

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



**“Evaluación del rubro de Propiedad, Planta y Equipo con base a la Sección 17 de las NIIF para las PYMES de la Empresa Venta de Computadoras, S.A., al 31 de diciembre de 2015”**

(Tesis de Licenciatura)

Carlos Rafael Campollo Pérez

Guatemala, septiembre de 2016

**“Evaluación del rubro de Propiedad, Planta y Equipo con base a la Sección 17 de las NIIF para las PYMES de la Empresa Venta de Computadoras, S.A., al 31 de diciembre de 2015”**

(Tesis de Licenciatura)

Carlos Rafael Campollo Pérez

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

M.A.D. Marina Chavarría A. (**Revisora**)

Guatemala septiembre 2016

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

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

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M.A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

## **Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez**

Coordinadora



**UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA**

*"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"*

**REF.:C.C.E.E.ACCA.CPA.A02-PS.077.2016**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 01 DE SEPTIEMBRE DE 2016  
ORDEN DE IMPRESIÓN**

**Tutor:** Licenciado Julio Cantoral

**Revisor:** Licenciada Dalila Rosas

**Carrera:** Programa de Actualización de Competencias y Cierre Académico de  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Evaluación del rubro de propiedad, planta y equipo con base a la  
sección 17 de las NIIF para las PYMES de la empresa venta de computadoras, S.A. al  
31 de diciembre de 2015"

**Presentada por:** Carlos Rafael Campollo Pérez

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

**En el grado de:** Licenciado.



M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas



# LIC. JULIO ANTONIO CANTORAL LÓPEZ

Contador Público y Auditor

---

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

30 de abril de 2016

Licenciada  
Lucrecia Cardoza  
Universidad Panamericana  
Facultada de Ciencias Económicas

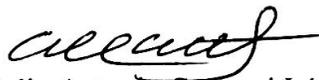
Estimada licenciada Cardoza:

En relación al trabajo de tutoría de tesis del tema “Evaluación del rubro de Propiedad, Planta y Equipo con base a la Sección 17 de las NIIF para las PYMES de la Empresa Venta de Computadoras, S. A. al 31 de diciembre de 2015”, realizado por Carlos Rafael Campollo Pérez, carné No. 201507159, estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor, he procedido a la tutoría del mismo observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el Informe Final cumple con los requisitos para ser sometido al Examen de Competencia Profesional – ECP –.

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

Atentamente,



Lic. Julio Antonio Cantoral López  
Colegiado 1690

JACL/cngm

cc. file

---

Guatemala, 05 de junio de 2016.

Licenciada  
Lucrecia Cardoza Bermúdez  
Universidad Panamericana  
Facultad Ciencias Económicas  
Presente

Estimada Licenciada:

Con relación al trabajo de Tutoría de tesis del tema “Evaluación del rubro de Propiedad, Planta y Equipo con base a la sección 17 de las NIIF para las PYMES de la empresa Venta de Computadoras, S.A. al 31 de diciembre de 2015” realizado por Carlos Rafael Campollo Pérez, carne No. 201507159, estudiante de la Carrera de Contador Público y Auditor. He procedido a la tutoría del mismo observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, considero que el Informe Final cumple con los requisitos para ser sometido al Examen de Competencia Profesional –ECP-.

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

Atentamente,



Licenciada D. Marina Chavarría A.  
Colegiado No. 15912

## **Dedicatoria**

### **A Dios:**

Por ser la luz que me guía, por brindarme las cualidades y las condiciones necesarias para poder alcanzar esta gran meta en mi vida, gracias por tantas bendiciones y acompañarme a lo largo de mi formación profesional ayudándome a culminar mi carrera.

### **A mis padres:**

Carlos Rubén Campollo Gallardo y Teresa de Jesús Pérez Pérez, gracias por haber luchado día a día para darme lo mejor, por sacarme adelante y con su amor de padres por haberme brindado las herramientas necesarias para construir un gran futuro del cual puedo gozar hoy. Gracias por sus grandes esfuerzos y su trabajo constante, es una gran bendición tenerlos a mi lado como mis padres.

### **A mis hermanos:**

Carlos Rubén, Stephanie Jeannette, Bryan Jacobo, Ely Pamela, todos apellido Campollo Pérez, gracias por todas sus muestras de cariño y amor, por su apoyo constante y sus buenos deseos, los quiero a los cuatro por igual, espero siempre sigamos juntos apoyándonos como hasta hoy, Dios me los bendiga en todo momento.

### **A mis compañeros de trabajo:**

Por brindarme su amistad, el apoyo y el ánimo brindado en especial a Juan Carlos Lorenzana Albanés, por toda la ayuda que me brindo durante el desarrollo del presente proyecto, y así culminar la recta final de mi carrera y conseguir la meta tan anhelada.

**A mis compañeros  
de Upana:**

Especialmente a mis compañeros de grupo por el buen compañerismo y apoyo recíproco brindado para culminar esta gran meta.

**A mi Asesor:**

Lic. Julio Antonio Cantoral López, gracias por su tiempo, sus recomendaciones y su apoyo para formar un nuevo profesional.

**A la Universidad  
Panamericana:**

Por la sabiduría y conocimientos que me brindó y la oportunidad culminar mi formación profesional.

**A la Universidad  
de San Carlos de  
Guatemala (Usac):**

Por haber sido la base donde adquirí todos los conocimientos de mi carrera profesional y por haber contribuido enormemente a conseguir este gran triunfo.

# Contenido

<b>Resumen</b>	i
<b>Introducción</b>	iii
<b>Capítulo 1: Marco Contextual</b>	
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Visión	1
1.1.2 Misión	2
1.1.3 Objetivos Organizacionales	2
1.1.4 Estructura organizativa	2
1.2 Planteamiento del problema	4
1.3 Pregunta de investigación	4
1.4 Justificación del Problema	5
1.5 Objetivos de la Investigación	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos	5
1.6 Alcances y Límites de la Investigación	6
1.6.1 Alcances	6
1.6.2 Límites	6
<b>Capítulo 2: Marco Conceptual (Teórico)</b>	
2.1 Propiedad, Planta y Equipo	7
2.1.1 Definición	7
2.2 Tipos de Propiedad, Planta y Equipo	8
2.2.1 Depreciables	8
2.2.2 No Depreciables	8
2.3 Costo Histórico de los Activos Fijos	9
2.4 Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo	9
2.4.1 Elementos a Considerar para Calcular la Depreciación	10
2.5 La Base de Depreciación	10
2.5.1 El Valor de Desecho	10

2.5.2	Vida Útil Estimada	11
2.6	Métodos de Depreciación	11
2.6.1	Método de Línea Recta	11
2.6.2	Método de Saldos Decrecientes	12
2.6.3	Método de los Números Dígitos	12
2.6.4	Método de las Horas de Trabajo	12
2.6.5	Método de Unidades de Producción	13
2.7	Control Interno	13
2.7.1	Principios del Control Interno	14
2.8	Sección 17 NIIF Para PYMES	15
2.8.1	Propiedades, Planta y Equipo (PPE)	15
	<b>Capítulo 3: Marco Metodológico</b>	
3.1	Tipos de investigación	16
3.2	Sujetos de la investigación	17
3.3	Instrumentos de recopilación de datos	17
3.4	Diseño de la investigación	18
	<b>Capítulo 4: Resultados de la Investigación</b>	
4.1	Muestreo	19
4.2	Resultados de la investigación	21
4.3	Análisis financiero	22
4.3.1	Análisis de Estados Financieros	22
4.4	Análisis del Estado de Situación Financiera	23
4.4.1	Activos	25
4.4.2	Pasivos	34
4.4.3	Patrimonio	34
4.5	Análisis del Estado de Resultados	35
4.5.1	Ventas Netas	37
4.5.2	Costo de Ventas	38
4.5.3	Gastos de Ventas	38
4.5.4	Gastos Administrativos	38

4.6	Análisis de razones financieras	39
4.6.1	Indicadores de liquidez	39
4.6.1.1	Prueba del ácido o solvencia inmediata	40
4.6.2	Liquidez general	40
4.6.2.1	Activo Defensivo e Intervalo	41
4.6.3	Análisis de la gestión o actividad	42
4.6.3.1	Rotación de activos totales	42
4.6.3.2	Rotación de los inventarios	43
4.6.3.3	Rotación de Propiedad, planta y equipo	43
4.6.4	Análisis de Rentabilidad	44
4.6.4.1	Índice de Margen Bruto de Utilidad	44
4.6.4.2	Rendimiento de Capital	45
4.6.4.3	Rentabilidad de la inversión	46
4.6.5	Índices de Estabilidad o Cobertura	46
4.6.5.1	Estabilidad	46
4.6.5.2	Inversión en Propiedad, Planta y Equipo	47
4.6.6	Cobertura financiera	48
4.6.6.1	Solidez	49
4.6.6.2	Propiedad	49
4.6.7	Índice de endeudamiento	50
4.6.7.1	Endeudamiento	50
4.6.7.2	Endeudamiento a largo plazo	51
4.6.7.3	Endeudamiento a corto plazo	51
4.6.7.4	Endeudamiento total	52
4.7	Análisis Contable	53
4.8	Análisis Tributario	55
4.8.1	Código de Comercio	55
4.8.2	Impuesto Sobre la Renta	56
4.8.3	Impuesto al Valor Agregado	56
4.8.4	Ley de Impuesto de Solidaridad	58

<b>Capítulo 5: Propuesta de Solución a la Problemática (Caso Empresa)</b>		
5.1	Introducción	60
5.2	Justificación	60
5.3	Objetivos de la Propuesta	61
5.3.1	Objetivo General	61
5.3.2	Objetivos Específicos	61
5.4	Modelo de Políticas y Procedimiento de Control Interno para la Propiedad, Planta y Equipo	62
5.4.1	Conciliaciones	62
5.4.2	Formatos para el Control	63
5.4.2.1	Contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo	65
5.4.3	Procedimiento para activos obsoletos	70
5.4.4	Procedimiento para toma física de Propiedad Planta y Equipo	71
5.4.5	Procedimiento y contabilización cuando existen diferencia a cargo de empleados	74
5.4.6	Inventarios Semestrales	75
5.4.7	Políticas Específicas de Registro y Control	75
5.4.8	Diseño de Procedimiento de Control Interno para la Propiedad, Planta y Equipo	77
5.4.8.1	Identificación y Etiquetado de la Propiedad, Planta y Equipo	77
5.4.8.2	Diseño de la Etiqueta de Identificación	78
5.5	Programa de Implementación	79
5.6	Presupuesto de Propuesta	79
	<b>Referencias</b>	81
	<b>Anexos</b>	83

## Índice de Cuadros

<b>Cuadro No. 1</b>	
Estado de Situación Financiera	24
<b>Cuadro No. 2</b>	
Inventarios	26
<b>Cuadro No. 3</b>	
Caja y bancos	27
<b>Cuadro No. 4</b>	
Propiedad, Planta y Equipo	29
<b>Cuadro No. 5</b>	
Vehículos	30
<b>Cuadro No. 6</b>	
Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo	31
<b>Cuadro No. 7</b>	
Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo	35
<b>Cuadro No. 8</b>	
Estado de Resultados	36

## **Resumen**

Ventas de Computadoras, S.A., es una empresa que inicia operaciones en el año de 1,992 por lo que en la actualidad se dedica a la importación y exportación de accesorios, repuestos, conexiones de equipos eléctricos y mecánicos, transformación y ensamblaje de aparatos de toda clase destinados al consumo interno o de exportación, compra y venta de equipo electrónico, mecánico y mercadería en general.

Durante el proceso del diagnóstico empresarial fueron evaluadas las áreas de gerencia general, departamento financiero, departamento de recursos humanos realizando estudios de base legal, la organización, la dirección, el control, los recursos físicos, de los recursos financieros, estableciendo como área de mejora el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, la cual representa al 31 de diciembre de 2015 el 22 % del total de activos de la empresa y sobre los cuales se determinó no existe control de las alzas y bajas, así como de la custodia de los mismos.

Este trabajo fue realizado con la autorización de la empresa Venta de Computadoras, S.A., con la finalidad de establecer la situación actual del control y gestión de la propiedad, planta y equipo de la empresa referida; así como presentar los resultados obtenidos en la investigación realizada en el departamento contable de la empresa.

A través del presente trabajo se pretende proveer a la empresa de un control interno apropiado para el registro y control de la propiedad planta y equipo, definiendo lineamientos que sirvan como herramienta necesaria para contrarrestar las deficiencias detectadas que ponen en riesgo el patrimonio de la empresa. La propuesta aquí presentada se desarrolló tomando como enfoque principal la necesidad de un diseño de sistema adecuado para el manejo de bajas, aumentos, y disminuciones de la Propiedad Planta y Equipo con su respectiva contabilización.

La implementación de un control interno en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo para la empresa Venta de Computadoras, S.A., conlleva representar los principales elementos que servirán de apoyo y guía para poder identificar los procedimientos que realiza el Departamento de Contabilidad para dicho rubro, por lo anterior cabe hacer mención que un sistema de control interno provee una garantía razonable para el logro de objetivos, ya que con un óptimo y eficaz control se podrá alertar oportunamente sobre el bajo rendimiento de una gestión administrativa.

## **Introducción**

El objetivo de la evaluación integral realizada en la empresa fue el de determinar las causas por las cuales el control interno dentro del rubro de propiedad planta y equipo no es eficiente y adecuado, para lo cual se buscarán las soluciones a estos problemas detectados, con el fin de obtener las mejores prácticas para el manejo y administración de las mercaderías destinadas para la venta.

Venta de Computadoras, S.A. es una empresa que se dedica a la importación y exportación de accesorios, repuestos electrónicos, conexiones de equipos eléctricos y mecánicos, transformación y ensamblaje de aparatos de toda clase de destinados al consumo interno o de exportación, compra y venta de equipo electrónico, mecánico y mercadería en general.

Para efectos de desarrollo del Proyecto de Investigación, el nombre de la empresa será ficticio y se conocerá como Venta de Computadoras S.A., el cual fue solicitado por el propietario de la empresa y es presentado dentro capítulos los cuales detallamos a continuación:

El capítulo 1 del informe está constituido por el estudio preliminar de la empresa objeto de evaluación, la denominación social, antecedentes de su actividad económica, giro del negocio, nombre comercial, capacidad de negocio en marcha, estructura organizacional, visión y misión, planteamiento del problema, pregunta de investigación, objetivos, alcances y limitaciones y para finalizar se incluyó toda la información técnica relacionada con el tema.

El Marco Conceptual, en el cual se presen el desarrollo documental de la investigación, los cuales le darán cuerpo al trabajo y soporte científico son desarrollados en el capítulo 2.

Seguidamente en el capítulo, 3 se enumeraron los tipos de investigación e instrumentos los cuales se utilizaron de apoyo para la realización del trabajo, por lo que se mencionan los tipos de investigación llevada a cabo y los sujetos de investigación.

La presentación de los resultados de la investigación y su análisis de los mismos, en el capítulo 4.

Se plantea dentro del capítulo 5, la presentación de la propuesta e implementación de control interno para el registro y control de la Propiedad Planta y equipo, formatos de control y sus respectivas contabilizaciones.

# **Capítulo 1**

## **Marco Conceptual**

### **1.1 Antecedentes**

La empresa Ventas de Computadoras, S.A. es una empresa que se dedica a la importación y exportación de accesorios, repuestos y conexiones de equipos eléctricos y mecánicos, transformación y ensamblaje de aparatos de toda clase destinados al consumo interno o de exportación, compra y venta de equipo electrónico, mecánico y mercadería en general.

Fue constituida el 28 de febrero de 1992 bajo las leyes de la República de Guatemala y se identifica con el NIT 4921743-4, con domicilio fiscal en 7ª avenida 9-81, Colonia Montserrat, zona 3 de Mixco, Guatemala.

La empresa cuenta con una plantilla de 35 empleados los cuales se distribuyen en dos áreas: administración (18) y ventas (17). El área de Administración tiene a su cargo al personal de bodega, contabilidad, mantenimiento, transportes y recursos humanos mientras el departamento de ventas el área de media y diseño, vendedores, marketing, sucursales y puntos de ventas.

Su actividad económica la constituye la comercialización de equipo tecnológico, entre sus principales productos se encuentran los de la marca Acteck, siendo éste su principal proveedor. Estos productos son mexicanos de muy bajo precio y de buena calidad, lo que ha permitido a la empresa lograr incrementar sus ventas anualmente.

#### **1.1.1 Visión**

La empresa Venta de Computadoras, S.A., está comprometida en el desarrollo y búsqueda constante de nuevas alternativas en la tecnología, las cuales mejoren y generen experiencias de vida para nuestros clientes, dentro del territorio Guatemalteco.

### 1.1.2 Misión

El Mejoramiento de vida de nuestros clientes dentro del territorio Guatemalteco, con tecnología de punta y de la mejor calidad, la cual facilite y de soluciones a sus formas de trabajo a través de un excelente servicio y asesoría.

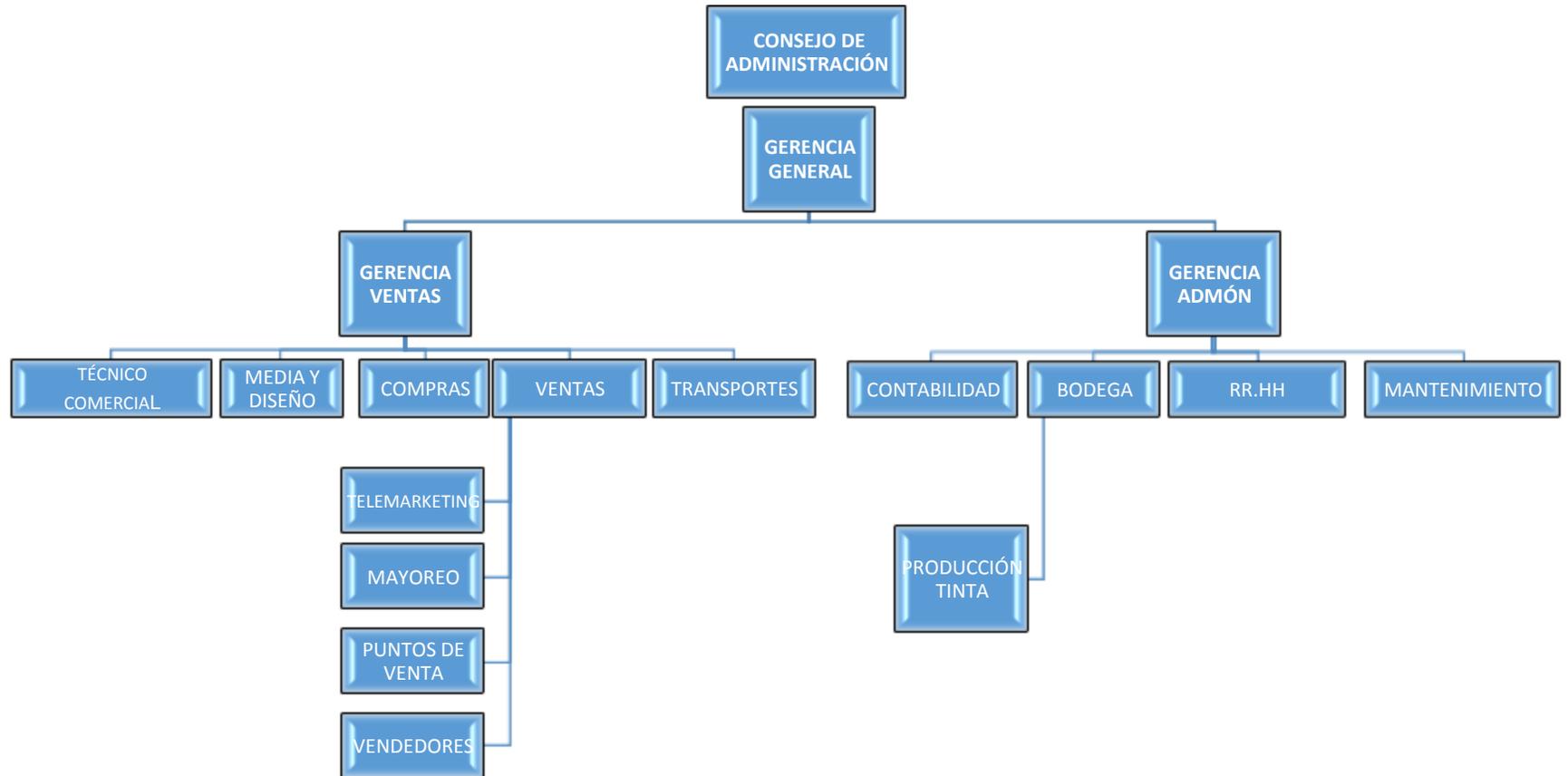
### 1.1.3 Objetivos Organizacionales

Los objetivos trazados por la empresa están de acuerdo a sus planes de expansión, ventas, productividad, brindando su mejor desempeño hacia sus clientes, con lo cual se logren cumplir las metas propuestas.

### 1.1.4 Estructura organizativa

Dentro de la estructura organizativa de la empresa se posee una plantilla de 35 empleados, los cuales están integrados de la siguiente forma: la gerencia general, quien es la máxima autoridad, la gerencia de ventas y la gerencia administrativa, quienes integran los mandos medios, así mismo el personal administrativo y vendedores de las sucursales, los cuales son llamados staff dentro de la empresa.

**Figura No. 1**  
**Organigrama Venta de Computadoras S.A.**



**Fuente:** Elaboración Propia, en base a entrevista con el Representante Legal.

## 1.2 Planteamiento del problema

Con base al análisis de los estados contables e información financiera relacionada de la empresa Venta de Computadoras, S.A., se determinó que el rubro Propiedad Planta y Equipo es uno de los más importantes dentro del Estado de Situación Financiera, representando el 60% del activo total al 31 de diciembre de 2015.

Toda empresa mercantil tiene como objetivo el lucro, para lo cual su actividad principal es la compra-venta de mercaderías. Un sistema de manejo, control y registro de Propiedad Planta y Equipo dentro de la organización, es una tarea muy complicada si no es llevada de una forma lógica, ordenada y sistematizada; no obstante lo anterior, se estableció que la Empresa Venta de Computadoras, S. A., no posee dicho control, lo que ocasiona riesgo que la información no sea presentada de forma razonable, tanto a los directivos, como en los reportes a las autoridades fiscales y terceros interesados.

El análisis se realizó sobre los informes contables correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, que incluyen las cifras de la Propiedad, Planta y Equipo.

## 1.3 Pregunta de investigación

Tomando en consideración lo descrito en el planteamiento del problema y la justificación se realiza la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál es el efecto financiero que incide en la valuación de las cifras monetarias reconocidas en los informes contables de la Propiedad, Planta y Equipo, basados en la Sección 17, Propiedad Planta y Equipo de las NIIF para las PYMES?

## 1.4 Justificación del Problema

Al 31 de diciembre de 2015, el rubro de Propiedad, Planta y Equipo representa el 86% del total de activos no corrientes y productivos de la empresa por Q4.1 millones y un 22% del total del Activo, en ese sentido, a la Administración le interesa contar con información real, verídica y comparable sobre la cual pueda basar sus decisiones económicas y financieras, asimismo la administración está interesada en que se cumpla fielmente con lo establecido por la legislación guatemalteca vigente. Si la información sirve para representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretendan reflejar, es necesario que éstos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.

Es importante indicar que a la fecha de revisión, no se cuenta con integraciones de la Propiedad, Planta y Equipo y derivado de la falta de controles apropiados se desconoce la ubicación, situación actual y personal a cargo de los activos de la empresa.

## 1.5 Objetivos de la Investigación

### 1.5.1 Objetivo General

“Establecer la razonabilidad del rubro de Propiedad, Planta y Equipo presentado en el Balance de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, así como su apropiado registro contable conforme a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES”

### 1.5.2 Objetivos Específicos

1. Sugerir la estructura en los estados financieros de acuerdo a la Sección 2 de las NIIF para PYMES.

2. Aplicar la Sección 17 de las NIIF para PYMES a las cuentas de la Propiedad, Planta y Equipo, que por su relevancia permitirá hacer una valorización razonable, de acuerdo a su realidad económica.
3. Establecer políticas contables necesarias para la correcta presentación de las cifras de la Propiedad, Planta y Equipo.
4. Establecer la obligatoriedad en el cumplimiento de los procedimientos contables implementados, para el registro e identificación de la Propiedad, Planta y Equipo.

## 1.6 Alcances y Límites de la Investigación

### 1.6.1 Alcances

El alcance de la investigación comprendió la evaluación de la información documental recolectada, así como el análisis de los Estados Financieros referidos al 31 de diciembre de 2015, a fin de obtener el conocimiento pertinente en cuanto a la forma en que se registran dentro del sistema contable y su estructura actual, asimismo, fueron analizados los procedimientos implementados para el resguardo e identificación de los bienes.

### 1.6.2 Límites

A petición del Gerente de la Empresa, no se revela el nombre real de la empresa y las cifras presentadas en los estados financieros por lo que fueron modificadas por razones de confidencialidad en un porcentaje fijo para no alterar la coherencia de la información y así presentar análisis de índices lógicos y razonables.

## **Capítulo 2**

### **Marco Conceptual**

#### **2.1 Propiedad, Planta y Equipo**

##### **2.1.1 Definición**

Este rubro se le conoce también como Activos Fijos, y se tienen varias definiciones sobre este importantísimo rubro entre las cuales están las siguientes:

Mindivil Víctor, (2014), en su obra “Elementos de Auditoría” indica que la Propiedad, Planta y Equipo: “Son los elementos duraderos de trabajo tales como los terrenos y edificios, la maquinaria, el mobiliario y equipo de oficina, los automóviles, etc. Estos bienes representan inversiones a largo plazo efectuadas con el propósito de servirse de ellas por todo el periodo de vida que tengan y, por supuesto, sin ánimo de venderlas inmediatamente como en el caso de los inventarios”.

Otra definición de este rubro es la siguiente: “La propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción no suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización”.

La Norma Internacional de Contabilidad No.16 sobre la propiedad, planta y equipo indica que estos “son activos tangibles:

- a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) Se espera usar por más de un periodo”.

Con base a las definiciones anteriormente descritas se puede indicar entonces que propiedad, planta y equipo son todos aquellos activos fijos tangibles, cuya vida útil es mayor a un año, que

utiliza una compañía y cuyo fin es utilizarlos en la producción de los productos que una empresa comercializa con el fin de obtener ganancias.

## 2.2 Tipos de Propiedad, Planta y Equipo

Como fue citado anteriormente el rubro de Propiedad, Planta y Equipo está conformada por todos aquellos activos fijos tangibles sin embargo dentro de estos hay depreciables y otros no depreciables.

En el Balance de Situación General la propiedad, planta y equipo se clasifica como Activos No Corrientes ya que estos son activos que no serán consumidos o gastados en el transcurso de un año. Adicionalmente es tan importante este rubro que se clasifica de primero en el Balance de Situación General, ya que muestra la estabilidad de la empresa. La propiedad, planta y equipo son importantes también ya que son activos que sirven para transformar materias primas para dar como resultado un producto terminado, el cual puede ser intercambiado por efectivo, con el cual la empresa obtendrá liquidez.

### 2.2.1 Depreciables

Estos están conformados por todos aquellos activos fijos tangibles cuya vida útil se ve afectada por el uso de los mismos y el transcurrir del tiempo, dentro de estos activos tenemos los más comunes como lo son la maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo, herramientas entre otros.

### 2.2.2 No Depreciables

Estos activos fijos son aquellos que se presentan en los estados financieros pero que no están afectos a desgaste tales como los terrenos o las construcciones en proceso.

### 2.3 Costo Histórico de los Activos Fijos

Como principio general, puede decirse que el costo de un activo se mide por el valor en dinero de los bienes dados a cambio de adquirir el activo. Aplicado a las adquisiciones de activo fijo, el costo comprende todos los desembolsos hechos para adquirir el activo y ponerlo en el lugar y condiciones de uso para las actividades de operación del negocio. Así pues, el costo de la maquinaria y mobiliario y equipo incluye renglones como el costo de fletes y de instalación, además de su precio de factura. En el caso del costo de un terreno comprado, sin hacer ninguna mejora, comprende el precio de adquisición, la comisión del corredor, los honorarios del Notario por examinar y registrar la escritura, medición y levantamiento de planos, drenaje, nivelación y despeje. Por su parte el costo de un edificio construido comprende los pagos hechos a los contratistas, los gastos de permisos y licencias, los honorarios de los arquitectos, los salarios de los superintendentes, el seguro y otros desembolsos similares efectuados durante el período de construcción. Se considera permitido cargar a la cuenta de Edificios el interés pagado durante el período de construcción sobre el dinero tomado en préstamo para cubrir los costos de construcción.

### 2.4 Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo

El Diccionario de la Real Lengua Española nos indica: se entiende por depreciación “La disminución del valor o precio de algo, ya con relación al que tenía antes, ya comparándolo con otras cosas de su clase”.

Por su parte Orellana Alfredo, (2014), en su obra “Depreciaciones, Amortizaciones y Agotamiento” con relación a la depreciación indica lo siguiente: “Es un procedimiento contable que tiene como objetivo distribuir el costo u otro valor básico del activo fijo tangible, menos su valor de desecho o residual (si lo hay), durante la vida útil estimada del activo (que puede ser un grupo de bienes), en forma sistemática y racional. Por lo tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución, y no de valuación”. (p.7)

Con respecto a las depreciaciones la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 menciona que la compañía “depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. La entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de propiedades, planta y equipo entre sus partes.”

También indica dicha NIC 16 que la empresa tendrá que reconocer un cargo por depreciación, en cada periodo de la vida útil de un activo, en el resultado del periodo. La depreciación de un elemento de propiedad, planta y equipo se deberá distribuir de forma sistemática a lo largo de su vida útil, la cual empezara desde el momento que el bien este disponible para su uso o sea cuando esté ubicada y en condiciones necesarias para ser capaz de operar en forma efectiva.

#### 2.4.1 Elementos a Considerar para Calcular la Depreciación

Los elementos o factores que se deben de considerar cada vez que se calcula la depreciación de la propiedad, planta y equipo son los siguientes:

### 2.5 La Base de Depreciación

La depreciación debe calcularse sobre bases y métodos consistentes a partir de la fecha en que empiecen a utilizarse los activos fijos, salvo que circunstancias especiales justifiquen un cambio. La base para el cálculo de la depreciación generalmente lo constituye el costo de adquisición o de producción del bien, incluyendo las erogaciones por instalación, montaje y otros similares; y en su caso, los desembolsos por concepto de mejoras incorporadas con carácter permanente.

#### 2.5.1 El Valor de Desecho

En cuanto al autor Orellana Alfredo, (2014). “Este valor también se conoce con los nombres de: valor residual, valor de salvamento, valor recuperable y/o valor de rescate. Representa el valor que se estima que puede obtenerse de la venta de un activo fijo ya fuera de servicio”. (p.8)

En otras palabras puede decirse que, valor de desecho, es el valor que se estima que va a tener un bien después de transcurrida su vida útil. Previamente al cálculo de la depreciación de un activo fijo, el valor de desecho se resta a dicho activo”.

### 2.5.2 Vida Útil Estimada

Con respecto a la vida útil la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 nos indica que se entiende por vida útil:

- a) “El periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien.
- b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad”.

## 2.6 Métodos de Depreciación

Para calcular la depreciación de los activos fijos depreciables existen varios métodos por los cuales se puede determinar, entre los cuales se puede mencionar los siguientes:

### 2.6.1 Método de Línea Recta

El autor Orellana Alfredo, (2014), considera. “Este es el método más sencillo y el más comúnmente usado, se basa en el supuesto de que la depreciación es una función del tiempo y no del uso; el antiguamiento y el deterioro debidos al transcurso del tiempo se consideran como factores determinantes en la disminución de los servicios potenciales, en contraposición al desgaste y deterioro físico causados por el uso. De este modo se supone que los servicios potenciales del activo fijo declinan en igual cuantía en cada ejercicio, y que el costo de los servicios es el mismo, independientemente del grado de utilización”. (p.10).

### 2.6.2 Método de Saldos Decrecientes

El autor Orellana Alfredo, (2014), concluye. “Este método también se conoce con el nombre de depreciación acelerada, es un procedimiento de depreciación, mediante el cual se hacen cargos por depreciación mayores en los primeros años de vida útil del activo fijo que en los últimos años. La teoría de este método es que los bienes nuevos por lo general son capaces de producir mayores ingresos que los bienes viejos, se logra un mejor apareamiento de ingresos y gastos haciendo recaer mayor depreciación en los primeros ejercicios, cuando el activo fijo rinde su máxima utilidad económica. La depreciación de cada año se obtiene aplicando una tasa fija al valor actual del activo al final de cada ejercicio”. (p.14)

### 2.6.3 Método de los Números Dígitos

Orellana Alfredo, (2014), describe. “Este método produce un cargo anual decreciente, o sea que se aplica mayor cargo por depreciación durante los primeros años de vida útil de un activo fijo que durante los últimos años. Las razones valederas para la aplicación de este método son las mismas que para el método del saldo decreciente, la diferencia es que en el primero la tasa es fija sobre una base variable, y en éste la tasa es variable sobre una base fija”. (p.17)

### 2.6.4 Método de las Horas de Trabajo

El autor Orellana Alfredo, (2014), nos dice “La depreciación en este método se calcula sobre horas efectivamente trabajadas. Se aplica especialmente a la maquinaria industrial, la cual se deprecia más si se usa tiempo completo o en tiempo extra, que si solamente se trabaja parte del tiempo. En la aplicación de este método se estima el número de horas de trabajo que la máquina es capaz de rendir y se establece un cargo por hora”. (p.18)

### 2.6.5 Método de Unidades de Producción

El autor Orellana Alfredo, (2014), en su diccionario contable nos dice. “Este método tiene las mismas características del método de horas de trabajo. La diferencia con ese método estriba en que en lugar de horas de trabajo, para la estimación de la vida útil se toma como base las unidades a producir en cierto número de años, y la depreciación se calcula de acuerdo al número de unidades producidas en el año”. (p.20)

Por lo descrito en los conceptos anteriores a los métodos de depreciación la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo indica que una compañía puede utilizar diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de vida útil.

Por lo indicado anteriormente la NIC 16 da diversas opciones a una compañía para que pueda utilizar el método de depreciación que más le convenga y que se adapte a sus necesidades.

## 2.7 Control Interno

Para Ligia Calvillo, (2015), indica que: “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, proveer una seguridad razonable de la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas administrativas.” (p. 19)

J. Ernesto Molina (2010) concluyo en: Ninguna persona o departamento debe manejar todos los aspectos o fases de una misma transacción desde el comienzo hasta el final.

Este principio sugiere que una transacción debe ser realizada en cuatro etapas, cada una efectuada por diferente persona o departamento: aprobación, autorización, ejecución y registro. Con esto se logra detectar errores involuntarios y se previenen las irregularidades, robos y fraudes, ya que para esto se necesita la confabulación de varios miembros de la organización. (p. 1-5)

## 2.7.1 Principios del Control Interno

Barahona (2011) afirma:

Un sistema efectivo de control interno debe cumplir con los siguientes principios:

**Separación de funciones:** se deben asignar a diferentes departamentos y personas las funciones operacionales, registro contable y custodia de activos, con el fin de prevenir y detectar con rapidez los errores o irregularidades en el desarrollo de las responsabilidades asignadas.

**Procedimientos de autorización:** Las transacciones deben de ser autorizadas por personal de la administración actuando dentro del alcance de su autoridad.

**Procedimientos de documentación:** debe existir una documentación adecuada, para lograr un control interno contable efectivo. Los documentos deben proporcionar evidencia de la ocurrencia de las transacciones, además de indicar el valor monetario, naturaleza y términos de las mismas. Deben de estar numerados, para garantizar que todas las transacciones se registren y que ninguna se registre más de una vez; asimismo, todos los documentos que se anulen deberán de ser conservados.

**Registros y procedimientos contables:** el registro de las transacciones se debe realizar en forma oportuna y de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, se debe contar con un catálogo de cuentas que proporcione la base para la clasificación de las transacciones. Es recomendable que un supervisor de contabilidad revise los asientos de diario, para evaluar la razonabilidad de las clasificaciones de cuentas.

**Controles físicos:** son las medidas de seguridad para salvaguardar los activos, registros contables y documentos pre- impresos no utilizados y el acceso al uso del equipo electrónico que se utilizan en la ejecución y registro de las transacciones.

**Verificación interna independiente:** es la revisión de la exactitud y precisión del trabajo de un empleado hecha por otro empleado. El empleado que revisa no debe depender del personal que es objeto de la revisión. (p. 14-15)

## 2.8 Sección 17 NIIF Para PYMES

### 2.8.1 Propiedades, Planta y Equipo (PPE)

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. El objetivo de la Sección 17 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que surgen son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a ellos.

En esta sección, se requiere que una entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Una partida de propiedades, planta y equipo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo.

El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado. Además, en cada fecha sobre la que se informa, la entidad evaluará si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta). Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de tal partida.

Cuando se disponga de una partida de propiedades, planta y equipo, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados. (p.3)

## **Capítulo 3**

### **Marco Metodológico**

A continuación se describen los tipos de investigación y los instrumentos que fueron utilizados para el desarrollo del presente proyecto realizado en la empresa Venta de Computadoras, S.A.

#### **3.1 Tipos de investigación**

La metodología utilizada para el presente proyecto se realizó de tipo cuantitativa, la investigación de tipo exploratoria y descriptiva, basada en el levantamiento de información de fuentes primarias, y experimental ya que se dirigieron varias encuestas al personal administrativo de la empresa de las cuales se obtuvo datos de forma directa relacionada con el problema a investigar.

Los tipos de investigación se definen a continuación:

- ✓ Investigación exploratoria: Se utilizó en la realización de los estudios exploratorios que tienen como objetivo la formulación de un problema, lo cual permitió la investigación de forma precisa.
  
- ✓ Investigación descriptiva: Con el avance del proceso investigativo, se llegó al nivel de estudios descriptivos, en éste fue seleccionada el área que se consideró importante y que permitió el análisis de los procesos, procedimientos y controles.

Investigación explicativa: Posterior al desarrollo de la investigación descriptiva, se realizó la investigación explicativa del área evaluada, y sirvió de apoyo para fundamentar de manera adecuada los hallazgos detectados.

### 3.2 Sujetos de la investigación

Son todos aquellos sujetos involucrados en la investigación que participan en forma directa o indirecta, en la ejecución y el desarrollo de las actividades empresariales.

- Empresa: Venta de Computadoras, S. A.
- Personas involucradas directamente: Gerente General, personal del área de contabilidad de la empresa y encargados de inventarios, con el objetivo de obtener la información sobre el rubro de Propiedad Planta y Equipo y su respectivo control.

### 3.3 Instrumentos de recopilación de datos

Para el desarrollo del Proyecto de investigación, fueron elaborados unas series de diferentes instrumentos de recolección de información, entre los cuales se mencionan a continuación:

- Estudio de la base legal
- Estudio del marco geográfico
- Estudio de los objetivos
- Estudio de la planeación
- Estudio de la organización
- Estudio del control
- Estudio del personal
- Estudio de la información y recursos financieros
- Cuestionario de Control Interno Inventarios
- Cuestionario de control interno de Propiedad Planta y Equipo
- Análisis FODA

Con los cuales se obtuvo información de la empresa sujeta de estudio, para la determinación de las áreas críticas y así centrarnos en el desarrollo y la implementación de una solución de acuerdo a sus diferentes necesidades.

### 3.4 Diseño de la investigación

A continuación se detallan los principales procedimientos los cuales fueron utilizados para llevar a cabo la presente investigación.

- Preparación de un diagnóstico integral dentro de la empresa sujeto de estudio, con el objetivo de determinar las diferentes áreas críticas y así proponer las soluciones que se adaptan para la resolución del problema determinado, con la aplicación de cuestionarios y entrevistas las cuales fueron dirigidas al personal encargado de los diferentes departamentos. Estas fueron llevadas a cabo mediante entrevistas dirigidas a la gerencia general, área de contabilidad y encargados del rubro de Inventarios.
- Elaboración de un análisis FODA, con el cual se llevó a cabo la evaluación de las diferentes fortalezas, oportunidades, con las que actualmente cuenta la empresa y así poder minimizar en gran manera las debilidades y amenazas que se presenten.
- Análisis de la información del área detectada como problemática para buscar las posibles soluciones, con las cuales se buscara el mejor manejo y control del rubro de los Activos Fijos de la empresa.

## **Capítulo 4**

### **Resultados de la investigación**

En este capítulo se dan a conocer las muestras, descripción de los resultados y el análisis de los hallazgos encontrados en la revisión efectuada a la empresa Venta de Computadoras S.A., el cual con el diagnóstico practicado y con la aplicación de instrumentos (cuestionarios, entrevistas y análisis de un diagnóstico FODA), dieron a conocer en forma general el control y gestión del rubro de Propiedad Planta y Equipo, por el año terminado al 31 de diciembre de 2015.

Este proyecto fue orientado a la recopilación de la información necesaria a fin de tener un conocimiento general de la gestión que realiza la Administración en cuanto a la Propiedad, Planta y Equipo y así presentar una propuesta efectiva para que la empresa pueda implementarla y utilizarla en apoyo a los controles ya existentes.

#### **4.1 Muestreo**

El muestreo en auditoría implica la aplicación de un procedimiento de auditoría a menos del 100% de los elementos que conforman una cuenta, una determinada clase de transacciones, una población de facturas, integraciones, órdenes de compra, recibos, envíos, etc. Esto permitirá obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre algunas características de elementos seleccionados para ayudar en la formación de una conclusión concerniente al universo de la que se extrae la muestra.

La expresión “muestreo”, tal como es utilizado en este trabajo, define al proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos generalmente llamado “universo” o “población” mediante el estudio del comportamiento de un cierto número de esos elementos los cuales son denominados “muestra” empleando o no técnicas estadísticas.

Para tal efecto se tomó en consideración el rubro de Propiedad Planta y Equipo, de cuyo análisis se determinó lo siguiente:

El rubro propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2015, muestra un valor total de Q4.1 millones, el cual se integra de la siguiente manera:

**Propiedad Planta y Equipo  
Relación de Saldos al 31/12/2015**

Descripción	Cifras en Q
Edificios	Q1,150,001
Vehículos de Reparto	Q1,511,129
Mobiliario y Equipo de Oficina	Q477,009
Mejoramiento a bienes en Arrendamiento	Q382,316
Equipo de Computo	Q602,607
<b>Total</b>	<b>Q4,123,062</b>

**Estado de situación financiera  
Relación de Saldos al 31/12/2015**

Descripción	Cifras en Q	Cifras en Q
Total Activo		<b>Q18,567,147</b>
Total Pasivo	Q5,705,934	
Capital	Q12,861,213	
Suma Capital y Pasivo	Q18,567,147	
<b>Suma igual Activo</b>		<b>Q18,567,147</b>
<b>Diferencia</b>		-

Fuente: Elaboración propia

Con el detalle de la muestra anterior, se puede identificar que la inversión en propiedad, planta y equipo representa un 86% del activo no corriente y un 22% del activo total de la empresa. El mantenimiento y depreciación son los gastos más cuantiosos en los estados financieros, sin embargo, las deficiencias que existen en el manejo registro y control llevado por la empresa, hacen que éstos puedan repercutir e incidir en la presentación de los estados

financieros, por tal razón fueron sujetos de análisis para determinar la propiedad, registros, valuación y respaldo de estos bienes.

El rubro examinado fue propiedad planta y equipo de la empresa Venta de Computadoras, S. A. Para ello se tomó la relación de saldos al 31 de diciembre del 2015; de los bienes que posee la empresa siendo estos: mobiliario y equipo, edificios, mejoramiento a bienes en arrendamiento y vehículos, los cuales se encuentran registrados en la contabilidad. Por lo anterior se revisaron facturas y pólizas de importaciones sobre la adquisición de activos fijos.

## 4.2 Resultados de la investigación

Los resultados obtenidos durante el proceso de investigación mediante la realización, aplicación y uso de técnicas, herramientas e instrumentos necesarios, permitió detectar en forma precisa las deficiencias de controles utilizados por la compañía en el departamento de contabilidad, lo cual representa un riesgo para el desarrollo y el buen funcionamiento de la entidad en el manejo y control del rubro Propiedad Planta y Equipo.

Estas deficiencias afectan el Estado del Resultado de la empresa por la utilización de operaciones incorrectas y los saldos del Estado de situación financiera, debido a que no existe un criterio de carácter técnico para determinar los errores en forma oportuna, provocando un impacto relevante en el rubro Propiedad Planta y Equipo.

Mediante las visitas efectuadas a la empresa, fue necesaria la observación de los procedimientos, comentarios recibidos, entrevistas con la gerencia general, cuestionarios de control interno, análisis FODA, así también, se recabó la información contenida en los Estados Financieros, correspondientes al año terminado al 31 de diciembre 2015.

Además se realizaron procedimientos utilizados en auditoría a las cuentas más representativas de los Estados Financieros, entre las cuales se pueden mencionar: Propiedad Planta y Equipo, Caja y Bancos, Inventarios, Patrimonio, Ventas y Gastos.

El rubro de Propiedad Planta y Equipo se realizó la verificación de los saldos presentados por la empresa, así como las adiciones, bajas y traslados durante el año 2015. En el área caja y bancos fueron revisadas las conciliaciones bancarias que posee la empresa, observando que en los saldos no existen diferencias, así también como prueba de control se verificaron que las conciliaciones, las cuales cuentan con firmas de revisión y autorización por parte de las personas encargadas de realizar esta actividad. En el rubro de inventarios se verificaron los saldos de los diferentes kardex de identificaciones presentadas por el área de bodega con lo regulado en las cifras de los estados financieros no observando diferencias.

Mediante la aplicación de los procedimientos necesarios que determinan las normas de auditoría se lograron establecer deficiencias en el área administrativa específicamente en control interno.

### 4.3 Análisis financiero

Es un procedimiento utilizado para la evaluación de la estructura de las fuentes y usos de los recursos financieros, el cual es aplicable para establecer las modalidades bajo las cuales se mueven los flujos monetarios, explicar los problemas y circunstancias que en ellos influyen.

Los principales Estados Financieros objeto de análisis se detallan a continuación:

- Estado de situación financiera
- Estado del Resultado

#### 4.3.1 Análisis de Estados Financieros

El análisis de Estados Financieros constituye un conjunto de principios y procedimientos empleados en la transformación de información básica sobre aspectos contables, económicos y financieros en información procesada útil para la toma de decisiones económicas.

Por lo que su objetivo principal es proporcionar información útil a los inversores y otorgantes de créditos para predecir, comparar y evaluar la capacidad de generación de beneficios de la empresa.

El presente Proyecto fue realizado en la empresa Venta de Computadoras, S.A., para lo cual fueron analizados los Estados Financieros del período contable 2015 y los resultados obtenidos mediante el análisis vertical, análisis horizontal y la aplicación de las fórmulas de los índices financieros.

#### 4.4 Análisis del Estado de Situación Financiera

El Estado de situación financiera, representa la situación de los activos y pasivos de una empresa así como también el estado de su patrimonio, como también presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento determinado, según se reflejan en los registros contables.

A continuación se da a conocer el Estado de situación financiera de la Empresa Venta de Computadoras, S.A.

**Cuadro No. 1**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Empresa Venta de Computadoras, S.A.**  
**Al 31 de diciembre del año 2015**

		%
<b><u>Activo</u></b>		
<b><u>Activo corriente</u></b>		
Caja y bancos	Q4,311,630.00	23%
Seguros Anticipados	Q626,140.80	3%
Deudores Empleados	Q417,427.20	2%
Clientes	Q1,528,008.00	8%
Inventarios	Q6,882,615.00	37%
<b>Total del activo corriente</b>	<b>Q13,765,821.00</b>	
<b><u>No Corriente</u></b>		
Propiedad, planta y equipo, neto	Q4,123,062.00	22%
Activos Intangibles	Q73,067.40	0%
Depósitos en Garantía	Q469,500.00	3%
Cargos diferidos	Q135,696.60	1%
<b>Total del activo no corriente</b>	<b>Q4,801,326.00</b>	
<b>Total activo</b>	<b>Q18,567,147.00</b>	<b>100%</b>
<b><u>Pasivo y Patrimonio de los Accionistas</u></b>		
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
Cuentas por pagar	Q2,622,127.50	14%
Préstamos Bancarios a C.P.	Q874,042.50	5%
Impuestos por pagar	Q663,357.00	4%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>Q4,159,527.00</b>	
<b><u>Pasivo No Corriente</u></b>		
Otros Pasivos L.P	Q231,961.05	1%
Provisión para Indemnización	Q1,314,445.95	7%
<b>Total Pasivo</b>	<b>Q1,546,407.00</b>	
<b><u>Patrimonio de los Accionistas</u></b>		
Capital pagado	Q6,200,000.00	33%
Utilidades no distribuidas	Q3,517,711.00	19%
Utilidad del período	Q3,143,502.00	17%
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>Q12,861,213.00</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio de los Accionistas</b>	<b>Q18,567,147.00</b>	<b>100%</b>

#### 4.4.1 Activos

Las cuentas más representativas dentro del estado de situación financiera son: caja y bancos, cuentas por cobrar, inventarios y propiedad, planta y equipo. La cuenta de caja y bancos representa todo ingreso de dinero en efectivo y valores de los depósitos monetarios a favor de la empresa Venta de Computadoras, S.A., realizados en las diferentes entidades bancarias del territorio guatemalteco.

##### a) Inventarios

Este rubro representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, ya sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación, de acuerdo al giro habitual del negocio por lo que genera mayor rentabilidad a la empresa.

Por los diferentes productos que la empresa posee como sus inventarios, los cuales para el año 2015 representan el 37% del total del activo, ha representado un aumento observado en comparación a estados financieros del año 2014 los cuales representaban el 34% del activo total conformado por Q4.8 millones, esto debido al aumento de la demanda de fin de año por los productos tecnológicos, razón por la cual la empresa abastece sus inventarios.

En el transcurso de la temporada de fin de año se utiliza para la compra de mercaderías por parte de las empresas, siendo los meses de septiembre a diciembre donde se realiza la planificación de las compras de los productos, ya que se toman en cuenta varios factores, entre los cuales se pueden hacer mención:

- La proximidad del inicio del año escolar.
- La demanda por parte de los centros educativos.
- Librerías.
- Mayoristas.
- Público en general

Así como también durante la época navideña, ya que para estas fechas una gran cantidad de personas acostumbran a regalar computadoras portátiles, computadoras de escritorio, impresoras, tabletas electrónicas, sistemas de juegos, sistemas de audio, entre otros productos.

Para efectos de validar este rubro se realizó la verificación de los saldos de la cuenta de inventarios, conforme los registrados que se detallan en los estados financieros, para el efecto, se revisaron las facturas de compras validando el registro correcto, tanto en el Kardex (registro auxiliar) como en la contabilidad y se verificaron la salida de los productos más representativos a través de las facturas de ventas del mes de diciembre, tabulando los productos facturados. En conclusión, con base al procedimiento realizado, el saldo de inventarios reflejado en la contabilidad es razonable.

**Cuadro No. 2**  
**Venta de Computadoras, S.A.**  
**Inventarios**  
**Al 31 de diciembre de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

Descripción	Saldo Contabilidad al 31-12-2015	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditoria al 31-12-2015
		Debe	Haber	
Repuestos	Q1,164,591.00			Q1,164,591.00
Accesorios	Q1,094,351.00			Q1,094,351.00
Tintas	Q1,090,036.00			Q1,090,036.00
Medía	Q964,818.00			Q964,818.00
Equipos	Q1,738,756.00			Q1,738,756.00
Suministros	Q830,063.00			Q830,063.00
<b>Total</b>	<b>Q6,882,615.00</b>	-	-	<b>Q6,882,615.00</b>

Cotejado contra Contabilidad

Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2015

Cálculos realizados



Fuente: Elaboración propia

b) Caja y bancos

Es un rubro que comprende los fondos que actualmente posee la empresa y los que se encuentran depositados en bancos con libre e inmediata disponibilidad, otros para poder cancelar y de inmediata disponibilidad.

Dentro de la cuenta de caja y bancos que se detalla en el estado de situación financiera se observa que el resultado para el año 2015 representa el 23% del total del activo.

Se procedió a verificar que los saldos registrados en el estado de situación financiera, fueran presentados de forma correcta, por lo que a continuación se muestra la revisión del área de caja y bancos:

La empresa ha conciliado sus distintas cuentas bancarias con los estados de cuenta recibidos por los bancos. En dichas conciliaciones no se observan partidas antiguas y/o importantes en circulación, por lo que el saldo reflejado en el estado de situación financiera se considera razonable.

**Cuadro No. 3**  
**Venta de Computadoras, S.A.**  
**Caja y Bancos**  
**Al 31 de diciembre de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

Descripción	Saldo Contabilidad al 31-12-2015	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditoría al 31-12-2015
		Debe	Haber	
Caja Chica	Q68,130.60			Q68,130.60
Banco Credito Hipotecario Nacional	Q1,015,818.45			Q1,015,818.45
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Q1,076,181.15			Q1,076,181.15
Banco Industrial, S.A.	Q829,219.65			Q829,219.65
Banco G&T Continental, S.A.	Q1,322,280.15			Q1,322,280.15
<b>Total</b>	<b>Q4,311,630.00</b>	-	-	<b>Q4,311,630.00</b>

Cotejado contra Contabilidad

Cotejado contra estado de situación financiera del año 2015

Cálculos realizados



Fuente: Elaboración propia

El saldo mostrado en el área de caja y bancos para el año 2015, es razonable ya que concilia con lo presentado en los estados financieros de la empresa.

### c) Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo son todos aquellos activos tangibles que posee una empresa para el uso en la producción suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos los cuales no están destinados para la venta, y cuya vida sobrepasa el año de utilización y de los cuales se esperan aprovechar durante más de un periodo contable. Al 31 de diciembre de 2015, éste rubro representa el 22 % del total del activo.

Como parte de los procedimientos de auditoría para verificar la razonabilidad de este rubro se verificó el estado de situación financiera, contra el auxiliar contable generado al 31 de diciembre de 2015, estableciendo que no existe diferencia alguna; sin embargo, al momento de revisar donde se localizan los activos se estableció que no se cuenta con un control actualizado para determinar lugar donde se encuentra, tampoco los activos son identificados con un código el cual indique que pertenecen a la empresa, así también no existen tarjetas de responsabilidad para cada empleado.

Por lo que se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

- ✓ Los activos fijos no cuentan con código de identificación con lo cual pueda permitir su fácil ubicación dentro del auxiliar contable.
- ✓ No cuentan con stickers para una adecuada identificación del activo.
- ✓ No se cuenta con tarjetas de responsabilidad por cada activo asignado al personal para su uso y custodia.
- ✓ No se encontró evidencia de la existencia de levantamiento de inventarios físicos periódicos de propiedad, planta y equipo por parte del departamento contable.

Se cotejaron los aumentos, las bajas, y los traslados de los rubros de: vehículos de reparto, mobiliario y equipo de oficina, mejoramiento a bienes en arrendamiento y equipo de cómputo, los que en su oportunidad la empresa hubiera realizado durante el período contable correspondiente al año 2015, por lo que se validó la adquisición de tres vehículos nuevos, los cuales se utilizarán para las distribuciones de las mercaderías y abastecimiento de las sucursales de la empresa Venta de Computadoras, S.A.

**Cuadro No. 4**  
**Venta de Computadoras, S.A.**  
**Propiedad Planta y Equipo**  
**Al 31 de diciembre de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

Descripción	Saldo Contabilidad al 31-12-2014	Movimiento del Rubro			Saldo Auditoría al 31-12-2015
		Aumentos	Disminuciones	Traslados	
Edificios	Q1,210,526.95	Q0.00	Q0.00	Q0.00	Q1,210,526.95
Vehículos de Reparto	Q806,129.42	Q866,225.88	Q0.00	Q0.00	Q1,672,355.30
Mobiliario y Equipo de Oficina	Q594,765.56	Q65,406.00	Q64,209.00	Q0.00	Q595,962.56
Mejoramiento a bienes en Arrendamiento	Q348,831.72	Q68,367.00	Q0.00	Q0.00	Q417,198.72
Equipo de Computo	Q805,716.18	Q97,680.00	Q32,244.00	Q0.00	Q871,152.18
<b>Total</b>	<b>Q3,765,969.83</b>	<b>Q1,097,678.88</b>	<b>Q96,453.00</b>	<b>Q0.00</b>	<b>Q4,767,195.71</b>
	^	^	^	^	^

Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2014  
 Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2015  
 Cálculos realizados



Fuente: Elaboración propia

**Cuadro No. 5**  
**Venta de Computadoras, S.A.**  
**Vehículos**  
**Al 31 de diciembre de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

VEHICULOS	fecha Adquisición	CANT	Vabr a	Valor a	Saldo Según Contabilidad	Saldo Según Auditoria	Variación
			DIC. 2014	DIC. 2015		2015	
Automovil Toyota	18/08/2011	1	Q21,000.00		Q21,000.00	Q21,000.00	-
Automovil Toyota	10/07/2013	1	Q105,000.00		Q105,000.00	Q105,000.00	-
Automovil Toyota	20/06/2013	1	Q150,000.00		Q150,000.00	Q150,000.00	-
Automovil HONDA	24/10/2008	1	Q175,000.00		Q175,000.00	Q175,000.00	-
Automovil Toyota	02/03/2014	1	Q100,000.00		Q100,000.00	Q100,000.00	-
Automovil Toyota	30/08/2014	1	Q140,129.42		Q140,129.42	Q140,129.42	-
Automovil DATSUN	17/01/2014	1	Q115,000.00		Q115,000.00	Q115,000.00	-
Automovil Toyota	30/11/2015	1	Q0.00	Q341,225.88	Q341,225.88	Q341,225.88	-
Automovil Toyota	07/04/2015	1	Q0.00	Q225,000.00	Q225,000.00	Q225,000.00	-
Automovil Toyota	07/09/2015	1	Q0.00	Q300,000.00	Q300,000.00	Q300,000.00	-
<b>TOTAL</b>			<b>Q806,129.42</b>	<b>Q866,225.88</b>	<b>Q1,672,355.30</b>	<b>Q1,672,355.30</b>	-

Cotejado contra Estado de Situación ✓  
Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2015 ✗  
Cálculos realizados ^

Fuente: Elaboración propia

El saldo reflejado en el rubro de propiedad planta y equipo muestra un incremento neto de Q840.0 miles, por lo cual, la mayor inversión se ve identificada dentro de la cuenta de vehículos, esto debido a la adquisición realizada de vehículos para la entrega de las mercaderías a los mayoristas y distribución a las sucursales en el interior de la República.

Así mismo, se puede decir que las altas y bajas que se reflejan en la cuenta de activos son la representación del ciclo normal de operaciones, ya que fue necesario realizar cambios durante el periodo en algunas cuentas, como por ejemplo dar de baja equipos y muebles que ya no eran de suma utilidad para la realización de las operaciones, realizar nuevas inversiones para poder sustituir los equipos obsoletos y así tener un buen funcionamiento de la mejor manera posible.

Así también, se observó que el registro del costo y depreciaciones de la propiedad, planta y equipo se han realizado de acuerdo a los porcentajes de ley y coinciden con los libros de contabilidad, tal y como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 6**  
**Venta de Computadoras, S.A.**  
**Propiedad Planta y Equipo**  
**Al 31 de diciembre de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

Descripción	% Deprec.	Saldo	Deprec conta	Deprec audi	Saldo Auditoría al 31-12-2015
Edificios	5%	Q1,210,526.95	Q60,526.34	Q60,526.34	Q1,150,000.61
Vehículos de Reparto	20%	Q806,129.42	Q161,225.88	Q161,225.88	Q644,903.54
Mobiliario y Equipo de Oficina	20%	Q594,765.56	Q118,953.11	Q118,953.11	Q475,812.45
Mejoramiento a bienes en Arrendamiento	10%	Q348,831.72	Q34,883.17	Q34,883.17	Q313,948.55
Equipo de Computo	33%	Q805,716.18	Q268,545.20	Q268,545.20	Q537,170.98
<b>Total</b>		<b>Q3,765,969.83</b>	<b>Q644,133.71</b>	<b>Q644,133.71</b>	<b>Q3,121,836.12</b>
		^	^	^	^

Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2014  
Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2015  
Cálculos realizados



Fuente: Elaboración propia

Es importante indicar que la empresa registra las depreciaciones con base a la Ley del Impuesto sobre la Renta, no observando la Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, cuyas principales diferencias son:



ISR	
RECONOCIMIENTO	MEDICIÓN
<p>Bienes del activo fijo propiedad del contribuyente y que sean utilizados en las actividades lucrativas que se generan rentas gravadas</p>	<p>Valoración al costo y se deprecia según el método de la línea recta, según porcentajes que establece la ley.</p> <p>El valor sobre el cual se calcula la depreciación es el de costo de adquisición o de producción o de reevaluación de los bienes, y en su caso, el de las mejoras incorporadas con carácter permanente.</p> <p>El valor de costo incluye los gastos incurridos con motivo de la compra, instalación y montaje de los bienes y otros similares, hasta ponerlos en condición de ser usados.</p> <p>Para determinar la depreciación de bienes inmuebles, se utilizarán el valor más reciente que conste en la matrícula fiscal o en el catastro municipal, o el que sea mayor</p> <p>En ningún caso se admite depreciación sobre el valor de la tierra</p> <p>A solicitud de los contribuyentes, cuando estos demuestren documentación que no resulta adecuado el método de línea recta, debido a las características, intensidad de uso y otras condiciones especiales de los bienes depreciables empleados en la actividad de la SAT puede autorizar otros métodos</p>

#### 4.4.2 Pasivos

##### a) Cuentas por Pagar y Préstamos bancarios a corto plazo

Estas surgen por las siguientes operaciones: adquisición de activos fijos, compra de inventarios, servicios recibidos y gastos incurridos en un período contable. Por lo que es conveniente analizar dichos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado.

El rubro de cuentas por pagar y préstamos bancarios a corto plazo para el año 2015 representaba el 63% y 21% respectivamente del total de pasivo corriente, con lo cual se puede relacionar las compras al crédito realizadas en concepto de mobiliario y equipo de oficina, inventarios insumos, y gastos administrativos.

Para efectos de concluir sobre la razonabilidad del saldo de cuentas por pagar se verificaron los pagos efectuados a proveedores durante los meses de enero y febrero 2016, estableciendo que los saldos reportados como “por pagar” al 31 de diciembre de 2015 fueron cancelados. En cuanto al saldo de préstamos bancarios, estos fueron validados a través de los requerimientos de cobro enviados por los bancos con los cuales se posee financiamiento, no existiendo diferencia alguna entre los registros contables y los de los bancos acreedores.

#### 4.4.3 Patrimonio

El patrimonio, es el conjunto de bienes, derechos, obligaciones, deudas, y propiedad que tiene la empresa que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus fines y propósitos.

En el rubro de pasivo y patrimonio la cuenta más significativa se encuentra conformada por el patrimonio de los accionistas, la cual representa el 69% para el año 2015. El movimiento del patrimonio que se tuvo a la vista fue revisado por los años terminados al 2014 y 2015, obteniendo los resultados que a continuación se describen:

**Cuadro No. 7**  
**Venta de Computadoras, S.A.**  
**Movimiento del Patrimonio**  
**Al 31 de diciembre de 2015**  
**Cifras Expresadas en Quetzales**

Descripción	Capital Pagado	Utilidades Retenidas	Resultado del Ejercicio Contable	Total de Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2014 ✓	Q1,200,000.00	Q5,563,761.00	Q2,953,950.00	Q9,717,711.00
Traslado de la utilidad del año anterior		Q2,953,950.00	-Q2,953,950.00	Q0.00
Utilidad del Ejercicio			Q3,143,502.00	Q3,143,502.00
Saldos al 31 de diciembre de 2015 ✗	Q1,200,000.00	Q8,517,711.00	Q3,143,502.00	Q12,861,213.00
	^	^	^	^

Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2014  
Cotejado contra Estado de Situación Financiera del año 2015  
Cálculos realizados



Fuente: Elaboración propia

La empresa Venta de Computadoras, S.A., ha obtenido resultados sumamente positivos en los últimos cuatro años, por tal manera para efectos del presente proyecto, únicamente fueron revisados los años 2014 y 2015; en los cuales se registraron en el año correspondiente la ganancia neta obtenida en cada período contable, esto después del pago del Impuesto Sobre la Renta.

#### 4.5 Análisis del Estado de Resultados

El Estado de Resultados, es un estado financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que se ha generado la empresa en dicho período contable para analizar esta información. Los principales rubros que lo integran son los ingresos, costo de ventas, gastos de ventas y gastos de administración. A continuación se muestra el estado de resultados de la empresa Venta de Computadoras, S.A., por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015:

**Cuadro No. 8**  
**Estado de Resultados**  
**Empresa Venta de Computadoras, S.A.**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del Año 2015**  
**Cifras expresadas en Moneda Nacional (Q)**

<b>Ingresos de Operación</b>		
Ventas Netas	Q27,250,608.00	100%
Costo de ventas	<u>Q15,437,952.00</u>	57%
Margen Bruto	Q11,812,656.00	43%
<b>Gastos de Operación:</b>		
Gastos de Ventas	Q3,832,098.00	14%
Gastos de Administración	<u>Q3,377,067.00</u>	12%
Subtotal Gastos de Operación	<u>Q7,209,165.00</u>	26%
Resultado de Operación Positivo	<b>Q4,603,491.00</b>	17%
<b>Gastos Financieros</b>		
Gastos financieros	<u>Q319,182.00</u>	1%
Utilidad antes del impuesto	<b>Q4,284,309.00</b>	16%
Impuesto sobre la renta	<u>Q1,140,807.00</u>	4%
<b>Utilidad del período</b>	<b><u><u>Q3,143,502.00</u></u></b>	12%

#### 4.5.1 Ventas Netas

Las Ventas netas representan a los ingresos provenientes de las operaciones normales de la empresa, por la enajenación de bienes o servicios, deducidos de las devoluciones recibidas y las rebajas y descuentos concedidos sobre dichos ingresos, uno de los estados financieros más importantes para valorar el rendimiento de una empresa.

Los productos más rentables los cuales son destinados para la venta, por la empresa Venta de Computadoras, S.A., son los productos que a continuación se detallan: teclados, teclados inalámbricos, tintas, cartuchos, mouses, relleno de cartuchos, cables para conexiones, estuches, cables de energía, impresoras, computadoras, bocinas, tabletas electrónicas, memorias USB, memorias micro SD, servicios de reparación, entre otros productos. La demanda de productos tecnológicos altamente sofisticados, es muy fuerte en el mercado, lo que se encuentra reflejado en el monto de ventas por Q27.3 millones aproximadamente.

Así también, se solicitó información correspondiente al monto de las ventas al año terminado 2014, el cual asciende a Q20.5 millones, por lo que se estableció que la empresa Venta de Computadoras, S.A., tiene un incremento en sus ventas con relación al año anterior de Q6.8 millones, lo cual es favorable y rentable para la empresa.

Debido a los buenos resultados obtenidos, en el mercado tecnológico resulta necesario estar a la vanguardia con productos de última generación por lo que se ofrecen a precios accesibles que se encuentren a la mano del cliente.

Para efectos de validar los ingresos reportados por la empresa se cotejaron las ventas reportadas en los formularios del Impuesto al Valor Agregado -IVA- presentados, no determinando diferencia alguna, por lo que la empresa ha cumplido con reportar al ente fiscalizador sus ingresos reales.

#### 4.5.2 Costo de Ventas

El costo de venta es el costo en el cual se incurre para la comercialización de un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir y/o comprar un determinado bien.

El costo de ventas para el año 2015 representa el 57% del total de los ingresos, por lo que se puede mencionar que el principal factor de incremento en el costo de ventas fue la compra de producto de forma interna, ya que debido al volumen de los productos solicitados, es insuficiente para la importación el producto, por lo cual ocasiona que dicho costo aumente, sin embargo el margen debe ser el mismo, de lo contrario no puede ser vendido, al analizar estos rubros del estado del resultado se demuestra que la empresa tiene una relación entre los ingresos obtenidos y los costos que registra.

#### 4.5.3 Gastos de Ventas

Dentro del rubro de gastos de ventas, se indica un comportamiento el cual es constante en el año analizado, siendo los gastos de venta en un 14% para el cierre contable del 2015.

Los gastos de venta están representados por un aumento en comparación con el año anterior, las principal razón que determinan dicho aumento, es el incremento de las comisiones de los vendedores, y contrataciones de nuevo personal esto debido al aumento en área de ventas, así también se incluyen los sueldos de los vendedores, combustible, seguridad de las sucursales y vehículos de reparto, publicidad, entre otros.

#### 4.5.4 Gastos Administrativos

El rubro de gastos administrativos, se indica un comportamiento el cual es constante en el año analizado, siendo los gastos administrativos para el año 2015 de un 12%; en el período terminando 2015.

Con respecto a la representación a los gastos administrativos estos tuvieron un incremento presentado durante el 2015 lo anterior, debido a razones entre las que se encuentran el aumento de gastos administrativos se debe a la contratación de personal para el área administrativa debido a la necesidad de tener una adecuada segregación de funciones dentro de cada puesto de trabajo.

#### 4.6 Análisis de razones financieras

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sean del estado de situación financiera o del estado de resultados. Los resultados obtenidos por si solo no tienen ningún significado, únicamente cuando los relacionamos con otros rubros de los estados financieros, y a la vez poder analizar los tipos de operaciones de la empresa y de esta manera expresar conclusiones sobre la situación financiera real de la empresa.

Estas permiten realizar comparaciones y conocer el comportamiento de la empresa durante un periodo tiempo y así poder hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo, y así poder hacer evaluaciones sobre resultados pasados para tomar decisiones.

Estas razones financieras son preparadas, al final del período de operaciones y se evalúa la capacidad de la empresa para generar flujos favorables según la recopilación de los datos contables derivados de los hechos económicos. Para la aplicación de los índices se utilizaron las cifras del ejercicio contable 2015.

Los índices financieros de la empresa Venta de Computadoras, S.A., del ejercicio contable por el año 2015, se presentan a continuación:

##### 4.6.1 Indicadores de liquidez

Son las razones financieras que nos facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas.

#### 4.6.1.1 Prueba del ácido o solvencia inmediata

Este indicador se determina con base al activo corriente y proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago que posee una empresa en un corto plazo. El índice de liquidez valida la capacidad que tiene la empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo. Entre más elevado es un indicador de liquidez, mayor es su posibilidad de que la empresa consiga cancelar las deudas.

<b>Índice de Solvencia Inmediata:</b>	Activo corriente <b>(-) inventarios</b>	
	<hr/>	
	Pasivo corriente	
	13,765,821	
<b>Índice de Solvencia Inmediata:</b>	<b>(6,882,615)</b>	<b>1.65</b>
	<hr/>	
	4,159,527	

Fuente: elaboración propia

El resultado obtenido fue de 1.65 este valor nos determina que la empresa Venta de Computadoras, S.A., cuenta con el suficiente dinero disponible para cancelar sus obligaciones de corto plazo. La razón de prueba de ácido más aceptable es 1.

#### 4.6.2 Liquidez general

El índice de liquidez general relaciona el activo corriente frente a los pasivos de la misma naturaleza por lo que cuando más alto sea el coeficiente empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo.

El activo corriente incluye las cuentas de caja y bancos, cuentas por cobrar, valores de fácil negociación, inventarios y propiedad planta y equipo. Es la principal medida de liquidez, la cual muestra las deudas de corto plazo y las cuales son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en efectivo corresponde inmediatamente al vencimiento de las deudas, es decir, si una empresa tuviese que pagar todas sus deudas a un determinado momento, comprueba si tendría activos para hacer frente a esos pagos.

<b>Índice de Solvencia:</b>	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	
<b>Índice de Solvencia:</b>	$\frac{13,765,821}{4,159,527} =$	<b>3.31</b>

Fuente: elaboración propia

El dato anterior significa que la empresa de Venta de Computadoras, S.A. se encuentra en buena posición para asumir todas las deudas a corto plazo, ya que por cada quetzal (Q1.00) que debe tiene Q3.31 de su activo para cubrir tal deuda. Por lo general este índice debe ser mayor que uno (1), esto debido a que en cuanto mayor sea este índice mayor será la capacidad de la empresa para pagar sus deudas.

#### 4.6.2.1 Activo Defensivo e Intervalo

Es el que se establece tomando en consideración los rubros de caja, cuentas por cobrar, y documentos por cobrar.

Desembolsos Diarios: Representa todos los gastos ordinarios de operación de la empresa no incluyendo cuentas por pagar. Los gastos pueden ser: sueldos, luz y agua, mantenimiento, repuestos, alquileres.

Esta razón mide el tiempo para el cual la empresa podrá operar echando mano de su activo líquido actual sin recurrir a los ingresos provenientes de las fuentes del año próximo.

<b>Activo Defensivo e Intervalo</b>	$\frac{\text{Activo Defensivo}}{\text{Desembolsos Diarios}}$	
<b>Activo Defensivo e Intervalo</b>	$\frac{5,839,638.00}{2,393,055.00}$	<b>2.44</b>

Fuente: elaboración propia

### 4.6.3 Análisis de la Gestión o Actividad

Miden tanto la efectividad como la eficiencia de gestión por parte la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de las decisiones y las políticas con las que cuenta la empresa con respecto a la utilización de sus fondos en disposición.

Da a conocer el manejo de la empresa referente a sus cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales.

#### 4.6.3.1 Rotación de Activos Totales

La rotación de activos es uno de los indicadores financieros que se utilizan para establecer que tan eficiente está siendo administración y gestión de sus activos.

Este índice tiene por objetivo poder medir la actividad en ventas; es decir cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada. Así mismo revela que tan productivos son los activos para generar ventas.

<b>Rotación de activos totales</b>	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos totales}}$	
<b>Rotación de activos totales</b>	$\frac{27,250,608}{18,567,147}$	<b>1.47</b>

Fuente: elaboración propia

Con base al valor obtenido el cual es de 1.47, significa la producción generada en el año al valor de la inversión efectuada. El valor obtenido significa que los activos son utilizados por períodos de tiempo largos dentro de la Empresa de Venta de Computadoras, S.A. Esto nos demuestra que en cuanto más alta sea la rotación de activos fijos de la empresa mayor será su eficiencia en la utilización.

#### 4.6.3.2 Rotación de los Inventarios

Es un indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo. Por lo que identifica cuantas veces se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.

Cuantifica el tiempo que se demora la inversión en los inventarios hasta poder convertirse en efectivo, y así de esa forma permitir establecer el número de veces que es incorporada al mercado en un año y de esta misma manera cuantas veces se repone. Mientras más alta sea la rotación de inventarios, más eficiente será el manejo.

<b>Rotación de inventarios</b>	<u>Costo de ventas</u> Inventarios	
<b>Rotación de inventarios</b>	<u>15,437,952</u> 6,882,615	<b>2.24</b>

Fuente: elaboración propia

La rotación del inventario durante el año 2015 de la Empresa Venta de Computadoras fue de 2.24 veces, la cual representa una adecuada administración del rubro de inventarios, por lo que demuestra que la política de rotación está dirigida al logro de la máxima utilización de los recursos disponibles. La rotación no debe ser tan alta ya que si fuera de esta manera se vería comprometida la disponibilidad de productos, ni tampoco tan baja ya que implicaría tener productos sin vender por vario tiempo.

#### 4.6.3.3 Rotación de Propiedad, Planta y Equipo

Indica la contribución para generar las ventas y medir la capacidad en función a las mismas por lo que de esta forma determina que la Empresa Venta de Computadoras, S.A., puede utilizar el capital en el rubro de la propiedad, planta y equipo, así también mide la actividad de ventas, por lo que también brinda el conocimiento de cuántas veces puede colocarse entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en dicho rubro.

**Rotación de Propiedad planta y equipo**

<u>Ventas netas</u>
Propiedad planta y equipo

**Rotación de Propiedad planta y equipo**

<u>27,250,608</u>	<b>6.61</b>
4,123,062	

Fuente: elaboración propia

El resultado obtenido nos indica que la Empresa Venta de Computadoras, S.A., logra colocar entre sus clientes 6.61, el valor de la inversión realizada en la Propiedad, Planta y Equipo. Ya que cuanto mayor sea el valor de este índice de rotación mejor será la productividad de este rubro; lo cual se convierte en una mayor rentabilidad. Por lo anterior se está colocando en el mercado 6.61 veces el valor que está invertido.

#### 4.6.4 Análisis de Rentabilidad

Miden el éxito o fracaso que tiene la empresa durante un periodo de tiempo por lo general un año. Estas razones son las que nos muestran las utilidades o pérdidas operacionales entre estas.

##### 4.6.4.1 Índice de Margen Bruto de Utilidad

Este índice también conocido como Margen Bruto de Utilidad, nos muestra los resultados obtenidos por la utilidad por cada quetzal de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que se producen y venden.

Con base a este porcentaje se determinara la fijación de los precios para las ventas y deberá ser la cantidad suficiente para poder dar cubrimiento al total de los gastos administrativos y de venta por parte de la empresa.

<b>Ganancia bruta en ventas</b>	$\frac{\text{Margen bruto}}{\text{Ventas netas}}$	
<b>Ganancia bruta en ventas</b>	$\frac{11,812,656}{27,250,608}$	<b>0.43</b>

Fuente: elaboración propia

El resultado obtenido anteriormente muestra que el margen de utilidad bruta correspondiente es de 43%, por lo que indica que la Empresa de Venta de Computadoras, S.A., por cada Q1.00 de venta, se podrán obtener Q0.43 de margen bruto, siendo este considerable y aceptable.

#### 4.6.4.2 Rendimiento de Capital

Este es el rendimiento anual que logra obtener la empresa durante un año de gestión administrativa, la cual toma como base la inversión del capital pagado o capital contable, esto significa que se tendrá un rendimiento elevado al colocar su capital en fondos de inversión a plazo fijo. Por lo anterior, es el resultado de los beneficios que podrá obtenerse sobre la inversión de los propietarios, es decir la utilidad por cada quetzal invertido.

Dentro del parámetro estándar que debería alcanzar la empresa está entre un 20% a 30% para poder dar cubrimiento a los gastos de venta y los gastos administrativos.

<b>Tasa de rendimiento</b>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable}}$	
<b>Tasa de rendimiento</b>	$\frac{3,143,502}{12,861,213}$	<b>0.24</b>

Fuente: elaboración propia

Con base al resultado anterior se puede comentar que la tasa de rendimiento del capital de la Empresa Venta de Computadora, S.A., le corresponde el 24%, la cual al ser comparada con los parámetros estándar los cuales fueron dados a conocer en el párrafo anterior demuestran ser aceptables ya que se encuentran dentro del rango porcentual.

#### 4.6.4.3 Rentabilidad de la inversión

Muestra el porcentaje de rendimiento de las utilidades del total de la inversión, y por lo anterior se puede medir los rendimientos de la empresa. El parámetro estándar utilizado en esta razón puede ser muy poco variable, por lo que se recomienda que esta sea no menos de un 5%; por lo que se puede determinar si los activos que en la actualidad se poseen, están contribuyendo a generar utilidades.

<b>Rentabilidad la inversión</b>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	
<b>Rentabilidad la inversión</b>	$\frac{3,143,502}{13,765,821}$	<b>0.23</b>

Fuente: elaboración propia

El resultado anterior demuestra que la tasa de rentabilidad para la empresa Venta de Computadoras, S.A., es del 23%, la cual al ser comparada con los parámetros estándar considerados demuestran ser superiores al rango establecido, por lo que es considerado aceptable.

#### 4.6.5 Índices de Estabilidad o Cobertura

Los índices de estabilidad miden el grado de protección a los acreedores e inversionistas a largo plazo con los activos que no son utilizados para generación de capital de trabajo, es decir son los activos que se utilizan como garantía.

##### 4.6.5.1 Estabilidad

Por medio del anterior índice se puede expresar la forma en que la Propiedad, Planta y Equipo se encuentra garantizando el total de las obligaciones a un largo plazo, es decir, la suma que tiene la empresa para garantizar y poder así cubrir su deuda por cada Q1.00 de pasivo no corriente.

Por lo que este índice puede variar durante los primeros años de marcha de la empresa, ya que para esto es necesario el financiamiento para la compra y/o adquisición de Propiedad, planta y equipo.

Al principio esta razón será mayor que 1, el cual irá aumentando durante el cumplimiento de pago de pasivos, sin embargo; si este es menor a 1, quiere decir que la empresa no tiene garantías suficientes para el cubrimiento del total de los pasivos no corrientes. Por el contrario si el índice de estabilidad es igual a 1, se comprenderá que los activos han cubierto en su totalidad al total de pasivos. Por lo anterior se puede decir que la regla general siempre resulta ser mayor que 1.

<b>Estabilidad</b>	<u>Propiedad planta y equipo</u>	
	Pasivo no corriente	
<b>Estabilidad</b>	4,123,062	<b>2.67</b>
	<u>1,546,407</u>	

Fuente: elaboración propia

El resultado demostrado anteriormente revela que por cada Q1.00 de pasivo no corriente la empresa Venta de Computadoras, S.A., cuenta con un monto de Q2.67 de Propiedad, planta y equipo para cubrir sus deudas.

#### 4.6.5.2 Inversión en Propiedad, Planta y Equipo

Nos indica la porción de los inversionistas que han sido utilizadas en adquisición de activos permanentes, cuya característica del uso por parte de la empresa. Con el transcurrir del tiempo, y luego de iniciadas sus operaciones, este índice puede ser mayor que 1, luego deberá disminuir ya que los activos no corrientes van aumentando y los flujos de efectivo ya no son utilizados para la compra de activos no corrientes. Dentro de los parámetros mayormente utilizados se encuentran de Q0.40 a Q0.20

**Inversión en propiedad planta y equipo**

<u>Capital contable</u>
Propiedad, planta y equipo

**Inversión en propiedad planta y equipo**

<u>12,861,213</u>	<b>3.12</b>
4,123,062	

Fuente: elaboración propia

El resultado indica que la empresa Venta de Computadoras, S.A., ha utilizado el Q3.12 de capital para la adquisición de propiedad, planta y equipo.

#### 4.6.6 Cobertura financiera

Este índice muestra el porcentaje de las utilidades es absorbido por la carga financiera, es decir que cantidad de las utilidades es destinada para pagar la carga financiera. Ya que cuanto más alto es su valor mayor será la capacidad de la empresa el cubrimiento de la carga financiera.

**Cobertura Financiera**

<u>Utilidad antes de gastos financieros</u>
Gastos financieros

<u>4,603,491</u>	<b>14.42</b>
319,182	

Fuente: elaboración propia

El resultado anterior indica que 14.42% de las utilidades podrían ser utilizados para el pago o cancelación de los gastos financieros, de acuerdo con algunos expertos en la materia sugieren un valor entre 3.0 y 5.0, lo que nos demuestra que la empresa Venta de Computadoras, S.A., tendría una cobertura amplia para el pago de gastos financieros, si los tuviera.

#### 4.6.6.1 Solidez

Esta razón indica que una parte de los activos totales que se poseen para pagar cada Q1.00 de pasivo que tiene adeudado, por lo que este debe ser mayor que 1, por el contrario si fuera igual a 1, significa que ya no se cuenta con capital. Ya que un índice muy elevado implica que la empresa no tiene pasivos y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio, por lo que pueden causar inconvenientes en algunos casos.

<b>Solidez</b>	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	
<b>Solidez</b>	$\frac{18,567,147}{5,705,934}$	<b>3.25</b>

El resultado detalla que por cada Q1.00 del total de la empresa Venta de Computadoras, S.A. cuenta con Q3.25 de activo total para el pago de la misma.

#### 4.6.6.2 Propiedad

Este índice muestra la parte de los activos totales de la empresa, que son financiados con capital de los propios inversionistas, es decir los activos que se han comprado con el dinero el cual le pertenece a los socios.

Es de suma importancia señalar que el capital de los socios no debe ser exclusivo para la compra de los activos ya que de seguirse este procedimiento no se estará utilizando las líneas crediticias que la empresa posee en las diferentes entidades bancarias y de financiamiento.

<b>Propiedad</b>	$\frac{\text{Capital contable}}{\text{Activo total}}$	
<b>Propiedad</b>	$\frac{12,861,213}{18,567,147}$	<b>0.69</b>

Fuente: elaboración propia

Derivado del resultado obtenido nos demuestra que el 69% del total de activos son propiedad de los accionistas.

#### 4.6.7 Índice de endeudamiento

Este tiene por objetivo la determinación de la relación existente entre el importe de fondos propios de las empresas con relación a las deudas que mantienen tanto en el corto como a largo plazo. Es importante considerar que los compromisos con los acreedores se deben de ser cumplidos antes de una distribución de dividendos a los accionistas, por tal razón los accionistas deben tener mucha atención a la capacidad que se tiene para saldar sus cuentas.

Si el endeudamiento que tiene la empresa es mayor a la relación a sus activos totales, mayor será el apalancamiento financiero. Este es el aumento del riesgo y retorno introducido a través del uso del financiamiento de costo fijo, como por ejemplo las deudas y acciones referentes. Por lo tanto este expresa en qué forma y medida se usara el financiamiento por medio de deudas.

El resultado aceptable depende del efectivo que resulte en poder utilizar el dinero ajeno, no obstante, debe ser siempre inferior a 1 o dicho de otra forma al 100%. Por lo que se considera endeudamiento con más del 60% como manejable y superior a este resultado, representará para la empresa dificultades en la consecución de más financiamiento.

##### 4.6.7.1 Endeudamiento

Señala una proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, se utiliza para la identificación de los riesgos asumidos por dichos acreedores y el de los propietarios del ente económico y por el nivel de conveniencia o inconveniencia de endeudamiento presentado. Los altos índices de endeudamiento sólo pueden ser causados y admitidos cuando la tasa de rendimiento de los activos totales es superior al costo promedio del financiamiento.

<b>Endeudamiento</b>	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	
<b>Endeudamiento</b>	$\frac{5,705,934}{18,567,147}$	<b>0.31</b>

Fuente: elaboración propia

El anterior resultado indica que la Empresa Venta de Computadoras, S.A., ha financiado el 31% de sus activos con deuda con entidades ajenas. Entonces se puede decir que cuanto más alto es el índice de endeudamiento mayor será su apalancamiento financiero, para el presente caso el porcentaje de endeudamiento se considera adecuado, ya que según analistas y expertos el endeudamiento se considera aceptable ya que se encuentra en el rango abajo del 50%.

#### 4.6.7.2 Endeudamiento a Largo Plazo

Con el endeudamiento a largo plazo, se puede medir la relación entre los fondos a largo plazo aportados por los acreedores y los recursos aportados por los propietarios.

<b>Endeudamiento a largo plazo</b>	$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Patrimonio neto}}$	
<b>Endeudamiento a largo plazo</b>	$\frac{1,546,407}{12,861,213}$	<b>0.12</b>

Fuente: elaboración propia

El resultado nos demuestra que los fondos de endeudamiento a largo plazo aportados por los acreedores participan en un 12% en relación con las aportaciones de los socios, por lo que la empresa maneja adecuado financiamiento de fuentes externas.

#### 4.6.7.3 Endeudamiento a Corto Plazo

Representa una relación entre los fondos a corto plazo los cuales son aportados por acreedores y propios recursos los cuales son aportados por los socios propietarios.

<b>Endeudamiento a corto plazo</b>	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Patrimonio neto}}$	
<b>Endeudamiento a corto plazo</b>	$\frac{4,159,527}{12,861,213}$	<b>0.32</b>

Fuente: elaboración propia

El resultado anterior nos brinda conocimiento, sobre el endeudamiento a corto plazo de la Empresa Venta de Computadoras, S.A., participa en un 32% en relación con las aportaciones de los socios accionistas, en la cual posee un aceptable financiamiento de fuentes externas.

#### 4.6.7.4 Endeudamiento Total

Por medio de este índice se logra determinación de la relación entre la utilización del endeudamiento como mecanismo de financiación y la utilización de los fondos por parte de los propietarios, es decir nos representa cuantas unidades monetarias han entrado fuera del negocio, por cada unidad prevista por parte de los propietarios.

El indicador financiero, es utilizado para ejercer un adecuado control sobre el endeudamiento que tiene la empresa. Ya que un inadecuado manejo en este sentido puede hacer que los esfuerzos operacionales se rebajen fácilmente.

<b>Endeudamiento total</b>	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio neto}}$	
<b>Endeudamiento total</b>	$\frac{5,705,934}{12,861,213}$	<b>0.44</b>

Fuente: elaboración propia

El presente resultado indica que el endeudamiento tanto a corto y largo plazo aportados por los acreedores representan un 44% en relación con las aportaciones de los socios, lo que es considerablemente aceptable, esto tomando en cuenta que la empresa Venta de Computadoras, S.A., desea trabajar con sus propios fondos.

## 4.7 Análisis Contable

Un análisis contable tiene como principal objetivo el estudio de la información divulgada por una unidad económica, principalmente de naturaleza contable, con el fin de obtener un diagnóstico viable sobre su situación y evolución, permitiendo así poder extraer las principales conclusiones válidas y confiables para que estas sirvan de base para la incorporación de decisiones en la gestión empresarial por parte de los empresarios.

Por lo general está dirigida a la evaluación de la posición económica y financiera de la empresa, que consiste en la incorporación y aplicación de técnicas y herramientas a los estados financieros con el principal objetivo de poder obtener de ellos medidas, así también tendencias las cuales son sumamente significativas y útiles para la toma de decisiones, problemas y circunstancias.

A continuación se resumen aspectos y asuntos más importantes que se pudieron observar al momento del desarrollo práctico de presente Proyecto:

1. No existen procedimientos de control adecuados en la administración y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo dentro de la empresa, lo que puede ocasionar fuga de activos, así mismo descuadres al momento de realizar la conciliación de esta cuenta. Por lo que es importante mencionar que al no contar con procedimientos adecuados ocasionan una debilidad en el control y manejo de los activos dentro de la empresa, lo anterior permite una inadecuada segregación de funciones así como la duplicidad de las mismas hacia el personal que se involucra, los cuales no minimizan el riesgo de fraude en este rubro.
2. Derivado que no existen procedimientos adecuados, no se encontró evidencia de la existencia periódica de levantamiento de inventarios físicos de Propiedad, Planta y Equipo por parte del departamento contable, ya que este rubro representa el 85% del total del activo no corriente.

3. No se ha realizado una toma física de activos fijos con el objetivo de evaluar la integridad, existencia y estado de los activos, esto se debe a que no existen códigos para identificarlos de mejor manera esto para tenerlos bajo un adecuado control.
4. Se estableció que los encargados de contabilidad no ha recibido capacitación para el adecuado manejo y control de los activos fijos, lo anterior provoca que no exista un adecuado manejo en el tema de Propiedad, Planta y Equipo. Es importante aplicar metodologías propias por parte de la administración, para que permitan a la empresa gestionar de manera adecuada, moderna, óptima y eficiente las existencias según políticas establecidas, así mismo, fortalecer la estrategia de obtener los mejores resultados con la mejor calidad esperados. El personal que administra dicho rubro debe aplicar de manera eficaz y de forma eficiente, los principios y las técnicas de control, a través de una adecuada planeación, organización y evaluación interna de los mismos.
5. La administración no tiene la política de manejar tarjetas de responsabilidad de los bienes utilizados por los colaboradores de la entidad, esto con el objetivo de establecer un control sobre el adecuado uso de los diferentes bienes que se utilizan en las diferentes áreas administrativas de la empresa por lo que es de suma importancia la implementación de estas formas.

## 4.8 Análisis Tributario

Este análisis es utilizado para establecer el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria por parte de la Empresa Venta de Computadoras, S.A., producto de las operaciones desarrolladas y así poder determinar la existencia de alguna desviación entre las prácticas seguidas en la misma y las normas tributarias vigentes establecidas, para lo cual se identifican posibles riesgos tributarios en la forma de soportar la documentación de las operaciones. Este análisis está encaminado a la revisión y el grado de cumplimiento que se ha dado en atención a las normas establecidas para los impuestos durante los períodos no prescriptos, así también a requisitos de forma y su aplicación sustantiva, de los cuales puedan derivarse posibles contingencias tributarias.

Por lo anterior se ve obligada a cumplir con la legislación que actualmente se encuentra vigente en el territorio guatemalteco y por lo cual se mencionan las siguientes:

### 4.8.1 Código de Comercio

Este es aplicable a todos los comerciantes (personas que ejercen en nombre propio y con fines de lucro a las actividades que se refieren a la industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios) en su actividad mercantil.

Por lo tanto lo establecido en el Código de Comercio se aplica la Empresa Venta de Computadoras S.A., cumple con lo indicado en el párrafo anterior.

#### a) Artículo 368 Contabilidad y Registros Indispensables

Para este efecto la empresa objeto de estudio Venta de Computadoras, S.A., lleva los siguientes libros: Inventarios, libro de diario, mayor o centralizador y estados financieros. Así también cumple con el requisito del artículo 372 el cual establece que deberán ser autorizados por el Registro Mercantil.

#### b) Artículo 374 Balance General y Estados de Pérdidas y Ganancias

El comerciante deberá establecer, tanto al iniciar sus operaciones y por lo menos una vez al año, la situación financiera, a través del Balance General y del estado de Pérdidas y Ganancias, los cuales deberán ser firmados por el comerciante y el contador. Por lo que se pudo observar y tener a la mano los Estados Financieros de la Empresa Venta de Computadoras, S.A.

#### 4.8.2 Impuesto Sobre la Renta

La empresa Venta de Computadoras, S.A., está inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- bajo el régimen el Impuesto Sobre la Renta como contribuyente normal, determinando el impuesto respectivo sobre la base de una renta estimada del cinco por ciento (5%). del total de las rentas brutas obtenidas en el trimestre respectivo.

Se tuvieron a la vista las diferentes declaraciones trimestrales que la empresa está obligada a presentar debido al régimen que está inscrita.

<b>Periodo</b>	<b>BASE</b>	<b>Impuesto s/ Renta 5%</b>	<b>Impuesto Determinado 25%</b>
Enero - Marzo	1,713,276.61	85,663.83	21,415.96
Abril - Junio	1,764,927.00	88,246.35	22,061.59
Julio - Septiembre	1,467,721.00	73,386.05	18,346.51
Octubre - Diciembre	1,116,462.00	55,823.10	13,955.78
<b>TOTAL</b>	<b>6,062,386.61</b>	<b>303,119.33</b>	<b>75,779.83</b>

Fuente: elaboración propia

### 4.8.3 Impuesto al Valor Agregado

En lo que respecta al -IVA-, la empresa carga en sus ventas el 12% del impuesto, el cual es liquidado de forma mensual, como resultado de deducir el crédito fiscal pagado en las compras de bienes y servicios que realiza.

Se determinó que la empresa Venta de Computadoras, S.A., da cumplimiento a esta ley ya que emite facturas por cada venta que ella realice a sus clientes, no importando el monto de operación.

Según lo establece el Impuesto al valor agregado en su artículo 14 define al débito fiscal como la suma del impuesto cargado al contribuyente en las operaciones afectas realizadas en el período impositivo respectivo.

A continuación se presenta la conciliación entre los registros contables del libro de ventas, y declaraciones presentadas durante el año 2015:

MES	LIBRO DE VENTAS		DECLARACIONES		DIFERENCIA
	BASE	IVA	BASE	IVA	
Enero	Q359,865.00	Q43,183.80	Q359,865.00	Q43,183.80	-
Febrero	Q482,742.61	Q57,929.11	Q482,742.61	Q57,929.11	-
Marzo	Q870,669.00	Q104,480.28	Q870,669.00	Q104,480.28	-
Abril	Q393,561.00	Q47,227.32	Q393,561.00	Q47,227.32	-
Mayo	Q644,022.00	Q77,282.64	Q644,022.00	Q77,282.64	-
Junio	Q727,344.00	Q87,281.28	Q727,344.00	Q87,281.28	-
Julio	Q689,455.00	Q82,734.60	Q689,455.00	Q82,734.60	-
Agosto	Q617,985.00	Q74,158.20	Q617,985.00	Q74,158.20	-
Septiembre	Q160,281.00	Q19,233.72	Q160,281.00	Q19,233.72	-
Octubre	Q376,362.00	Q45,163.44	Q376,362.00	Q45,163.44	-
Noviembre	Q277,326.00	Q33,279.12	Q277,326.00	Q33,279.12	-
Diciembre	Q462,774.00	Q55,532.88	Q462,774.00	Q55,532.88	-
<b>TOTAL</b>	<b>Q6,062,386.61</b>	<b>Q727,486.39</b>	<b>Q6,062,386.61</b>	<b>Q727,486.39</b>	<b>-</b>

Cotejado contra declaración y libro de ventas



Fuente: elaboración propia

Según el artículo 8 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se define como Crédito Fiscal a la suma del impuesto cargado al contribuyente por las operaciones afectas realizadas durante el mismo período, siendo para el año 2015 la siguiente:

MES	LIBRO DE COMPRAS		DECLARACIONES		DIFERENCIA
	BASE	IVA	BASE	IVA	
Enero	Q196,496.16	Q23,579.54	Q196,496.16	Q23,579.54	-
Febrero	Q431,194.47	Q51,743.34	Q431,194.47	Q51,743.34	-
Marzo	Q367,008.00	Q44,040.96	Q367,008.00	Q44,040.96	-
Abril	Q270,079.02	Q32,409.48	Q270,079.02	Q32,409.48	-
Mayo	Q327,479.28	Q39,297.51	Q327,479.28	Q39,297.51	-
Junio	Q407,202.84	Q48,864.34	Q407,202.84	Q48,864.34	-
Julio	Q707,868.00	Q84,944.16	Q707,868.00	Q84,944.16	-
Agosto	Q291,846.00	Q35,021.52	Q291,846.00	Q35,021.52	-
Septiembre	Q211,931.52	Q25,431.78	Q211,931.52	Q25,431.78	-
Octubre	Q189,666.00	Q22,759.92	Q189,666.00	Q22,759.92	-
Noviembre	Q445,530.00	Q53,463.60	Q445,530.00	Q53,463.60	-
Diciembre	Q72,588.00	Q8,710.56	Q72,588.00	Q8,710.56	-
<b>TOTAL</b>	<b>Q3,918,889.29</b>	<b>Q470,266.71</b>	<b>Q3,918,889.29</b>	<b>Q470,266.71</b>	<b>-</b>

Cotejado contra declaración y libro de compras



Fuente: elaboración propia

#### 4.8.4 Ley de Impuesto de Solidaridad

Esta ley en su artículo 1 establece que “son materia de dicho impuesto las personas individuales o jurídicas que realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento de sus ingresos brutos. Según se especifica en el artículo 6 de dicha ley el periodo impositivo es trimestral y se computará por trimestre calendario”.

El cual deberá ser pagado al mes siguiente calendario a la finalización del trimestre. La base imponible para este impuesto está constituido por lo que sea mayor entre:

- 1) La cuarta parte del importe neto; o
- 2) La cuarta parte del ingreso bruto

En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en la literal b) del párrafo anterior.

El artículo 8 indica que el tipo impositivo de dicho impuesto es del 1%, y en el artículo 11 de dicha ley menciona que el Impuesto de Solidaridad y el Impuesto Sobre la Renta, podrán acreditarse entre sí.

Por lo anterior se corroboró que la Empresa Venta de Computadoras S.A., da cumplimiento con la Ley del Impuesto de Solidaridad pagándolo, como se muestra a continuación:

<b>CÁLCULOS</b>				
Ventas Netas	Q27,250,608.00			
Costo de ventas	Q15,437,952.00			
Margen Bruto	Q11,812,656.00			
Margen Bruto	Q11,812,656.00	<b>Q0.43</b>	<b>Q43.35</b>	<b>Margen Bruto</b>
Ingresos Brutos	Q27,250,608.00			
El anterior porcentaje supera el 4% establecido por la ley, por lo que sí procede a hacerse el cálculo del ISO				
			<b>1%</b>	
<b>Ingresos Brutos</b>	<b>Q27,250,608/4 =</b>	<b>Q6,812,652.00</b>	<b>Q68,126.52</b>	<b>ISO</b>

Fuente: Elaboración propia

En el párrafo precedente se detalla uno de los aspectos importantes que se tuvo a la vista:

Las declaraciones de los impuestos a los que está sujeta la empresa son presentadas ante la Superintendencia de Administración Tributaria. Esta información fue verificada mediante la conciliación entre los ingresos, según los estados financieros los cuales fueron brindados por la gerencia así mismos las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado -IVA-, las cuales no poseen ninguna diferencia. Las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto de Solidaridad también fueron verificadas y se observó que fueron presentadas en forma oportuna, según los plazos establecidos en las leyes correspondientes.

## **Capítulo 5**

### **Propuesta de Solución a la Problemática**

#### **5.1 Introducción**

La empresa Ventas de Computadoras, S.A., se dedica a la importación y exportación de accesorios, repuestos y conexiones de equipos eléctricos y mecánicos, transformación y ensamblaje de aparatos de toda clase destinados al consumo interno o de exportación, compra y venta de equipo electrónico, mecánico y mercadería en general. Su actividad económica la constituye la comercialización de equipo tecnológico, lo cual realiza con eficiencia teniendo una alta rotación de sus inventarios.

Para efectos de la administración y comercialización de sus productos, la empresa utiliza equipo de transporte y mobiliario y equipo que al 31 de diciembre de 2015 representaban el 60% del total de sus activos y sobre los cuales no tiene control sobre los mismos, existiendo deficiencias en su registro contable, control de ubicaciones, cálculo de vida útil y depreciaciones.

#### **5.2 Justificación**

Toda empresa tiene por cualidad tener una misión, objetivos, políticas y funciones de acorde a la necesidad determinada, sin embargo en muchas ocasiones carecen de un sistema de control interno los cuales le puedan permitir alcanzar los objetivos trazados y hacer que se cumplan las funciones internas mediante los procedimientos más adecuados los cuales permitan el resguardo de los activos fijos y la fiabilidad sobre los registros contables correspondientes.

En relación a los aspectos metodológicos, el presente proyecto está fundamentado en el trabajo de campo el cual fue desarrollado dentro de la empresa, para lo cual se necesitó la aplicación de instrumentos de recolección de datos mediante los cuales se lograron resultados de suma importancia, obteniendo información necesaria que permitió el desarrollo de la presente propuesta.

La presente propuesta contiene elementos que servirán de apoyo, base y de guía, ya que con ello se podrá identificar y describir la operatividad de las políticas y procedimientos que realiza el Departamento de Contabilidad para el control de los activos fijos que posee en la actualidad, esto considerando que dentro del trabajo realizado se determinó que el saldo de la Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2015, es razonable. Es importante destacar que un sistema de control interno provee una garantía razonable para el logro de sus objetivos, y así poder alertar de una manera oportuna a sus funcionarios sobre el bajo rendimiento de una gestión administrativa. Por lo cual es una herramienta con la que su principal finalidad, es describir los procedimientos que ayuden a la Empresa Venta de Computadoras, S.A., a lograr mayor eficiencia y tranquilidad de manejo de sus activos fijos y a proporcionar la información financiera de forma razonable.

### 5.3 Objetivos de la Propuesta

#### 5.3.1 Objetivo General

Diseñar modelos de controles y procedimientos para que la empresa minimice los riesgos y así poder salvaguardar la Propiedad Planta y Equipo, aprovechando los recursos necesarios para que de esa forma la administración sea más eficiente y dé aprovechamiento al personal calificado.

#### 5.3.2 Objetivos Específicos

- Mediante la descripción de las características físicas y técnicas, se proveerá de un documento administrativo que permita establecer los mecanismos necesarios de registro y control esto con el objeto de mantener actualizado el rubro de propiedad planta y equipo.
- Controlar el cumplimiento de las normas y procedimientos diseñados y la ejecución eficiente de las tareas del personal involucrado en el manejo de los activos fijos.

- Contar oportunamente con la información necesaria sobre los activos fijos existentes.
- Conocer con exactitud la cantidad de activos fijos para evitar el robo y deterioro de los mismos.

#### 5.4 Modelo de Políticas y Procedimiento de Control Interno para la Propiedad, Planta y Equipo

Esta propuesta contiene controles internos los cuales se consideran los más importantes según las circunstancias; sin embargo, estos son estándar (flexibles) ya que pueden ser ampliados o mejorados mediante el crecimiento y a las necesidades que vaya teniendo y adaptando la empresa durante su marcha en el transcurso de los años.

Derivado de lo entregado en cada visita en forma manual y por medio electrónico y el resultado del análisis realizados de los diferentes rubros entre los cuales el más importante se encuentra el de Propiedad, Planta y Equipo y que los mismos han sido conciliados con los registros contables con los que posee la empresa se deben realizar las siguientes actividades tomando en cuenta los siguientes procedimientos y así dar continuidad a lo iniciado en este trabajo de investigación.

##### 5.4.1 Conciliaciones

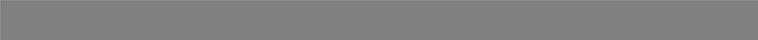
Uno de los principales objetivos que tienen la elaboración de conciliaciones esta evidenciar la congruencia y razonabilidad de los registros contables auxiliares con la cuenta de control, probar la legitimidad y exactitud de las cuentas contables así también poder determinar que en todas las operaciones ocurridas se respetaron las normas y procedimientos establecidos para este aspecto, adicionalmente se utilizan para la comprobación de todas las compras de activos fijos (altas) se hayan asignado, asimismo servirá para determinar las diferencias por bajas y los traslados.

Así mismo, se proporciona un control con el cual se verificará si los activos están debidamente cargados contablemente a donde corresponde. Para tal efecto se procedió a realizar la toma física de Propiedad Planta y Equipo tomando de referencia el rubro de

vehículos. Por lo que es saldo contable al 31 de diciembre de 2015 de la Propiedad, Planta y Equipo es razonable. (Ver Anexo No. 04)

#### 5.4.2 Formatos para el Control

Para el efecto del control de los futuros movimientos de la Propiedad, Planta y Equipo se realizaron los siguientes formatos para el control de altas bajas y traslados.

		
Nuevas Adquisiciones		(Ver formato en Anexo No. 01)
Retiros por Ventas o Bajas		(Ver formato en Anexo No. 02)
Traslados a otros Departamentos / Sucursales		(Ver formato en Anexo No. 03)

Con la utilización de cada uno de estos formatos se busca minimizar los riesgos siguientes:

Adquisiciones Nuevas: Proporciona un adecuado control al momento de realizar compras de activos fijos, y el registro contable del costo correcto, con la certeza del destino del bien, inventario actualizado de la propiedad planta y equipo, por lo que también minimiza los riesgos en el registro contable erróneos y la pérdida de los bienes por falta de controles.

Por lo que dentro de sus principales funciones principales son:

Los activos fijos adquiridos por el Departamento de Compras de la empresa son dados de alta e incorporados al inventario de la dependencia, se verifican los datos y se le asigna un número, inclusive se le coloca la etiqueta y posteriormente es enviado a la dependencia donde será utilizado.

- ✓ Tramitar las gestiones de adquisición de bienes de los departamentos incluyendo las sucursales de la empresa
- ✓ Supervisar que se proporcionen los bienes solicitados, y su respectiva recepción

- ✓ Supervisar la elaboración de la relación de facturas de proveedores que proporcionan los activos
- ✓ Identificar los activos fijos de acuerdo con sus características como lo son: tipo, marca, modelo y color
- ✓ Ubicar los activos fijos por departamento de una forma rápida
- ✓ Identificar la fecha en la cual se está adquiriendo el activo
- ✓ Estar debidamente soportado el ingreso de activos
- ✓ Deben de estar soportadas por la factura original

Retiros por ventas y bajas por pérdidas o deterioro: Este proporciona un debido control en la baja de los activos, como también realizar los registros contables en la fecha de su realización y así tener actualizado el inventario de la Propiedad Planta y Equipo a una fecha determinada, asimismo minimiza el riesgo de la determinación incorrecta del impuesto sobre la renta.

Por lo que dentro de sus principales funciones principales están:

- ✓ Detallar el motivo por el cual se está dando de baja o retiro el bien.
- ✓ Identificar la fecha en la cual se está dando de baja el activo
- ✓ Identificar en qué departamento se encuentra
- ✓ Identificar quien es el responsable del que esté a cargo del activo
- ✓ Identificar que este realmente sea el que está registrado dentro del control y dentro de la contabilidad
- ✓ Tener debidamente soportado el retiro del bien

Traslados a otros departamentos: Proporciona una delimitación en la responsabilidad que tendrán los empleados por cada activo, y la depreciación mensual en el departamento que corresponde, minimiza el riesgo de registros contables no fiables.

Por lo que dentro de sus principales funciones principales están:

- ✓ Todo cambio de los activos fijos debe estar soportado por la transferencia del activo fijo mediante el formato establecido

- ✓ Las transferencias deben de estar autorizadas
- ✓ Los diferentes departamentos deben de hacer responsables del mismo a la persona que lo utiliza
- ✓ Responsabilidad por parte de los empleados desde la fecha que lo reciben

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

Con los formularios de nuevas adquisiciones, retiros o bajas y traslados de la Propiedad Planta y Equipo, con los cuales se permite establecer los mecanismos necesarios de registro y control de los activos fijos, mediante la descripción de sus características físicas, localización, y asignación al personal, así como su autorización correspondiente para sus altas, bajas y transferencias, con el objetivo de mantener de una forma adecuada, actualizada y permanente, todos aquellos activos fijos los cuales posee la empresa.

Con la implementación de estos controles de formularios de altas, bajas y traslados de Propiedad Planta y Equipo, se proveerá la información actualizada la cual se considera que será de suma utilidad porque a través de ellos se podrá evaluar si existe algunos bienes que necesiten de algún tipo de reparaciones constantes con lo anterior nos indicará si es necesario sustituirlo antes de tomar decisiones que puedan afectar operación del negocio.

#### 5.4.2.1 Contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo

El registro de la Propiedad, Planta y Equipo se describe en la Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES, la cual entre otros aspectos establece lo siguiente:

El procedimiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en los activos que conforman esta sección, así como los cambios que se han producido.

## 1. En la adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo.

La sección 17, establece que una entidad medirá una partida de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo comprende:

**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.

**Costos de ubicación y/o instalación:** Se refiere a 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, que pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, entrega, manipulación inicial, instalación, montaje y de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

**Costos de desmantelamiento retiro:** La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de una partida de Propiedad, 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 (valor actual) de todos los pagos futuros. Si se realiza una permuta de activo, es decir, si el activo fuere adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios, la entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, que comprende el importe por el cual puede intercambiarse un activo o cancelarse un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado solamente de existir el caso de que el valor razonable del activo recibido y del activo entregado no pueda medirse

con fiabilidad. Se registrara el nuevo activo, con el código que tiene la etiqueta de identificación.

La contabilización por adquisición o incorporación, será ejecutada cada vez que se adquiriera Propiedad, Planta y Equipo, por lo que se da un ejemplo de partida contable.

CUENTA	DEBE	HABER
<b>Partida XXX</b>		
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		
Vehículos	Q150,000.00	
Mobiliario y equipo	Q20,000.00	
Equipo de computación	Q50,000.00	
IVA	Q246,400.00	
Bancos		Q466,400.00
Contabilización adquisición de activos fijos	<b>Q466,400.00</b>	<b>Q466,400.00</b>

CUENTA	DEBE	HABER
<b>Partida XXX</b>		
Depreciación vehículos	Q2,500.00	
Depreciación Mobiliario y equipo	Q333.33	
Depreciación Equipo de computación	Q1,388.75	
Depreciación Acum. Vehículos		Q2,500.00
Depreciación. Acum. Mobiliario y equipo		Q333.33
Depreciación Acum. Equipo de computación		Q1,388.75
** Registro de la depreciación mensual.	<b>Q4,222.08</b>	<b>Q4,222.08</b>

### Cálculo de la depreciación mensual

Vehículos	Q150,000.00
Depreciación anual (Q150,000.00*20%)	Q30,000.00
Depreciación mensual (Q30,000.00*12)	Q2,500.00

## 2. Bajas de la propiedad, planta y equipo

La sección 17:27 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, nos indica lo siguiente:

Una entidad dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- a) En la disposición
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Por lo anterior dar de baja a un activo se refiere a la supresión del mismo previamente reconocido en el estado de situación financiera. Una entidad dará de baja en cuentas una partida de Propiedad, Planta y Equipo cuando disponga del bien o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Al momento de dar de baja un activo, se puede producir una ganancia debido a que el bien se vende a un precio mayor al que refleja el valor en libros del estado de situación financiera o una pérdida si se vende a un precio menor al valor en libros, estos importes se deberán reconocer en el resultado del período en el momento que la partida sea dada de baja en cuentas.

El registro contable por baja o retiro se realiza cada vez que exista una baja de propiedad, planta y equipo, a continuación un ejemplo de su contabilización.

#### Partida de Contabilización de P.P. y E. con Ganancia

CUENTA	DEBE	HABER
<b>Partida XXX</b>		
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		
Caja	Q10,000.00	
Depreciación Acum. Equipo de computación	Q7,000.00	
Equipo de computación		Q15,000.00
Ganancia en venta de P.P.y E.		Q2,000.00
Contabilización bajas de P.P. y E.	<b>Q17,000.00</b>	<b>Q17,000.00</b>

\* Valor en Libros al momento de baja

Registro de la baja de 1 computadora marca Dell Dual Core, por venta a el Sr. Jorge Ernesto Paz, que pago el 15 Marzo 20XX.

El valor de compra menos la depreciación acumulada, en este caso Q15,000 -Q7,000.00= Q8,000.00. Y se vendió por Q10,000.00 Por lo que Q10,000.00 - Q8,000.00 = **Q2,000.00 que es la ganancia obtenida**

Partida de Contabilización de P.P Y E. con Pérdida

CUENTA	DEBE	HABER
<b>Partida XXX</b>		
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		
Caja	Q60,000.00	
Depreciación Acum. Mobiliario y Equipo	Q17,000.00	
Pérdida en Negociación de Activos	Q14,428.57	
Mobiliario y Equipo		Q85,000.00 *
I.V.A. Débito		Q6,428.57
Contabilización bajas de P.P Y E.	<b>Q91,428.57</b>	<b>Q91,428.57</b>

\* Valor en Libros al momento de baja

Venta de la empresa XXX&X correspondiente a mobiliario y equipo por un precio de Q60,000.00 al contado según factura 1,356 cuyo costo fue por valor de Q85,000.00 y tenía una depreciación acumulada de Q17,000.00.

### 3. Reparación o mejora de propiedad, planta y equipo

La sección 17:7 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, nos indica lo siguiente:

Una condición para que algunas partidas de Propiedades, Planta y Equipo continúen operando, (por ejemplo, un automóvil) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes de la partida sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del asiento contable 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 la partida. 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.

Se registra la reparación y/o mejora como parte del activo si a este se le alarga la vida útil del bien, con los montos ya adicionados.

El registro contable correspondiente por reparaciones y/o mejoras de Propiedad Planta y Equipo será el siguiente:

CUENTA	DEBE	HABER
<b>Partida XXX</b>		
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		
Vehículos	Q2,000.00	
Bancos		Q2,000.00
Contabilización de mejoras de P.P y E. (Vehículos)	<b>Q2,000.00</b>	<b>Q2,000.00</b>

Registro por reparación de vehículos que alarga la vida en cinco años del vehículo Marca Toyota Serie “L”, Motor No. 1438409PO, Chasis No. 9867939YW para el uso de repartimiento de productos para la venta.

#### 5.4.3 Procedimiento para activos obsoletos

1. El usuario reporta un activo obsoleto, que de acuerdo al tipo de activo, es revisado por el departamento de Contabilidad.
2. El departamento de Contabilidad, después de hacer la revisión, dan de baja al activo obsoleto y firman el documento de Evaluación de activos, el cual indica la baja del activo.
3. Los encargados de Almacén y Activos Fijos registran dentro de sus controles la inactividad del bien.
4. Al llegar el fin de mes, se realiza un reporte de registros inactivados y se envía al área de Contabilidad.
5. El área de Contabilidad registra la baja del activo.

#### 5.4.4 Procedimiento para toma física de Propiedad Planta y Equipo

<b>PASO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1</b>	Elaboración del cronograma	La toma física de los inventarios se realizará en dos conteos; en periodos acordados con anterioridad mediante una circularización para las dependencias de la entidad.
<b>2</b>	Conformación del Equipo de Conteo.	Los equipos de conteo deben quedar integrados por parejas las cuales se asignaran por unidades funcionales conformadas por dos (2) personas diferentes a las responsables del área a contar.
<b>3</b>	Notificación	Se informará por escrito con una antelación de 7 días calendario o el tiempo que la Gerencia estime conveniente a los encargados del conteo y a las dependencias, sobre el proceso a realizar, la relación de activos a su cargo, la fecha, la importancia, la metodología aplicada, programación de los recorridos y cronograma de ejecución, solicitando la activa colaboración de los funcionarios y la necesidad de tener los bienes organizados.
<b>4</b>	Corte de Documentos	El departamento de contabilidad, el día anterior a la toma física, hará el corte de documentos. Los elementos adquiridos en el transcurso del inventario serán incorporados en el aplicativo una vez culminado el inventario.
<b>5</b>	Levantamiento	Los responsables de la Toma Física efectuarán la

	<p>del inventario y aplicación de Sticker Adhesivos o etiquetas</p>	<p>verificación elemento a elemento determinando su estado (Bueno, Malo, regular, obsoleto etc.) teniendo en cuenta los bienes inservibles u obsoletos o susceptibles de reparación, y que esté debidamente identificados. Cada vez que se verifique un elemento deberá ser marcado colocando un sticker adhesivo, por el encargado de levantar el inventario junto con el responsable del área (primer conteo) que permita identificar que se realizó su conteo, con el fin de evitar su omisión y/o doble conteo. Para el segundo conteo la pareja encargada colocará una marca al sticker que permitirá identificar que se efectuó el segundo conteo, si algún elemento no aparece en la planilla de recolección de información será registrado al final de esta. Una vez establecida la realidad de los bienes contados, si alguno no tiene placa o no es visible, se le reasignará la plaqueta que le corresponda.</p>
<p>6</p>	<p>Confrontación de Conteos</p>	<p>Recibidas las planillas de los dos (2) conteos, se verificará que el resultado de estos sea igual. De ser así colocará el visto bueno, firmará y entregará a Control Interno para las verificaciones del caso.</p> <p>Cuando existan diferencias entre las dos (2) planillas de los dos (2) conteos, se procederá a efectuar un tercer conteo en compañía de los responsables del primero y segundo conteo, el que debe ser igual a uno de los dos (2) conteos anteriores; si este conteo no es igual a uno (1) de los dos (2) anteriores, se hará un cuarto (4) conteo por parte de los mismos funcionarios, pero en presencia de Control Interno, siendo éste el conteo definitivo. Cuando se presenten diferencias en áreas donde no estén los funcionarios anteriores por razones de ubicación de</p>

		los elementos, el recuento se hará por parte de los responsables del área y Control Interno.
<b>7</b>	Acta finalización de la toma física de Activos Fijos.	Después de confrontados los dos conteos y revisadas las diferencias, Control Interno procede a levantar un acta sobre la finalización del inventario firmada por los funcionarios responsables de los conteos.
<b>8</b>	Informa a la Gerencia.	Finalizado el Inventario Control Interno realizará el Informe, con el resultado del inventario físico (depuración de la Propiedad Planta Y Equipo), determinando las diferencias por faltantes y sobrantes y produciendo las recomendaciones pertinentes a la Gerencia para que este autorice su incorporación en la Contabilidad.
<b>9</b>	Acta de baja de Bienes Muebles deteriorados, inservibles, dañados u obsoletos	Con base en la autorización de la Gerencia y previos conceptos técnicos sobre el estado de los Bienes Muebles, deteriorados, inservibles, dañados u obsoletos, en Comité Ejecutivo se aprobará la baja y el destino final que se le darán a estos Bienes, para lo cual se dejara constancia en el acta respectiva de la reunión. A este comité deberá invitarse al Revisor Fiscal para que él haga las verificaciones pertinentes.
<b>10</b>	Ajustes Contables	Con la autorización de la Gerencia, el departamento de Contabilidad actualizará la información de los Activos, reportando al sistema todas las novedades recibidas en el informe final y en las actas de bajas.
<b>11</b>	Suministrar listado de activos a sus respectivos responsables.	Una vez realizados los ajustes contables el departamento de contabilidad suministrara a cada responsable el listado de sus elementos que están a su cargo.

#### 5.4.5 Procedimiento y contabilización cuando existen diferencia a cargo de empleados

- ✓ Se le dará informe a la Gerencia de las diferencias
- ✓ Traslado de documentación de la asignación y responsabilidad de los activos
- ✓ Convocatoria por parte de la Gerencia a los responsables
- ✓ Con base a documentos soportados que den legalidad a la entrega y responsabilidad del activo se analizarán cada caso al momento de diferencia
- ✓ La Gerencia es la que determina si el faltante se carga a los responsables o se registra como pérdida en la contabilidad. En caso de cargo a responsables indicará el monto, plazo a cobrar y demás condiciones

Ejemplo contable con cargo a responsables.

CUENTA	DEBE	HABER
<b>Partida XXX</b>		
<b>Otras Cuentas por Cobrar Empleados</b>		
Kevin Alexander Pereira	Q2,500.00	
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	Q2,500.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina		Q5,000.00
Registro de la diferencia encontrada en P.P y E. empleado	<b>Q5,000.00</b>	<b>Q5,000.00</b>

Ejemplo contable con cargo a resultados.

CUENTA	DEBE	HABER
<b>Partida XXX</b>		
Pérdida por extravío	Q2,500.00	
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	Q2,500.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina		Q5,000.00
Registro de la diferencia encontrada en P.P y E. sin responsable	<b>Q5,000.00</b>	<b>Q5,000.00</b>

#### 5.4.6 Inventarios Semestrales

Para tal efecto la determinación de la existencia, localización y la condición en la que se encuentran todos los activos por lo que se deben de realizar cada seis meses seleccionando un grupo diferente en cada verificación de toma física de los activos.

Por lo que también se deben de identificar todos los activos que se encuentran dentro del rubro Propiedad Planta y Equipo con una etiqueta que por lo general es de material semimetálico y adhesivo, que contenga el código que la empresa le ha asignado en el inventario de activos. Este es un medio de identificación rápida el cual facilita la localización, custodia y localización de los distintos movimientos operacionales que se pueden llevar a cabo en un bien o activo de la empresa.

#### 5.4.4 Políticas Específicas de Registro y Control

Se establece junto a la coordinación a la Gerencia General como la encargada de velar por las existencias físicas y los adecuados registros contables de los mismos, teniendo en cuenta que la responsabilidad del control y del registro de la Propiedad, Planta y Equipo, es compartida entre el Departamento de Contabilidad y Bodega.

El Departamento de Contabilidad dentro de sus atribuciones será el encargado de la verificación en el momento que establezca necesario de todos los bienes que se establezcan que se encuentran inservibles u obsoletos para dar su seguimiento y así proceder a rebajarlos de los registros contables esto con la debida autorización de la Gerencia General.

El Departamento de Compras de la Empresa Venta de Computadoras, S.A., es el encargado de realizar todas aquellas compras y compromisos de pago esto por adquisiciones de activos fijos, por lo que se establece el uso del formato de control interno para la compra y adquisiciones de propiedad planta y equipo. (Ver anexo No.01)

- Todas las requisiciones de compra de activos deben estar firmadas por la Gerencia

Los traslados de Propiedad Planta y Equipo a diferentes departamentos y sucursales, ya sea en forma temporal o definitiva deben estar autorizados por los encargados de las áreas antes descritas, esto debidamente acompañando por el formato realizado para el traslado de activos, y así también el traslado de la responsabilidad. (Ver anexo No. 03).

Los movimientos de activos fuera de la empresa deben ir acompañado del formato correspondiente de movimientos de activo debiendo ser firmado por la Gerencia y Bodega. Así mismo el Departamento de Contabilidad deberá conservar la forma de movimiento hasta el retorno del mismo. (Ver Anexo No. 03).

El registro oportuno de las bajas de los activos los cuales comprenden la parte final de vida útil del mismo; así como el tratamiento fiscal de ganancias y/o pérdidas de capital que se hayan producido, esto en el supuesto que sea una venta. Así también se debe tener en cuenta que las ganancias de capital están sujetas al Impuesto sobre la Renta y las pérdidas son compensables con las ganancias de capital durante el ejercicio contable y los 5 años posteriores.

También cada empleado debe velar dentro de la empresa por el cumplimiento y el mantenimiento preventivo, así mismo informar a su jefe inmediato o según su jerarquía de cualquier eventualidad que pudiera ocasionarse al activo fijo por lo que de la misma manera deben firmar el respectivo documento de responsabilidad.

Se reconocen como gastos, a todos aquellos activos los cuales son utilizados de forma imprevista para solucionar un imperfecto de otro activo (como ejemplo el equipo de cómputo y sus accesorios los cuales se encuentran completamente depreciados) y así poder restituirle las condiciones normales de operación, los mismos son registrados como gastos del período debido a que no contribuyen a incrementar la vida útil del bien; por lo que estos activos se deben capitalizar hasta tanto el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado. Es decir, mientras el activo esté en periodo improductivo, los gastos financieros en que se incurran se capitalizan.

Si las mejoras a la propiedad planta y equipo permiten extender el período de vida útil del activo o bien si se incrementa la capacidad productiva se procede a capitalizar las mejoras de los activos y de esta forma las mejoras procederán a depreciarse durante la nueva vida útil restante del bien.

El Departamento de Compras será el responsable de que todo activo que se encuentre en período de garantía y que por lo cual presente algún tipo de inconveniente deberá de ser reportado de forma inmediata al proveedor o los proveedores, quienes son los responsables de brindar las solución sin costo para la compañía toda vez lo cubra la garantía la cual se nos brindó, y no haya vencido el período de garantía. Así mismo, cualquier tipo de reparación en las que se pueden incurrir tendrá un costo el cual será pagado y asumido por el departamento, o usuario a cargo de dicho activo.

#### 5.4.8 Diseño de Procedimiento de Control Interno para la Propiedad, Planta y Equipo

##### 5.4.8.1 Identificación y Etiquetado de la Propiedad, Planta y Equipo

Para que la empresa obtenga acceso a su Propiedad Planta y Equipo, debe de identificarlos de la siguiente manera:

1. Seleccionarlos e identificarlos por medio de etiquetas, luego separarlos de acuerdo al rubro o cuenta, y departamento al que corresponda
2. Enumerar cada activo en forma consecutiva y ascendente
3. Elegir las etiquetas que se van a utilizar para la identificación del activo
4. Registrar en las etiquetas la descripción de cada activo, colocando la fecha de adquisición del activo, colocando los códigos correspondientes al rubro que pertenezca, en el departamento en donde se encuentran ubicados, y al tipo de activo que corresponda
5. Identificar, colocando las etiquetas una por una a cada activo

#### 5.4.8.2 Diseño de la Etiqueta de Identificación (Anexo No. 4)

En el presente diseño se establecerá el proceso de identificación de la Propiedad, Planta y Equipo a través de etiquetas las cuales garantizaran la permanencia del inventario, el control y el manejo de los activos de la empresa, las cuales contienen las siguientes características:

- 1 Logotipo y nombre de la empresa
- 2 Código por departamento, el cual identifica el departamento en donde se encuentra ubicado el activo
- 3 Código por rubro al cual pertenezca
- 4 Cantidad de activos tangibles existentes
- 5 Descripción del activo fijo
- 6 Fecha de adquisición del activo
- 7 Correlativo de Etiqueta

## 5.5 Programa de Implementación

La implementación de control interno, al rubro de Propiedad Planta y Equipo, está aún en la etapa de autorización debido a que a la presente fecha únicamente se han presentado los avances del presente a los Directivos del Departamento de Contabilidad, quienes brindaron la autorización al desarrollo del proyecto presentado, así mismo; ellos proporcionaron las ideas principales, esto para permitirle a la empresa ser más eficiente y eficaz a través de controles internos y así poder utilizar los recursos que actualmente posee.

No obstante las fechas de iniciación serán decididas por los Directivos de la empresa, se tiene contemplado que la implementación de la propuesta en su conjunta tendrá una duración de 4 semanas y cuyo cronograma de ejecución se describe a continuación:

Actividad	Tiempo Estimado de Ejecución			
	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4
Inventario físico de activos fijos				
Impresión de Etiquetas con datos actuales				
Etiquetado de activos fijos				
Capacitación sobre registro y control de A.F.				
Verificación de la adecuada implementación				
Emisión y Firma de tarjetas de responsabilidad				

Después de la autorización por parte de los Directivos de la empresa, se realizara la presentación ante el Consejo de Administración, con lo cual se espera la aprobación definitiva y así poder ejecutar dicho proyecto.

## 5.6 Presupuesto de Propuesta

Para la implementación, aplicación y adaptación de los procedimientos de control del rubro de Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Venta de Computadoras, S.A., no es necesaria una inversión dineraria, considerando que la misma cuenta con los recursos tecnológicos (computadoras, impresoras y dispositivos electrónicos) necesarios para la implementación y

realización del formato de etiquetas para la identificación de los Activos Fijos que se encuentran dentro de la empresa.

Así mismo; la implementación de los procesos indicados en la propuesta, serán requeridos al personal a cargo de la custodia y administración de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa, como parte de las funciones propias de cada puesto de trabajo.

## Referencias

- 1 Calvillo, L, (2015). *Evaluación de control interno y observancia de normas y leyes. Guatemala.*
- 2 Chong, E. (2010). *Contabilidad Intermedia Estados financieros y cuentas del activo*; Universidad del Pacífico, tomo I
- 3 Barahona J. C, (2011), *procedimientos de control interno, Guatemala, Guatemala*
- 4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- 5 Norma Internacional de Contabilidad Número 16 (NIC 16)
- 6 Molina J.E. (2010), *Introducción al estudio de la auditoria en el Control Interno*, Guatemala. Editorial J. Ernesto Molina.
- 7 Pérez J. (Noviembre 2014). NIFF y Activos Fijos. Guatemala. Guatemala.
- 8 Salvador Claudio, Eugenio 2011, “La Contabilidad General y su Aplicación, Tomo I”
- 9 Congreso de la República de Guatemala Ley del Impuesto sobre la Renta (Decreto 26-92 y sus reformas) y su reglamento (Acuerdo Gubernativo 213-2013). Guatemala.
- 10 Congreso de la República de Guatemala Ley del Impuesto al Valor Agregado (Decreto 27-92 y sus reformas) y su reglamento (Acuerdo Gubernativo 5-2013). Guatemala.
- 11 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

- 12 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Empresas (NIIF PYMES) Sección 17 Propiedad Planta y Equipo.

## **Internet**

- 13 [www.igcpa.org.gt/docs/arniif.pdf](http://www.igcpa.org.gt/docs/arniif.pdf)
- 14 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB®) / Web: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- 15 <http://dictionary.reference.com/browse/enterprise>

## **ANEXOS**

**Anexo No. 01**

**Formulario de Ingreso de Activo**

**Logo de la Empresa**

**Fecha:**

**No. Folio**

**Estado de la Propiedad Planta y Equipo**

- 1.- Propiedad planta y equipo Nuevo
- 2.- Propiedad planta y equipo Usado
- 3.- Propiedad planta y equipo Usado mal estado
- 4.- Propiedad planta y equipo Usado buen estado
- 5.- Activo inservible
- 6.- Otros Especificar en recuadro de observaciones

No.	No. de Factura	Descripción del Activo Tipo, Marca, Modelo, Color, Otros	Número de Serie	Ubicación
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

**Observaciones**

**Autorizado Por:** \_\_\_\_\_

**Recibido Por:** \_\_\_\_\_

Anexo No. 02

Formulario de Bajas de Activos

Logo de la Empresa

Fecha: \_\_\_\_\_

No. Folio \_\_\_\_\_

Estado de la Propiedad Planta y Equipo

- |                                    |                      |                                |                      |
|------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| 1.- Reportar siniestros o pérdidas | <input type="text"/> | 6.- Robo                       | <input type="text"/> |
| 2.- Destrucción Total              | <input type="text"/> | 7.- Extravío                   | <input type="text"/> |
| 3.- Venta                          | <input type="text"/> | 8.- Deterioro de Activo        | <input type="text"/> |
| 4.- Devolución                     | <input type="text"/> | 9.- Otro                       | <input type="text"/> |
| 5.- Activo inservible              | <input type="text"/> | (Especificar en observaciones) |                      |

No.	Código de Cuenta	Descripción del Activo Tipo, Marca, Modelo, Color, Otro	Número de Serie	Ubicación
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Observaciones

Autorizado Por: \_\_\_\_\_

Recibido Por: \_\_\_\_\_

Anexo No. 03

Formulario de Transferencia  
a otros Departamentos/Sucursales

Logo de la Empresa

Fecha:

No. Folio

Estado de la Propiedad Planta y Equipo

- |                             |                      |                                 |                      |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| 1.- Código de inventario    | <input type="text"/> | 6.- Depto Sucursal Destino      | <input type="text"/> |
| 2.- Depto o Sucursal Actual | <input type="text"/> | 7.- Nuevo Responsable           | <input type="text"/> |
| 3.- Responsable actual      | <input type="text"/> | 8.- Fecha del registro contable | <input type="text"/> |
| 4.- Fecha de Traslado       | <input type="text"/> |                                 |                      |

No.	Código de Cuenta	Descripción del Activo Tipo, Marca, Modelo, Color, Otros	Número de Serie	Ubicación
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Observaciones

Autorizado Por: \_\_\_\_\_

Recibido Por: \_\_\_\_\_

## Anexo No. 04

### Etiqueta de Propiedad, Planta y Equipo

<b>1</b>	<b>Venta de Computadoras, S.A.</b>	
<b>2</b>	Departamento	<b>3.1</b>
<b>3</b>	Rubro	<b>2.1</b>
<b>5</b>	Cantidad	<b>2</b>
<b>6</b>	Descripción	Escritorio Ejecutivo Serie K-89840
<b>7</b>	Fecha de Adquisición	<b>31/10/20XX</b>
		<b>Correlativo 000559</b>

#### Descripción de los incisos:

1. Logotipo y nombre de la empresa
2. Código por departamento, el cual identifica el departamento en donde se encuentra ubicado el activo
3. Código por rubro al cual pertenezca
4. Cantidad de activos tangibles existentes
5. Descripción del activo fijo
6. Fecha de adquisición del activo
7. Correlativo de etiqueta

A continuación se detalla la nomenclatura para la asignación de códigos.

**2) Códigos por Departamento y Área**

<b>1</b>	Gerencia General
<b>2</b>	Gerencia de Ventas
<b>2.1</b>	Técnico Comercia
<b>2.2</b>	Media y Diseño
<b>2.3</b>	Compras
<b>2.4</b>	Ventas
<b>2.4.1</b>	Telemarketing
<b>2.4.2</b>	Mayoreo
<b>2.4.3</b>	Puntos de Venta
<b>2.5</b>	Trasporte
<b>3</b>	Gerencia de Administración
<b>3.1</b>	Contabilidad
<b>3.2</b>	Bodega
<b>3.3</b>	RRHH
<b>3.4</b>	Mantenimiento

**3) Código por rubro al cual pertenezca el activo**

<b>0</b>	<b>Activo</b>
<b>1</b>	Activo corriente
<b>2</b>	No Corriente
<b>2.1</b>	Propiedad, planta y equipo, neto

# Anexo No. 05

Anexo No. 04

Formulario de Ingreso de Activo

Logo de la Empresa

Fecha: 19/03/2016

No. Folio 004

## Inventario de Propiedad Planta y Equipo

- 1.- Propiedad planta y equipo Nuevo
- 2.- Propiedad planta y equipo Usado
- 3.- Propiedad planta y equipo Usado mal estado
- 4.- Propiedad planta y equipo Usado buen estado
- 5.- Activo inservible
- 6.- Otros Especificar en recuadro de observaciones

No.	No. de Factura	Descripción del Activo Tipo, Marca, Modelo, Color, Otros	Número de Serie	Ubicación
1	A-77330	Automovil Toyota, Modelo 2011 Color: Negro Cromado	Chasis:SFNY485088602035 y Motor: 157FML-3*P0017678*	Administracion
2	DML - 1035	Automovil Honda Modelo 2013,Estilo: Accord V6, Color: Blanco	Chasis VSEETW01VNA207527	Parqueo de la Empresa
3	VEH-2550	Automovil Toyota Modelo 2013, Color Blanco Perlado, Cilindros: 4	MOTOR J35Z4-3066358 y Chasis JS27C21S3854404604	Parqueo de la Empresa
4	V-10067	Automovil HONDA Modelo 2013, Color Blanco, Ejes: 2, Cilindros: 4	MOTOR J98L - 5413816	Administracion
5	RV-839	Estilo: Camioneta Modelo 2014, Color: Gris, Cilindros: 4	Motor: CDN077823 y Chasis: WAUZZZ8ROAA044741	Parqueo de la Empresa
6	B -1726	Marca: Mitsubishi, Estilo: Pick Up, Modelo 2014, Color: Plateado Metal	Chasis: MMBJNK A407D049887 y Motor: 4D56AJ6308,2,477 C.C	Parqueo de la Empresa
7	G 217	Automovil DATSUN Modelo 2014, Color: Negro, Cilindros: 6	Motor: 10fbbf0866543 y Chasis: VF3WC5FS9BW000491	Administracion
8	M 2655	Automovil Toyota Modelo 2015, Color: Azul, Cilindros: 4	MOTOR C45E4-2589349 y Chasis: VF3WCN6AKAE000084	Parqueo de la Empresa
9	GGP - 321	Automovil Toyota Modelo 2015, Color: Blanco, Cilindros: 4	MOTOR B55H4-25247895176 y Chasis: WAUZZZ8K7BA098932	Administracion
10	A-4181	Automovil Toyota Modelo 2015, Color: BEIGE, Cilindros: 4	MOTOR Q32T5-9823657 y Chasis: MM7UNYOU370623248	Parqueo de la Empresa

### Observaciones

Se tubo a la vista toda la información al momento de toma de inventario de Propiedad planta y equipo tomando como referencia el rubro de Vehículos, sin embargo por seguridad de la empresa no se obtuvo autorización para sacar fotografías ni ninguna otra documentación.

Autorizado Por: \_\_\_\_\_

Recibido Por: \_\_\_\_\_