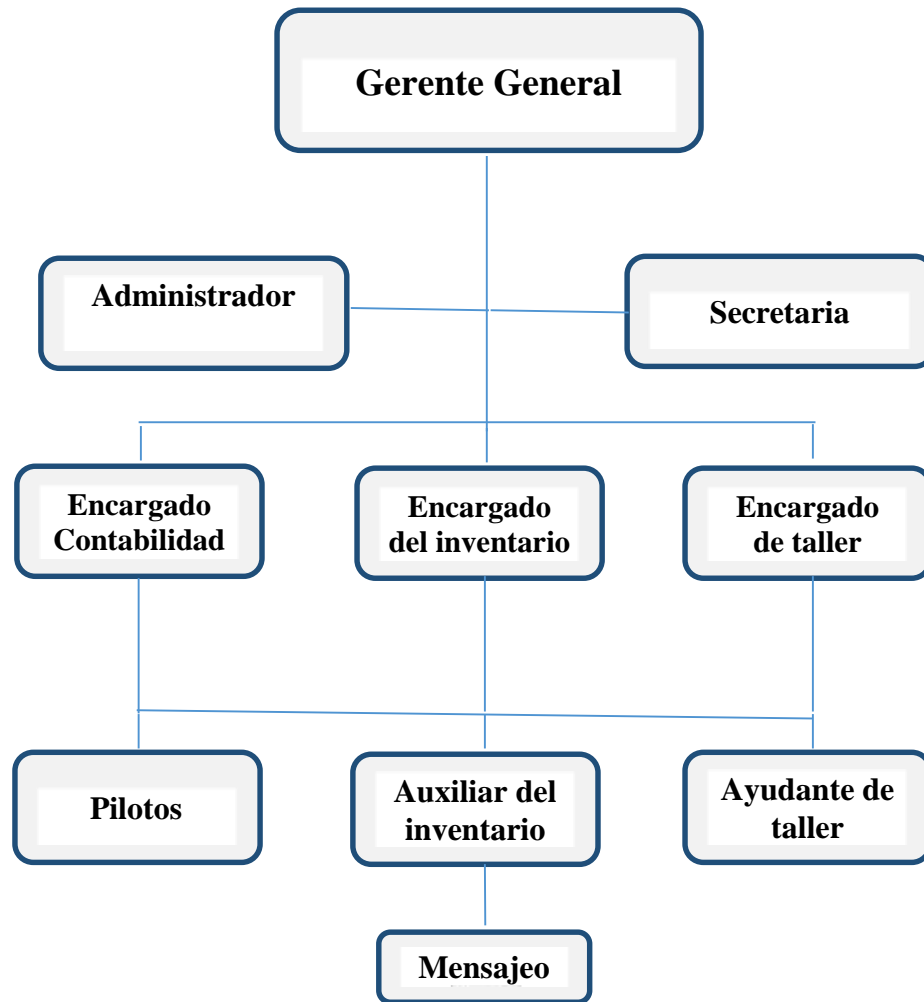
IMPUESTO AFILIADO	REGIMEN	NOMBRE DE LA OBLIGACION	FORMULARIO No.	FRECUENCIA DE PAGO	FORMA DE CALCULAR
ISR	SOBRE UTILIDADES	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO MENSUAL	133	PAGOS MENSUALES	% Definitivo sobre la base de la renta bruta
ISR	SOBRE UTILIDADES	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO TRIMESTRAL	136	PAGOS TRIMESTRALES	RENTA IMPONIBLE TRIMESTRAL X 25 %
ISR	SOBRE UTILIDADES	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO ANUAL	141	PAGO ANUAL	25 % SOBRE LA RENTA IMPONIBLE
ISR	SOBRE UTILIDADES	INFORME SEMESTRAL DE SALDOS DE INVENTARIOS	139	PRESENTACIÓN SEMESTRAL	Informe de saldos de inventarios
Iva Dom.	GENERAL	IVA PERSONA INDIVIDUAL COMERCIANTE O TÉCNICO	223	PAGOS MENSUALES	Diferencia entre IVA cobrado e IVA pagado (tasa 12%)
Vehiculos	CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS	PAGO ANUAL DE CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS	401	PAGO ANUAL	
De Solidaridad	IMPUESTO DE SOLIDARIDAD ACREDITABLE A ISR	PAGOS TRIMESTRALES	180	PAGOS TRIMESTRALES	Base imponible x Tipo Impositivo Artículo 8 de la Ley del Impuesto de Solidaridad

- Organigrama

Transportes Canales tiene un organigrama tipo vertical, por ser una empresa que no posee muchos trabajadores, este tipo es el adecuado, su forma sencilla facilita su interpretación.

Figura No. 1

Organigrama general de la empresa Transportes Canales



Fuente: administrador.

- Carta de autorización



Colonia Piedras Negras, Carretera a Petromaya,
Santo Tomás de Castilla.
Tel.Fax: 7948 3599 • Tel: 7960 0267

Puerto Barrios, Izabal
06 de Mayo de 2,015

Lic. Kevin Alexis Delgado Vasquez
Coordinador
Facultad de Ciencias Económicas

Respetado Licenciado:

Deseándole éxitos en tan prestigioso cargo en la docencia y aprovecho la oportunidad para comunicarle que de acuerdo a solicitud realizada por el estudiante Ingrid Carolina Canales Mendoza para realizar su proyecto de investigación en nuestra empresa, se ha resuelto otorgarle autorización para que el mismo se realice, ya que a la vez contribuirá de manera muy importante en mejorar los objetivos de la misma.

Por lo expuesto anteriormente estoy a la orden para toda consulta que sea necesaria para colaborar con la información requerida.

Atentamente,

Mario Canales,
Gerente, Propietario.



Correo Electrónico: transcanales@hotmail.com

b) Instrumentación



Universidad Panamericana de Guatemala

Facultad de Ciencias Económicas

Programa ACA Puerto Barrios, Izabal

Informe de Tesis

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Instrumento para recopilación de información para el contacto inicial

Datos Generales
1. Nombre de la empresa: _____
2. Tipo de empresa: _____
3. Fecha de constitución: _____
4. Actividad económica: _____
5. Dirección: _____
6. Teléfono (s) _____
7. E-mail: _____
8. Representante legal: _____
Captura de información
Fecha: del: _____ al: _____
A cargo de: _____



Universidad Panamericana de Guatemala
Facultad de Ciencias Económicas
Programa ACA Puerto Barrios, Izabal
Informe de Tesis
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Guía de entrevista inicial dirigida al Gerente de Transportes Canales

Gracias por permitirme realizar esta encuesta, que tiene como objetivo conocer de forma general la situación de la empresa. Por favor responda a las siguientes preguntas y marque con una X la que considere adecuada.

I. Información empresarial

1.¿La empresa cuenta con instalaciones propias?

Si

No

2.¿Con cuántos trabajadores cuenta la empresa?

3.¿Considera usted que es suficiente la cantidad de trabajadores que tiene la empresa?

Si

No

Si su respuesta es No ¿qué contrataciones recomienda?

4.¿Manejan un presupuesto anual en la empresa?

Si

No

5.¿Cuenta con el presupuesto adecuado para llevar a cabo todos los procesos en su área?

Si

No

6.¿Existen procedimientos establecidos de control interno a seguir para cada área de la empresa?

Si

No

7.¿Cuentan con un inventario de los bienes que posee la empresa?

Si

No

8.¿Manejan algún registro de la depreciación del equipo de la empresa?

Si

No

9.¿Manejan alguna programación para realizar los servicios preventivos a las unidades con que cuenta el transporte?

Si

10. ¿Existe algún área en especial con alguna deficiencia, y si fuera afirmativo le gustaría aplicar FODA?

Si

No

Si su respuesta es Sí ¿qué áreas recomienda?

Gracias por la colaboración



c) Recopilación de la información
Universidad Panamericana de Guatemala
Facultad de Ciencias Económicas
Programa ACA Puerto Barrios, Izabal
Informe de Tesis
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Instrumento para recopilación de información para el contacto inicial

Datos generales
1. Nombre de la empresa: <u>Transportes Canales</u>
2. Tipo de empresa: <u>empresa mercantil</u>
3. Fecha de constitución: <u>06 de febrero 1991</u>
4. Actividad económica: <u>transporte de carga por carretera</u>
5. Dirección: <u>calle Petromaya, Colonia Piedras Negras, Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal</u>
6. Teléfono (s): <u>(502) 79483599 (502) 79600930</u>
7. E-mail: <u>transportescanales@hotmail.com</u>
8. Representante legal: <u>Mario René Canales Cabrera</u>
Captura de Información
Fecha: del: <u>16/02/2015</u> al: <u>27/02/2015</u>
A cargo de: <u>Ingrid Carolina Canales Mendoza</u>

Anexo No. 2

- Foda por áreas

Según Luis Fernando Días (Análisis y Planeamiento 2005:105-106) “El análisis FODA es una herramienta analítica apropiada para trabajar, con información limitada sobre la empresa o institución, en las etapas de diagnóstico o análisis situacional con miras a la planeación integral. Es un modelo sencillo y claro que provee dirección, y sirve como base para la creación y el control de planes de desarrollo de empresas y de comercialización.

Esto se logra evaluando las fuerzas y debilidades de la organización (lo que una organización puede y no puede hacer), además de las oportunidades y amenazas (condiciones externas potenciales favorables o desfavorables).

El principal aporte del análisis FODA consiste en la separación analítica de los efectos del medio ambiente en dos partes: una interna y otra externa.

- La parte interna se relaciona con los aspectos sobre los cuales el planificador o jerarca involucrado tiene algún grado de control. Se trata de la identificación de las fortalezas y debilidades de la organización o área de trabajo, por medio de la comparación realista con servicios alternativos y sustitutos
- La parte externa revela las oportunidades que ofrece el mercado y las amenazas claves que debe enfrentar la institución en su entorno. Dado que sobre esas condiciones la organización tiene poco o ningún control directo, implica un reto a la capacidad y a la habilidad de los jefes el aprovechar esas oportunidades y para minimizar o anular esas amenazas.

En el siguiente cuadro se resume la separación analítica que se acaba de explicar.

Matriz del Foda

Factores clave

Contexto	Factores positivos	Factores negativos
Interno	Fortalezas	Debilidades
Externo	Oportunidades	Amenazas

El análisis se enfoca solo en los factores clave para el éxito de la empresa. Una vez completada la fase de levantamiento de la información, sigue el análisis. Se valora si la información indica algo que ayudará a la organización en el logro de sus objetivos (una fuerza o una oportunidad), la identificación de obstáculos que deben ser vencidos o reducidos hasta donde sea posible, para alcanzar resultados deseados (una debilidad o una amenaza).

El análisis FODA ha sido objeto de amplia difusión entre los gerentes de empresas privadas. Tiene múltiples aplicaciones y puede ser utilizado por todas las jerarquías en todos los rangos de la organización, y dado el grado de generalidad de las categorías, es adaptable a todo tipo de operaciones.

Análisis Foda
Gerencia General

Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Personal con experiencia en el campo. • Cuenta con un prestigio reconocido. • Amplias instalaciones. • Tiene una ubicación estratégica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Realiza muchas funciones, no delega tareas. • Los empleados no cuentan con seguro médico. • Desconocimiento de la aplicación de la depreciación a los vehículos de la empresa. • No cuenta con área de recursos humanos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con recomendación de cliente a cliente. • Aumento creciente del servicio de transporte gracias al incremento en importaciones al país. • Se puede mejorar la publicidad para captar más clientes. • Equipo en buen estado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mucha competencia en el área. • Variabilidad en el precio de los insumos. • Competencia desleal entre las empresas. • La competencia son empresas más grandes que captan la atención de los clientes.

Fuente: elaboración propia.

Análisis Foda
Administración

Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad para ejecutar las funciones asignadas. • Disponibilidad de recursos para ejecución del trabajo. • Trabajo en equipo. • Ambiente de trabajo agradable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de un asistente. • Falta de seguro contra robo de mercadería. • Mala atención al cliente. • Quejas de clientes por retrasos en la entrega de su mercadería. • No tiene conocimiento de la depreciación de los vehículos de la empresa. • El proceso de compras tiene deficiencias. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aprovechar la tecnología para ampliar la publicidad de la empresa. • Crecimiento y desarrollo de nuevas empresas, generan nuevos clientes. • El crecimiento económico permite generar más importaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bloqueos en carreteras, que retrasan la entrega de la mercadería. • Huelgas en los puertos. • Condiciones del clima. • Robo de equipo de transporte.

Fuente: elaboración propia.

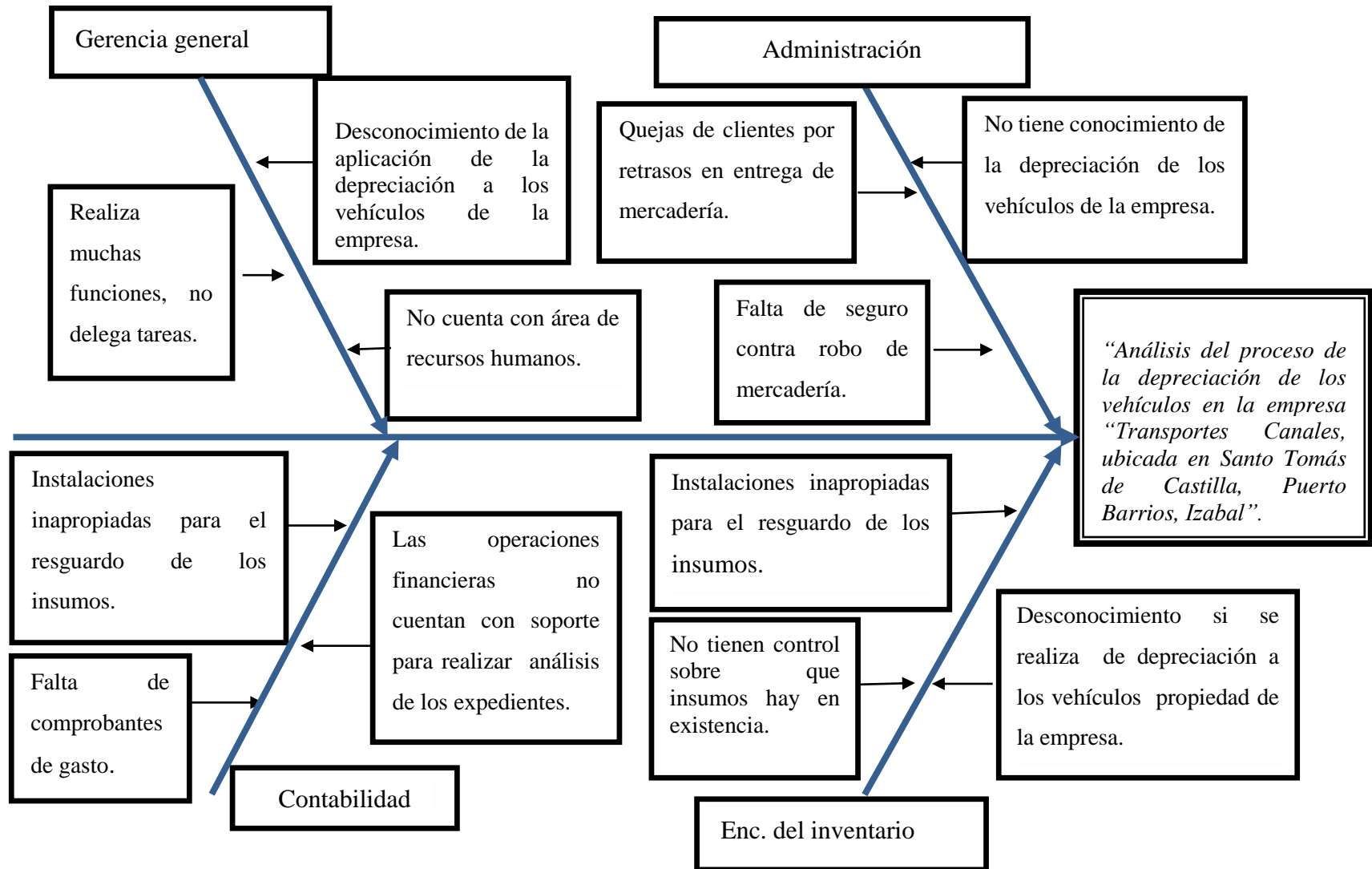
Análisis Foda			
Contabilidad			
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Agradable clima laboral. • Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa. • Estados financieros aceptables para invertir en el crecimiento de la empresa. • Personal capacitado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existe necesidad de planeación en las actividades del trabajo. • Las operaciones financieras no cuentan con soporte para realizar análisis de los expedientes • Falta de comprobantes de gasto. • Falta de insumos. • No se aprovecha la depreciación de los vehículos por carecer de controles adecuados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Altos costos por falta de planeación y organización en algunos servicios de transporte. • Mejora la captación de ingresos por medio de habilidades y conocimientos fiscales. • Alianzas estratégicas con clientes para ser su único medio de trasporte. 	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo inadecuado de la información contable por falta de personal capacitado, para beneficio de la empresa. • Necesidad de disminuir precios para atraer demanda de trabajo.

Fuente: elaboración propia.

Análisis Foda			
Encargado del inventario			
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia del personal en el manejo del área. • Disponibilidad al cambio para mejoras. • Recursos disponibles para la realización del trabajo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Instalaciones inapropiadas para el resguardo de los insumos. • Desperdicio de los insumos por falta de un adecuado inventario. • Deterioro y pérdida de insumos. • Desconocimiento si se realiza de depreciación a los vehículos propiedad de la empresa. • No tienen control sobre que insumos hay en existencia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar un manual de procedimientos. • Mejorar el inventario. • Implementar un sistema tecnológico que permita responder de forma rápida si hay un artículo en existencia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgo de ingreso de personas ajenas al área por falta de seguridad. • Pérdida de insumos debido a la falta de instalaciones adecuadas. • Riesgo de pérdida de insumos por no contar con mejores controles.

Fuente: elaboración propia.

- Diagrama Causa-Efecto



Anexo No. 3

Dentro del trabajo de investigación, se realizaron los siguientes cuestionarios:

Cuestionario dirigido al gerente

1. ¿Tienen en resguardo en un lugar seguro y apropiado, todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?

Si

No

2. ¿Cuenta la empresa con los procedimientos necesarios para asegurar que se cubren las necesidades de los clientes?

Si

No

3. ¿Para los pagos por medio de efectivo de caja chica, se pide autorización previa de alguna autoridad o persona responsable, y se pide comprobante o factura de las erogaciones correspondientes?

Si

No

4. ¿Se tiene prohibido que los fondos de caja chica sirvan para cambiar cheques a empleados clientes o proveedores?

Si

No

5. ¿Tienen algún procedimiento para controlar el gasto de combustible?

Si

No

Cuestionario dirigido al administrador

1. ¿La empresa practica el inventario de los vehículos y los compara con los registros contables?

Si

No

2. ¿Cuenta la empresa con un medio electrónico para el control de los vehículos?

Si

No

3. ¿Ha practicado la empresa revaluaciones de sus vehículos por un tasador experto?

Si

No

4. ¿Existen formatos de responsabilidad firmados por cada empleado respecto a los equipos de transporte que utiliza?

Si

No

5. ¿Cuenta la empresa con un inventario donde están codificados de forma clara, para identificar más fácil los vehículos?

Si

No

Cuestionario dirigido al encargado del inventario

1. ¿Cuenta la empresa con algún manual de procedimientos para la custodia, registro, control y responsabilidad con el inventario de los vehículos?

Si

No

2. ¿Las compras deben ser solicitadas a alguna autoridad y estar autorizadas por el responsable?

Si

No

3. ¿Los ajustes por alguna pérdida en los inventarios se hace por la autoridad, que no esté involucrada en la responsabilidad y manejo de los mismos?

Si

No

4. ¿Aprueba la autoridad responsable la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas?

Si

No

5. ¿Se llevan registros y control del inventario de manera adecuada?

Si

No

Cuestionario dirigido al encargado de contabilidad

1. ¿Cuenta la empresa con archivos permanentes de los documentos de soporte de los vehículos?

Si

No

2. ¿Se ha contemplado la opción de revaluar los vehículos propiedad de la empresa?

Si

No

3. ¿Realiza de forma periódica un inventario físico de los vehículos para revisar en qué estado se encuentran?

Si

No

4. ¿La persona que tiene bajo su responsabilidad el mantenimiento de los vehículos, cumple con reportar cualquier daño que sufran?

Si

No

5. ¿La empresa tiene algún procedimiento para verificar la depreciación de los vehículos que tiene disponibles?

Si

No