

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



**Procedimientos de control para el registro adecuado de las inversiones de  
activos no corrientes en la empresa Laboratorio Farmacéutico**  
(Tesis de Licenciatura)

Luis Alberto Raxique Barrios

Jutiapa, mayo 2016

**Procedimientos de control para el registro adecuado de las inversiones de  
activos no corrientes en la empresa Laboratorio Farmacéutico**

(Tesis de Licenciatura)

Luis Alberto Raxique Barrios

Lic. Álvaro Antonio Sandoval Cuyun (**Tutor**)

M. Sc. Bani Antonieta Oliveros Mencos (**Revisora**)

Jutiapa, mayo 2016

## **AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

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

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerectora 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**

Vice Decano

**M.A. Carlos Augusto Juárez Alvarez**

Coordinador



**UPANA**  
Universidad Panamericana  
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.L.CPA.S01-PS.017.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 18 DE MARZO DEL 2016  
ORDEN DE IMPRESIÓN**

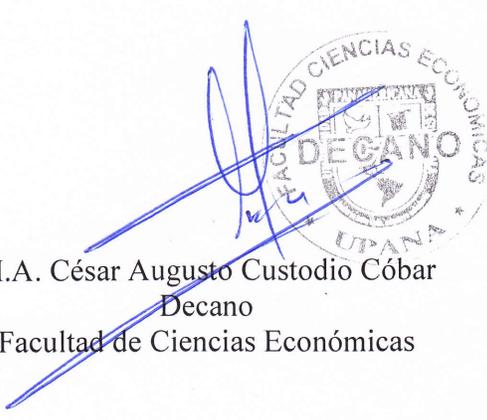
**Tutor:** Licenciado Alvaro Antonio Sandoval Cuyun  
**Revisora:** Licenciada Bani Antonieta Oliveros Mencos  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Procedimientos de control para el registro adecuado de las inversiones de activos no corrientes en la empresa Laboratorio Farmacéutico"

**Presentada por:** Luis Alberto Raxique Barrios

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

**En el grado de:** Licenciado

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

Guatemala, 07 de noviembre de 2015

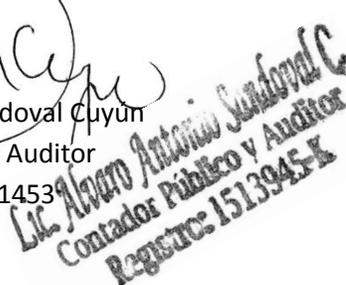
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad

Estimados Señores:

En relación al trabajo de tutoría de la Tesis, del tema: "Procedimientos de control para el registro adecuado de las inversiones de activos no corrientes en la empresa Laboratorio Farmacéutico", realizado por Luis Alberto Raxique Barrios carné No. 201501859, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que cumple con los requisitos para ser sometido al Examen de competencias Profesional en la Tesis con la nota de setenta y ocho puntos (78).

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

  
Lic. Alvaro Antonio Sandoval Cuyún  
Contador Público y Auditor  
Colegiado CPA-1453  


Jutiapa, 06 de diciembre de 2015

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de revisoría de la Tesis, del tema: Procedimientos de control para el registro adecuado de las inversiones de activos no corrientes en la empresa Laboratorio Farmacéutico, realizado por Luis Alberto Raxique Barrios carné No. 201501859, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la revisoría del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que cumple con los requisitos para ser sometido al Examen de Competencias Profesionales.

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



MSc. Bani Antonieta Oliveros Mencos  
Administradora de Empresas  
Colegiado No. 9280

## **DEDICATORIA**

- A DIOS:** Por estar siempre presente en mi vida, bendiciéndome y guiando mi camino, brindándome la fuerza, dedicación, sabiduría e inteligencia para culminar mi carrera y una meta más en mi vida.
- A MIS PADRES:** Jose Luis Raxique Perdomo y Everilda Barrios y Barrios, porque me guiaron y animaron siempre a seguir adelante no importando las adversidades que se presentaran, siempre haciendo las cosas con amor, esmero y dedicación, mostrándome con su ejemplo la forma de hacer las cosas y nunca dejándome solo cada vez que necesite algún tipo de ayuda..
- A MI ESPOSA:** Marta Alicia Arévalo Perez de Raxique, por su amor, apoyo y comprensión a lo largo de mi trayectoria académica.
- A MIS HIJOS:** Mariana del Rosario Raxique Arevalo y Luis David Raxique Arevalo, por ser una de las principales fuentes de motivación para no desmayar cuando las fuerzas faltaron a lo largo de este camino.
- A MIS AMIGOS:** Por la amistad incondicional que me mostraron cuando necesite apoyo en todo este tiempo en el cual me fui formando académicamente hasta llegar a este punto de mi vida
- A LA UNIVERSIDAD:** Por brindarme la oportunidad de concluir mi carrera.

## Contenido

<b>Resumen</b>	<b>i</b>
<b>Introducción</b>	<b>ii</b>
<b>Capítulo 1</b>	<b>1</b>
<b>Marco Conceptual</b>	<b>1</b>
1.1 Antecedentes de la Empresa	1
1.1.1 Actividad Principal	2
1.1.2 Misión y Valores	2
1.1.3 Estructura Organizacional	3
1.1.4 Marco Jurídico y Tributario	4
1.1.5 Sistema Contable o Financiero	5
1.1.6 Matriz Foda	6
1.1.7 Diagrama de pescado para detectar el problema	7
1.2 Planteamiento del Problema	7
1.3 Pregunta de la investigación	8
1.4 Justificación	8
1.5 Objetivos	9
1.5.1 Objetivo General	9
1.5.2 Objetivos Específicos	9
1.6 Alcances y límites	10
a) Alcances	10
b) Límites	10
<b>Capítulo 2</b>	<b>11</b>
<b>Marco Teórico</b>	<b>11</b>
2.1 Inversión	11
2.1.1 Generalidades de la Inversión	11
2.1.2 Clases de Inversiones	13
2.1.3 La inversión y los factores Macroeconómicos	14
2.1.4 Diferentes Tipos de Inversión	15

2.2 Control Interno	16
2.2.1 Procesos	18
2.2.2 Actividades de control	19
2.3 Contabilidad	19
2.3.2 Captación de hechos contables	20
2.3.3 Análisis y valoración de hechos contables	20
2.3.4 Registro de hechos contables	20
2.3.5 Elaboración de información de síntesis	20
2.4 Estados Financieros	21
2.5 Definición de activos y clasificación	21
2.5.1 El terreno o la preparación del terreno	22
2.5.2 Los edificios y construcciones	22
2.5.3 Maquinaria y equipo	23
2.5.4 Los gastos para la instalación de la maquinaria y el equipo	23
2.6 Presentación de las inversiones en los estados financieros	23
2.6.1 Sección 16	24
2.6.2 Sección 17	27
<b>Capítulo 3</b>	<b>37</b>
<b>Marco Metodológico</b>	<b>37</b>
3.1 Tipos de Investigación	37
3.2 Sujetos de la Investigación	37
3.3 Instrumentos de recopilación de Datos	37
a) Instrumento No. 1	38
b) Instrumento No. 2	38
c) Instrumento No. 3	38
3.4 Diseño de la Investigación	38
3.4.1 Programa de actividades de la Investigación	38
3.4.2 Cronograma de Actividades	41
<b>Capítulo 4</b>	<b>42</b>
<b>Resultados de la Investigación</b>	<b>42</b>

Resultados de la investigación	42
4.1 Muestreo	42
4.2 Presentación de Resultados	42
4.2.1 Cedula Narrativa No. 1 de información general	42
4.2.2 Cedula Narrativa No. 2 descripción de la entrevista	43
4.2.3 Cedula Narrativa No 3 tipos de inversiones	44
4.2.4 Cedula Narrativa No. 4 inversiones en los estados financieros	45
4.2.5 Cedula Narrativa No. 5 registro contable de las inversiones	46
4.2.6 Cedula Narrativa No. 6 presupuesto para las inversiones	47
4.2.7 Cedula Narrativa No. 7 fondos para las inversiones	48
4.2.8 Cedula Numérica No. 1 tipos de inversiones	49
4.2.9 Cedula Numérica No. 2 Cronograma de ejecución de las inversiones	50
4.2.10 Cedula Numérica No. 3 balance general comparativo	51
4.2.11 Cedula Numérica No. 4 Estado de resultados	52
4.2.12 Cedula Numérica No. 5 Estado de flujo de efectivo	53
4.3 Discusión de Resultados	54
<b>Capítulo 5</b>	<b>58</b>
<b>Propuesta de solución a la problemática</b>	<b>58</b>
5.1 Introducción	58
5.2 Antecedentes	58
5.3 Justificación	58
5.4 Objetivos	59
5.4.1 Objetivo General	59
5.4.2 Objetivos Específicos	59
5.5 Propuesta de la Solución	59
5.5.1 Procedimiento para la solicitud del bien a adquirir	60
5.5.2 Procedimiento para la adquisición del bien	61
5.5.3 Procedimiento para el registro contable del bien	61
<b>Conclusiones</b>	<b>63</b>
<b>Referencias</b>	<b>65</b>

### **Lista de Anexos**

- 01 Cuestionario para construir el marco de referencia y antecedentes de la empresa
- 02 Cuestionario para determinar los controles actuales de la organización
- 03 Cuestionario para examinar el procedimiento actual que se tiene para las inversiones

## **Resumen**

La empresa Laboratorio Farmacéutico fue creada con el fin principal de vender productos de calidad que le permita a los clientes y consumidores tener la plena confianza que los productos que consumen son hechos bajo estrictos estándares de calidad que garanticen la seguridad y la salud de los consumidores, actualmente tiene presencia en Guatemala y toda Centro América.

El resultado de la evaluación integral de la empresa indicó que debía de enfocarse en las inversiones puesto que por ser algo nuevo para la organización es el punto más débil y que presenta la mayor problemática actual por la falta de manuales que permitan el control tanto de la adquisición de los activos no corrientes como el control de los valores reales comparados con los presupuestados, y determinar si los flujos de efectivo son suficientes para cubrir dichas adquisiciones con recursos propios o recursos externos.

Con los procesos de control sugeridos se podrá tener mejor confianza de los valores que se reflejan en el balance general teniendo mayor exactitud en los registros y partidas contables que se originan de las facturas de dichas compras desde el inicio de la gestión, ya que el procedimiento de una manera sencilla y clara de entender acompaña en todo el proceso a las personas que se encuentran involucradas en la adquisición de las inversiones aprobadas.

Se espera que estos procedimientos fortalezcan el control interno de la organización para poder tener certeza y exactitud en los registros contables y poder evitar reparos tributarios en el futuro, por las posibles revisiones que realice el ente recaudador del estado que en este caso sería la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), quien periódicamente realiza estas revisiones a empresas como estas.

## **Introducción**

Se presenta una investigación basada en encontrar procedimientos de control para el registro adecuado de las inversiones en el momento oportuno para poder presentarlas de forma adecuada en los estados financieros.

La investigación tiene como objetivo la presentación de procesos que puedan ayudar a la organización mejorar los procedimientos de control para el registro de las inversiones, el cual para poder apoyar mejor a la organización se realizaron análisis que ayudaron a detectar debilidades en algunos pasos de los procedimientos existentes, los cuales se refuerzan con sugerencias presentadas en esta investigación, mostradas de la siguiente manera:

En el capítulo uno se muestran los antecedentes de hechos que se han dado en el inicio, desarrollo, crecimiento y progreso de la empresa en el transcurso del tiempo que ahora son parte de la historia con la cual cuenta ahora, en la que se pueden observar diferentes tipos de inversión que se han ido dando conforme ha podido abarcar mercado y reconociendo los productos que se comercializaban cada uno en su momento y que fueron importantes en su momento para poder llegar a la posición que actualmente cuenta la empresa

Se presentan las obligaciones fiscales, legales y laborales que tiene la organización para poder ver cuál es el entorno de la organización en relación a las cargas tributarias y patronales que tiene la empresa, para poder desarrollar actividades como una entidad que pone el capital de trabajo para poder obtener utilidad por la venta de los productos que ofrece y pone a disposición de los consumidores.

En el capítulo dos se realizó el análisis de los principales conceptos que están relacionados a la investigación para poder entender mejor los tipos de controles que se pretenden encontrar, y apoyar en los procesos actuales de la empresa mostrando la importancia de los procedimientos adecuados relacionados a la inversión que realiza la organización tanto en el control como la presentación y aplicación de las normas que regulan estos valores.

En el capítulo tres se describen también los diferentes tipos de investigación, instrumentos y técnicas utilizados en el presente informe para la recopilación de información y poder llegar así a

las conclusiones y propuestas que se esperan hacer a la organización, mostrando las fortalezas y las debilidades que tienen los procedimientos actuales, a través de las entrevistas realizadas con los cuestionarios redactados y realizados al contador general de la empresa para entender mejor la forma correcta de cómo deben de funcionar las inversiones.

En el capítulo cuatro nos muestra el diseño de la investigación, el tipo de investigación a realizar, así como el cronograma de las actividades que se realizaran para la presente investigación al igual que los pasos a seguir para que pueda ejecutarse de forma adecuada la investigación tomando en consideración el tiempo que se tiene para la ejecución de la misma para la adecuada redacción y la aplicación correcta del análisis de la información de acuerdo al planteamiento inicial propuesto en la investigación.

El capítulo cinco está compuesto por la propuesta al problema encontrado en la presente investigación, mostrando nuevos procesos que pueden ser de mucha utilidad para la organización al momento de la aplicación seguimiento y apoyo en todos los departamentos involucrados dando así un aporte importante en el registro adecuado de las inversiones mostrando valores razonables en los estados financieros, y fortaleciendo también la confianza de la información presentada a la gerencia general.

# Capítulo 1

## Marco Conceptual

### 1.1 Antecedentes de la Empresa

“Laboratorios Productos Industriales, S.A.”, es una organización que se dedica a la comercialización de fármacos, para dar a conocer de manera general los antecedentes y actividades principales a las que se dedica: Corre el año 1938 cuando don Roberto Bouscayrol Sarti regresa a Guatemala, la patria, tras haber obtenido en la Universidad Estatal de Louisiana (LSU) E.E.U.U. el título de Ingeniero Químico en grado de Maestría. Inmediatamente se da a la tarea de convertir en realidad el sueño de la vida; establecer en Guatemala un Laboratorio Químico-Farmacéutico comprometido con la salud y vida de los guatemaltecos, proporciona a los profesionales de la medicina y farmacia medicamentos seguros y eficaces a precios accesibles.

Es así como el 27 de Febrero de 1938 nace Laboratorio Farmacéutico, convirtiéndose en un verdadero pionero de la Industria Farmacéutica Centroamericana. El inicio fue humilde, en el ático de la casa paterna, pero tras el primer año se traslada a instalaciones más adecuadas situadas en el centro histórico de la ciudad de Guatemala. Gracias a la confianza que médicos, farmacéuticos y pacientes le dispensaban a los productos del Laboratorio Farmacéutico nuevamente se moviliza en el año 1949; esta vez a una planta específica y diseñada para el funcionamiento de una industria farmacéutica y cosmética.

Cuarenta años después, en 1989 y obedeciendo a la exigida demanda de los productos, el Laboratorio Farmacéutico se traslada a las instalaciones actuales ubicadas en el Km. 17.5 de la Carretera a El Salvador, municipio de Fraijanes, Guatemala. En esta ubicación de 32,510 mt<sup>2</sup> se encuentran las oficinas administrativas, área de producción, control de calidad y bodegas, las cuales ocupan más de 5,700 mts<sup>2</sup> de construcción. De esta forma LAPRIN tiene una mayor capacidad para atender el creciente mercado regional y a la vez, brindar la oportunidad de ofrecer servicios de maquila a terceros.

En esa misma ubicación, en 1994, se da un gigantesco paso hacia adelante construye y habilita la primera planta de un laboratorio nacional apta para la fabricación de productos penicilínicos Betalactámicos (Antibióticos). Durante estos 75 años de trayectoria, LAPRIN ha tenido el privilegio de representar a varias empresas importantes como: Laboratorios PISA de México, Laboratorios Procaps de Colombia, Laboratorios Rider de Chile, Laboratorios Laínez de El Salvador, Albion Advanced Nutrition y Blistex, siendo estas dos últimas de E.E.U.U.

### 1.1.1 Actividad Principal

El giro comercial de la empresa es: la fabricación y venta de productos farmacéuticos para el área humana

### 1.1.2 Misión y Valores

- a) Misión: Promover el acceso a la salud y la calidad de vida con tratamiento a precio justo en operación rentable que asegure el crecimiento sostenible en los diferentes ramos de actuación de la empresa
- b) Visión: En 2015, estaremos entre las tres mayores empresas farmacéuticas de Brasil en participación del mercado, con productos innovadores propios, y presente con marcas propias, cubriendo 90% del mercado latinoamericano.
- c) Valores: Ética: el comportamiento de todos nuestros funcionarios está basado en la ética y transparencia en todas las acciones y operaciones realizadas. Compromiso: la competencia y el compromiso con la empresa propicia la valoración y el crecimiento de nuestros funcionarios. Diversidad: el respeto a la diversidad, la justicia y la igualdad en la relaciones entre empresa y funcionario son compromisos de la organización. Desarrollo sostenible: la responsabilidad social y la preocupación con la preservación del medio ambiente son confirmadas en las acciones volcadas al bien estar y al desarrollo sostenible de las comunidades en la cuales la empresa actúa. Riesgo: la creencia de que asumir riesgos es parte integrante de la actividad empresarial dinámica y exitosa. **Foco:** nuestra

meta permanente es la generación de resultados positivos para promover el crecimiento de la organización por medio de reinversión de recursos en el propio negocio. Nacionalidad: la empresa tiene orgullo de ser brasilera y compromiso con el desarrollo de los países en que actúa, manteniendo el respeto y las tradiciones y las costumbres de los pueblos y culturas con los cuales mantiene relaciones comerciales y operaciones propias.

### 1.1.3 Estructura Organizacional:

Áreas de Trabajo	Puestos de Trabajo	Número de Empleados
<b>Área Industrial</b>	Gerente / Director	6
	Supervisor / Coordinador / Jefe	10
	Analista	18
	Operador	72
	Auxiliar / Asistente	21
<b>Área Administrativa</b>	Gerente / Director / Gte. General	6
	Supervisor / Coordinador / Jefe	9
	Analista	9
	Auxiliar / Asistente	24
<b>Área Comercial</b>	Gerente / Director	10
	Supervisor / Coordinador / Jefe	11
	Analista	1
	Visitador	93
	Auxiliar / Asistente	3
<b>Logística</b>	Gerente / Director	0
	Supervisor / Coordinador / Jefe	3
	Auxiliar / Asistente	21
<b>Total General</b>		<b>317</b>

Fuente: elaboración propia

#### 1.1.4 Marco Jurídico y Tributario

a) Código de comercio. Decreto 2-70 del congreso de la República de Guatemala y sus Reformas; Detalla los lineamientos a seguir en la estructura de la sociedad mercantil y civil y acta de constitución y la obligación de llevar contabilidad en forma organizada de acuerdo con el sistema de partida doble, utiliza las Normas Internacionales de Contabilidad, la empresa está inscrita en el registro mercantil como Sociedad Anónima bajo el número de registro 2282, folio 207 y libro 18.

b) Código de Trabajo. decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala; Regula los derechos y obligaciones de los patronos y trabajadores. Se emiten contratos de trabajo a los empleados.

Cuenta con el libro de salarios autorizado por el Ministerio de Trabajo y Previsión Social bajo el número de resolución 1136, cumple así con lo que establece el artículo 102 del Código de trabajo.

c) Régimen de Seguridad Social. Inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), según número patronal 267, realiza pagos mensuales según lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 1118, sobre la base del total de sueldos ordinarios y extraordinarios pagados de forma mensual a los empleados. Se realiza el descuento a los trabajadores de la cuota laboral que es el 4.83% y la empresa paga el 10.67% de la cuota patronal, 1% IRTRA y 1% INTECAP antes de su fecha de vencimiento que es el 20 de cada mes.

d) Superintendencia de Administración Tributaria, se encuentra inscrita bajo el número de identificación Tributaria: 110247-8

e) Ley del Impuesto Sobre la Renta. Decreto 26-92 del Congreso de la República de Guatemala. Modificada por Art. 14 al 42 Decreto 10-2012 y sus reformas y Art. 9 al 32 del Acuerdo Gubernativo 213-2013 ley de Actualización Tributaria; la empresa está inscrita bajo el Régimen sobre las Utilidades de las Actividades Lucrativas realiza pagos Trimestrales en base a Cierres parciales según tasa impositiva del 25%

- f) Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala. (Modificado por el Decreto 04-2012 ley de Actualización Tributaria); está inscrita bajo el régimen General, el pago se realiza según declaración mensual sobre la diferencia del IVA crédito e IVA débito, a una tasa impositiva del 12%.
- g) Ley del Impuesto de solidaridad (ISO). Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala; Está inscrita bajo el Régimen de ISO acreditable a ISR realiza pagos trimestrales.
- h) Código Tributario. Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala y Decreto 19-2013 Reformas al código tributario; define a la entidad que le compete fiscalizar el pago correspondiente de impuestos, en el tiempo y valor correcto, sanciones y derechos a que se encuentra sujeta la empresa en caso de incumplir con las formalidades establecidas.

#### 1.1.5 Sistema Contable o Financiero:

El sistema contable que utiliza la empresa es de partida doble, donde se tienen cuentas de balance que se cargan en el lado del debe, así como las cuentas de gasto, mientras que en el lado del haber se realizan los registros de las cuentas de pasivo y ganancia.

El cual se lleva por medio del sistema de software SAP (Sistema, Aplicaciones y Productos para el procesamiento de datos) el cual se lleva desde abril del año 2014.

## 1.1.6 Matriz Foda

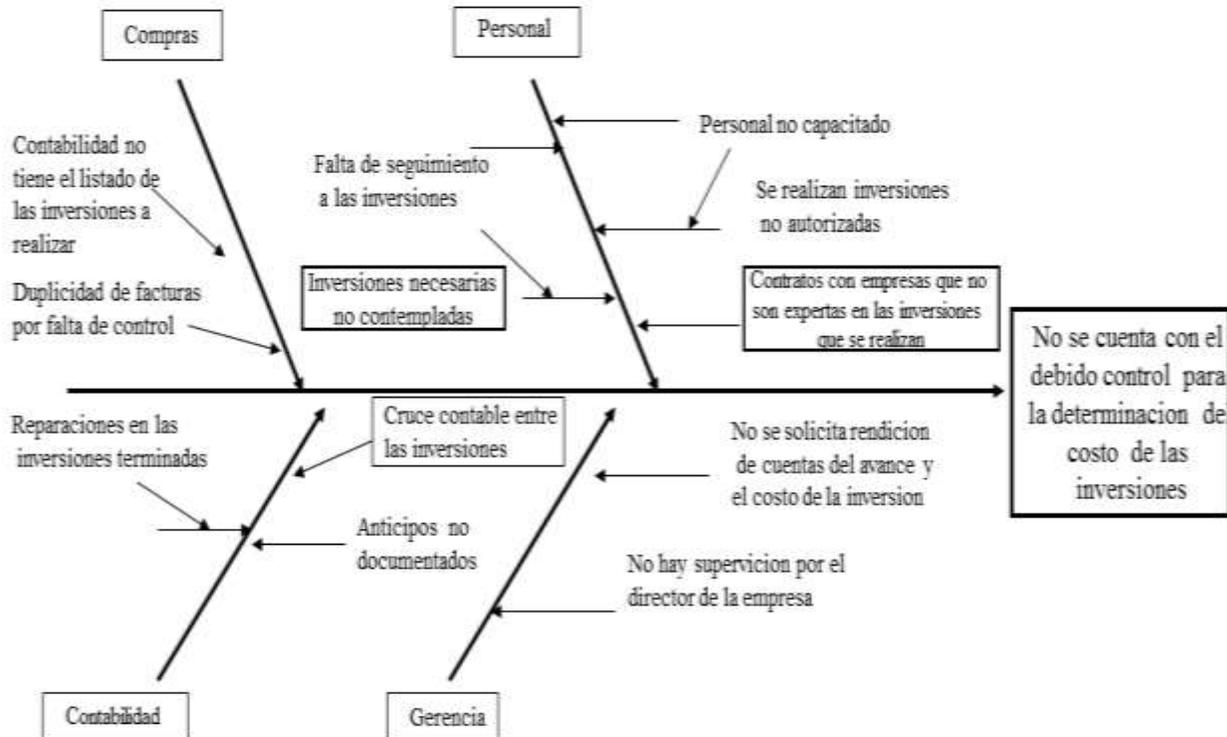
### Análisis Foda

#### Empresa: Laboratorio Farmaceutico

Fortalezas –F	Debilidades –D
1. Inversión en Propiedad planta y Equipo con tecnología de punta e inmuebles.	1. Personal sin Conocimiento en las herramientas tecnológicas
2. Capital para Inversión	2. No hay procedimientos para el control de los nuevos proyectos
3. Capacitación constante	3. Falta de comunicación entre áreas
4. Buen ambiente de trabajo	4. Falta compromiso de algunos departamentos
5. Responsables con el cliente	5. Equipo Productivo antiguo y deteriorado para la producción del producto
6. Buenos productos farmacéuticos de ayuda a recuperar la salud de las personas	6. Falta de control en las inversiones
7. Se conoce la marca a Nivel Internacional	7. Pagos anticipados a los proveedores sin realización de los proyectos
Oportunidades –O	Amenazas –A
1. Oportunidad de producir productos Nuevos	1. Inversión sobre valuada
2. Mejor capacidad de distribución de los productos hacia los clientes	2 Proveedores para las inversiones no aptos para el proyecto
3. Capacidad de promocionar los productos nuevos para abarcar mercado nacional y extranjero	3. Falta de aceptación de los productos en el mercado por los consumidores
4. Contratación de personal calificado	4. Incremento en las pólizas de los seguros por las instalaciones nuevas
5. Creación de Procedimientos para los nuevos proyectos	5.Incremento en los impuestos por el manejo de nueva mercadería

Fuente: elaboración propia

### 1.1.7 Diagrama de Pescado para detectar el Problema



Fuente: elaboración propia

## 1.2 Planteamiento del Problema

Una inversión es la adquisición de una serie de activos aislados y su integración para que el conjunto cumpla una funcionalidad específica, capaz de generar rentas superiores a la suma de los desembolsos de la compra de los activos generándole renta a la organización. Estos activos no corrientes forman parte importante dentro de los estados financieros de la empresa por eso es de importancia su regulación y control.

En la organización no se cuenta con procedimientos de control adecuados para el registro de los activos no corrientes, lo cual hace necesario que se realicen dichos procesos y estos sirvan de guía a las personas que están involucradas en la adquisición de dichas inversiones para facilitar el control y registro los activos.

De no existir dichos procedimientos se corre el riesgo de realizar operaciones erróneas al momento de la adquisición de los bienes y esto dificultaría que pueda darse un registro contable adecuado a los activos.

### **1.3 Pregunta de la investigación**

¿Cuáles son los procedimientos de control para el registro de las inversiones de activos no corrientes en la empresa Laboratorio Farmacéutico para identificar las áreas de riesgo?

### **1.4 Justificación**

Una inversión representa desembolsos de recursos financieros para adquirir bienes de producción y que la empresa utiliza durante varios ciclos económicos para cumplir con los objetivos trazados por la compañía, este proceso representa una entrada en la empresa de bienes reales (es el denominado objeto de la inversión) que aplicamos al proceso productivo de la empresa que posteriormente producirán una salida de bienes al mercado y el flujo financiero se empezará a notar con el ingreso de efectivo

Actualmente la empresa está adquiriendo maquinaria para la planta de producción y no se está registrando como un activo corriente el registro se hace directamente al gasto afectando la utilidad del periodo en el que se compró. Todas las inversiones por la remodelación del edificio de planta de producción no se están capitalizando por completo y se les está dando el mismo tratamiento que a la maquinaria

En resumen la compañía no está teniendo el control suficiente sobre el flujo del proceso actual para poder capitalizar la inversión aprobada y no está considerando aspectos importantes que afectan la utilidad del mes cuando en realidad los activos deben depreciarse en el tiempo y a los porcentajes mensuales que estipula la ley del impuesto sobre la renta. La planta se está acumulando de maquinaria que no está tomada en cuenta en el rubro del balance de activos fijos no corrientes que muestra la compañía y si se aplica un análisis financiero la empresa no mostrará una buena estabilidad, mostrando gastos elevados en un periodo que podría tener consecuencias fiscales, como ajustes al impuesto sobre la renta anual, y desde el punto de vista financiero no mostraría la situación real de la organización.

La importancia de las inversiones requiere de procedimientos adecuados para que puedan evitarse informaciones erróneas las cuales deban de ajustarse posteriormente cuando ya tenga implicaciones importantes y deban de realizarse pagos adicionales.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Proponer a la empresa procesos viables para el debido control y registro oportuno del costo de las inversiones y así presentarlas de forma confiable en los estados financieros a la gerencia general evitando caer en multas reparos u omisos tributarios.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- a)** Revisión de las inversiones aprobadas y su proceso actual para determinar las oportunidades de mejora y fortalecer las debilidades encontradas.
- b)** Analizar los estados financieros para determinar la confiabilidad actual del Balance General, en los activos fijos recién adquiridos por la empresa, principalmente el registro contable.
- c)** Observar el presupuesto de las inversiones para realizar el análisis de la estructuración y los tipos de inversión y la clasificación.
- d)** Presentar procesos para el adecuado control de los fondos por las inversiones a realizarse dentro de la organización.
- e)** Capacitar al personal de contabilidad sobre los procedimientos y el adecuado tratamiento del registro contable de los activos en proceso para poder llevar el control de los activos fijos de la organización.

## 1.6 Alcances y límites

### a) Alcances

Para lograr nuestros objetivos se tiene permitido los siguientes accesos:

- La investigación se realizará en el departamento de contabilidad, en el área de cuentas por pagar debido a que en esta área es donde se registran todas las facturas de compras que realiza la empresa, enfocándose en el análisis de los registros contables que realiza sobre las inversiones para determinar si se cuenta con el procedimiento adecuado de acuerdo a los objetivos propuestos.
- Se tendrán a la vista los estados financieros del año 2014, el dictamen de auditoría del periodo 2014, las respectivas recomendaciones para mejorar los registros contables.
- Se realizaran análisis de los activos corrientes de año 2014
- Se tendrá a la vista el presupuesto del presente año y se realizará el análisis de la ejecución de los meses de enero febrero y marzo relacionado al tema de las inversiones para ver el cumplimiento de lo proyectado

### b) Límites

Para la realización de la investigación se presentan varios indicadores que pueden impedir el adecuado proceso de la investigación, se enuncian algunas.

- Se cuenta con poco tiempo para realizar la revisión de toda la documentación por la jornada laboral que se tienen todos los días
- No se tienen los procesos actuales para el plan de la investigación.
- No se han realizado proyectos anteriores de inversión para tenerlo como referencia
- No se tendrá acceso al organigrama de la empresa por parte de recursos humanos.
- No se colocará el nombre de la organización ya que de acuerdo al código de ética de la empresa no es posible revelar datos como este sin autorización, la cual fue negada.

## **Capítulo 2**

### **Marco Teórico**

#### **2.1 Inversión**

De acuerdo a (Arbones Malisani, 1989): la inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes de producción (bienes de equipo) y que la empresa utiliza durante varios ciclos económicos para cumplir con los objetivos, en dicho proceso se puede establecer el flujo real, representado por una entrada en la empresa de bienes reales (es el denominado objeto de la inversión) que aplicamos al proceso productivo de la empresa producirán una salida de bienes al mercado y el flujo financiero, representado por la salida de bienes financieros que genera la adquisición del objeto de la inversión y por la entrada de bienes financieros generada por la venta al mercado de los bienes producidos.

##### **2.1.1 Generalidades de la Inversión**

De acuerdo a lo que indica el autor (Perez, 2013) una inversión es todo desembolso que se realiza con la esperanza de obtener unas rentas en el futuro. En general una inversión empresarial comporta la adquisición individualizada de una serie de activos aislados y la integración, para que el conjunto cumpla una funcionalidad específica, capaz de generar unas rentas superiores a la suma de los desembolsos de comprar los activos individuales. El valor que se estima que creará esa agregación, medido por la diferencia entre el valor actual de las rentas futuras y el de los desembolsos previstos, nace de los recursos y conocimientos de la empresa, que son los que le permiten organizar los activos aislados para conseguir que rindan más juntos que separados. Esta diferencia estima, pues, las sinergias que se prevé que creará la inversión.

La evaluación del proyecto exige contrastar coherencia con la estrategia de la empresa en un enfoque cualitativo, para complementar en análisis cuantitativo de la rentabilidad. Las dos siguientes actitudes para descalificar y rechazar un proyecto suponen un error miope del analista:

- Si hay que hacer números es que la inversión no está clara.
- Solo las cuentas cuentan, lo demás son cuentos

Todo proyecto empresarial combina la inversión en activo no corriente o inmovilizado y en capital corriente operativo o la diferencia entre el activo y el pasivo corrientes operativos. Esta inversión se rige por las siguientes leyes:

- La inversión permanece en operación, normalmente, durante varios años. Aunque es habitual establecer la frontera de un año para diferenciar la inversión entre activo no corriente o inmovilizado y el capital corriente o circulante, dicho plazo es cuestionable, puesto que la distinción no obedece a la duración operativa del activo, sino a la funcionalidad. Mientras el inmovilizado aporta la infraestructura que permite desarrollar los procesos -es mediante los procesos como se ejecutan las operaciones cotidianas de la empresa-, el capital corriente operativo es el que fluye, en una renovación continua por dichos procesos.
- Los vinos de reserva mantienen la naturaleza de existencias durante los años de su crianza en la bodega y solo la pierden cuando se vende.
- Algo similar sucede con las viviendas: aunque se precisen varios años para la construcción y venta para la promotora-inmobiliaria son existencias –primero de obra en curso y, luego, de productos terminados-; pero cuando se venden se convierten en inmovilizado para el comprador
- Desde la perspectiva de financiación los elementos del capital corriente operativo, al renovarse por la continuidad de las operaciones, suponen una inmovilización permanente de fondos, sin menoscabo de que los elementos roten al fluir por los procesos de suministro, producción, distribución y venta. Por ejemplo si se cobra a clientes a 90 días y la venta diaria es constante, siempre se mantendrá una inversión en deudores de las ventas de 90 días.

En este planteamiento, un proyecto de inversión supone la compra de un conjunto de activos para integrarlos con un propósito específico y compartido, de manera que la separación de uno de ellos cuestiona la consecución de ese objetivo común. Invertir consiste en emprender nuevos proyectos y asignar fondos en congruencia con los objetivos a largo plazo de la compañía. Son estos objetivos los que aportan los criterios determinantes para identificar, seleccionar y ejecutar los proyectos de inversión capaces de desarrollar la estrategia de la empresa.

La dimensión económica del proyecto:

El cálculo de la rentabilidad de un proyecto mediante la actualización de flujos de caja futuros es el método más aceptado como el más correcto y el más usado; casi el 90% de las grandes empresas declaran utilizarlo habitualmente. Para aplicarlo, se requiere estimar el movimiento de fondos del proyecto y la rentabilidad exigida por el inversor y exige caracterizarlo por las tres siguientes dimensiones:

1. El Horizonte temporal o duración: es el plazo que transcurre desde que se prevé iniciar la ejecución del proyecto hasta que se estima que finalizará su explotación. Este horizonte estima la duración del proyecto sin necesidad de realizar nuevas inversiones significativas. Esta vida es la menor entre:
  - La vida física de los activos, es decir, el plazo que transcurre hasta que se agotan; para mantener su funcionamiento es necesario renovarlos, como es el caso de la maquinaria industrial.
  - La vida tecnológica de la inversión, que se extiende hasta que los equipos o los procesos aplicados quedan obsoletos por la aparición de otros más competitivos, como sucedió con la sustitución de los celulares.

## 2.1.2 Clases de Inversiones

Según (Arbones Malisani, 1989) la clasificación es:

### a) Según la materialización de la inversión

- Inversiones industriales: consistentes en la adquisición de bienes de producción duraderos con destino directo al proceso productivo
- Inversiones destinadas a mejorar las condiciones de trabajo.
- Inversiones de investigación: destinadas al desarrollo de nuevas técnicas y productos para mantener y mejorar la posición en el mercado.

- Inversiones para la Información de Stocks: son disponibles para permitir a la empresa un funcionamiento normal con el objeto de almacenar productos para satisfacer demandas futuras.
- Inversiones financieras: consisten en la adquisición de títulos de participación de los derechos financieros sobre otras empresas, con ánimo de control.

#### b) En función de las estructuras del a corriente de cobros y pagos que generan

- Inversiones simples. Aquellas cuya corriente de fondos se caracteriza por un desembolso inicial y varios ingresos posteriores.
- Inversiones no simples. Aquellas cuyos flujos de fondos posteriores al desembolso inicial son tanto positivos como negativos.

#### c. Atendiendo a los motivos de la realización de la inversión

- Inversión de renovación. con el objeto de reemplazar equipos obsoletos por otros nuevos.
- Inversiones de modernización o de innovación. Con el objeto que en el futuro la producción de la empresa pueda mantener y mejorar la posición en el mercado
- Inversiones estratégicas. Tienen por objeto la reducción de riesgos para la empresa, resultantes del progreso técnico y de la agresividad de la competencia y puede ser:
  - a) De carácter defensivo: para mantener la posición conseguida.
  - b) De carácter ofensivo: para procurar una mejor situación
  - c) De carácter social: para intentar el mayor bienestar del personal en el trabajo y en las relaciones con la empresa.

### 2.1.3 La inversión y los factores Macroeconómicos

Consideremos los factores macroeconómicos que rodean a la empresa y que por tanto, incluyen en los resultados obtenidos en los proyectos de inversión.

- Inflación. al considera magnitudes financieras en el tiempo, y quererlas comparar entre sí en el momento presente, es necesario tener en cuenta la pérdida del valor adquisitivo de la

moneda, por ello los modelos dinámicos de análisis de inversiones han evolucionado, adoptando factores de corrección que permiten tener en cuenta el efecto que la inflación tiene sobre las magnitudes monetarias.

- Fiscalidad política fiscal, con su consecuencia más directa, el pago de impuestos, tiene una enorme importancia a la hora del estudio de un proceso de inversión. Esta importancia es doble, por un lado porque tanto el pago de impuestos como la desgravación fiscal pueden ser factores de gran importancia a la hora de valorar y analizar un proceso de inversión y, por otro lado porque el flujo negativo que representa el pago de impuestos puede ser hasta cierto punto, un factor sobre el que el empresario puede actuar (vía amortizaciones)
- Proceso técnico un factor de suma importancia a la hora de estudiar procesos de inversión, ya que una mala estimación del mismo puede llevar a la obsolescencia del objeto de la inversión mucho antes del fin de la vida útil. Calculada.

#### 2.1.4 Diferentes Tipos de Inversión

(Pareja, 2005) Las empresas al Igual que las familias y los individuos, necesitan, para desarrollar actividades, una serie de elementos. En el caso específico de las empresas, tienen necesidades como el local, la maquinaria, los gastos en productos nuevos es decir, toda una serie de bienes y servicios. Para adquirir estos bienes y servicios, necesitan invertir. La inversión consiste en la adquisición de bienes y servicios que faciliten la consecución de sus objetivos. Invertir se refiere a cualquier destino dado a los medios financieros y comprende tanto el pago de deudas y la adquisición de materias primas, como la compra de equipos e instalaciones.

1. Los elementos básicos de la inversión son: inversor, objeto, coste, rendimiento. Completa:
  - a. La esperanza de obtener una utilidad futura mayor.
  - b. El sujeto que invierte
  - c. La privación inmediata de los bienes a los que se renuncia para realizar la inversión.
  - d. El soporte sobre el que recae la decisión de invertir

2. Las inversiones se pueden clasificar desde diferentes puntos de vista y atendiendo a distintos criterios:
  - a. Inversiones para iniciar la actividad: tienen como objeto la adquisición de los elementos necesarios para poner en funcionamiento el proyecto de inversión
  - b. Inversiones para renovar o reemplazar la actividad: su finalidad consiste en sustituir un equipo productivo por otro nuevo.
  - c. Inversiones de expansión: su objetivo es aumentar la capacidad productiva de la empresa
  - d. Inversiones para modernizar la empresa: tienen como finalidad la mejora de los productos fabricados por la empresa o el lanzamiento de otros nuevos.
  - e. Inversiones estratégicas: son aquellas que tratan de consolidar a la empresa en el mercado reduciendo así los riesgos derivados del progreso técnico y la competencia.

Para desarrollar la actividad financiera y llevar a cabo proyectos de inversión, la empresa necesita disponer de recursos financieros. La financiación se define como la obtención de dichos recursos para llevar a cabo las inversiones.

En el momento de planificar un proyecto de inversión, la empresa tiene que considerar cual es la fuente de recursos que permitirá llevarlo a cabo, y evaluar el coste de cada fuente de recursos.

La dirección financiera de la empresa tiene que empezar por elegir los proyectos de inversión más adecuados, establecer cuáles son las necesidades financieras de la empresa y determinar las fuentes donde pueden obtenerse los recursos financieros necesarios y el costo. Estas fuentes pueden ser de dos tipos: internas o propias de la empresa, o externas o ajenas a la empresa.

## **2.2 Control Interno**

De acuerdo a (Internos, 1997) El control interno se define de la siguiente forma: El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

La anterior definición del control interno es amplia, por dos motivos. En primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tienen la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar los negocios. De hecho, a menudo habla de control estar bajo control.

En segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos de control interno. Así, uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles sobre la información financiera o los relacionados con el cumplimiento de la legislación aplicable. Así mismo, permite centrarse en los controles sobre unas unidades o actividades determinadas de una entidad.

Esta definición también sirve como base para conceptualizar la eficacia del control interno, que se analiza más adelante. Los conceptos fundamentales descritos con anterioridad se analizan en los siguientes párrafos.

### 2.2.1 Procesos

El control Interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipotentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección. Los procesos de negocio, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los proceso de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. El control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando el comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión pero no un sustituto de esta.

Este concepto del control interno dista mucho de la perspectiva de algunos observadores, que ven el control interno como un elemento añadido a las actividades de una entidad o como una carga inevitable impuesta por los organismos reguladores o por los dictados de una burocracia excesiva. El sistema de control interno esta entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad o como una carga inevitable impuesta por los organismos reguladores o por los dictados de una burocracia excesiva. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad y forman parte de la esencia. Deberían ser incorporados y no añadidos.

La incorporación de controles puede influir directamente en la capacidad de la entidad de conseguir los objetivos, además de apoyar las iniciativas de la calidad. La búsqueda de la calidad está directamente vinculada con la forma en que se gestionen y controlen los negocios. Las iniciativas de control se convierten en parte de la estructura operativa de la empresa, como se evidencia en los siguientes ejemplos:

- La alta dirección procura que los valores de la calidad se incorporen en el estilo empresarial de la compañía.

- El establecimiento de objetivos de la calidad vinculados a los procesos de recopilación y análisis de información de la entidad, entre otros.

La utilización de conocimientos sobre las prácticas de la competencia y las expectativas de los clientes para impulsar la mejora continuada de la calidad.

### 2.2.2 Actividades de control

Resumen del capítulo: Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se llevan a cabo en cualquier parte de la organización, en todos sus niveles y en todas sus funciones y comprenden una serie de actividades tan diferentes como pueden ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de las funciones.

## 2.3 Contabilidad

Según el autor (Alcarria, 2008) nos dice: la contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico-financiera que requieren los usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.

Figura # 1 Proceso contable:



Fuente: elaboración propia

- 2.3.2 **Captación de hechos contables:** un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto en términos monetarios, sobre una unidad económica. La captación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (tickets, recibos, facturas, nominas, extractos bancarios e informes). El sistema contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables, que no existen acontecimientos que puedan escapar a la detección del sistema, puesto que ello producirá una deficiencia en la información tratada y elaborada.
- 2.3.3 **Análisis y valoración de hechos contables:** consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica. Se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable. Las dos primeras fases del proceso contable son particularmente importantes y, en muchos casos, complejas. La labor principal del contable incidirá inicialmente en la fase de diseño de los sistemas de captación de datos y con posterioridad en la valoración de hechos contables conforme estos se vayan produciendo.
- 2.3.4 **Registro de hechos contables:** consistente en la anotación de los hechos en los instrumentos de registro adecuados. La fase de registro de hechos contables suele ser mecánica y repetitiva, una vez se ha analizado correctamente el hecho producido. A esta fase también se le denomina teneduría de libros y es la que, erróneamente, suele identificar más a la profesión contable.
- 2.3.5 **Elaboración de información de síntesis:** consiste en la acumulación de la información registrada y elaboración de informes de síntesis útiles para la toma de decisiones. Muchos informes se elaboran de forma rutinaria y están actualmente completamente mecanizados (las aplicaciones informáticas de contabilidad incluyen los diseños con la estructura y contenido, se emiten de forma automática), otros por el contrario precisan de una elaboración específica.

## **2.4 Estados Financieros**

Los informes que elabora la contabilidad financiera, cuentas anuales, están formadas por cinco documentos:

- Balance
- Cuenta de pérdidas y Ganancias
- Estado de cambios en el patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Memoria

Estos informes se confeccionan utilizando únicamente cinco elementos básicos y que se denominan:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio Neto
- Ingresos
- Gastos

## **2.5 Definición de activos y clasificación**

Los activos son el conjunto de bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa con los que ésta desarrolla la actividad económica. Los activos provienen de transacciones o acontecimientos pasados y pueden ser propiedad de la empresa o simplemente ser controlados por la misma. Además se requiere que tengan la capacidad de producir futuros ingresos.

- Terrenos
- Edificios
- Maquinas e instalaciones
- Herramientas y útiles
- Mobiliario y equipo

- Equipo de computación
- Derechos sobre patentes o marcas
- Derechos de cobro contra clientes
- Mercancías para la venta
- Inversiones en acciones
- Dinero en cuentas bancarias
- Dinero en efectivo

(Eugenia, 2004) Sostiene los siguientes conceptos para los activos fijos

### 2.5.1 El terreno o la preparación del terreno

En la mayoría de los casos, el lugar que se selecciona para la localización de la planta necesita trabajos preparativos antes de iniciar las obras de construcción, como son el estudio de suelos, la nivelación del terreno, el drenaje, la excavación de pozos. En este concepto también se incluyen las vías del acceso, terminales ferroviarias, calles dentro del terreno de la planta, sistemas para eliminar los efluentes o aguas contaminadas. Estos últimos a veces se agrupan por debido al alto valor con respecto a otros activos.

### 2.5.2 Los edificios y construcciones

Incluyen además de los edificios de la planta, a los edificios para las oficinas y los servicios auxiliares, tales como los almacenes, laboratorios, talleres y garajes. Si el nuevo proyecto se localiza a gran distancia de la zona urbana se considera la construcción de viviendas para los empleados y los obreros. En circunstancias tales también son necesarios los edificios sociales, como comedores, dispensarios u hospitales, escuelas. Se incluyen también las instalaciones para el recreo, como canchas deportivas y albercas. Los honorarios que perciben los arquitectos e ingenieros y los pagos por permisos de construcción y aportaciones al seguro social forman parte de inversión en los edificios. Las construcciones que se efectúan para propósitos productivos se clasifican por lo común bajo la cuenta de maquinaria y equipo.

### 2.5.3 Maquinaria y equipo

Este rubro comprende bienes necesarios para la producción, además de los artículos que se usan en los departamentos de servicios de apoyo como el laboratorio, la planta de energía, taller de mantenimiento, unidades para transportes y oficinas o departamentos similares. Este grupo de activos se especifican por lo regular de acuerdo al proyecto técnico apoyados por la estructura administrativa diseñada para el funcionamiento del proyecto.

### 2.5.4 Los gastos para la instalación de la maquinaria y el equipo

Así como transporte a la planta, forman parte de los costos de inversión, pueden detallarse los gastos del transporte y seguro marítimo, la descarga en el puerto, el transporte y el seguro terrestre, los costos de construcción que incluyen los salarios, la supervisión, la energía y el alquiler de equipo especial como grúas, soldaduras, plantas portátiles de energía, entre otros. Los gastos para probar la maquinaria y ponerla en funcionamiento se agrupan a veces bajo el concepto de “gastos de organización e instalación” pero también podrían incluirse en los costos para maquinaria y equipo. Los gastos de ingeniería y de comisiones sobre préstamos se tratan de la misma manera.

Por lo común para un nuevo proyecto se adquiere junto con las maquinas un juego de piezas de repuesto. Por la naturaleza de compra, los repuestos se consideran activo circulante y, por lo tanto, forman parte del inventario. Sin embargo, con frecuencia se incluye el primer juego de estas piezas en los costos de maquinaria y se desglosan los demás costos originados por la adquisición de piezas de repuesto bajo los costos de producción. En términos generales, para estimar el costo de inversión es muy importante revisar que la lista de los conceptos, objetos de inversión, sea completa.

## 2.6 Presentación de las inversiones en los estados financieros

De acuerdo a las (NIIF para Pymes 2009) indica cómo deben presentarse las inversiones de acuerdo a las siguientes secciones

## 2.6.1 Sección 16

### Propiedades de Inversión

#### Alcance de esta sección

16.1 Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo (véase el párrafo 16.3), que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por el valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación deterioro del valor de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, y quedarán dentro del alcance de la Sección 17, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.

#### Definición y reconocimiento inicial de las propiedades de inversión

16.2 Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

16.3 Una participación en una propiedad, que se mantenga por un arrendatario dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión utilizando esta sección si, y solo si, la propiedad cumpliera, de otra forma, la definición de propiedades de inversión, y el arrendatario pudiera medir el valor razonable participación en la propiedad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada una de las propiedades por separado.

16.4 En las propiedades de uso mixto se separará entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo. Sin embargo, si el valor razonable del componente de propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizará la propiedad en su totalidad como propiedades, planta y equipo, de acuerdo con la Sección 17.

#### Medición en el reconocimiento inicial

16.5 Una entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Una entidad determinará el costo de las propiedades de inversión construidas por ella misma de acuerdo con los párrafos 17.10 a 17.14.

16.6 El costo inicial de la participación en una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento y clasificada como propiedades de inversión será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 20.9, incluso si el arrendamiento se clasificaría en otro caso como un arrendamiento operativo en caso de que estuviese dentro del alcance de la Sección 20 Arrendamientos. En otras palabras, el activo se reconoce por el importe menor entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. Un importe equivalente se reconoce como pasivo de acuerdo con el párrafo 20.9.

#### Medición posterior al reconocimiento

16.7 Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Si una participación en una propiedad mantenida bajo arrendamiento se clasifica como propiedades de inversión, la partida contabilizada por su valor razonable será esa participación y no la propiedad subyacente. Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Una

entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo depreciación- deterioro del valor de la Sección 17.

#### Transferencias

16.8 Cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo es proporcionado, para un elemento de propiedades de inversión que se mide utilizando el modelo del valor razonable, la entidad contabilizará a partir de ese momento la partida como propiedades, planta y equipo, de acuerdo con la Sección 17, hasta que vuelva a estar disponible una medición fiable del valor razonable. Según la Sección 17, el importe en libros de la propiedad de inversión en dicha fecha se convierte en su costo. El párrafo 16.10(c)(iii) requiere revelar información sobre este cambio. Se trata de un cambio de circunstancias y no de un cambio de política contable.

16.9 Aparte de los requerimientos establecidos por el párrafo 16.8, una entidad transferirá una propiedad a propiedades de inversión, o a la inversa, solo cuando la propiedad cumpla en el primer caso, o deje de cumplir en el segundo, la definición de propiedades de inversión.

#### Información a revelar

16.10 Una entidad revelará la siguiente información para todas las propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados (párrafo 16.7):

(a) Los métodos e hipótesis significativos empleados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión.

(b) La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una tasación hecha por un tasador independiente, de reconocida cualificación profesional y con suficiente experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho.

(c) La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.

(d) Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.

(e) Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del periodo, que muestre por separado lo siguiente:

(i) Adiciones, revelando por separado las procedentes de adquisiciones a través de combinaciones de negocios.

(ii) Ganancias o pérdidas netas procedentes de los ajustes al valor razonable.

(iii) Transferencias a propiedades, planta y equipo cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado (véase el párrafo 16.8).

(iv) Las transferencias de propiedades a inventarios, o de inventarios a propiedades, y hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño.

(v) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

16.11 De acuerdo con la Sección 20, el dueño de propiedades de inversión proporcionará información a revelar del arrendador sobre arrendamientos en los que haya participado. Una entidad que mantenga propiedades de inversión en arrendamiento financiero u operativo, proporcionará la información a revelar del arrendatario para los arrendamientos financieros y la información a revelar del arrendador para los arrendamientos operativos en los que haya participado.

## 2.6.2 Sección 17

### Propiedades, Planta y Equipo

#### Alcance

17.1 Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16

Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

17.3 Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

(a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o

(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

#### Reconocimiento

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

17.5 Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el

costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30. El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

17.7 Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

#### Medición en el momento del reconocimiento

17.9 Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

## Componentes del costo

17.10 El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

17.11 Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

(b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

(c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

(d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(e) Los costos por préstamos (véase la Sección 25 Costos por Préstamos).

17.12 Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas

operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

#### Medición del costo

17.13 El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

#### Permutas de activos

17.14 Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

#### Medición posterior al reconocimiento inicial

17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

#### Depreciación

17.16 Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

17.17 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 del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios).

#### Importe depreciable y periodo de depreciación

17.18 Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

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

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

#### Método de depreciación

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

17.23 Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

#### Deterioro del valor

##### Medición y reconocimiento del deterioro del valor

17.24 En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros

de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

#### Compensación por deterioro del valor

17.25 Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

#### Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta

17.26 El párrafo 27.9 (f) establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

#### Baja en cuentas

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

(a) cuando disponga de él; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

17.28 Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

17.29 Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior.

17.30 Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Información a revelar

17.31 Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:

(a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.

(b) Los métodos de depreciación utilizados.

(c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

(d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

(e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

(i) Las adiciones realizadas.

(ii) Las disposiciones.

(iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

(iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).

(v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.

(vi) La depreciación.

(vii) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

17.32 La entidad revelará también:

(a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

## **Capítulo 3**

### **Marco Metodológico**

#### **3.1 Tipos de Investigación**

Para la obtención de información de la presente indagación se realizaron los siguientes tipos de Investigación:

- a) Investigación Descriptiva: se utilizó la técnica de investigación descriptiva con el objetivo de poder llegar a conocer aspectos generales de la empresa, como la trayectoria a lo largo de los años, actividad principal, procedimientos actuales, estructura y la forma en que está organizada, para poder llegar a determinar las posibles debilidades que pueda tener la empresa.
- b) Investigación Documental: esta técnica se utilizó para poder entender mejor el entorno de la organización para lo cual se tuvo a la vista el acta de constitución, el nombramiento de la representación legal, la autorización de los libros de salarios, los formularios de pagos de los impuestos, el informe de auditoría del periodo 2014.

#### **3.2 Sujetos de la Investigación**

Para la presente investigación se tomaran en cuenta a las siguientes personas:

- Gerente General (1)
- Gerente Financiero (1)
- Contador General (1)
- Gerente de Mantenimiento (1)
- Auxiliar de contabilidad (1)

#### **3.3 Instrumentos de recopilación de Datos**

Para la obtención de información se diseñaron los siguientes instrumentos de investigación:

- a) Instrumento No. 1: cuestionario estructurado que consta de 22 preguntas abiertas y cerradas, las cuales fueron transmitidas al gerente general de la organización a través de la técnica de una entrevista que permitió realizar dentro de las instalaciones donde se está realizando la investigación y de donde se pudo obtener información importante de los antecedentes de la empresa para la investigación.
- b) Instrumento No. 2: cuestionario general para el departamento de Finanzas que consta de preguntas abiertas y cerradas sobre temas relacionados al departamento de finanzas y preguntas sobre la investigación que son inversiones, activos y los informes de las auditorías realizadas para el periodo 2014, el cual fue aplicada por medio de la técnica de entrevista y así poder obtener información relacionada a la clase, regímenes y periodos de pago de los impuestos a los que esta afecta la empresa
- c) Instrumento No. 3: cuestionario específico: que cuenta con una serie de preguntas abiertas y cerradas que ayudaran a la investigación para conocer mejor la estructura de las inversiones que fueron aprobadas las fechas y los valores que se estimaron y aprobaron invertir para la organización, la cual se ejecutara a través de la técnica de investigación de observación y entrevistas

### **3.4 Diseño de la Investigación**

Para realizar este informe se realizó un programa a detalle de los aspectos que se deben tomar en cuenta para el respectivo seguimiento.

#### **3.4.1 Programa de actividades de la Investigación**

Paso No. 1: se solicitó permiso en la organización para que se permitiera trabajar el Informe con información que pudiera ser proporcionada y relacionada a la empresa.

Paso No. 2: se inició a trabajar con el instrumento No. 1 para recolectar información general de la empresa, el cual se le trasladará al gerente general.

Paso No. 3: se inicia a trabajar con el instrumento No. 2 para tener comunicación con el departamento de Finanzas donde se concentrará la investigación la cual se trasladará al contador y al auxiliar de contabilidad.

Paso No. 4: se practicó la entrevista al gerente general sobre el instrumento numero I.

Paso No 5: se trabajó sobre los resultados de la entrevista practicada en el paso anterior para iniciar con la elaboración del presente informe.

Paso No. 6: se practicó el segundo instrumento de investigación para poder continuar con el contenido del informe y proseguir así el primer capítulo.

Paso No. 7: entrega del capítulo I para revisión por parte del Docente.

Paso No. 8: se inicia con el capítulo II del trabajo de Investigación.

Paso No. 9: se realizan las correcciones recomendadas por el docente sobre los antecedentes de la empresa.

Paso No.10: se realiza la entrega del capítulo II del tema de investigación.

Paso No. 11: se inicia con el capítulo III del Informe.

Paso No. 12: se realizan las correcciones sugeridas por el docente del capítulo II de la Investigación.

Paso No. 13: se comienza a trabajar con el capítulo IV de la investigación.

Paso No. 14: se realiza el capítulo IV de la Investigación.

Paso No.15: se realizan las correcciones del capítulo IV

Paso No. 16: se realizan los apartados del tema de investigación

Paso No. 17: arreglar el trabajo de investigación para impresión

Paso No. 18: se imprime el trabajo de investigación

Paso No. 19: se realizan las correcciones al borrador del informe, hechos por el tutor

Paso No. 20: se procede a realizar el respectivo muestreo

Paso No. 21: se procede a la recopilación y análisis de datos tomados del muestreo

Paso No. 22: se realiza la presentación de datos de los análisis realizados.

Paso No. 23: se realiza la propuesta y discusión de los resultados con el tutor.

Paso No. 24: se realizan las conclusiones correspondientes.

Paso No. 25: entrega final del informe.



## Capítulo 4

### Resultados de la investigación

#### 4.1 Muestreo

Para realizar el informe no se realizó muestreo debido a que no se trabajó por línea de investigación, el método utilizado fue caso empresa.

#### 4.2 Presentación de Resultados

Según los instrumentos utilizados se presenta un resumen de los datos obtenidos.

##### 4.2.1 Cedula Narrativa No. 1 de información general

El día miércoles 22 de julio del año 2015, se dio inicio con la entrevista al personal asignado de la organización, de acuerdo al cronograma de trabajo realizado en el capítulo del diseño de la investigación, dicha entrevista se llevó a cabo dentro de las instalaciones de la empresa, ubicada en la dirección km. 16.5 carretera a El Salvador cruce a Llanos de Arrazola, con el objetivo de documentar los procedimientos de las operaciones que actualmente manejan dentro de la organización relacionadas a la compra de maquinaria e infraestructura de la organización

Participantes	Puesto	Función
Luis Alberto Raxique B.	Auditor	Responsable
Lic. Álvaro Sandoval	Contador Público y Auditor	Revisor
Lic. Ángel Erick Aguire	Contador General	Entrevistado

#### 4.2.2 Cedula Narrativa No. 2 descripción de la entrevista

<b>DESCRIPCION</b>
<p>Se le realizó la entrevista al contador general de la empresa, el Licenciado Ángel Aguirre quien dio a conocer las inversiones aprobadas en el periodo 2014 para poder adquirirlas en el año 2015, es importante mencionar que esta es la primera vez que la empresa realizará este tipo de inversión desde que inicio con sus operaciones en los años de 1975. La organización tiene como prioridad hacer cambios totales en la parte productiva de la empresa, entendiéndose que esto contempla toda la parte de infraestructura de las áreas de producción de los productos que actualmente fabrica, así como toda la maquinaria y herramientas que son necesarias para la producción, revisión y verificación de la calidad de los mismos.</p> <p>De acuerdo a lo que indica el Lic. Aguirre la empresa basó la decisión de realizar la inversión ya que las instalaciones y maquinaria que actualmente posee ya se encuentran en mal estado y totalmente depreciadas, adicional a esto se aprobó una nueva política para la producción de productos farmacéuticos la cual se llama: Buenas Prácticas de Manufactura Informe 32, en el cual exige que las áreas y maquinaria que se utilizan para la producción de los productos estén en óptimas condiciones y poder competir en el mercado a nivel nacional e internacional. Llegar a ser uno de los primeros laboratorios más recetados por los médicos a nivel de Latinoamérica y poder contribuir con la visión de la compañía y lograr recuperar la inversión a mediano plazo.</p>

### 4.2.3 Cedula Narrativa No 3 tipos de inversiones

Indicador	Pregunta	Respuesta	Análisis
Inversiones aprobadas	<p>¿Qué clase de inversiones fueron autorizadas para el presente período?</p> <p>¿Cuál es el valor proyectado para las inversiones</p> <p>¿Qué área de la organización es la que tiene mayor inversión?</p>	<p>Las inversiones aprobadas para el periodo actual de acuerdo a las NIIF para Pymes están clasificadas como activos no corrientes, ya que este rubro abarca los activos que son de infraestructura en los edificios y maquinaria y equipo para los cuales tienen un presupuesto aprobado de Q21,306,504.00 este valor está asignado para la planta productiva de la organización.</p>	<p>De acuerdo a la información proporcionada por el contador general, el valor de la inversión a realizarse en el año 2015 es equivalente al 40% de los activos no corrientes de propiedad planta y equipo que actualmente posee la organización, en comparación al cierre del periodo 2014, mostrando así la importancia de establecer los controles tanto para la compra de los activos, como para su adecuado registro en los libros contables.</p>

#### 4.2.4 Cedula Narrativa No. 4 inversiones en los estados financieros

Indicador	Pregunta	Respuesta	Análisis
Estados Financieros	<p>¿Cómo se presentan las inversiones en los estados financieros?</p> <p>¿Cuál es método de depreciaciones que se le aplicará a las inversiones?</p>	<p>Los estados financieros presentados a la junta directiva están estructurados de acuerdo a las NIIF para Pymes y presentando cuentas madres en los mismos, esto quiere decir que se presentan de forma resumida en el cual se pueden observar que el rubro más grande lo tienen los activos no corrientes. El método de depreciación de los mismos es de línea recta, aplicando el porcentaje máximo legal que permite la ley.</p>	<p>Los estados financieros se muestran de acuerdo a la estructura que corresponde financieramente, pues están de acuerdo a normas internacionales aplicables a la empresa, y aunque la norma indique que la depreciación en la maquinaria debe de ser por unidades producidas es aceptable el método de línea recta</p>

#### 4.2.5 Cedula Narrativa No. 5 registro contable de las inversiones

Indicador	Pregunta	Respuesta	Análisis
Registro Contable	<p>¿Cuál es la forma de contabilización de las inversiones?</p> <p>¿Cómo se registra el costo de la inversión?</p>	<p>El departamento de compras es quien realiza la orden de compra en el sistema, posteriormente contabilidad recibe la factura que asocia dentro del sistema con la factura para poder realizar el debido registro. La orden de compra al momento de ser grabada debe de asignársele la cuenta contable que será afectada con el ingreso de la factura.</p>	<p>La contabilización de las inversiones puede darse de forma incorrecta si las personas que tienen bajo responsabilidad la ejecución de las inversiones no tienen clara la forma de realizar la solicitud al departamento de compras. En contabilidad la persona que registra la factura no realiza ningún tipo de revisión de la partida contable y de las facturas grabadas en el sistema, esto hace que el riesgo de contabilizar mal las inversiones aumenta.</p>

#### 4.2.6 Cedula Narrativa No. 6 presupuesto para las inversiones

Indicador	Pregunta	Respuesta	Análisis
Presupuesto de Inversiones	<p>¿Cómo está distribuido el flujo de efectivo para el pago de las inversiones?</p> <p>¿Cómo se graba el costo de la inversión?</p>	<p>Las inversiones aprobadas se programaron para que fueran adquiridas conforme se dieran los avances de infraestructura y se fueran adecuando las áreas de producción para que la maquinaria debido a esto los recursos necesarios para la compra de las inversiones están estimados de acuerdo a las estimaciones presupuestadas en el periodo anterior. No se hace la comparación entre el valor de la adquisición con el valor presupuestado</p>	<p>No se están cumpliendo las fechas asignadas de acuerdo al cronograma del presupuesto por falta de organización, seguimiento y conocimiento. Se han realizado las inversiones fuera de tiempo y sin tener con exactitud el costo real de los activos. Las inversiones se graban en algunas ocasiones de forma incorrecta.</p>

#### 4.2.7 Cedula Narrativa No. 7 fondos para las inversiones

Indicador	Pregunta	Respuesta	Análisis
Control de los fondos	<p>¿Cuál es la forma de financiamiento para las inversiones?</p> <p>¿Qué tipo de control se lleva para la ejecución y avance de las inversiones?</p>	<p>La forma inicial sobre los préstamos era a base de préstamos al banco, pero a partir de junio 2015 casa matriz decidió enviar los fondos de forma mensual y de acuerdo a los valores que se tengan cotizados y con orden de compra se realizaran los desembolsos. Actualmente no se lleva un control relacionado entre lo gastado y el avance de la remodelación y adquisición de la maquinaria</p>	<p>Se crearon diferentes activos en proceso para poder asignar en fases y áreas las remodelaciones que se tienen contempladas para poder determinar el costo de cada una de ellas, el problema es que si se compra un basurero para el área también se carga al activo, ya que la persona encargada no tiene claro que incluir. No hay control del consumo de los recursos económicos y el avance de las inversiones.</p>

#### 4.2.8 Cedula Numérica No. 1 tipos de inversiones

Descripción	Valor
Juegos de punzones para tableteadora Riva	Q 112,800.00
Computadora Pc	Q 8,000.00
3 Impresoras Inkjet \$ 8,000 C/U	Q 192,000.00
Hplc	Q 420,000.00
Analizador Karl Fisher	Q 200,000.00
Sonificador	Q 32,000.00
Balanza Semianalítica	Q 16,000.00
2 Agitadores Con Calentamiento (6 O Más Posiciones)	Q 40,000.00
Equipo Para Análisis Microbiológico Mediante Filtración	Q 160,000.00
Sopladoras De Frascos	Q 30,000.00
Equipo De Filtracion Liquidos	Q 40,000.00
Balanzas	Q 40,000.00
Analizador De Toc En Agua Off-Line	Q 440,000.00
Cámara De Estabilidad Acelerada	Q 264,640.00
Autoclave	Q 80,000.00
Gabinete Antiinflamables	Q 24,000.00
Cámara Fría Para Estándares	Q 40,000.00
Juego De Masas	Q 3,000.00
Manta Para Calentamiento	Q 15,000.00
Cámara Fría Para Almacenamiento De Reactivos y Muestras	Q 10,000.00
Potenciómetro	Q 8,000.00
Medidor De Punto De Fusión	Q 32,000.00
Refractómetro	Q 32,000.00
Durómetro	Q 40,000.00
Mufla	Q 60,000.00
Horno De Vacío	Q 60,000.00
Computador Para Hplc'S	Q 15,000.00
Impresora Para Hplc	Q 2,000.00
Ups'S Para Equipos	Q 43,200.00
Computadoras Con Ups	Q 52,000.00
Mezclador En V De 50 Kilos	Q 160,000.00
Molino Coloidal Modelo: Jml-80	Q 55,000.00
Bomba De Trasiago De 2Hp	Q 75,000.00
Equipos De Control En Proceso (Balanza, Durometro, Friabilizador)	Q 176,000.00
Pharmaceutical Metal Detector	Q 109,900.00
Aspiradoras	Q 5,000.00
Sistema De Inyeccion Y Extraccion Puntual Recubrimibneot	Q 44,000.00
Caldera, Equipo Usado	Q 300,000.00
Planta De Emergencia O Generador	Q 400,000.00
Transformador De Voltaje Para Balance De Lineas	Q 80,000.00
Transferencia Automatica Con Instalacion Y Proteccion	Q 120,000.00
Remodelación Planta	Q 17,270,000.00
<b>Total de la Inversión</b>	<b>Q 21,306,540.00</b>

Fuente: elaboracion propia

#### 4.2.9 Cedula Numérica No. 2 Cronograma de ejecución de las inversiones

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Juegos de punzones para tableteadora Riva												
Computadora Pc												
3 Impresoras Inkjet \$ 8,000 C/U												
Hplc												
Analizador Karl Fisher												
Sonificador												
Balanza Semianalitica												
2 Agitadores Con Calentamiento (6 O Más Posiciones)												
Equipo Para Análisis Microbiológico Mediante Filtración												
Sopladoras De Frascos												
Equipo De Filtracion Liquidos												
Balanzas												
Analizador De Toc En Agua Off-Line												
Cámara De Estabilidad Acelerada												
Autoclave												
Gabinete Antiinflamables												
Cámara Fría Para Estándares												
Juego De Masas												
Manta Para Calentamiento												
Cámara Fría Para Almacenamiento De Reactivos y Muestras												
Potenciómetro												
Medidor De Punto De Fusión												
Refractómetro												
Durómetro												
Mufla												
Horno De Vacío												
Computador Para Hplc'S												
Impresora Para Hplc												
Ups'S Para Equipos												
Computadoras Con Ups												
Mezclador En V De 50 Kilos												
Molino Coloidal Modelo: Jml-80												
Bomba De Trasego De 2Hp												
Equipos De Control En Proceso (Balanza, Durometro, Friabilizador)												
Pharmaceutical Metal Detector												
Aspiradoras												
Sistema De Inyeccion Y Extraccion Puntual Recubrimibneot												
Caldera, Equipo Usado												
Planta De Emergencia O Generador												
Transformador De Voltaje Para Balance De Lineas												
Transferencia Automatica Con Instalacion Y Proteccion												
Remodelación Planta												
Total de la Inversión												

#### 4.2.10 Cedula Numérica No. 3 balance general comparativo

**Laboratorio Farmacéutico**  
**Balance General**  
**Finalizado al 30 de Junio de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

Activo	2014	2015- 30-06	Análisis Parcial Vertical 2015	Análisis Total Vertical 2015	Análisis Horizontal 2015- 2014
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo	1,531,521.00	3,427,843.49	7.10%	3.09%	1,896,322.49
Cuentas por Cobrar Neto	23,631,910.00	23,573,113.96	48.85%	21.23%	(58,796.04)
Cuentas por Cobrar a Cías. relacionadas	2,337,981.00	2,563,828.40	5.31%	2.31%	225,847.40
Inventarios	14,066,513.00	17,340,938.73	35.93%	15.62%	3,274,425.73
Gastos pagados por Anticipado	716,767.00	1,353,285.73	2.80%	1.22%	636,518.73
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>42,284,692.00</b>	<b>48,259,010.31</b>		<b>43.47%</b>	<b>5,974,318.31</b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Propiedad Planta y Equipo	53,091,906.00	56,869,169.00	90.61%	51.22%	3,777,263.00
Otros Activos	2,927,087.00	5,891,026.90	9.39%	5.31%	2,963,939.90
Activos Intangibles	450.00	449.95	0.00%	0.00%	(0.05)
Total de Activo No Corriente	<b>56,019,443.00</b>	<b>62,760,645.85</b>		<b>56.53%</b>	<b>6,741,202.85</b>
<b>Total activo</b>	<b>98,304,135.00</b>	<b>111,019,656.16</b>			
<b>Pasivo y Patrimonio</b>					
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Prestamos por Pagar a largo plazo	18,783,444.00	43,439,314.42	90.69%	51.32%	24,655,870.42
Arrendamiento Financiero a largo plazo	2,510,487.00	4,461,400.75	9.31%	5.27%	1,950,913.75
Total Pasivo no Corriente	<b>21,293,931.00</b>	<b>47,900,715.17</b>		<b>56.59%</b>	<b>26,606,784.17</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>60,979,443.00</b>	<b>84,640,451.68</b>			<b>23,661,008.68</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>					
Capital pagado	20,000,000.00	20,000,000.00	75.8%		-
Superavit por revaluación de activos	37,901,001.00	37,521,597.93	142.2%		(379,403.07)
Deficit (utilidades) acumuladas	(20,576,309.00)	(31,142,393.45)	-118.1%		(10,566,084.45)
	<b>37,324,692.00</b>	<b>26,379,204.48</b>			<b>(10,945,487.52)</b>
Total Pasivo y patrimonio	<b>98,304,135.00</b>	<b>111,019,656.16</b>			

#### 4.2.11 Cedula Numérica No. 4 Estado de resultados

**Laboratorio Farmacéutico**  
**Estado de Resultados**  
**Finalizado al 30 de Junio de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

	2014	2015	Análisis Total Vertical 2015	Análisis Horizontal 2015- 2014
Ventas	81,363,175.00	54,489,408.81		(26,873,766.19)
Costo de Reventas		63,769.84	0.12%	63,769.84
Costo de Ventas	18,941,449.00	13,610,487.14	24.98%	(5,330,961.86)
Utilidad Bruta	62,421,726.00	40,815,151.83	74.90%	(21,606,574.17)
Otros Ingreso	780,972.00	13,176.34		(767,795.66)
	<b>63,202,698.00</b>	<b>40,828,328.17</b>		(22,374,369.83)
<b>Gastos de Operación</b>				
De venta y distribución	64,068,171.00	31,726,978.20	58.23%	(32,341,192.80)
De administración	17,163,985.00	11,937,313.98	21.91%	(5,226,671.02)
Otros gastos	943,545.00	6,684,199.21	12.27%	5,740,654.21
	<b>82,175,701.00</b>	<b>50,348,491.39</b>		(31,827,209.61)
(Perdida) Utilidad en operaciones	(18,973,003.00)	(9,520,163.22)	-17.47%	9,452,839.78
Costo Financiero, neto	(2,415,694.00)	(1,425,323.35)	-2.62%	990,370.65
(Perdida) Utilidad antes del I.S.R	(21,388,697.00)	(10,945,486.57)	-20.09%	10,443,210.43
Impuesto sobre la renta	-	-		
	<b>(21,388,697.00)</b>	<b>(10,945,486.57)</b>		10,443,210.43

#### 4.2.12 Cedula Numérica No. 5 Estado de flujo de efectivo

**Laboratorio Farmacéutico**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Metodo Indirecto**  
**Finalizado al 30 de Junio de 2015**  
**Cifras Expresados en Quetzales**

<b>Perdida Neta</b>		(10,945,486.57)
<b>Partidas de conciliación entre la perdida neta y los flujos netos de efectivo (usados en) previstos por actividades de operación</b>		
<b>Cargos a la Utilidad que no requirieron efectivo</b>		6,669,161.74
Depreciaciones	1,694,273.50	
Estimación para cuentas dudosas	215,339.24	
Provisiones	<u>4,759,549.00</u>	
<b>Efectivos Generado por las actividades de Operacion</b>		(2,044,904.84)
Aumento en cuentas y documentos por cobrar netos	(1,018,909.33)	
Adquiscion de inventarios	(3,274,425.75)	
Disminucion en cuentas y efectos por pagar	<u>2,248,430.24</u>	
Flujo de Efectivo Neto Por actividades de Operacion		(6,321,229.67)
<b>Flujo de Efectivo Neto por actividades de Inversion</b>		
Adiciones de Edificios, Equipos e instalaciones		(8,435,476.35)
<b>Fujos de efectivo neto por actividades de financiacion</b>		
Aumento en Financiamientos por Prestamos	15,054,979.90	
Disminución por Arrendamientos financieros	1,598,049.54	
Disminución por superavit de revaluación de Activos	10,566,083.50	
Aumento de Deficit del Ejercicio	<u>(10,566,084.45)</u>	
Flujo de Efectivo Neto		1,896,322.47
Saldo de Efectivo y Equivalente al 31/12/2014		1,531,521.00
Saldo de Efectivo y Equivalente al 31/06/2015		<u><u>3,427,843.47</u></u>

### **4.3 Discusión de Resultados**

Tomando como referencia los resultados obtenidos mediante las entrevistas realizadas, se presenta la discusión en la cual el investigador pretende confrontar el marco teórico con los hallazgos encontrados en aspectos de inversión en activos no corrientes en la organización.

En términos generales se determinó que dentro de la empresa existe un departamento de contabilidad, el cual laboran hombres y mujeres, diferentes puestos de trabajo como: auxiliar de caja, auxiliar de impuestos, auxiliar de pagos, auxiliar de proveedores y auxiliar de integraciones, se puede apreciar que la edad promedio de las personas que desempeñan estos puestos son relativamente jóvenes ya que se encuentran entre las edades de 22 a 30 años, por lo cual el nivel académico que tienen va desde perito contador a estudiante universitario 5to. Semestre de contador público y auditor, la experiencia laboral esta de 2 a 3 años en puestos similares, en empresas pequeñas.

Según Arbones Malisani (1989), la inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes de producción (bienes de equipo) y que la empresa utiliza durante varios ciclos económicos para cumplir con los objetivos, en dicho proceso se puede establecer el flujo real, representado por una entrada en la empresa de bienes reales.

En la presente investigación se determinó que la organización está realizando desembolsos o recursos económicos para adquirir equipo nuevo para la producción así como remodelación de las instalaciones para que puedan ser adecuadas a las máquinas que se estarán comprando en función a las dimensiones que tienen las mismas y el cumplimiento de normas que regulan la producción de medicamentos.

De acuerdo a las entrevistas y las visitas realizadas a las instalaciones se determinó que efectivamente se están realizando los cambios correspondientes en las instalaciones para la adecuación de la maquinaria, también se tuvieron a la vista las cotizaciones realizadas por los proveedores de la remodelación de la planta para realizar la verificación del costo de la misma.

En cuanto a la maquinaria se tubo a la vista las características: modelo marca serie voltaje, que debe contener cada maquinaria que se está adquiriendo en el transcurso del año. Otras características que pudieron observarse es que se tienen aprobadas las órdenes de compra de este equipo por la gerencia general y la casa matriz.

En cuanto al tema de la inversión en general se tomó la decisión por casa matriz que cada uno de los desembolsos que se realizan por las inversiones vienen de casa matriz el cual se está registrando como un aporte a futuro de capital, actualmente se está dejando en punto de acta de los accionistas para que sea autorizado por la junta directiva.

Según indica el autor Pérez (2013) El cálculo de la rentabilidad de un proyecto mediante la actualización de flujos de caja futuros es el método más aceptado como el más correcto y el más usado; casi el 90% de las grandes empresas declaran utilizarlo habitualmente. Para aplicarlo, se requiere estimar el movimiento de fondos del proyecto y la rentabilidad exigida por el inversor. Estos flujos serán proyectados por la organización en función al grado de avance observado en las instalaciones y de acuerdo a lo establecido con el proveedor a cargo de la remodelación, de la misma forma se tomar en cuenta el origen del equipo, la forma de pago establecida y el medio de transporte a utilizar (marítimo o aéreo) para poder determinar el tiempo en que deben realizarse los pagos correspondientes por la adquisición del activo.

Según indica Pajera (2005) las inversiones pueden clasificarse desde diferentes puntos de vista y atendiendo a distintos criterios:

- a. Inversiones para iniciar la actividad: tienen como objeto la adquisición de los elementos necesarios para poner en funcionamiento el proyecto de inversión
- b. Inversiones para renovar o reemplazar la actividad: su finalidad consiste en sustituir un equipo productivo por otro nuevo.
- c. Inversiones de expansión: su objetivo es aumentar la capacidad productiva de la empresa
- d. Inversiones para modernizar la empresa: tienen como finalidad la mejora de los productos fabricados por la empresa o el lanzamiento de otros nuevos.
- e. Inversiones estratégicas: son aquellas que tratan de consolidar a la empresa en el mercado reduciendo así los riesgos derivados del progreso técnico y la competencia.

En el caso de la organización aplica para los incisos b: ya que el equipo que se está adquiriendo es para sustituir al equipo existente por uno nuevo, c) el cual tiene mayor capacidad para poder atender más al mercado, d) es un equipo de última generación en la producción de medicamentos tanto los existentes como para la producción de nuevos, e) estar a la altura de la competencia entre instalaciones y maquinaria y en productos.

De acuerdo a la cedula número tres al realizar un análisis vertical del balance general de la empresa, se determinó que el rubro propiedad planta y equipo, el cual consiste en maquinaria herramientas y edificios representa el 90% del total de los activos no corrientes y el 51.22% de la totalidad de activos, mostrando que estos rubros son los más fuertes para la organización

Donde la inversión que se está realizando en el año 2015 que es por 21,306,540.00 que equivale al 40% de la propiedad planta y equipo que actualmente se tiene, esperando un impulso productivo a la organización en todos los productos, la cual solo ha sido ejecutada en un pequeño porcentaje en lo que va del año por eso no se ve aun reflejado estos valores en el balance general, y se ha observado que hay registros de estas inversiones que se encuentran en el estado de resultados.

De acuerdo a COSO (1997). El control interno se define de la siguiente forma: El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Con base a la teoría citada se deduce que el departamento contable/financiero carece de este tipo de control específico para las inversiones realizadas por la organización, por algunos factores que están afectando directamente los estados financieros, por la falta de experiencia que tiene el personal y la falta de conocimiento e intuición para poder detectar los errores que pueden originarse en estos temas.

El control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando el comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión pero no un sustituto de esta.

Por lo tanto es necesario reforzar estos procedimientos para poder mejorar el control interno de la organización a través de capacitaciones de los procedimientos que se sugieren para no cometer

De acuerdo el autor (Alcarria, 2008) Los activos son el conjunto de bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa con los que ésta desarrolla la actividad económica. Los activos provienen de transacciones o acontecimientos pasados y pueden ser propiedad de la empresa o simplemente ser controlados por la misma. Por lo cual nos muestra la siguiente clasificación:

Edificios	Q17,270,000.00
Equipo de Computación	Q 312,000.00
Herramientas	Q 18,000.00
Maquinaria	Q 3,673,340.00
Mobiliario y Equipo	Q 69,000.00

Se puede observar que la mayor inversión se encuentra en la mejora de las instalaciones y la maquinaria a comprar. Donde el 80% de los fondos aprobados en el presupuesto son para la mejora de las instalaciones y el 20% para el resto de las inversiones a realizarse en la empresa, esto debido al cumplimiento de las normativas aprobadas para la industria farmacéutica.

## **Capítulo 5**

### **Propuesta de solución a la problemática**

#### **5.1 Introducción**

Se presenta una propuesta a la investigación la cual está conformada por procedimientos adecuados al registro de las inversiones aprobadas para la empresa, donde se muestran los pasos a seguir indicando la forma correcta de los mismos, esto ayudará a que la empresa registre adecuadamente todos los desembolsos de efectivo se registren a las cuentas que corresponden

Donde se esclarecerán las dudas que se tienen con el manejo de este tipo de inversión y se procederá con los pasos sugeridos para mejorar también los registros contables.

#### **5.2 Antecedentes**

En el año 2014 cuando se realizó la propuesta de mejora de las instalaciones y el cambio de la maquinaria que se tenía en ese momento surgieron muchas expectativas pero desde el inicio no se tenía clara la forma de trabajar este significativo proyecto para la empresa por no haberlo ejecutado con anterioridad. Cuando se dio inició con los cambios en el año 2015, los directivos se encontraron con la debilidad de desconocimiento de los procedimientos para realizar la gestión y que esta fuera lo correcto. Ante la evidencia de la inexperiencia de los responsables del departamento de Contabilidad en hacer los registros respectivos, nace el interés de fortalecer los procesos de inversión de la empresa..

#### **5.3 Justificación**

La propuesta muestra un procedimiento el cual permita verificar en cualquier momento el cumplimiento de dichos pasos para la verificación contabilización y registro de los activos adquiridos por la organización pues muestra paso a paso como se debe proceder al momento de realizar la solicitud del bien hasta el momento de la adquisición y puesto en funcionamiento el bien adquirido.

Es importante mejorar los procedimientos de las inversiones ya que el valor aprobado es una cantidad altamente significativo para la organización que impacta fuertemente en los estados financieros de la organización y podrían mostrar valores que no son los reales.

## **5.4 Objetivos**

### **5.4.1 Objetivo General**

Presentar un procedimiento que sea una guía para el personal de los departamentos de mantenimiento compras y contabilidad para que desde el inicio puedan solicitarse aprobarse y registrarse de manera adecuada estos bienes adquiridos por la empresa.

### **5.4.2 Objetivos Específicos**

- Esclarecer las dudas del procedimiento para la solicitud de los activos.
- Dar un marco de referencia que pueda servir de guía para la adquisición del activo
- Implementación de los procedimientos para el registro contable adecuado de los bienes.
- Reflejar las inversiones de forma correcta en los libros contables

## **5.5 Propuesta de la Solución**

Las deficiencias se basan en que el procedimiento que han seguido en las inversiones ha permitido que varias de las inversiones se soliciten se adquieran y se registren de manera incorrecta dentro del sistema lo cual conlleva a que en los libros contables no se reflejen de forma correcta.

Por lo anterior se proponen los siguientes procedimientos para un control adecuado en las inversiones:

1. Procedimiento para la solicitud del bien a adquirir.
2. Procedimiento para la adquisición del bien.
3. Procedimiento para el registro contable del bien.

### 5.5.1 Procedimiento para la solicitud del bien a adquirir

Todas las decisiones referentes a la solicitud de los bienes adquiridos deben ser tomadas en conjunto con el director general director financiero director de Logística y el director de manufactura para que puedan evaluarse todas las situaciones antes de la adquisición de la misma, para lo cual deben de seguirse los siguientes pasos:

	DESCRIPCION	RESPONSABLE
1	Preparar la descripción del bien a solicitar	Dirección de Manufactura
2	Revisar las descripciones del activo previo a la solicitud para aprobación (aprobada en presupuesto)	Dirección General y Dirección Financiera
3	Aprobación de la inversión	Dirección General
4	Solicitud de cotizaciones del activo de acuerdo a la descripción dada por el área de manufactura	Dirección de Logística
5	Aprobación de la cotización de la inversión que mejor le convenga a la empresa tomando en cuenta aspectos como el precio marca y modelo	Dirección General Manufactura y Financiera
6	Revisión de los fondos aprobados para el activo, tomando en cuenta el valor presupuestado y las cotizaciones recibidas	Dirección General y Gerencia Financiera
7	Solicitud de asignación de un código para el bien a comprar (control de las inversiones)	Dirección de Manufactura y Dirección Financiera
8	Creación de la orden de compra dentro del sistema	Dirección de Logística
9	Aprobación de la orden de compra	Dirección General

### 5.5.2 Procedimiento para la adquisición del bien

Este procedimiento involucra la dirección de Logística Financiera y Manufactura y al proveedor para evaluar el tiempo de recepción condiciones y crédito para el pago del activo, para lo cual se sugieren los siguientes pasos:

	DESCRIPCION	RESPONSABLE
1	Envío de la orden de compra al proveedor que le fue aprobada la cotización	Dirección de Logística
2	Acuerdo de la forma de pago del activo con el proveedor, si requerirá anticipo, si la compra será contra entrega o si dará tiempo de crédito	Dirección de Logística Dirección Financiera y Proveedor
3	Envío del bien a Guatemala	Proveedor
4	Pago de los impuestos correspondientes para poder ingresar la maquinaria (IVA y DAI)	Dirección Financiera
5	Pago de almacenaje	Dirección Financiera
6	Recepción del activo a las instalaciones	Dirección de Logística
7	Revisión de la maquinaria (que cumpla con las características de la cotización enviada)	Dirección de Manufactura (Mantenimiento)

Fuente: elaboración Propia

### 5.5.3 Procedimiento para el registro contable del bien

En este procedimiento involucra a la Dirección Financiera y su departamento de contabilidad

	DESCRIPCION	RESPONSABLE
1	Al momento de recibir la maquinaria también se recibe la factura la cual debe ser ingresada al sistema	Dirección Financiera y Contabilidad
2	Verificación de la factura: razón social N.I.T., y fecha	Contabilidad
3	Verificación de la orden de compra: si fue asignado el código de activo asignado a la inversión	Contabilidad
4	Ingreso de la factura al sistema de acuerdo a las características asignadas en la orden de compra	Contabilidad
5	Verificación del registro contable de la inversión	Contabilidad (contador general)
6	Revisión de los activos adquiridos durante el mes, verificar las inversiones ejecutadas y las pendientes para llevar control y darle seguimiento a los activos pendientes	Contabilidad
7	Revisión de los valores de las inversiones ejecutadas contra los valores presupuestados para saber si las variaciones no son significativas y puedan afectar el flujo de efectivo asignado a las mismas	Dirección Financiera
8	Programación del pago de la factura al proveedor	Contabilidad
9	Emisión del cheque o transferencia	Contabilidad
10	Aprobación del pago	Dirección Financiera

Fuente: elaboración Propia

## Conclusiones

Actualmente la empresa no tiene el control adecuado para el manejo de las inversiones el cual está sustentado en las siguientes conclusiones:

- No cuenta con procedimientos estructurados e impresos que puedan apoyar al proceso y poder así asegurar que los registros se efectúen adecuadamente, por lo cual se realizó una estructuración de los mismos para poder tener procedimientos que cuenten con estas características.
- Se revisaron los estados financieros de la organización donde se pudo observar que las cuentas fuerte que conforman los activos de la empresa son justamente los activos no corrientes donde se determinó que no mostraban razonablemente la situación financiera de la empresa por malos registros contables los cuales pueden ser corregidos aun y que con la aplicación de los procedimientos propuestos pueden evitarse estos inconvenientes.
- El personal no tiene conocimiento sobre el manejo adecuado de las inversiones por limitaciones como falta de experiencia, nivel académico y pro actividad, dando por enterada a la persona correspondiente o responsable por el registro adecuado del mismo motivo por el cual en la propuesta se menciona que deben ser impresos y divulgados estos procedimientos para que puedan ser conocidos por todo el personal involucrado
- No existe control sobre las inversiones ejecutadas y pendientes de ejecutar por falta de controles y seguimiento a las mismas por parte del departamento financiero, se propone en los procedimientos algo que debe ser realizado con cada una de las inversiones
- No se muestra la asignación de un código a los activos adquiridos para mejor control que pueda servir al departamento de contabilidad para futuros inventarios físicos de los mismos, motivo por el cual en la propuesta existe un paso que permite realizar esta asignación para llevar un mejor control de los activos fijos adquiridos.
- No hay revisión de los flujos desembolsados relacionados al presupuesto para observar si los valores estimados son suficientes para cubrir los precios reales de las inversiones.

- No existen revisiones previas a los registros contables que permitan la seguridad y la confianza suficiente de las operaciones contables que realiza el departamento de contabilidad.
- El departamento de contabilidad no realiza ninguna revisión de las órdenes de compra para determinar el registro que se le está asignando a cada compra relacionada con las inversiones.
- El contador general no tiene un control sobre el registro de las inversiones que le permita saber si el aumento en las cuentas de activos no corrientes son reales.
- No hay revisiones de los activos adquiridos entre la documentación física y la maquinaria que se está recibiendo en la empresa
- No se verifica el porcentaje de depreciación de cada uno de los activos nuevos para determinar que se esté realizando de acuerdo a las normas internacionales

## Referencias

- Perez, J. (2013) El análisis de inversiones en la empresa. Madrid, España: ESIC Editorial
- Alcarria, J. (2008) Contabilidad Financiera I. Publicacions de la Universitat Jaume.
- Arbones, E. (1989) Ingeniería Económica. Barcelona, España: Marcombo, S.A.
- Erossa, E. (2004) Proyectos de Inversión en Ingeniería. México D.F.: Editorial Limusa S.A.
- Pareja, M. (2005) Terma de Empresa, Volumen 1. Madrid: Editorial Edinumen
- Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997) Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- IASB, C. d. (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) Sección 16 Propiedades de Inversión. London: IASC Foundation Publications Department.
- IASB, C. d. (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (Sección 17 Propiedades, planta y Equipo. London: IASC Foundation Publications Department.
- Congreso de la República de Guatemala (1971) Código de Comercio de Guatemala de la República de Guatemala. Guatemala: Autor
- Ministerio de Trabajo y bienestar social (1961) Código de Trabajo decreto 1441 de la República de Guatemala. Guatemala: Autor.
- Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (2003) Acuerdo No. 1118 de la República de Guatemala. Guatemala: Autor
- Congreso de la República de Guatemala (1992) Ley del Impuesto sobre la renta decreto No. 26-92 de la República de Guatemala. Guatemala: Autor.

Congreso de la República de Guatemala (2012) Disposiciones para el fortalecimiento del sistema tributario y el combate a la defraudación y al contrabando decreto 04-2012 de la República de Guatemala. Guatemala: Autor.

Congreso de la República de Guatemala (2012) Ley de actualización tributaria decreto 10-2012 de la República de Guatemala. Guatemala: Autor.

Ministerio de Finanzas Públicas (2013) Reglamento del Libro I de la Ley de actualización tributaria, decreto No. 10-2012 del congreso de la República de Guatemala, que establece el impuesto sobre la renta.

Congreso de la República de Guatemala (2008) Ley del Impuesto de Solidaridad decreto No. 73-2008 de la República de Guatemala. Guatemala: Autor.

Congreso de la República de Guatemala (1991) Código Tributario decreto 6-91 de la República de Guatemala. Guatemala: Autor.

Manual de Estilo UPANA. (2015, 06 de Abril). Biblioteca UPANA. Recuperado de: <http://upana.edu.gt/biblioteca/documentos-de-apoyo/>

Citas y referencias bibliográficas: Guía Rápida de estilo APA. (2015, 06 de Abril). Biblioteca UPANA. Recuperado de: <http://upana.edu.gt/biblioteca/documentos-de-apoyo/>

## **Anexos**

Anexo No. 1

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría

Encuesta dirigida al Gerente General de la Organización



1. ¿Cómo surge la idea de formar la empresa?

---

2. ¿Con cuántos trabajadores inician?

---

3. ¿En qué año inician operaciones?

---

4. ¿Cuál fue el fin por el cual crearon la empresa?

---

5. ¿Todo el tiempo han estado ubicados en esta dirección?

---

6. ¿Cómo ha evolucionado la empresa en el transcurso del tiempo?

---

7. ¿Se cuenta con visión misión y valores?

---

8. ¿Se cuenta con representante legal?

---

9. ¿Cuáles fueron los mayores retos de la empresa?

---

10. ¿Actualmente se cuenta con una estructura organizacional?

---

11. ¿Se lleva contabilidad completa?

---

12. ¿Tienen sistema contable?

---

13. ¿Cuál es el tamaño de las instalaciones?

---

14. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias que se tienen?

---

15. ¿Qué nivel de facturación se tiene mensualmente?

---

16. ¿Actualmente con cuántos trabajadores se cuenta?

---

17. ¿Cuenta con una planta de producción adecuada?

---

18. ¿Se cumplen con las obligaciones Legal laboral?

---

19. ¿Se tiene inscrito al personal al IGSS?

---

20. ¿Tiene reglamento interno?

---

21. ¿Tiene manuales de procedimientos?

---

22. ¿Cómo surge la negociación de la absorción de la empresa?

---

23. ¿En qué países tiene presencia de venta?

---

Anexo No. 2

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría

Encuesta dirigida al Gerente Financiero



1) ¿Cómo está integrado el departamento de Contabilidad?

---

2) ¿El personal tiene conocimiento de todas las funciones?

---

3) ¿Existen procedimientos y políticas contables?

---

4) ¿Qué clase de controles tienen para el registro de los gastos activos e inventarios?

---

5) ¿A qué régimen de Impuestos está afiliada la empresa?

---

6) ¿Cómo es preparada la información para el pago de los impuestos?

---

7) ¿Alguien revisa la preparación de los impuestos antes de pagarlos?

---

8) ¿Los impuestos se pagan en las fechas establecidas por SAT?

---

9) ¿Presentan estados financieros mensuales a la Gerencia?

---

10) ¿Cómo son preparados los estados financieros?

---

11) ¿Quién revisa los estados financieros antes de trasladarlos a la gerencia?

---

12) ¿Los estados financieros están de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera?

---

13) ¿Se tienen integraciones claras y al día de las cuentas de activo y pasivo del balance general?

---

14) ¿Cuentan con un departamento de control Interno dentro de la organización?

---

15) ¿Tienen informes que comparen los presupuestos previamente preparados con los gastos realizados en el mes?

---

16) ¿Quiénes autorizan los gastos a realizarse en las diferentes áreas?

---

17) ¿Qué clase de documentación es la que soporta los gastos realizados dentro de la organización?

---

18) ¿Tienen una firma de auditoría externa que realice revisiones periódicas a los estados financieros y la contabilidad?

---

19) ¿Acatan las recomendaciones de la auditoría externa mostradas en el informe final de la auditoría?

---

20) ¿Qué plan de acción han tomado de acuerdo a los hallazgos encontrados por la auditoría externa?

---

21) ¿Cuál ha sido el resultado de la última auditoría?

---

Anexo No. 3

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría



Encuesta dirigida a él Contador General

1. ¿Tienen clara la forma de ejecución de las inversiones?

---

2. ¿Cuál es la forma para elegir al proveedor que ejecutará la inversión?

---

3. ¿Qué tipos de garantías se tienen sobre los contratos a realizar?

---

4. ¿Qué clase de inversiones fueron autorizadas para el presente período?

---

5. ¿Cuál es el valor proyectado para las inversiones aprobadas?

---

6. ¿Qué área de la organización es la que tiene mayor inversión?

---

7. ¿Tienen un cronograma para el desarrollo de las inversiones?

---

8. ¿Cuál es la forma de financiamiento para las inversiones?

---

9. ¿Cuál es la forma de contabilización de las inversiones?

---

10. ¿Cuál es método de depreciaciones que se le aplicaran a las inversiones?

---

11. ¿Cómo se presentan las inversiones en los estados financieros?

---

12. ¿Cómo está distribuido el flujo de efectivo para el pago de las inversiones?

---

13. ¿Qué tipos de control se llevan para el registro de las inversiones?

---

14. ¿Qué tipo de control se lleva para la ejecución y avance de las inversiones?

---

15. ¿Cómo se graba el costo de la inversión?

---

16. ¿En qué momento se hace el registro de la inversión como activo en el balance general?

---

17. ¿Se pagan impuestos adicionales por los proyectos de inversión?

---

18. ¿Cuál fue el motivo para realizar las inversiones en la organización?

---

19. ¿Qué se espera de todos los proyectos de inversión en la empresa?

---