

UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Procedimientos de control de inventario de combustible de
Gasolinera Roselia, Santa Rosa de Lima**
(Tesis de Licenciatura)

Francisco Antonio Donis Donis

Guatemala, mayo 2016

**Procedimientos de control de inventario de combustible de
Gasolinera Roselia, Santa Rosa de Lima**
(Tesis de Licenciatura)

Francisco Antonio Donis Donis

Lic. Joel Estuardo López Alejandro (**Tutor**)

M. Sc. Dora Leonor Urrutia de Morales (**Revisora**)

Guatemala, mayo 2016

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de Gonzáles

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Vicedecano

M.A. Carlos Augusto Juárez Álvarez

Coordinador



UPANA

Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.L.CPA.S01-PS.003.2016

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

Tutor: Licenciado Joel Estuardo López Alejandro
Revisora: Licenciada Dora Leonor Urrutia de Morales
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Procedimientos de control de inventario de combustible de Gasolinera Roselia, Santa Rosa de Lima"

Presentada por: Francisco Antonio Donis Donis

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

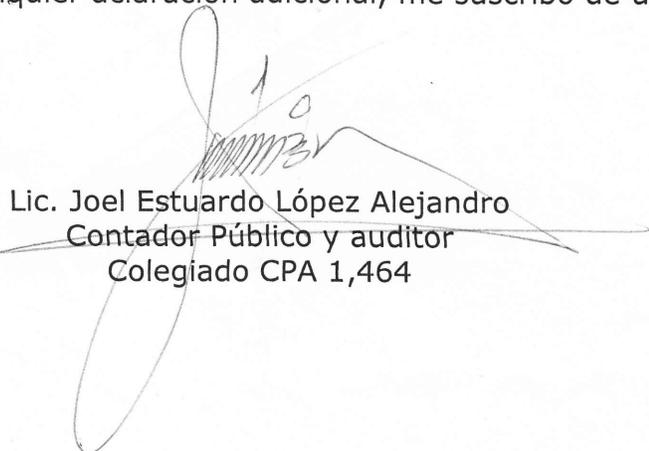
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de tutoría de la Tesis, del tema: "Procedimientos de control de inventario de combustible de Gasolinera Roselia, Santa Rosa de Lima", realizado por FRANCISCO ANTONIO DONIS DONIS carné No. 201502372, 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 Noventa y dos (92).

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



Lic. Joel Estuardo López Alejandro
Contador Público y auditor
Colegiado CPA 1,464

MSc. Dora Leonor Urrutia Morales de Morales

Maestría en Gerencia Educativa

Licenciada en Pedagogía con Orientación en Administración y Evaluación Educativa

Guatemala, 16 de enero de 2016

Señores:

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Ciudad

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tesis con el Tema: **“Procedimientos de control de inventario de combustible de Gasolinera Roselia, Santa Rosa de Lima”**, Realizado por: **Francisco Antonio Donis Donis**, carné No.201502372, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para continuar con el proceso que corresponde.

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


MSc. Dora Leonor Urrutia de Morales

Dedicatoria

A Dios:

Por haberme dado acompañamiento en el recorrido de este caminar, sabiduría, capacidad, aprendizaje y sobre todo la fuerza para luchar por obtener este gran logro.

A mis Padres:

Con mucho cariño por ser ese buen ejemplo y fortaleza y el medio por el cual yo he llegado a estar donde estoy, que en este duro caminar siempre estuvieron apoyándome y nunca me dejaron caer.

A mis hermanos:

Por ser tan buenos compañeros que siempre me ayudaron cuando los necesite en esos momentos de apoyo físico y moral.

A mis amigos:

Por haber compartido conocimiento en el recorrido de este tiempo y por ayudarnos mutuamente.

A la Universidad:

Por ser el medio por el cual nos enseña los conocimientos que debemos adquirir para desempeñarnos en la vida profesional.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
Marco contextual	
1.1 Antecedentes	1
1.1.2 Misión	1
1.1.3 Visión	2
1.1.4 Organización	2
Figura1 Organigrama	2
1.1.5 Administración	2
1.1.6 Área de compras	3
1.1.7 Supervisor de pista	3
1.1.8 Vendedores	3
1.1.9 Contabilidad externa	3
1.1.10 Base legal	4
1.2 FODA	4
Figura 2 Árbol de problemas de gasolinera	6
1.3 Planteamiento del problema	7
1.4 Pregunta de la Investigación	7
1.5 Justificación del problema	7
1.6 Objetivo de la investigación	8
1.6.1 Objetivo general	8
1.6.2 Objetivos específicos	8
1.7 Alcances de la investigación	8
1.8 Limitaciones de la investigación	8

Capítulo 2

Marco teórico

2.1 Contabilidad de una empresa mercantil	9
2.2 Compras	9
2.3 Mercancías	9
2.4 Inventarios y costos de lo vendido	10
2.5 Enfrentamiento del costo de las mercancías contra los ingresos	10
2.6 Asignación de un costo al inventario final	11
2.7 Valuación del inventario al costo	11
2.7.1 Precios específicos de factura	12
2.7.2 Costo promedio	12
2.7.3 Primeras entradas, primeras salidas	12
2.7.4 Últimas entradas, primeras salidas	13
2.8 Comparación de métodos	13
2.9 Efectos fiscales	14
2.10 Elementos del costo de inventario	14
2.11 Errores en los inventarios	15
2.12 Inventarios perpetuos	15
2.13 Inventarios periódicos	15
2.14 Toma del inventario final	16
2.15 Inventarios estimados método de detallistas	17
2.16 La ley del impuesto sobre la renta	17
2.16.1 Hecho generador	18
2.16.2 Faltantes de Inventarios	18
2.17 Informe Semestral de saldos de inventarios	19
2.18 Norma internacional de contabilidad (NIC 2) existencias	19

Capítulo 3

Marco metodológico

3 Tipo de Investigación	21
3.2 Sujetos de investigación	22
3.3 Instrumentos	22
Cuestionario 1	23
Cuestionario 2	23
3.4 Programa de actividades de investigación	23
3.5 Cronograma de actividades de investigación	24

Capítulo 4

Análisis y presentación de resultados

4.1 Cuadro de análisis de resultados FODA	27
4.2 Cuadro 2 Análisis del cuestionario no. 2	28
4.3 Cuadro 3 Análisis del cuestionario No. 3	29
4.4 Discusión de resultados	31

Capítulo 5

Propuesta de solución o mejora de la problemática	37
Figura 3 Flujo grama de procedimientos	40

Referencias	412
--------------------	-----

Anexos	44
---------------	----

Lista de cuadros

Cuadros

Cuadro 1: Análisis de compras y ventas realizadas durante el 2014	30
Cuadro 2: Análisis de Balance General	35
Cuadro 3: Costo de implementación de la propuesta	41

Lista de anexos

- Anexo 1: Cuestionario dirigido al administrador
- Anexo 2: Cuestionario dirigido al contador general
- Anexo 3: Hoja técnica de compras
- Anexo 4: Aceptación de la investigación
- Anexo 5: Registro Tributario Unificado

Resumen

Gasolinera Roselia es una entidad que se dedica a la compra y venta de combustibles de marca Texaco, ubicada en Santa Rosa de Lima, Santa Rosa, que fue fundada en 1972 por Víctor Manuel González Mo, esta iniciativa cobro vida debido a que en esa época había ausencia de estaciones de servicios en el área de Santa Rosa, y desde hace 43 años ha mantenido la calidad y servicio también ha sido fuente generadora de empleo. La presente investigación se realizó con el objetivo de analizar el control de los inventarios y cuáles son los métodos utilizados por la empresa.

Se practicó un diagnóstico en el que se tuvo un acercamiento con el administrador de la empresa y el contador, estos son los sujetos de investigación a los cuales se plantearon una serie de preguntas las cuales fueron establecidas en dos cuestionarios, dichos cuestionarios proporcionaron información acerca de los inventarios que se encontraban con un faltante y que esto les ocasiona molestias en los estados financieros. En la segunda visita ya se utilizó la técnica de investigación documental donde la empresa proporcionó información sobre declaraciones de combustibles que fueron analizadas y estas mostraron las diferencias que existentes.

Después de realizada la investigación documental y habiéndose analizo la misma, se determinó que había un faltante de 60 galones por compras realizadas, las cuales no se han documentado y se deberá hacer la respectiva rebaja de las pérdidas para que estas no ocasionen inflación en los inventarios, esto consiste en que esas pérdidas sean rebajadas al costo por medio de las facturas emitidas por la empresa esto es lo establecido por las leyes tributarias.

Por tal razón se presenta la propuesta que da los lineamientos y las pautas donde se debe documentar las pérdidas en esto se incluye la hoja técnica de compras y recibimientos de combustibles que consiste en documentar las compras y las pérdidas que se obtienen de las compras en el traslado del combustible de los barcos a los tanques de la gasolinera, también se muestra como se debe rebajar estas pérdidas para que estas no ocasionen errores de importancia relativa.

Introducción

El control de inventarios es un procedimiento establecido por las empresas con el fin de evitar errores e irregularidades y proteger los activos, para obtener un buen rendimiento por medio de los participantes en el debido proceso de los inventarios y mejorar en la aplicación de los métodos establecidos en las leyes y en las normas internacionales de contabilidad.

En el capítulo 1 inicia el desarrollo de la investigación en donde se abarca de una manera general la reseña histórica de la gasolinera, se conoce cuales la misión y la visión, la estructura organizacional, la base legal que rige a este tipo de empresas, se practicó el foda luego se realizó el árbol de problemas hasta crear la pregunta de investigación y así crear los objetivos que la empresa desea cumplir con esta investigación.

En el capítulo 2 se describe el marco conceptual todo lo relacionado al término de inventario, también se abarca el tema de contabilidad, la ley de actualización tributaria las normas internacionales de contabilidad, donde se dan a conocer los distintos métodos que hay y como se debe tratar los inventarios y como ayudan mantener un control en estos. Aquí se describe toda la teoría que sustenta la investigación y la cual sirve para dar solución a los hallazgos realizados en esta investigación.

En el capítulo 3 se desarrolló el tipo de investigación que se utilizó para la recolección de la información solicitada a la administración de la gasolinera también quienes fueron las personas y sus respectivos puestos que fueron sujetos de investigación, se puede observar el programa de actividades realizadas en esta investigación y el cronograma de actividades.

En el capítulo 4 se presentan los cuadros de análisis de la información obtenida por medio de los cuestionarios, los hallazgos obtenidos y cada uno con el respectivo análisis, luego se continúa con la discusión de los resultados donde se enfrenta la teoría versus las deficiencias encontradas en el transcurso de la investigación y se presenta el análisis correspondiente.

En el capítulo 5 se presenta la propuesta de solución o mejora de la problemática en donde se incluyen la introducción donde se describe acerca del problema que solución se puede dar, luego

se presentan los antecedentes del problema posteriormente aparece la justificación del problema, para continuar con los objetivos que están divididos en generales y específicos, se proponen cada uno según su naturaleza la conveniencia de la solución que presenta y se llega a la conclusión, en la espera que se cumpla con lo propuesto.

Al final se puede observar las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

Capítulo 1

Marco Contextual

1.1 Antecedentes

Gasolinera Roselia nació en 1972, por iniciativa del fundador Víctor Manuel González Mo, la ausencia de estaciones de servicios en esa época fue una de las principales causas por las que nace Gasolinera Roselia debido a que el fundador vio la necesidad que existía de abastecimiento de combustibles, dicha empresa ha ayudado al desarrollo del municipio es pionera de Santa Rosa de Lima, la primera ubicación fue en 2ª. Calle zona 1 Santa Rosa de Lima, Santa Rosa.

Es esta dirección la ruta antigua que conducía a la capital y las aldeas y pueblos circunvecinos, en la cual contaban con bombas que eran impulsadas por manilletas, debido a la ausencia de energía eléctrica se usaban este tipo de bombas luego en el año 1977, se crea la nueva ruta la actual carretera principal que fue construida, fue entonces cuando Gasolinera Roselia se traslada a su nueva ubicación en 1ª. Calle Zona 2, Santa Rosa de Lima, Santa Rosa donde se encuentra en la actualidad.

En ese entonces contaban con una isla de abastecimiento, (una isla contiene una bomba de distribución para los distintos combustibles), antes el combustible se transportaba en toneles, aun no contaban con el medio de transportes por pipa, en la actualidad la gasolinera cuenta con cuatro islas de abastecimiento, el sistema de bombas es computarizado.

Se constituye una copropiedad formada por varios miembros conformados por hermanos, se encuentra afecta los impuestos que rige la ley, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre la Renta, Impuesto de Solidaridad, Impuesto a la Distribución de Petróleo.

1.1.2 Misión

Ofrecer un servicio eficaz, eficiente y venta de combustibles y lubricantes de alta calidad para poder así satisfacer las necesidades de los clientes.

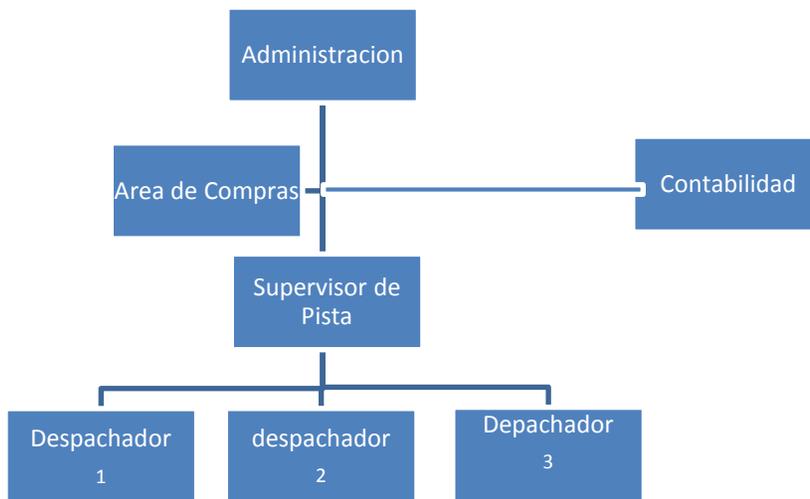
1.1.3 Visión

Ser la empresa líder en el mercado de combustibles de área norte de Santa Rosa manteniendo su prestigio y calidad en combustibles, contando con la preferencia que nuestros clientes nos Tienen y mantener la atención con que atendemos a nuestros clientes e innovar cada vez más nuestros servicios.

1.1.4 Organización

La empresa está formada por siete empleados y hay cinco puestos de trabajo.

Figura 1 Organigrama



Fuente elaboracion propia

1.1.5 Administración

Es la encargada de los movimientos de la empresa, es decir que tienen a cargo la toma de decisiones de la empresa en las cosas que para esta son necesarias o todo aquello que se considera innecesaria, la administración está conformada por propietarios de la entidad.

La administración es la encargada de toda las operaciones en general especialmente las operaciones del área financiera, es una rama muy útil en la toma de decisiones de las demás áreas.

1.1.6 Área de compras

Es el área que tiene a cargo el control de los inventarios, hay una persona designada para realizar pedidos y requisiciones cuando hay ausencia de un producto o cuando la gasolina está por agotarse para mantener disponibilidad de combustibles y demás mercancías para poder así satisfacer las demandas de los clientes, siempre que estos lleguen a necesitar de dicho producto.

1.1.7 Supervisor de pista

Es el encargado de todas las necesidades que ocurren en la pista de la estación de servicios, ya sea necesidades básicas como cubrir la necesidad físicas de la pista, solicitar la reparación de las cosas que puedan estar dañadas o deterioradas o que simplemente necesitan un cambio, es quien tiene a su cargo la conducción de los empleados de pista o despachadores, a esta persona recurren cuando es necesario algo o cual quiera que sea el inconveniente toman en cuenta la opinión del supervisor. El supervisor vela por que se cumpla con la satisfacción de las necesidades que los clientes presentan y que los servicios se presten de una forma eficaz.

1.1.8 Vendedores

Los vendedores o despachadores son los encargados de cumplir las demandas de los clientes, cuando estos requieren de los empleados servicios o ayuda con sus vehículos, estos se encuentran capacitados para desempeñar cualquier solicitud o demanda que sea impuesta por los clientes.

1.1.9 Contabilidad externa

Es la encargada de manejar la información fiscal que durante un mes la empresa ha realizado, se encarga de determinar los impuestos y presentación de los mismos, el área de contabilidad es la que aplica los métodos por medio de los cuales se hacen cierres ajustes contables o todo lo que se mueve en torno a lo fiscal o autoridades tributarias.

1.1.10 Base legal

Las gasolineras y estaciones de servicios como las demás empresas se rigen por medio de las siguientes leyes, pero de la misma manera se encuentran afectas a las leyes:

Decreto 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Decreto 26-92 Ley del Impuesto Sobre La Renta.

Decreto 73-2008 Ley Impuesto de Solidaridad.

Decreto 38-92 Ley de Distribución de petróleo crudo y combustibles derivados del petróleo.

Reformas Fiscales del Decreto 4-2012.

Decreto 10-2012. Ley de Actualización Tributaria.

Decreto 1441 Código de Trabajo

Decreto 295 Ley orgánica del instituto de guatemalteco de seguridad social

1.2 FODA

Fortalezas

Disponibilidad de horarios

Infraestructura propia

Contabilidad computarizada

Pago de impuesto electrónico

Segregación de funciones

Personal capacitado

Oportunidades

Oportunidades crediticias

Estudios de impacto ambiental

Asistencia constante por parte del MEM.

Alianzas empresariales

Marca Comercial

Capacitaciones constantes por parte de Chevron

Mantiene relaciones comerciales con entidades estatales

Implementación de tecnología

Debilidades

No ha sido Auditada

Diferencia en las declaraciones de IDP

No hay manuales para empleados

La facturación manual

El traslado de información.

Amenazas

El incremento de los impuestos por parte de los entes tributarios

Fiscalización innecesaria por parte de la SAT

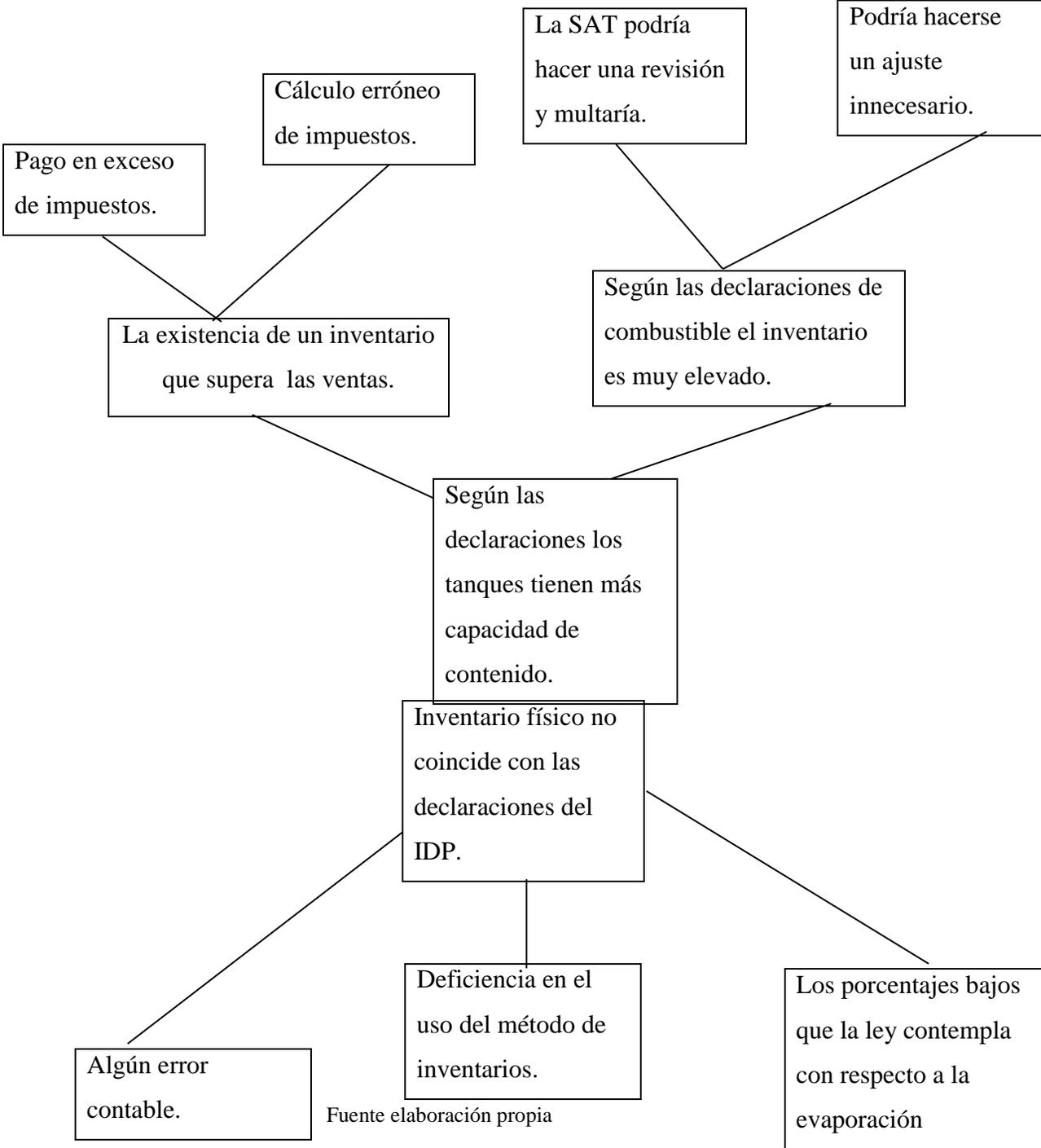
Falta de inversión en estandarización

La Competencia

Inestabilidad en los precios del petróleo

El Clima

Figura 2 Árbol de problemas de Gasolinera Roselia



1.3 Planteamiento del problema

El control del inventario es un elemento importante para el desarrollo, tanto de grandes empresas como en pequeñas y medianas, un mal control de inventarios puede ser el culpable de general descontentos por el o cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra.

Por medio de las visitas realizadas se observó, que la empresa necesita reforzarse en el control de inventarios, el inventario se ve afectado por el clima debido que el combustible frente al calor es un producto muy perecedero lo que provoca que este se disminuya o se evapore en una cantidad que se considera perjudicial para la empresa no se rebajaría una venta sino más bien una pérdida de combustible.

Es necesario investigar que sucede en la empresa para plantear alternativas de solución que podría contribuir para obtener información precisa y puntual al momento de la medición del inventario cuando se habla de evaporación sería exacto en la cantidad de combustible que se pierde en el vaciado de las pipas de transporte hacia los tanques donde es depositado el combustible no daría lugar a la inflación o un aumento desmedido en los inventarios, esto contribuiría a que la información sea completa y ayude a tener una excelente información financiera oportuna y objetiva

1.4 Pregunta de la Investigación

¿Cuáles son los procedimientos de control de inventario de combustible que se implementan en la actualidad en Gasolinera Roselia?

1.5 Justificación del problema

Es necesario investigar acerca de los procedimientos de control de inventarios de combustibles que se implementan en la empresa, los procedimientos actuales han demostrado una deficiencia en el inventario de los combustibles no ha reflejado con exactitud las cantidades reales que después de transcurrido un mes quedan disponible para la venta, una vez los procedimientos de control de inventarios sean utilizados de forma adecuada la empresa podrá obtener información oportuna y objetiva.

La evaporación es otro factor que afecta, el combustible se comienza a evaporar desde que son cargados de los barcos, el tramo de transporte hasta que son vaciados de las cisternas hacia los tanques de la gasolinera, también se comprobó que son alrededor de 60 galones los que se pierden del vaciado de una cisterna hacia un tanque puede llevar a emitir un juicio que la evaporación podría afectar la medición de los inventarios esto rebasa el margen del cinco por ciento que establece la ley de hidrocarburos, y esto podría dar lugar a que no se facture lo que se pierde en evaporación y esto se acumula en la contabilidad como una existencia cuando en físico se comprobó que no existe.

1.6 Objetivo de la investigación

1.6.1 Objetivo general

Evaluar los procedimientos de control de inventarios de combustibles que se implementan en la actualidad en Gasolinera Roselia.

1.6.2 Objetivos específicos

Establecer el sistema de medición o valuación de inventarios

Frecuencia con que se miden los inventarios

Verificación de faltantes

1.7 Alcances de la Investigación

Para efectos de análisis el área de ventas será objeto de análisis y se analizará el rubro de inventarios, compras y ventas para determinar cuál es la debilidad en uno de los principales rubros de la empresa. Para hacer este análisis se utilizaran facturas de compras libro de inventarios libros de ventas.

1.8 Limitaciones de la investigación

El factor tiempo es una limitante para el investigador porque se tiene una jornada de trabajo en área distinta al área geográfica de la empresa.

Capítulo 2

Marco Teórico

2.1 Contabilidad de una empresa mercantil

Una empresa de servicios, obtiene sus ganancias por las ventas de los servicios que presta; una empresa mercantil difiere en que las obtiene por las ventas de bienes o mercancías. Pero aunque ambas difieren sobre en particular, los procedimientos de contabilidad de ambos son aplicables tanto a una empresa de servicio como a una empresa mercantil, se aplican los mismos procedimientos, pero como en toda empresa mercantil las cuentas tiene que explicar las compras, el manejo y la venta de mercancías, emplea cuentas y métodos.

Pyle y White (1970)

2.2 Compras

Cuando se compran mercancías para la venta, su costo se carga a una cuenta que se llama compras, esta cuenta tiene como único propósito la acumulación y el resumen del costo de toda la mercancía comprada para revender, durante un periodo contable. La cuenta no muestra en ningún momento si la mercancía comprada está disponible o si se ha dispuesto de ella por las ventas u otros medios.

2.3 Mercancías

Para satisfacer las necesidades de los clientes, una empresa mercantil debe contar en todo momento con existencia de artículos en el almacén.

La empresa inicia y termina un período contable con mercancías en sus anaqueles y en su almacén. La mercancía disponible al principio de un período se reconoce como inventario inicial y la que se tiene al final del mismo, como inventario final de un período siempre es el inventario inicial del siguiente.

Cuando lleva un sistema de inventarios periódicos, no hay problemas en cuanto al período contable para llevar un registro de los artículos disponibles. Al final de cada período se determina el costo de la mercadería disponible mediante un recuento físico de las existencias.

Después de haber determinado el monto del inventario final en la forma descrita, se usa esta cifra para calcular el costo de lo vendido y se anota en una cuenta que se llama mercancías, en la que Permanece como el registro del inventario al final del periodo terminado y como inventario inicial del nuevo período.

2.4 Inventarios y costos de lo Vendido

Una empresa comercial gana ingresos mediante la venta de mercancía. Para tal empresa, la frase inventario de mercancía se utiliza para describir el agregado de la partida de propiedad personal tangible que guarda para la venta. Como regla general, las partidas de las ventas se cambian o se venden en un año; en consecuencia el inventario es un activo circulante, ordinariamente el activo circulante más importante en el estado de la situación financiera de una empresa comercial. Pyle y White(1970)

2.5 Enfrentamiento del Costo de las mercancías contra los ingresos

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos ha dicho: uno de los principales objetivos de la contabilidad para inventarios es determinar la utilidad por medio del proceso de enfrentar los costos apropiados contra los ingresos. El proceso de enfrentamiento referido es con aquel que cualquier estudiante ya está familiarizado. Consiste en determinar cuánto del costo total de los artículos disponibles para la venta dentro de un determinado período debe deducirse en las ventas de ese mismo período y que tanto debe considerarse como inventario para enfrentarlo a las ventas de periodos futuros.

El costo de los artículos disponibles para la venta durante el ciclo contable se puede determinar a partir de los registros contables, se añade al costo del inventario inicial, el costo neto de los artículos comprados durante un período. Sin embargo, como muchas empresas no llevan un registro del costo de lo vendido durante un periodo, dicho costo no puede determinarse a partir de los registros contables, pero se debe calcular al separar los artículos disponibles para la venta en artículos vendidos y en artículos no vendidos.

Al separar los artículos disponibles para la venta en sus componentes de artículos vendidos y artículos no vendidos, el problema principal es asignar un costo a los artículos no vendidos, o sea el inventario final. Sin embargo, debe tener siempre en mente que los procedimientos para la

asignación de un costo al inventario final, también son los medios para determinar el costo de lo vendido. El costo de lo vendido y el inventario final son caras opuestas de una misma moneda, Porque una porción del costo de los artículos disponibles para la venta es asignada al inventario final, y el resto va al costo de lo vendido. Pyle y White (1970)

2.6 Asignación de un costo al inventario final

La asignación de un costo al inventario final normalmente comprende dos problemas:

La determinación de la cantidad de cada producto en existencia y la valuación de los productos. La cantidad de mercancía en existencia que no se vendió al final de cada periodo contable, por lo general se determina mediante un inventario físico, en consecuencia solo necesita repetir que en un inventario físico la mercancía no vendida se cuenta, se pesa o se mide para determinar las unidades, libras, galones, superficies u otras medidas de cada producto en existencia.

Después de lo anterior, se valúan las unidades. Por general, los inventarios son valuados al costo. A veces se precisa una desviación del costo, cuando los artículos han sufrido daños a deterioro. Es necesaria cuando los costos de reemplazo de las partidas de los inventarios son menores que las cantidades pagadas por las partidas cuando fueron comprados.

2.7 Valuación del inventario al costo

La valuación del inventario al costo no es difícil cuando los costos permanecen fijos. Sin embargo, cuando se compraron artículos idénticos durante un ciclo completo a costos diferentes, surge el problema de cuales costos aplicar a los inventarios finales y cuáles al costo de ventas. Existen cuatro maneras aceptables de asignar el costo a los artículos en el inventario final y a los artículos vendidos, a saber:

- Precios específicos de factura
- Costos promedios
- Primeras entradas, primeras salidas
- Ultimas entradas, primeras salidas.

2.7.1 Precios específicos de factura

Cuando es posible identificar cada artículo en el inventario con una compra específica y su factura, los precios específicos de factura se pueden usar para asignar los costos al inventario y a los artículos vendidos. Por ejemplo, si para propósitos de ilustración se supone que seis de las doce unidades restantes de los artículos X fueron de compra hecha en noviembre y seis fueron de la compra hecha en agosto, entonces los costos se asignan a los inventarios de los artículos vendidos, mediante los precios específicos de factura.

2.7.2 Costo promedio

En este método, los precios de las unidades en el inventario inicial y de cada compra son multiplicados o ponderados por el número de unidad en el inventario inicial y en cada compra y se promedian para encontrar un costo promedio por unidad. Una vez determinado el costo promedio por unidad, este promedio se utiliza para asignar los costos al inventario y a las unidades vendidas.

2.7.3 Primeras entradas, primeras salidas

En una empresa comercial, por lo general se instruye a los empleados para que vendan en primer lugar las mercancías más viejas. Cuando se siguen estas instrucciones, la mercancía tiende a circular sobre la base de primeras entradas, primeras salidas. Cuando se usa primeras entradas, primeras salidas en la valuación de los inventarios, se supone que los costos también siguen este modelo y esquema de flujo y, como resultado de ellos el costo de las últimas partidas o artículos recibidos se asignan al inventario final, y los costos restantes a los artículos vendidos. Cuando se usa primeras entradas, primeras salidas PEPS como se le llama por sus primeras letras, los costos son asignados al inventario y a los artículos vendidos.

2.7.4 Ultimas entradas, primeras salidas

Bajo este método de valuación de inventarios, comúnmente llamado UEPS, los costos de los últimos artículos recibidos se enfrentan con los ingresos por ventas. La justicia teórica para este método es que una empresa en marcha debe, en cualquier punto, mantener una cierta cantidad del artículo en existencia; cuando se venden los artículos se compran los reemplazos. De esta manera una venta es la que causa el reemplazo de los artículos; y si se enfrentan los costos contra los ingresos, los costos de reemplazo deben ser enfrentados con las ventas que provocan las adquisiciones. Bajo UEPS, los costos son asignados a las doce unidades restantes de los artículos X y las unidades vendidas. Nótese que este método de enfrentamiento de costos contra ingresos produce un inventario final valuado al costo de las doce unidades más antiguas.

2.8 Comparación de métodos

Es un mercado estable donde los precios permanecen constantes, el método de evaluación de inventarios reviste poca importancia, debido a que los precios permanecen constantes durante un determinado período, todos los métodos dan el mismo dato de costo. Sin embargo, en un mercado en el que los precios varían, ya sea subir o bajar, cada método puede dar resultados diferentes. Esto puede verse mediante una comparación de los costos para las unidades del artículo X vendida como se calcularon los diferentes métodos en las anteriores.

Todos estos cuatro métodos son utilizados; y cada uno tiene sus ventajas mediante ciertas circunstancias. Los precios específicos de factura se enfrentan contra los ingresos; los precios promedios tienden a reducir o compensar las fluctuaciones en los precios; Primeras Entradas Primeras Salidas PEPS tiende a asociar los costos y el ideal de mercadotecnia de vender primero la mercancía más antigua; y cuando los precios están por subir, como fue la mayoría de los años desde la segunda guerra mundial UEPS tiene ciertas ventajas fiscales. Sin embargo, debido que el método puede afectar las cantidades del inventario final y el costo de lo vendido informado, una compañía debe mostrar sus estados financieros, mediante anotaciones al pie de los mismos o de otra manera, el método de evaluación utilizado. También los contadores son de la opinión de que la compañía debe seleccionar el método que mejor refleje su utilidad meta periódica.

2.9 Efectos fiscales

Durante los periodos de alza de precio, UEPS ofrece una ventaja fiscal a los usuarios. Esta ventaja surge porque comparada con otros de los métodos comunes usados, la aplicación UEPS asigna cantidades mayores al costo de lo vendido. Presenta utilidades netas e impuestos menores.

El uso del método UEPS no está limitado aquellas empresas en las cuales los artículos se venden sobre la base de últimas entradas, primera salida. Una empresa puede escoger el UEPS aun cuando siempre venda los artículos sobre la base primeras entradas, primeras salidas o sobre una base promedio como en el caso de un vendedor de aceite que bombea las nuevas compras de aceite en el tanque al almacenamiento, antes de terminar el inventario inicial, el más antiguo.

2.10 Elementos del costo de inventario

El instituto Norteamericano de contadores públicos ha dicho para efectos de inventario, costo significa en principio la suma de las erogaciones aplicables y cargo directa o indirecta incurrida para traer al artículo a la condición y localización existente. Por lo tanto el costo de una partida de inventario incluye el precio de factura menos el descuento, más todos los costos incidentales adicionales necesarios para poner los artículos en el lugar y en la condición a la venta. Los costos marginales adicionales comprenden derechos de importación, fletes y trasportación, almacenamiento y seguros durante el almacenamiento o transporte, más cualquier otro costo aplicable, como los aplicables.

Si son incurridos, cualesquiera los costos anteriores forman parte del costo de un inventario. Sin embargo, en la valuación del inventario, muchas empresas no toman en cuenta los costos incidentales de adquisición de mercancía. Valúan el inventario basándose exclusivamente en los precios de factura, y manejan todos los costos incidentales de adquisición de artículos como gastos correspondientes en el cual se incurrieron.

Aunque incorrecto en teoría, el tratamiento de los costos incidentales como gastos del ejercicio en el cual se incurrieron y algunas veces se considera el método de elección. En teoría una parte de cada costo incidental debe asignarse a cada unidad comparada, de tal manera que una porción

de cada una de esos costos se lleve al inventario para que se lleve al inventario para que pueda ser enfrentada contra los riesgos del ciclo en el cual se venden dichos inventarios. Sin embargo, los gastos de calcular los costos incidentales sobre base tan precisa, por lo general supera a cualquier beneficio derivado del aumento de precisión logrado. En consecuencia cuando es posible, la mayoría de las empresas toman ventaja del principio contable de la importancia relativa, manejando tales costos como gastos correspondientes al periodo en el cual se incurrieron.

2.11 Errores en los inventarios

Un error en la determinación de un inventario final provocara errores en el costo de la venta, en la utilidad bruta y en la utilidad neta, en el activo circulante y en el capital contable. Por lo mismo, y como el inventario final de un ejercicio es el inventario inicial del siguiente, el error se promediará y causará errores en el costo de ventas, en la utilidad que interviene en un inventario suele ser grande, los errores pueden ser importantes aunque no se aprecien a primera vista.

2.12 Inventarios perpétuos

Las empresas que venden un número limitado de productos de un valor relativo y alto a menudo llevan inventarios perpétuos. También las grandes empresas que procesan los datos contables por medios electrónicos o con tarjetas perforadas llevan tales registros. Un inventario perpétuo manual utiliza una tarjeta auxiliar de registro para cada clase de producto, el número de unidades recibidas se registra conforme se venden las unidades, y después de cada recepción o venta se registra el saldo en existencia.

2.13 Inventarios periódicos

Un sistema de contabilidad para inventarios como el descrito se basa en el conocimiento de inventario físico periódicos, y se le conoce como un sistema de inventarios periódicos. Bajo tal sistema el costo de lo vendido se determina al sumar el costo neto de compra al inventario inicial. Cuando se utiliza tal sistema se necesita un inventario físico para determinar el inventario final y el costo de venta.

Bajo el sistema de inventarios perpétuos el costo de ventas y el inventario final durante un período determinado se pueden obtener de los registros contables sin tomar un inventario físico.

Bajo tal sistema se usa la cuenta llamada mercancías, para registrar la información anotada en las cuentas del sistema de inventarios periódicos, como compras e inventario de mercancías. La cuenta mercancías es una cuenta que controla las innumerables tarjetas del inventario perpétuo descrito en otros párrafos.

2.14 Toma del inventario final

Como ya se dijo, cuando se lleva un sistema de inventarios periódicos, la cantidad del inventario final se determina por un recuento físico de las partidas no vendidas que están en el almacén al final del periodo contable; al multiplicar el conteo de cada partida por los costos, y suman los costos de todas las partidas. El primer paso, o sea el recuento de los artículos, se llama tomar un inventario.

Contar las mercancías no vendidas al final de un periodo contable, a menudo es una tarea difícil. Se debe tener mucho cuidado, algunas partidas pueden omitirse del recuento o pueden contarse más de una vez. Por ello, los inventario se toman de noche, en días festivos y durante fines de semana, o cuando la tienda se cierra para tomar inventario.

Los dependientes de la tienda que están familiarizados con ella y con la mercancía, son los más indicados para practicar un recuento. Antes de iniciarlo, la mercancía debe acomodarse y disponerse de manera especial en los casilleros y estantes a fin de no contar dos veces u omitir partidas. Para hacer el conteo deben distribuirse suficientes boletas de inventario a cada departamento del almacén, una para cada tipo de producto. Al efectuar el recuento, un jefe de departamento o una persona responsable examina y recuenta una gran proporción de las partidas.

En cada departamento, después que los empleados terminan el recuento, se buscan partidas no contadas. En este momento, las boletas de inventario están adheridas a todas las partidas contadas. Los productos sin boleta son los que no se han contado. Después de haber contado todas las partidas y ordenado las boletas estas se quitan y se mandan al departamento de contabilidad, para completar el inventario.

A fin de cerciorarse de que las boletas no se han perdido en la mercancía, todas las boletas pre numeradas se recuentan al llegar al departamento de contabilidad. En el departamento de contabilidad se copia la información de las boletas en hojas sumarias de inventario y se

completan, al multiplicar el número de unidades de cada producto, y el total de ello se obtiene la cantidad en efectivo de cada producto, y el total de todos los productos se representa el total del inventario.

2.15 Inventarios estimados método de detallistas

Los detallistas utilizan el llamado método de detallistas para estimar los inventarios y preparar estados financieros periódicos; toman inventarios al fin del período contable al precio de venta y después reducen la suma de estos precios de venta a la base del costo, mediante la aplicación del método de detallistas.

El uso del método de detallistas para determinar el costo para el inventario, elimina el trabajo material de valuar las partidas del inventario, hacer las partidas de compra y otros datos. La mayoría de las empresas tiene aumentos o porcentajes normales que se suman al costo de la mercancía comprada para determinar su precio de ventas. Además de este aumento normal, los artículos de calidad o estilo extraordinarios, permiten un aumento adicional, mientras que los artículos de bajo movimiento son castigados si no se venden a los precios normales. Pyle y White (1970)

2.16 La ley del Impuesto Sobre la Renta

En el decreto de actualización tributaria 10-2012, hace mención en el Artículo 41, Valuación de los Inventarios, la valuación de existencia de mercancía al cerrar el periodo de liquidación debe establecerse de manera consistente con algunos de los métodos siguientes:

Costo de producción

Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS)

Promedio Ponderado

Precio histórico del bien

Para la actividad pecuaria puede utilizarse los métodos indicados antes o además el método de costo estimado o precio fijo. Los contribuyentes pueden solicitar ante la Administración Tributaria que les autorice otro método de valuación distinto a los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados. Al adoptar uno de estos métodos

de valuación no pueden ser variados sin autorización de la Administración Tributaria y en este caso deben efectuarse los ajustes pertinentes de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento según las normas técnicas de contabilidad. Para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden no se permiten el uso de reservas generales.

2.16.1 Hecho generador

Artículo 3, numeral 7 ley del IVA, la destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventarios, salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos, de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio. Cuando se trate de casos fortuitos o de fuerza mayor, debe hacerse constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio se deberá comprobar mediante certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, debe registrarse estos hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica.

2.16.2 Faltantes de Inventarios

Artículo 5, Reglamento de la ley del IVA, en los casos a que se refiere el artículo 3 numeral 6 de la ley, el contribuyente deberá documentar la destrucción, pérdida o faltante de inventario de bienes perecederos, casos fortuitos, fuerza mayor o delitos contra el patrimonio, de la forma siguiente:

Si se trata de bienes perecederos, mediante acta suscrita por un auditor de la Administración Tributaria y el contribuyente, o en su defecto, mediante acta notarial en la que se haga constar el hecho.

Para los casos fortuitos o de fuerza mayor, se debe hacer constar en acta notarial el hecho ocurrido.

En los delitos contra el patrimonio, se deben adjuntar los documentos siguientes:

Certificaciones de la denuncia y la ratificación de la misma, extendidas por la autoridad competente.

Documentación fehaciente de las liquidaciones de seguros, cuando los bienes de que se trate estén asegurados, extendida por la aseguradora.

Los hechos descritos en los numerales anteriores, además deberán quedar revelados en los registros contables. En caso de destrucción, pérdida o cualquier otro hecho que implique faltante de inventario de bienes no perecederos, deberá emitirse la factura correspondiente. Para el efecto, la base de imponible no podrá ser inferior al precio o costo de fabricación de los bienes.

2.17 Informe semestral de saldos de inventarios

Tras la implementación del decreto 10-2012 todo los contribuyentes que estén inscritos bajo el régimen de utilidades de actividades lucrativas, deberán presentar ante la Administración Tributaria, durante los 31 días de enero el saldo de los inventarios que habían en existencia hasta el mes de diciembre, a los 31 de julio se debe presentar el reporte semestral de los saldos de inventarios al 30 de junio del año en curso. (Ley de Actualización Tributaria 10-2012)

2.18 Norma internacional de contabilidad (NIC 2) existencias

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guiar práctica para la determinación de este coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a: la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directos relacionados; instrumentos financieros; y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no será de aplicación para la valoración de la existencia mantenidas por: productores de productos agrícolas forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores.

En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios. Intermediarios que comercien con materia primas cotizadas, siempre que valore las existencias al valor razonable menos los costos de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado del párrafo 3 se valoran por el valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que la venta esté asegurada por un contrato a plazo se cual fuere el tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el registro de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se incluyen los requerimientos de valoración establecidos en esta norma.

Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materia primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, con el propósito de venderla en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por el valor razonable menos los costes de venta, quedaran excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta norma. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2005, pág. 5)

Capítulo 3

Marco Metodológico

3 Tipo de Investigación

Investigación descriptiva

Esta clase de estudio buscar describir situaciones y acontecimientos, no está interesado en comprobar explicaciones, ni probar determinadas hipótesis, ni hacer predicciones. Con mucha frecuencia las descripciones se hacen por encuestas (estudios por encuestas), aunque estas también pueden servir para probar hipótesis específicas y poner a prueba las explicaciones.

Se aplicó un cuestionario en el cual se contaba con 20 preguntas que estaban dirigidas al Administrador de la empresa, esto se realizó con el fin de tener un acercamiento a la empresa y así poder crear una descripción de la entidad o llegar a conocerla para iniciar a diagnosticarla

Investigación documental

Es aquella búsqueda en documentos escrito o narrados por expertos en el tema sobre el cual se quiere conocer. Al recopilar la información obtenida en ellos, se pueden comenzar a analizar de forma tal, que se podría determinar hacia donde nos orienta la información encontrada, es decir si necesita profundizar más hacia un tema en específico, si hay algún tema nuevo sobre el cual puede comenzar a indagar. Es importante mencionar, que cuando se habla de investigación documental, se refiere a algo que se tiene planificado y se hace de una forma ordenada para cumplir un propósito.

Este tipo de investigación se llevó a cabo por medio de la recopilación de datos que se inició con los cuestionarios y toda la documentación que se requirió a la empresa como declaraciones de combustibles, el documento de análisis realizado por el investigador.

Argumentativa exploratoria

Así como el nombre lo indica, permite este tipo de investigación llevar a concluir en el tema con una crítica, luego de haber podido obtener la recolección suficiente de datos, en donde se evidencie consecuencias, estadísticas, causas y hechos entre otros. Esta fase de la investigación se utilizó para la discusión de los resultados y para realizar la propuesta a la empresa. También se analizó las variaciones que existen entre los saldos del combustible.

Investigación teórica

La investigación teórica es la construcción de una teoría o parte de la misma, también es reconstruirla, reestructurarla, reformularla, remodelarla, fundamentarla, integrarla, ampliarla o desarrollarla. Igual, es investigación teórica la revisión o el examen de una teoría o de alguna de las partes o aspectos, el encontrarla comprobarla, validarla o verificarla, cuestionarla impugnarla, rebatirla o refutarla.

3.2 Sujetos de investigación

El representante legal proporcionó información histórica de la empresa así como la mención de aspectos importantes dentro de la misma. 1 contador general y 1 Auxiliar de contabilidad proporcionaron información contable de la empresa la cual fue objeto de investigación y análisis, que ayudó en la indagación de los rubros de investigación de la empresa. También fue entrevistado 1 despachador que brindó información útil acerca de algunos temas en los que el investigar le surgía incertidumbre en relación a la pista de despacho.

3.3 Instrumentos

Los instrumentos utilizados en la investigación, han sido cuestionarios elaboradas por el investigador los cuales cuentan con preguntas abiertas y cerradas, y brindaron información tanto para conocer la empresa como para detectar el problema en cuestión.

Cuestionario 1: este instrumento cuenta con 20 preguntas abiertas las cuales fueron respondidas por el representante legal.

Cuestionario 2: este instrumento cuenta con 20 preguntas abiertas y cerradas, las cuales fueron respondidas por el contador y un auxiliar de contabilidad.

3.4 Programa de actividades de investigación

3.4.1 Elección de la empresa para realizar el proyecto de investigación.

3.4.2 Solicitud de autorización en la empresa para trabajar en ella.

3.4.3 Primer acercamiento para hacer la primera visita a la empresa.

3.4.4 Lanzamiento del primer cuestionario para conformar los antecedentes de la empresa.

3.4.5 Se pasó el segundo cuestionario en donde se realizó el diagnóstico de la empresa.

3.4.6 Análisis FODA.

3.4.7 Elaboración del Árbol de Problemas y Soluciones.

3.4.8 Elaboración del capítulo 1.

3.4.9 Corrección capítulo 1.

3.4.10 Primer acercamiento con los tutores.

3.4.11 Elaboración del capítulo 2 investigación teórica del tema.

3.4.12 Corrección del capítulo 2 se envió la corrección respectiva que sugirió el tutor.

3.4.13 Elaboración del capítulo 3 se definieron los tipos de investigación que se utilizaron.

3.4.14 Corrección del capítulo 3 se envió corrección de la investigación al tutor.

3.4.15 Elaboración del capítulo 4 se diseñó la discusión de resultados

3.5 Cronograma de Actividades de Investigación

		Año 2015															
		Feb rero	Marzo					Abril					Mayo				
No.	Actividades realizadas	26	05	06	13	24	27	31	09	11	21	23	28	29	01		
1	Solicitud a la empresa para realizar el proyecto de investigación.	■															
2	Respuesta de autorización de la empresa.		■														
3	Acercamiento con la entidad.		■														
4	Entrega de Evaluación Integral			■													
5	Entrevista con el Administrador.				■												
6	Cuestionario No. 1 dirigido al Administrador y empleados.				■												
7	Cuestionario No. 2 dirigido al administrador y empleados.					■											
8	Realización de correcciones.						■										
9	Entrega del capítulo I							■									
10	Realización de correcciones del Capítulo I.								■								
11	Primera reunión con tutor para presentación.									■							
12	Entrega del capítulo II.										■						

		Año 2015																	
		Febre ro	Marzo						Abril						Mayo				
No.	Actividades realizadas	26	04	06	11	25	29	31	10	11	17	24	28	30	02	05	07	09	
13	Realización de correcciones del capítulo II.																		
14	Entrega del capítulo III.																		
15	Realización de correcciones del capítulo III.																		
16	Entrega del capítulo IV																		
17	Entrega de borrador de ante proyecto al tutor																		
18	Entrega de anteproyecto revisado y corregido al tutor.																		
19	Propuesta																		
20	Entrega del informe final																		

Año 2015

N o	Actividades realizadas	Junio			Julio		Agosto		Septiembre		Octubre			
		25	26	28	10	25	20	23	26	9	14	20	30	31
21	Presentación de resultados del trabajo de campo Capitulo 3	■												
22	Corrección Referencias Bibliográficas		■											
23	Corrección Proyecto de Investigación			■										
24	Revisión en Plataforma al proyecto de investigación				■									
25	corrección instrumento 3 y 4					■								
26	Análisis de Resultados						■							
27	Correcciones al Capítulo 4							■						
28	Realización de Cédulas de Análisis								■					
29	Reenvió Capitulo 4									■				
30	Envió de Propuesta Capítulo 5										■			
31	Correcciones sugeridas Capítulo 4											■		
32	Correcciones Capítulo 5												■	
33	Correcciones al borrador del informe.													■
34	Presentación borrador Informe al tutor.													■

Capítulo 4

Análisis y presentación de resultados

4.1 Cuadro de análisis de resultados FODA

A continuación se presente el análisis obtenido de la investigación de la primera visita que se realizó a la empresa (Ver página 4 y 5). Las fortalezas encontradas son varias debido a que cuenta con disponibilidad de horarios le permite aprovechar al máximo la capacidad de servicio también porque cuenta con infraestructura propia da lugar a maximizar las ganancias, la contabilidad computarizada en un buen factor fiscal que puede obtener información puntual con respecto a los impuestos o si quiere conocer la situación financiera es fácil obtenerla por este medio.

También cuentan con otro gran factor que todo se hace de manera electrónica, el pago de impuestos se hace de esta manera, también cuenta con personal que está capacitado para la atención de las personas que visitan las instalaciones.

Cuenta con oportunidades crediticias debido a que la solidez y el record con el que cuentan muestran que es capaz de solventarse, los estudios de impacto ambiental se hacen con frecuencia derivado que son conscientes del medio ambiente y a la vez mantienen relación estrecha con el Ministerio de Energía y Minas ente fiscalizador de estos productos, cuenta con alianzas empresariales con empresas como Chevron Inc. También son reconocidos por el nombre de marca mundial productos Texaco, Chevron Implementa capacitaciones al administrador con respecto al trato de clientela, también mantiene relaciones comerciales con instituciones estáteles cuenta con registro en guate compras y está capacitada para una actualización de autoservicio.

Las debilidades que se pudieron notar es que la empresa no ha sido auditada lo que podría dar lugar a algún tipo de error en este caso ha creado diferencia en las declaraciones de impuesto de distribución de petróleo, no hay manuales que guíen a los empleados a que pueden realizar una revisión frecuente de inventarios de combustibles en los tanques, o también que normen lo que se puede hacer o no se puede hacer dentro de las instalaciones, el traslado de la información porque

a criterio del contador debería ser de una forma más frecuente al presentar información muy rezagada podría llevar a algún error, se debe implementar la segregación de funciones con respecto a empleados que se dediquen al control y mantenimiento de inventario de combustibles.

Las amenazas que sufren este tipo de empresa es el aumento de impuestos, debido a que los precios se incrementan y las ventas tienden a la baja, la falta de control en el inventario lleva a que se fiscalice y esto de lugar al pago de multas o sanciones, la falta de inversión en la estandarización también es otra amenaza que hay en estas empresas los autoservicios dan precios más bajos, la competencia es otra variante que azota grandemente no se respeta el Código de Comercio con respecto a la cercanía donde se puedan establecer negocios de la misma naturaleza la inestabilidad del precio del combustible y el clima también son afectan por que los precios más alto tendrán menos ventas y climas cálidos ocasionan evaporación.

4.2 Cuadro 2 Análisis del cuestionario no. 2

Se presenta la información obtenida del instrumento número dos, este cuestionario fue respondido por el Contador de la empresa, en el que se demuestra en análisis siguiente:

Que la empresa no ha realizado ningún tipo auditoria debido a que la administración no ha considerado necesario además, la contabilidad que se practica es fiscal que es practicada por un contador externo, la empresa está inscrita en el régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas del Impuesto Sobre la Renta , que se encuentra afecta, estos son pagos trimestrales, anual y el pago del Impuesto al Valor Agregado es mensual estas declaraciones son presentadas en medios electrónicos declaragate y bancasat, también se presenta declaración informativa del Impuesto a la Distribución de Petróleo, aunque estas últimas no coinciden, la capitalización es mixta tiene tanques con capacidad de 5000 galones, venden gasolina superior, regular y diesel aunque la gasolina superior es la que tiene más demanda.

Hallazgos:

No se practican auditorias, de ninguna índole.

Las declaraciones del Impuesto a la Distribución de Petróleo no coinciden al final del periodo con lo que se mide en los tanques.

Contabilidad no ha tenido participación en los inventarios.

4.3 Cuadro 3 Análisis del cuestionario No. 3

Se presentan los resultados obtenidos de la información recabada luego de presentar la encuesta número tres que se practicó al Administrador de la Entidad.

La persona encuestada comentó que seguirá en el mismo sistema contable que ha manejado, debido a que el modelo de contabilidad llevado le ha sido adecuado para la entidad, aunque han existido algunos cambios, se ha considerado que el método de Primera Entrada y Primera Salida es el más adecuado para la entidad. La persona encuestada menciona que se realizan 10 compras de combustibles mensuales equivalentes aproximadas a 10,000 galones por mes se considera que un porcentaje de evaporación del 5% , lo que equivale a 5 galones por compra, sin embargo se estima que el porcentaje real de evaporación de 60 galones por compras no se ha cumplido con lo establece el artículo 5 del reglamento de la ley del Impuesto al Valor Agregado donde indica que las pérdidas deben facturarse al costo para poder rebajar el inventario, luego se presentan reportes semestrales y el contador es el encargado de hacerlo con la información que ellos envían.

El cambio de clima afecta demasiado en el inventario

La pérdida de 60 galones por compra es significativa

No se cumple con lo establecido en la ley del Impuesto al Valor Agregado arto. 5

Cuadro de análisis de las compras y ventas durante el año 2014 de gasolina superior, aplicación del porcentaje que establece la ley que puede colocarse como evaporación y la pérdida estimada por mes al realizar una compra y el combustible es vaciado en tanques. Las cifras son expresadas en galones de gasolina superior

Cuadro No. 1 análisis de las compras y ventas realizadas durante el 2014.

mes	Saldo Inicial	Compras	Ventas	total Disponible	5% de Evaporación	Perdida por evaporación	lo que tendría que haber
Enero	11541.23	10000	9374.18	12167.05	46.87	600	8774.18
Febrero	12167.05	9000	8755.52	12411.53	43.79	540	8215.52
Marzo	12411.53	10000	10294.8	12116.73	51.22	600	9694.8
Abril	12116.73	9000	9449.98	11666.75	47.02	540	8909.98
Mayo	11666.75	9000	9656.93	11009.82	48.04	540	9116.93
Junio	11009.82	8000	9691.1	9318.72	48.21	480	9211.1
Julio	9318.72	9000	8740.06	9578.66	43.48	540	8200.06
Agosto	9578.66	10000	9669.66	9909	48.11	600	9069.66
Septiembre	9909	10000	10010.82	9898.18	49.81	600	9410.82
Octubre	9898.18	13000	10056.12	12842.06	50.04	780	9276.12
Noviembre	12842.06	10000	10187.82	12654.24	50.69	600	9587.82
Diciembre	12654.24	11000	10612.02	13042.22	52.8	660	9952.02
	135113.97	118000	116499.01			7080	109419.01

Según el análisis realizado se muestran las compras que se realizan en un mes, tanto como las ventas realizadas y se muestra en el mismo cuadro de análisis de la evaporación que establece el ministerio de energía y minas, luego tras la información recabada de la administración se estima que por cada compra realizada son 60 galones los que se evaporan y a la vez se encuentra fuera del margen que establece la ley de hidrocarburos, se hizo el cálculo mensual correspondiente de las pérdidas que tuvo en el 2014, cada compra realizada es de 1000 galones.

4.4 Discusión de resultados

En la empresa Gasolinera Roselia se determinó que si practican los procedimientos de control de inventarios pero la administración no ha aplicado dichos procedimientos de manera correcta, al no llevar un adecuado control de inventarios esto implicaría que no se hagan las estimaciones correctas en la toma de inventarios, también se pudo determinar el problema de los faltantes que hasta el punto de las medidas la empresa ha realizado bien, aunque los procedimientos de control de inventarios son para evitar errores e incorrecciones.

Según Pyle y White (1970) Un error en la determinación de un inventario provocara errores en el costo de la venta, en la utilidad bruta y en la utilidad neta, en el activo circulante y en el capital contable. Por lo mismo, y como el inventario final de un período es el inventario inicial del siguiente, el error se promediara y causará errores en el costo de ventas, en la utilidad que interviene en un inventario suele ser grande, los errores pueden ser importantes aunque no se aprecien a primera vista.

El sistema de valuación de inventarios que la empresa en la actualidad está utilizando es el método de primeras en entrar primeras en salir, Pyle y White (1970) establece que la valuación del inventario al costo no es difícil cuando los costos permanecen fijos. Sin embargo, cuando se compraron artículos idénticos durante un período completo a costos diferentes, surge el problema de cuales costos aplicar a los inventarios finales y cuáles al costo de ventas.

Existentes cuatro maneras aceptables de asignar el costo a los artículos en el inventario final y a los artículos vendidos:

- Precios específicos de factura
- Costos promedios
- Primeras entradas, primeras salidas
- Últimas entradas, primeras salidas.

En una empresa comercial, por lo general se instruye a los empleados para que vendan en primer lugar las mercancías más antiguas. Cuando se siguen estas instrucciones, la mercancía tiende a circular sobre la base de primeras entradas, primeras salidas. Cuando se usa primeras entradas, primeras salidas en la valuación de los inventarios, se supone que los costos también siguen este modelo y esquema de flujo y, como resultado de ellos el costo de las últimas partidas o artículos recibidos se asignan al inventario final, y los costos restantes a los artículos vendidos.

Cuando se usa el método de peps como se le llama por sus primeras letras, los costos son asignados al inventario y a los artículos vendidos.

Los inventarios de combustibles dijo la administración que al final del día hacen un recuento o en este caso miden los tanques de combustibles para ver cuánto combustible tienen disponibles para la venta, también lo realizan al inicio del día.

Según el decreto 10-2012 Ley del Impuesto Sobre la Renta todo los contribuyentes que estén inscritos bajo el régimen de utilidades de actividades lucrativas, deberán presentar ante la Administración Tributaria, durante los 31 días de enero el saldo de los inventarios que habían en existencia hasta el mes de diciembre, a los 31 de julio se debe presentar el reporte semestral de los saldos de inventarios al 30 de junio del año en curso

La verificación de faltantes es muy importante establecerla en este tipo de empresas estos al no facturarse o reportarse crean errores en los estados financieros, el decreto 10-2012

hace mención que la ley del Impuesto al Valor Agregado en su reglamento lo denomina un faltante de inventario y establece en su artículo 5 en los casos a que se refiere el artículo 3 numeral 6 de la ley, el contribuyente deberá documentar la destrucción, pérdida o faltante de inventario de bienes perecederos, casos fortuitos, fuerza mayor o delitos contra el patrimonio, de la forma siguiente:

Si se trata de bienes perecederos, mediante acta suscrita por un auditor de la Administración Tributaria y el contribuyente, o en su defecto, mediante acta notarial en la que se haga constar el hecho.

Para los casos fortuitos o de fuerza mayor, se debe hacer constar en acta notarial el hecho ocurrido.

En los delitos contra el patrimonio, se deben adjuntar los documentos siguientes:

Certificaciones de la denuncia y la ratificación de la misma, extendidas por la autoridad competente.

Documentación fehaciente de las liquidaciones de seguros, cuando los bienes de que se trate estén asegurados, extendida por la aseguradora.

Los hechos descritos en los numerales anteriores, además deberán quedar revelados en los registros contables. En caso de destrucción, pérdida o cualquier otro hecho que implique faltante de inventario de bienes no perecederos, deberá emitirse la factura correspondiente. Para el efecto, la base de imponible no podrá ser inferior al precio o costo de fabricación de los bienes.

Conclusiones

1. Se determinó que se debe capacitar a una persona para designarle el cargo en el que pueda realizar las compras y lleve el control por medio de un formato en papel y también un formato digital para que cuente con la suficiente información donde se respalde y se documente la información conforme se establece en la ley y así la empresa pueda tener un buen movimiento contable.
2. Se deben implementar manuales en los que el empleado deba regirse para desempeñar su trabajo de una forma eficaz, que el empleado sea capaz y consiente de realizar las operaciones de ventas que se realizan por que en este tipo de negocio se dan los casos que los empleados venden las facturas o las llenan por montos que no son reales.
3. Las empresas también deben realizar la inversión en talonarios de facturas a manera que por cada cliente que visite la empresa se le emita una factura por sus debida cantidad así puede tener control directo sobre las ventas y el movimiento de los clientes.
4. Rebajar los faltantes de inventarios como lo establece la ley por medio de la facturación y al rebajarlos deberá ser por una cantidad no menos al costo de la mercadería, aunque si se puede hacer al mismo precio de la compra.
5. Los reportes diarios deben implementarse de manera que tengan también estos sirvan de apoyo para determinar los faltantes de inventarios durante la noche cuando no está despacha producto y durante el día donde se está despacha el producto.

Cuadro 2. Análisis de Balance General

GASOLINERA ROSELIA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
comparativo

ACTIVO	1	2	
ACTIVO CORRIENTE	2,733,841.65	2,649,435.00	
Caja y Bancos	2,252,212.16	2,252,212.16	
isr trimestral	27,350.65	27,350.65	
iso	69,099.40	69,099.40	
iso por acreditar	73,551.16	73,551.16	
impuestos de combustibles	118,212.16	79,663.47	
mercaderías	193,416.12	147,558.16	
ACTIVO NO CORRIENTE	73,738.35	73,738.38	
mobiliario	146,559.71	146,559.71	
dep. acum. de mobiliario	-85,428.46	(85,428.46)	
accesorios	5,741.07	5,741.07	
equipo	6,866.03	6,866.03	
total activo	<u>2,807,580.00</u>	<u>2,723,173.38</u>	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	29,618.19	29,618.19	
cuentas por pagar	19,771.08	19,771.08	
iva por pagar	9,847.11	9,847.11	
CAPITAL			
capital	2,777,961.81	2,693,555.16	
capital	2,313,488.01	2,274,939.32	1.66
pérdidas y ganancias	464,473.80	418,615.84	9.87
total	<u>2,807,580.00</u> 0	<u>2,723,173.35</u>	

En el capital existe una diferencia de Q 38,548.69 que representa un 1.667%, como se puede observar en la ganancia bruta del ejercicio muestra una diferencia de Q 45,857.96 que representa el 9.873%, estas diferencias son significativas debido a que por el lado fiscal esto puede crear que se paguen Q 12,840.23 que sería el Impuesto Sobre la Renta que pudo haber pagado de más.

De forma Financiera afecta porque se sabe el estado financiero en este caso el balance general es una estructura financiera son fuentes de financiamiento necesarias para comprar activos y para financiar las operaciones diarias. Si se tiene un balance erróneo no puede cumplir con esa función las fuentes de financiamiento deben combinarse entre sí en forma balanceada o al haber un pasivo muy alto pondría en riesgo la continuidad de la empresa por posible insolvencia.

Capítulo 5

Propuesta de solución o mejora de la problemática

Introducción

Se presenta la propuesta de solución en la que se dan los pasos a seguir por la empresa con la finalidad de mejorar el control de inventarios. Como lo son la implementación de la hoja técnica de compras y recibimiento de combustibles que será de gran utilidad a la empresa, también se le sugiere a la administración que es necesario que adquiriera un equipo de cómputo el cual ayuda a mantener un buen historial de los inventarios durante el mes, la capacitación al personal para que tenga conocimiento de los inventarios es muy importante, estos son los que mantienen un contacto constante con el combustible.

Antecedentes

Todas las empresas con fines comerciales las principales fuentes de ingresos inician con mantener un buen stock de inventarios disponibles para la venta eso sin mencionar que tipo de comercio sea, Gasolinera Roselia se ha caracterizado por ofrecer a las personas combustibles de alta calidad obtiene así liderazgo en el valle de Santa Rosa. La empresa no cuenta con capacitación para el personal para que desempeñe esta función importante como es la medición del inventario, pero que no se limite a medirlo si no a ser capaz de documentarlo debe también aplicar las hojas técnicas de compras y recibimientos de combustibles.

Justificación

Por medio de la hoja técnica de compras y recibimientos de combustibles se obtendrá un resultado favorable para la empresa ahora podrán documentar las pérdidas de combustibles y así llevar un control minucioso aunque se escucha sencillo pero la hoja técnica ayudará a formalizar esa sencillez y se tomará en cuenta los faltantes de combustibles y estos se darán de baja este procedimiento permite controlar y entender las diferencias de los inventarios y sirve de herramienta para el análisis de los faltantes o sobrantes que puedan presentarse, el sistema de

cómputo también es muy esencial la empresa mantendría un historial eficiente de las compras de combustibles, y podría hacer reportes diarios, semanales y mensuales será una gran ventaja para la empresa, el área de contabilidad será la indicada para la capacitación del personal que maneje estos programas y hojas técnicas para que puedan así llevar a cabo este control y poder mantener esa postura que posee. La hoja técnica ayudará a que las pérdidas se facturen a precio costo y se den de baja en el inventario. Se propone a la administración del empresa el equipo que cumple con las necesidades de la empresa para los inventarios.

Computadora portátil marca hp, con procesador amd windows 8 memoria ram 4gb, disco duro 750gb, pantalla de 14 pulgadas.

El formato para compras que será digitalizado e impreso para que la empresa conserve ambos modelos para tener un archivo bien sustentado, el formato será realizado por el investigador, del cual se usaran de siete a diez formatos por mes.

Objetivos específicos

Proporcionar hojas técnicas de compras y recibimiento de combustibles por tipo de combustible.

Establecer un formato que sea de fácil utilidad y que sea comprensible para las personas que los realicen.

Fortalecer el la práctica de la medición de los inventarios por medio de las hojas técnicas.

Capacitar al personal designado para que la persona encargada pueda utilizar de manera correcta la hoja técnica.

Recopilar con la hoja técnica las compras realizadas y la cantidad que se vacié en el tanque para así tener un control sobre la cantidad neta que hay y así poder realizar el respectivo ajuste para que los inventarios no se aumenten.

Mejorar la información que no sea solamente comprensible para el área contable si no para quienes sean ajenos a esta área.

Eliminar toda incertidumbre sobre la exactitud de los inventarios por medio del formato.

Objetivo general

Eliminar las pérdidas del inventario de combustibles para que la empresa emita estados financieros exactos, con el objetivo de que la empresa tenga un incremento en su utilidad de bruta y que esto no se vuelva una pérdida.

Procedimientos a realizar por Gasolinera Roselia en la compra de combustibles

Paso 1. Solicitud de compra de combustible

Paso 2. Realizar el pago del combustible ya sea por medio de cheque o depósitos bancarios.

Paso 3. Medir los niveles de combustibles en los tanques antes de vaciar la cisterna.

Paso 4. Medir los niveles de la cisterna

Paso 5. Asentar los registros de la información obtenida sobre el total de compra, los faltantes y el 5% de evaporación en la hoja técnica.

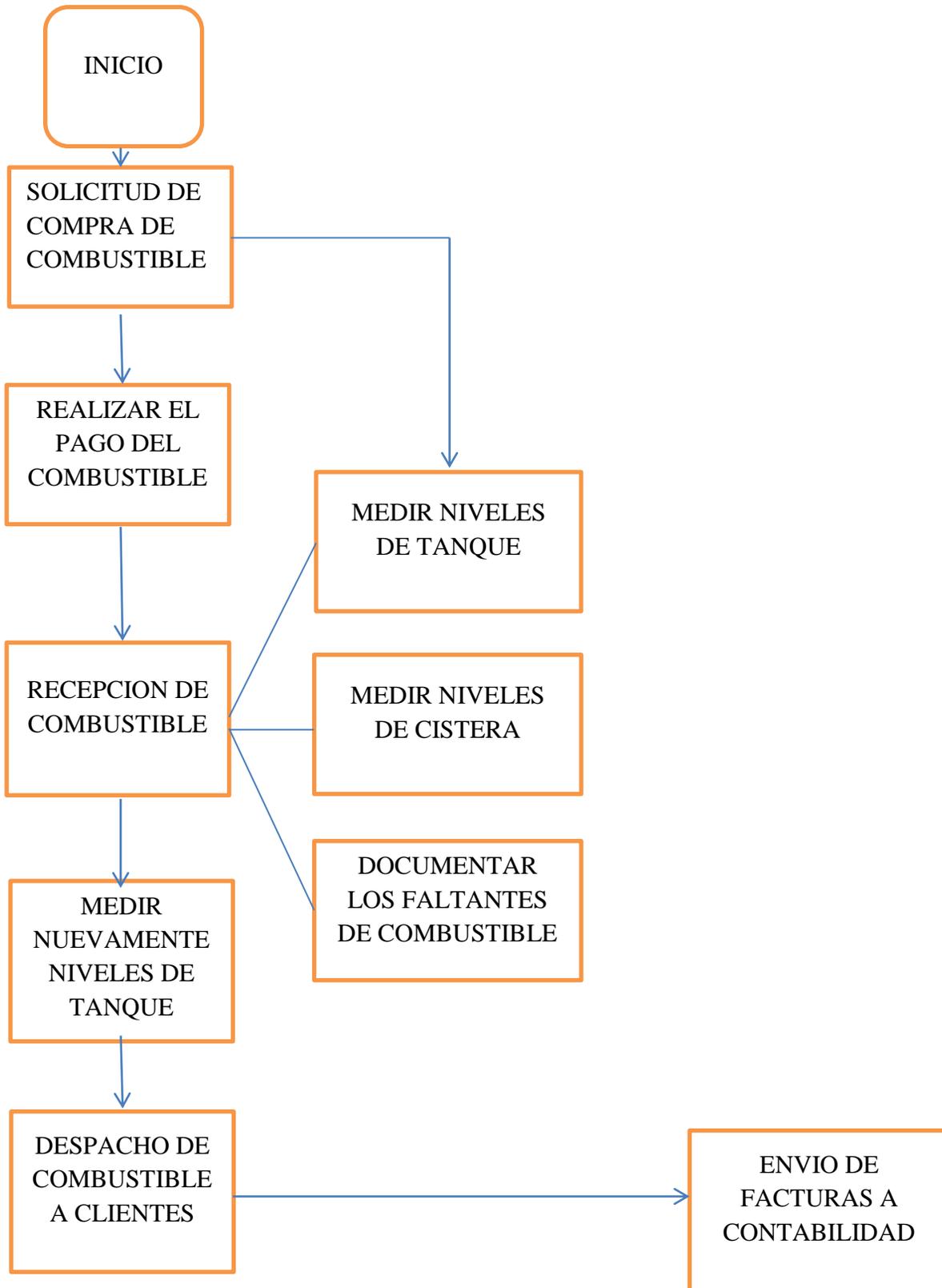
Paso 6. Medir de nuevo los tanques para determinar el nivel total existente en ese momento.

Paso 7. Despacho del combustible a clientes.

Paso 8. Entrega de facturas de compras y ventas a contabilidad de manera que esta determina y dicte los ajustes necesarios referentes a las pérdidas de combustibles.

Los pasos que se estipulan del uno al seis serán realizados por una persona que tendrá a su cargo el manejo y control del equipo se hará por medio electrónico y en papel para que se tenga evidencia suficiente y competente, a continuación se presenta el cuadro donde se desglosan los costos en que la entidad incurrirá al implementar el recurso material y humano.

Figura 3 Flujo grama del procedimiento de medición de inventario de combustible.



Fuente elaboración propia

Cuadro 3. Costo de implementación de la propuesta

Costo de la implementación del proceso de inventarios en Gasolinera Roselia.		
1	Computador portátil marca hp, con procesador amd windows 8 memoria ram 4gb, disco duro 750 gb, pantalla de 14 pulgadas	Q4,399.00
1	Impresora Multifuncional Hp dj 4645	Q789.00
1	Cartucho Hp 662 Color	Q83.90
1	Cartucho Hp 662 Negro	Q83.90
	Formato que será digitalizado e impreso para que la empresa conserve archivos físicos y digitales, el digital será proporcionado por el investigador la empresa la impresión del mismo tendrá un valor de se utilizaran aproximadamente de 10 a 7 hojas por mes las cuales tendrán un costo de	Q2.00
		Q20.00
1	Colaborador que será capacitado por el investigador para el manejo del programa y la hoja técnica que contará para iniciar con el salario mínimo establecido por la ley que en la actualidad es la cantidad de Bono incentivo	Q2,394.40
		Q250.00
	total	<u>Q8,022.20</u>

El costo de implementación de la propuesta tendrá un valor inicial de Q 8,022.20, luego la empresa tendrá que cancelar la cantidad de Q 2,644.40 que sería el salario mínimo al colaborador, luego deberá tener un costo adicional de Q 20.00 aproximados, debido a que la impresora utiliza cartucho cada cuatro meses deberá invertir Q 167.8 en cambio de cartucho para la impresora. Este sería el valor detallado del costo de la implementación de la propuesta realizada.

Referencias

- Blanes, P.J. (1983) Diccionario de Términos Contables, Continental. México
- Congreso de la Republica. (2012) Impuesto Sobre la Renta, Guatemala: Diario Oficial de Centro América.
- Congreso de la Republica. (2014) Impuesto al Valor Agregado. Guatemala: Diario Oficial de Centro América.
- Decreto 2-70, (2005) Código de comercio de Guatemala, Guatemala.
- Escoto, R (2008) (Quinta Ed.) El Proceso Contable, Euned.
- Guajardo, J (1999) Contabilidad Un enfoque para usuarios, Mc Graw-Hill. México
- Guillespie, C (1974) Costo Estándar y Contabilidad Marginal, Bilbao Deusto.
- Horngren, C. T. (2003). Contabilidad (Quinta ed.). (F. H. Carrasco, Ed., & E. Q. Duarte, Trad.) Mexico, atacomulco No. 500 5o. piso colonia industria atoto 5359 naucalpan de juarez, Mexico, Mexico: Pearson Educacion.
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, I. (1 de Enero de 2005). Normas Internacionales de Contabilidad. NIC, 5. Estados Unidos.
- Mapcal, S. (1995). Compras e Inventarios. Juan Bravo, 3-A, 28006 Madrid, España: Diaz de Santos.
- Moya, M (1990) Investigación de Operaciones Control de Inventarios y Teorías de colas, Universidad Estatal a Distancia, Costa Rica.
- Muller, M. (2005). Fundamentos de Administracion de inventarios. (P. U. F., Ed., & E. Sanchez, Trad.) Colombia, Bogotá, Apartado aereo 53550 Bogotá, Colombia.: Maria del Mar Ravassa Garces.
- Orellana, A. E. (2003). Guia Teorica y Practica Del Contador. Guatemala: Ediciones Alenro.
- Pyle, W. W., & White, J. A. (1970). Principios Fundamentales de Contabilidad. Mexico: Herrero Hermanos, Sucs., S.A.
- Ramírez, A.F. (1987) Contabilidad de Costos, Maracaibo.
- Santos, D (1995) Compras e Inventarios, Fernández Ciudad,S.L. Madrid
- SAT. (1 de Marzo de 2012). Sat consultas. Obtenido de www.sat.gob.gt

Superintendencia de Administración Tributaria, S. (15 de Febrero de 2012). Ley de Actualización 10-2012. Ley de Actualización Tributaria, 25. (D. O. America, Ed.) Guatemala, Guatemala: Diario Oficial de Centro America.

Tuncho, G (2005) Cinco Leyes, Ediciones Fiscales. Guatemala.

Warren, C., Revve, M., Fees, P. (2005) Contabilidad Financiera, Thompson.

ANEXOS



Anexo 1

Universidad panamericana

Facultad de ciencias económicas

Licenciatura contaduría pública y auditoría

Entrevista dirigida a: El Administrador

Instrucciones: A continuación se le presenta una serie de preguntas abiertas y de selección múltiple.

1. ¿Cuánto tiempo hace que inicio operaciones Gasolinera Roselia?
2. ¿Cuál es la Visión de la Gasolinera Roselia?
3. ¿Cuál es la Misión de la Gasolinera Roselia?
4. ¿El capital de la Gasolinera Roselia es?
 - a. Propio
 - b. Mixto
 - c. Crediticio
5. ¿Cuáles son los principales logros que ha obtenido Gasolinera Roselia?
6. ¿Cuenta con un organigrama?

7. ¿Cuántas personas laboran en Gasolinera Roselia?
8. ¿Las funciones que realizan los empleados?
9. ¿Qué otros productos además del combustible son comerciales?
10. ¿Existen contratos de trabajos?
11. ¿Los trabajadores cuentan con las prestaciones que establece el código de trabajo?
12. ¿Existe algún bono además de todas las prestaciones que estos reciben por sus labores?
13. ¿La empresa se encuentra afiliada al IGSS?
14. ¿Cuentan con normas o manuales que rijan al empleado, como también normas de seguridad para los clientes?
15. ¿Gasolinera Roselia se encuentra afectada a los impuestos de IVA e ISR?
16. ¿A qué otros impuestos se encuentran afectados además de los antes mencionados?
17. ¿Qué método utilizan para medir los inventarios?
18. ¿Cada cuánto tiempo se realiza la medición de inventarios de combustibles?
19. ¿Qué tipo de contabilidad maneja Gasolinera Roselia?
20. ¿Cuentan con la ayuda de auditores?

Anexo 2



Universidad panamericana

Facultad de ciencias económicas

Licenciatura contaduría pública y auditoria

Entrevista dirigida a: Contador General

Instrucciones: A continuación se le presenta una serie de preguntas abiertas y de selección múltiple.

1. ¿Cuántas auditorias les han practicado en los últimos 2 años?
2. ¿Con que frecuencias se han practicado?
3. ¿Qué tipo de auditoría se le ha practicado?
4. ¿en las auditorías practicadas han detectado alguna anomalía?
5. ¿Qué clase de contabilidad lleva?
 - a. Financiera
 - b. Fiscal
 - c. Interna
 - d. Externa
6. ¿Con cuántos contadores cuenta para hacer la contabilidad?
7. ¿Cómo se traslada la información a contabilidad externa?
8. ¿Contabilidad también participa en la medición de inventarios?
9. ¿A qué régimen está sujeta Gasolinera Roselia?

10. ¿En la subdivisión del régimen a cual se encuentra afiliada?
11. ¿Cada cuánto paga sus tributos?
12. ¿Por qué medio presenta sus declaraciones?
 - a. Declaraguat
 - b. Bancasat
13. ¿Qué otras declaraciones presenta por bancasat?
14. ¿Los inventarios coinciden con la declaración SAT 6021?
15. ¿La capitalización es mixta defina por qué?
16. ¿Qué tipo de combustibles vende?
17. ¿Con cuántos tanques cuenta?
18. ¿Qué capacidad tienen los tanques?
19. ¿La facturación es electrónica o manual?
20. ¿Ha tomado en cuenta cambiar el sistema de facturación a electrónico?



HOJA TECNICA DE COMPRAS Y RECEPCION DE
COMBUSTIBLES
GASOLINERA ROSELIA
1ª. Calle 1-32 zona 2 Santa Rosa de Lima, Santa Rosa.

FECHA:	DIA	MES	AÑO
--------	-----	-----	-----

RECIBE:

FIRMA DE QUIEN RECIBE: _____ HORA DE _____

CANTIDAD	COMBUSTIBLE	EVAPORACION		
				

Autorizado por _____



GASOLINERA ROSELIA

1ª. Calle 1-32 Zona 2, Santa Rosa de Lima, Santa Rosa.
Tel. 54962484

M.A. Bani A. Oliveros Mencos
Coordinadora, sede Jutiapa.

Por medio de la presente damos respuesta a la solicitud presentada por Francisco Antonio Donis, quien se identifica con Carné no. 201502372, para que pueda realizar su proyecto de investigación, y poder así realizar las investigaciones necesarias en nuestra empresa, GASOLINERA ROSELIA, por lo cual emitimos la presenta nota de aceptación.

Sin más que decir me despido de usted.



(f) 

Víctor Aroldo González Montufar
Representante Legal

GASOLINERA "ROSELIA"
Victor Aroldo González Montufar - Copropietario
SANTA ROSA DE LIMA



CONST. DE INSCRIPCIÓN Y MODIFICACIÓN AL REGISTRO TRIBUTARIO UNIFICADO

NIT 35243716
ESTADO ACTIVO
RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL VICTOR AROLD GONZALEZ MONTUFAR - COPROPIEDAD
RATIFICADO HASTA 20/07/2016
DOMICILIO FISCAL 3A. AVENIDA 2-40 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO 5496-2484
FAX
CORREO ELECTRÓNICO gasolineraroselia@yahoo.com
CORREO ELECTRÓNICO AGENCIA VIRTUAL

RATIFICADO
REALIZÓ ACTUALIZACIÓN O
CONFIRMACIÓN DE DATOS



Número de Acceso: 63766664

FECHA DE CONSTITUCIÓN 21/07/2000
FECHA INSCRIPCIÓN RTU 05/12/2003
FECHA ÚLTIMA MODIFICACIÓN DE DATOS 28/03/2016
FECHA ÚLTIMA RATIFICACIÓN DE DATOS 28/03/2016
ACTIVIDAD ECONÓMICA VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE PARA AUTOMOTORES
SISTEMA INVENTARIO PRIMERO EN ENTRAR PRIMERO EN SALIR (PEPS)
SISTEMA CONTABLE Devengado
CALIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE GRANDES CONTRIBUYENTES REGIONALES, GRS

1. DATOS REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES) ACTIVO(S)

NIT 1423613-3
1.1 NOMBRE VICTOR AROLD GONZALEZ MONTUFAR
FECHA NOMBRAMIENTO 22/09/2007

2. DATOS CONTADOR

NIT 4713204
NOMBRE FELIX VICENTE VILLALBA DE LA CRUZ
FECHA NOMBRAMIENTO 25/11/2003
ESTADO ACTIVO

3. DATOS ÚLTIMO ESTABLECIMIENTO ACTUALIZADO

NÚMERO Y NOMBRE ESTABLECIMIENTO 1 - GASOLINERA ROSELIA
DOMICILIO COMERCIAL 1A. CALLE 1-32 ZONA 2 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
3.1 FECHA INICIO OPERACIONES 25/11/2003
ESTADO ACTIVO
FECHA ÚLTIMA MODIFICACIÓN 24/01/2014

4. DATOS DE AFILIACIONES

IMPUESTO AFILIADO	RÉGIMEN	NOMBRE DE LA OBLIGACIÓN	FRECUENCIA DE PAGO
ISR	SOBRE UTILIDADES	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO ANUAL	PAGO ANUAL