

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



**Mejoramiento de la valuación y control de inventarios de la
empresa Suelo Fértil, S. A.**
Práctica Empresarial Dirigida –PED-

Policarpio Velásquez López

Guatemala, diciembre 2013

**Mejoramiento de la valuación y control de inventarios de la
empresa Suelo Fértil, S. A.**

Práctica Empresarial Dirigida –PED–

Policarpio Velásquez López

Licenciado Luis Monterroso Santos, Asesor
Licenciada Sandra García Rivera, Revisor

Guatemala, diciembre 2013

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica y Secretaria General

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

Licenciada Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Coordinador

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

Licenciado José Miguel Paredes Rangel

Examinador

Licenciada Marta Julia Alveño Castellanos

Examinador

Licenciado Elfego Amán López Ramírez

Examinador

Licenciado Luis Monterroso Santos

Asesor

Licenciada Sandra García Rivera

Revisor

Teléfonos 2434-3219
Telefax 2436-0362
Campus Naranjo,
27 Av. 4-36 Z. 4 de Mixco
Guatemala, ciudad.
Correo electrónico:
cienciaseconomicasupana@yahoo.com

REF.:C.C.E.E.00106.2013-CPA

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

GUATEMALA, 07 DE NOVIEMBRE DEL 2013

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Luis Fernando Monterroso Santos tutor y la Licenciada Sandra Estela García Rivera revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto -PED- titulada: "MEJORAMIENTO DE LA VALUACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SUELO FÉRTIL, S.A.", presentado por el estudiante Policarpio Velásquez López y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 0732 de fecha 10 de Octubre del 2013; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.


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



LUIS FERNANDO MONTERROSO SANTOS
Contador Público y Auditor

Tel. 42802186
lfmont24@gmail.com

Guatemala, 5 de agosto de 2013

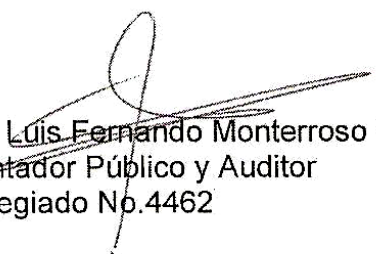
Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de la Tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema: **"MEJORAMIENTO DE LA VALUACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SUELO FÉRTIL, S.A."**, realizada por Policarpio Velásquez López, carné No. 12-25053, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que cumple con los requisitos para ser sometido al Examen técnico en la Práctica Empresarial Dirigida con la nota de 90 puntos.

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



Lic. Luis Fernando Monterroso Santos
Contador Público y Auditor
Colegiado No.4462

Nombre completo: Sandra Estela García Rivera

Título: Licenciada en Pedagogía y Administración Educativa

Dirección: 29 Ave. 1-83 zona 18 Residenciales Atlántico Km. 7

No. Teléfono Of.

No. Teléfono Cel. 56682995

No. De Fax ---

E-Mail licsandragari@gmail.com

Guatemala, 31 de agosto de 2013

Licenciada:

Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana.

Ciudad.

Estimada Licenciada:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED.), del tema **Mejoramiento de la valuación y control de inventarios de la empresa Suelo Fértil S.A.** realizado por Policarpio Velásquez López Carné No.1225053 estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor; he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Privado Técnico Profesional (EPTP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida.

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


Licda. Sandra Estela García Rivera

Colegiada No. 14768



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 184.2013

La infrascrita Secretaria General Dra. Alba de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante VELASQUEZ LÓPEZ POLICARPIO, con número de carné 1225053, aprobó con 90 puntos el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico –ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, a los diez días del mes de octubre del año dos mil trece.

Para los usos que al interesado convengan, se extiende la presente en hoja membretada a los veinticinco días del mes de noviembre del año dos mil trece.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora
Registro y Control Académico




Dra. Alba de González
Secretaria General



Marina Fuentes
cc.Archivo.

Dedicatoria

- A Dios Padre: Por darme la sabiduría, las fuerzas y haberme guiado y permitido culminar esta etapa de mi vida profesional.
- A mis padres: Policarpio Velásquez Hernández (QEPD)
Graciela López (QEPD)
- A mi esposa Laura Lizet Alvarado González, por su amor y apoyo incondicional de siempre
- A mis hijos: Daniel Adrián, Gabriela Mayarí, Polymaría, por el amor y comprensión, para que este logro sirva de guía en sus caminos.
- A mis nietas: Adriana María y María Emiliana, con mucho amor.
- A la empresa: Por permitirme desarrollar el presente informe.
- Universidad Panamericana: Por darme la oportunidad de culminar con éxito una de las metas trazadas en mi vida.
- A mis amigos: Que se tomaron el espacio de tiempo para apoyarme y creer en mi persona para esta etapa.

Índice

Resumen	i
Introducción	iv
CAPÍTULO 1	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	4
1.3 Justificación	5
1.4 Preguntas de investigación	7
1.5 Objetivos	7
1.5.1 Objetivo general	7
1.5.2 Objetivos específicos	7
1.6 Alcances y límites	8
1.7 Marco teórico	9
CAPÍTULO 2	19
2.1 Tipo de investigación	19
2.2 Sujetos de la investigación	20
2.3 Instrumentos	20
2.4 Diseño de la investigación	21
2.5 Aportes	22
CAPÍTULO 3	23
3.1 Resultado de la investigación	23
3.2 Análisis de resultados	23
3.2.1 Control interno	23
3.2.1.1 Determinación de hallazgos	23
3.2.2 Área financiera	26
3.2.2.1 Determinación de hallazgos	34
3.2.3 Análisis tributario fiscal	37
3.2.3.1 Determinación de hallazgos	44
3.2.4 Área de inventarios	46
3.2.4.1 Determinación de hallazgos	48

CAPÍTULO 4	50
4.1 Propuestas de solución o mejora	50
4.2 Viabilidad del proyecto	57
Cronograma de actividades	60
Conclusiones	61
Recomendaciones	62
Referencias	64
Anexos	66

Índice de cuadros

Cuadro 1	Conformación porcentual del costo de producción	14
Cuadro 2	Variedades, tazas y cultivo sobre el nivel del mar	15
Cuadro 3	Estado de resultados	28
Cuadro 4	Balance general	29
Cuadro 5	Tabla del Impuesto Sobre la Renta	44
Cuadro 6	Análisis comparativo por regímenes del Impuesto Sobre la Renta	46
Cuadro 7	Estadísticas de producción	54
Cuadro 9	Estadísticas de Ingresos	56

Índice de gráficas

Gráfica 1	Organigrama de la empresa Suelo Fértil, S. A.	3
Gráfica 2	Diagrama de flujo del corte de café y su traslado al beneficio de la empresa operadora	52
Gráfica 3	Diagrama de flujo del beneficio húmedo en la empresa operadora	53
Gráfica 4	Análisis de producción y rendimiento	54
Gráfica 5	Diagrama de flujo del beneficio seco en la empresa operadora	55
Gráfica 6	Ingresos	56
Gráfica 7	Análisis de cosechas y precios	57
Gráfica 8	Análisis comparativo de ingresos reales y proyectados con rendimiento del mercado	59

Índice de anexos

Anexo 1	Matriz FODA	67
Anexo 2	Cuestionario de Control Interno	68
Anexo 3	Envío de café maduro a empresa operadora	88

Anexo 4	Recibo de café maduro de empresa operadora	89
Anexo 5	Recibo de ingreso a bodega de café pergamino	90
Anexo 6	Orden de trabajo para beneficio seco	91
Anexo 7	Liquidación de orden de trabajo del beneficio seco	92

Resumen

El presente informe es producto de la Práctica Empresarial Dirigida, llevada a cabo en la empresa denominada Suelo Fértil, S. A., que se dedica al cultivo de café para exportación, actividad que puede mantener mientras su proyecto de cultivo sea rentable.

Durante la investigación se evaluó su giro que incluye los gastos culturales propios del cultivo, su recolección, transformación y exportación, así mismo se realizó la evaluación a través de instrumentos de medición, los cuales constan en los papeles de trabajo, utilizados en las distintas ramas que incluyen su administración e información documental histórica, cuestionarios, índices financieros y matriz de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas (FODA). El resultado del estudio permitió definir debilidades de control interno, tales como deficiencias en el proceso de valuación de su inventario, resultado del activo biológico con el que cuenta la empresa, presentación no adecuada de la información financiera y falta de utilización de financiamiento, así como deficiencias en el manejo de su crédito fiscal al que tiene derecho a devolución por mandato legal.

Ha sido una experiencia positiva, pues la misma fue de mucha utilidad y de contenido técnico, para la formación estudiantil del futuro profesional, porque utilizando las herramientas de estudio, permite al estudiante desarrollar un análisis objetivo y un enfoque de las diferentes actividades de la empresa estudiada, y conocer las diferentes fases del desarrollo empresarial y determinar a través del análisis, cuales son las fortalezas y las debilidades de una empresa, que dependen única y exclusivamente de la parte interna de ella o de la administración, clave en toda empresa y también conocer las oportunidades y amenazas que pueden tener por no aplicar las técnicas adecuadas y válidas para el desarrollo empresarial, como también, del desconocimiento del potencial que pudieran tener, pero que no se aprovecha; a veces por no saber manejar ese potencial o porque estando dentro de la empresa no son capaces de visualizar.

Es por tal razón, la importancia de resaltar esta fase de estudio, porque mejora el criterio profesional haciendo que prevalezca el conocimiento, en la solución de las diferentes problemáticas, ya sean de pequeña o gran magnitud, que le pueden ocasionar deficiencias a

cualquier empresa y en cualquier giro comercial, permitiendo a través del conocimiento, la aplicación de las diferentes herramientas de estudio enseñadas al estudiante y con una adecuada evaluación integral, puedan conocerse las interioridades de cualquier empresa sujeta a estudio, con la finalidad y la buena intención, de mejorarla y asistirle, como puede ser el caso del mercado de servicios profesionales.

Permitir hacer este informe ha sido la capitalización del estudio a conciencia de una empresa que se dedica al cultivo de café y que en nuestro país, son conocidas como fincas o unidades cafetaleras y que si vemos el pasado histórico, nos damos cuenta que desde el siglo XVI, el país viene desarrollando esta actividad y que a la fecha representa un reto por la trascendencia que tiene para el país el ingreso de divisas por ese concepto, que por muchos años fue considerada la mayor fuente de ingreso de divisas y porque al país le representa una inversión, que le permite ocupar un alto porcentaje de mano de obra agrícola, que tanta necesidad tiene de contar con una plaza de trabajo.

Las diferentes herramientas utilizadas y la medición de las mismas, apoyadas con cuestionarios de control interno para cada una de las áreas analizadas y el conocer las técnicas del cultivo aplicadas a éste, ha permitido, tener un reflejo de la empresa, con la finalidad de que su estudio, traiga a la empresa soluciones adecuadas y correctas para el buen funcionamiento y que pueda seguir operando en el mercado, para beneficio de los inversionistas, que son quienes reciben el resultado de sus operaciones a través de utilidades, como también conservar esta unidad productiva, para que siga dando oportunidad de trabajo a guatemaltecos.

Se pudieron analizar también, las producciones, los modelos existentes para este tipo de empresa dentro de nuestro país, las estadísticas de sus cosechas, los resultados de los últimos años, sus fuentes de financiamiento y la información financiera que reciben los socios, donde se pudo notar las diferentes fallas importantes y otras de menor incidencia, pero que en ambos casos crean problemas de tipo financiero e información, resaltando la más importante que es El Inventario, por ser determinante para cualquier empresa, tanto en la generación de utilidades, como por tratarse del principal activo de generación de ingresos, resultante del activo biológico,

que al recolectarse su cosecha, se convierte al final del período en Inventario realizable para la capitalización de su giro.

Introducción

El presente Informe del control y valuación de inventarios, tiene como propósito establecer un verdadero control sobre el inventario de producto terminado de la empresa Suelo Fértil, S. A., que para este caso, se refiere al café oro, listo para su exportación, por tratarse de una unidad productiva agrícola.

Capítulo 1: Conformado por los antecedentes, organización, giro económico y aspectos legales que definen a la empresa Suelo Fértil, S. A. También se planteó el problema de la valuación del inventario y su control, que constituye el mayor hallazgo dentro de la evaluación.

El inventario por su calidad de activo realizable y por su mala valuación y manejo, hasta la fecha, viene reflejando a la empresa una pérdida de ingresos razonable, que pudiera utilizarse, para manejar la inversión y mejorar el activo biológico a futuro, pudiendo contar con recursos que le permitan afrontar cualquier contingencia, ya sea por caída de precios, por algún fenómeno natural no controlable, como por ejemplo, enfermedades radicales a la plantación, sequias, exceso de lluvia, etc., es por ello la importancia del control y valuación del mismo, para obtener el máximo de rendimiento.

Capítulo 2: Este activo fue contabilizado anteriormente con métodos no adecuados, provocando cada vez, mala información financiera, pudiéndose notar que viene disminuyendo tanto su volumen de producción, como de ingresos, sin que la administración maneje una idea clara para su corrección.

Para el establecimiento del procedimiento de valuación, es importante recurrir a los métodos de valuación ya conocidos, y normados a través de principios de contabilidad generalmente aceptados y a las Normas Internacionales de Contabilidad, que están instituidos, pero fortaleciendo también el control interno vinculado con este rubro tan importante.

Es importante señalar que la caficultura en Guatemala, actualmente no cuenta con un desarrollo en controles diseñados específicamente para determinar el costo de producción de ésta actividad

que facilitarían la determinación de sus costos, y son muy pocas las unidades que se manejan con la tecnificación necesaria para el desarrollo de esta actividad agrícola.

Capítulo 3: describe los resultados de la investigación, resaltando los hallazgos más importantes en los distintos aspectos vinculados a la empresa, tales como aspectos financieros, tributarios fiscales y de control interno relacionados con la empresa y agregando aspectos que tienen relación con la actividad agrícola que desarrolla la empresa. Inicialmente se aplicó la matriz FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades, y amenazas), con el propósito de establecer la problemática y los hallazgos que afectan a la empresa. Con base en los resultados se procedió a la definición del problema y a la elaboración de instrumentos que permitieran evidenciar sus causas y consecuencias.

Capítulo 4: Se establecieron los lineamientos que servirán en el futuro, para que la administración pueda contar con la información oportuna de su inventario y pueda valorarlo de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y, aplicando Normas internacionales de Contabilidad (NIC), procedimientos y técnicas de valuación, con el propósito de tener el control del activo más importante de la empresa, el cual le ha generado durante el tiempo de su desarrollo los ingresos necesarios para cubrir sus costos y gastos y generar rentabilidad.

Finalmente se procedió a desarrollar las herramientas que son necesarias y que la empresa debe implementar, para la solución del hallazgo principal que es la valuación adecuada de su inventario de café, resultado de su activo biológico y la solución de otros objetivos específicos.

Dentro de las propuestas de solución o mejora están los diagramas de flujo de los procesos que actualmente tiene la empresa operadora, con el propósito de desarrollar un mejor control a través de conocer mejor los procesos vinculantes a su inventario final.

Las conclusiones y recomendaciones servirán para que la administración de la empresa, pueda tener la herramienta necesaria en su implementación, resaltando su participación en forma activa y complementándose con costos financieros mínimos, que pudieran mejorar el control necesario para una mejor valuación y control de su inventario.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes

La empresa fue constituida en la República de Guatemala en 1999, como una sociedad anónima, cuenta con su Patente de Sociedad, Patente de Comercio, está inscrita en las instituciones gubernamentales siguientes: Registro Mercantil, Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), Inspección de Trabajo, Banco de Guatemala, Asociación Nacional del Café, Asociación de Productores de Café de origen.

Pero fue hasta los años 2001 y 2002, que decidieron agregarle el propósito del cultivo de café, derivado que, en el mercado internacional, este producto ha tenido un auge por su calidad y la tendencia al alza del precio en los últimos años, razón que motivó el desarrollo de este proyecto como actividad lucrativa adicional.

La empresa tiene la denominación social Suelo Fértil, S. A., calificativo ficticio, ya que por razones internas de la empresa, no se autorizó utilizar su Razón Social, en tal sentido la presente evaluación se realizó, utilizando esta nominación.

La empresa originalmente fue comprada por accionistas extranjeros y su objetivo principal fue únicamente la inversión en tierra, esto derivado de la crisis financiera del mercado internacional de valores y de la inseguridad bancaria, pero dicho activo también tiene las características idóneas por naturaleza, ubicación, altura y características de la tierra, para la siembra del cultivo de café de calidad, por lo que decidieron posteriormente, darle otro giro y obtener un valor agregado con el cultivo de café de altura, que es la actividad que actualmente desarrolla. Sin embargo los accionistas no conocen de los trabajos culturales del café, y se ven obligados a contratar a otra empresa operadora, con el propósito de realizar los trabajos culturales necesarios que corresponden a la mano de obra, los cuales son pagados a través de la facturación correspondiente cada fin de mes, no así los insumos y gastos adicionales de operación, que son costeados directamente por la empresa.

Hasta el año 2012 estuvo inscrita en el Régimen General, en el Impuesto sobre la Renta, es decir que pagaba sobre sus ingresos el 5%, situación que le disminuye su capital de trabajo, porque no tiene un verdadero análisis del impacto que tiene este impuesto sobre sus ingresos, ya que sus costos están completamente respaldados por facturas contables y las mismas pueden deducirse como Costo de Producción y manejar un margen que le permita ser más eficiente con sus finanzas. En el año 2013 se verificó que fue cambiado por la nueva disposición del decreto ley 10-2012, y lo regula como Régimen Opcional Simplificado, y para el año 2013 se pagara el 6% y a partir del año 2014 pagara el 7%, según artículo 173, lo que disminuirá más su capital de trabajo.

En el Impuesto al Valor Agregado, está inscrita en el régimen general, y tienen la calidad de productor exportador, es decir, que tiene el derecho por ley de solicitar devolución de su crédito fiscal pagado en las actividades de exportación, derecho legal, que hasta la fecha no ha ejercido y que sigue acumulando en su balance general, por cantidades razonables que pudiera utilizar como capital de trabajo, tomando en cuenta que su respaldo documental en el costo de producción está documentado adecuadamente con facturas contables, que le son entregadas por la empresa operadora. Esta situación de no ejercer su derecho de devolución le complica aún más, ya que la nueva disposición legal establecida en el artículo 36 del decreto 4-2012 modificaciones al código tributario, establece que el derecho de la administración tributaria prescribe a los 4 años, pero en contra parte también prescribe el derecho del contribuyente que no ejerza su derecho de repetición, lo cual debe tenerse muy en cuenta.

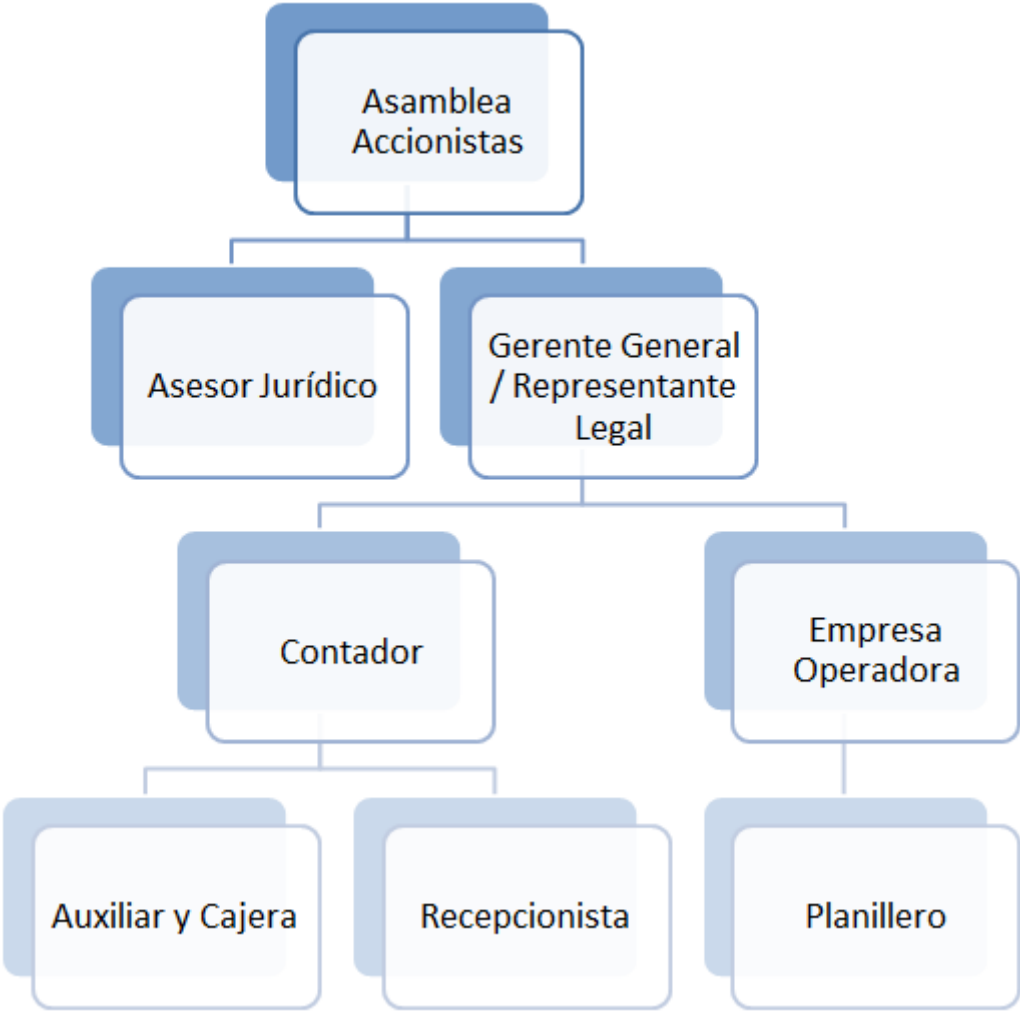
La empresa está organizada de manera simple, ya que no cuenta con todo el aparato administrativo en forma directa, por delegar parte del proceso de producción a una empresa operadora, que es la encargada de manejar el cultivo y su responsabilidad se ha establecido en informar una vez por año a los inversionistas, esta situación le debilita al no permitirle hacer las correcciones oportunas durante todo el año de operaciones, dificultando la toma de decisiones. El personal que actualmente presta sus servicios en forma permanente son: el gerente general, el contador, una secretaria contadora, auxiliar y cajera, recepcionista y por parte de la empresa operadora un encargado de planillas de la finca; la empresa operadora es responsable de los trabajos culturales, también cuenta con un asesor legal que es el enlace entre la información que

genera la empresa operadora y el personal que trabaja directamente con la empresa en forma dependiente.

Analizando la estructura en que está conformada la empresa Suelo Fértil, S. A., se presenta a continuación la forma gráfica de su organización.

Gráfica No. 1

Organigrama de la empresa Suelo Fértil, S. A.



Fuente: propia con información de la empresa

Como se describe, puede notarse la simplicidad de la estructura que sigue vigente a la fecha y que no tiene ningún cambio planificado por el momento.

1.2 Planteamiento del problema

Se evidenció que existen diversos factores que afectan la correcta valuación, contabilización, y determinación del costo de producción, así como su control interno, lo cual en general es resultado de la poca o ninguna atención de las personas que deben intervenir en el proceso, al momento de llevar periódicamente un control de la información, así como el poco conocimiento de las políticas contables que hayan discutido los ejecutivos representantes, con la empresa operadora, haciendo del sistema operativo un simple procedimiento y al registrar las partidas en los libros Diario y Mayor General se convierten en simples operaciones, sin un enfoque verdadero de su naturaleza, cometiendo errores de información en la presentación de los Estados Financieros, que no pueden en ningún momento discutirse para corregirlos. Además de detectarse algunas fallas específicas propias de cada área que se consideran de fácil solución. Esta situación hace que no haya cumplimiento de principios de contabilidad generalmente aceptados, normas de contabilidad generalmente aceptadas, normas de información financiera de contabilidad, políticas contables, haciendo que los estados financieros, no reflejen la verdadera valuación y verificación de su propio inventario, principal activo que genera ingresos a la empresa.

Problemas del inventario y su valuación:

- ✓ No tiene control sobre sus inventarios de activos biológicos.
- ✓ No cuenta con informes de recepción del inventario de café maduro que entrega todos los días al centro de procesamiento (beneficio de café).
- ✓ No se tiene ningún control ni registro, sobre el transporte del café maduro entregado en las instalaciones de la empresa operadora, se tiene plena confianza en la empresa operadora.
- ✓ No se practican inventarios físicos en tiempo de cosecha.
- ✓ No se cuenta con inventarios de los subproductos, solo son informados por la empresa operadora y su información es tomada como válida.

- ✓ No tiene acceso a información de los procesos, ni a los rendimientos del proceso de transformación, tampoco tiene acceso a decidir sobre las ventas de los subproductos y las mismas solo son informadas y liquidadas al final de la cosecha, de acuerdo a las políticas de la empresa operadora.
- ✓ No cuenta con una verdadera valuación de inventarios ya que su respaldo es pura información, sin aplicar políticas contables bien establecidas.
- ✓ No tiene control ni verificación del costo de producción, pues el mismo es informado y cobrado por la empresa operadora, por los trabajos culturales ya realizados.
- ✓ Sus costos operativos de administración, no son acordes al tamaño de sus ingresos.

Al realizar el examen de control interno, se detectó que el Control y Valuación de Inventarios es el punto más crítico de la empresa. Ya que no cuenta con los documentos que pueden respaldar la contabilización de su inventario y su control interno es casi invisible, tales como envíos, recibos de recepción y transporte del café al beneficio, rendimientos del proceso del beneficiado húmedo, rendimientos del beneficiado seco. No se tiene control de los subproductos de ambos procesos, tampoco se venden estos con autorización de la empresa, solo se reciben liquidaciones de ventas realizadas por la empresa operadora y es ella quien decide a quien vender un inventario que no le corresponde.

1.3 Justificación

Es necesario examinar, corregir y establecer un sistema de valuación del costo de producción de la empresa, para poder valorar su inventario de producto terminado, porque no cuenta con ningún tipo de valuación confiable y siendo el punto medular de cualquier empresa, es importante establecerlo para conocer si la operación del negocio es verdaderamente rentable y poder así manejar una información financiera que llene su cometido.

El costo de producción, para este tipo de inventario biológico, está representado en mano de obra, entre el 65% al 75% del costo total de cada quintal de café maduro, dependiendo de la periodicidad de los trabajos culturales, aplicados a la unidad productiva y no debe exceder de los límites razonables financieramente, límites que por experiencia y práctica están fijados por

ANACAFE, como se muestra en el cuadro No. 1, porque entraría en conflicto con el objetivo principal que es la generación de utilidades para respaldar un verdadero negocio rentable. Estos porcentajes son manejados por una gran cantidad de unidades productoras del café, que los vienen utilizando por costumbre y experiencia de trabajo, y se han convertido en un parámetro de medición con mucha aceptación.

La naturaleza del cultivo de café en una unidad propia, está reflejada en su mayoría, por mano de obra para cada uno de los trabajos a realizar y es la razón por la cual, el porcentaje de mano de obra incorporada en el costo de producción es alto. Esta situación es razonable, si se toma en cuenta que el salario agrícola se viene incrementando año con año a través de acuerdos gubernativos de cada inicio de año como se viene haciendo, sin medir la capacidad de pago.

El no implementar un sistema de control y valuación de inventarios, significaría que habría una amenaza palpable y constante, que en determinado momento los inversionistas pudieran decidir anular el proyecto del cultivo de café y conformarse con el objetivo primario que fué de la inversión en tierra, para tener la garantía de su inversión.

El no conocer el desarrollo operativo de lo que representa un cultivo de café y sus costos de producción a través del conocimiento agrícola, les puede generar una sorpresa de deuda o bien una reducción significativa de su capital, que en ningún momento es el objetivo deseado, para el buen desarrollo de este proyecto, que hasta el momento y por las condiciones que ha tenido el mercado internacional en los últimos años, no se ha visto reflejado su efecto negativo en los estados financieros reportados, pero una supuesta caída en los precios del mercado internacional, daría un giro negativo muy marcado, y los inversionistas, sentirán con mayor fuerza la erosión financiera que esto conlleva.

Al final esta debilidad, podría convertirse en una amenaza para el proyecto del cultivo de café, que terminaría con el negocio que ya está establecido y que genera para el país fuente de trabajo.

1.4 Preguntas de investigación

Definir las políticas contables aplicadas a la información de los Estados Financieros:

¿Qué criterio tiene la gerencia, sobre la información presentada anualmente, llena su cometido informando?, ¿Fueron discutidas las políticas de pago de la mano de obra con la empresa operadora de los trabajos culturales?, ¿La información es trasladada oportunamente a los inversionistas o no la conocen?, ¿Participan los inversionistas en las decisiones de las ventas del café que se exporta, o es la gerencia quien decide?, ¿Qué opinión tienen los inversionistas de conocer año con año, la reducción tanto en producción, como en utilidades?,

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

- Implementar controles adecuados y autorizados por la gerencia, que permitan corregir las deficiencias en las políticas contables aplicadas hasta la fecha, para la determinación del costo de producción e implementar una correcta valuación y control de su inventario y puedan tener una representación del mismo, en la elaboración de los Estados Financieros razonables, aplicando principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de contabilidad, que le permitan a la empresa tener un activo realizable y controlado y que la información presentada a los inversionistas sea fiel reflejo de los procesos de transformación y venta, y que los mismos fueron resultado de decisiones verdaderas y confiables. Esta implementación será aplicable, para el ejercicio fiscal inmediato, y poder comprobar, que las mejoras a las políticas aplicadas, son de utilidad para la empresa por su razonabilidad y válidas para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

1.5.2 Objetivos específicos

- Corregir las debilidades que actualmente existen en control interno, en la forma en que se reporta la información financiera, y establecer una nomenclatura que permita realizar los

cambios en el negocio en marcha, sin que interrumpa el proceso de cosecha o producción de una forma rápida y ágil.

- Conocer el producto final para su exportación, en forma analítica y razonable, que le permita a la empresa obtener el mejor rendimiento y a los inversionistas tomar decisiones con objetivos claros en el futuro de su inversión.
- Sugerir e implementar los cambios que sean necesarios a fin de contar con métodos de elaboración, control y ejecución de los procedimientos correctos,
- para la elaboración de los Estados financieros, que cumplan con los requerimientos de informar correctamente a los inversionistas.
- Solucionar las deficiencias encontradas en los hallazgos durante la etapa de evaluación, con el fin primordial de poder analizar y recomendar en términos cuantitativos y cualitativos a la administración de la operación de la empresa, para que esta tome las medidas correspondientes.
- Conocer a fondo el proceso de producción y transformación, valuación de sus inventarios, así como la realización de los sub productos negociados por la empresa operadora de los trabajos culturales y de transformación.

1.6 Alcances y límites

Se aplicaron instrumentos de medición y se revisaron los datos contables de los últimos años, comprendidos del año 2006 al año 2012, teniendo acceso ilimitado a la información necesaria para llevar a cabo la evaluación integral de la empresa y poder así hacer las recomendaciones útiles para ella.

Se utilizó el análisis de matriz FODA y evaluación del control interno en sus diferentes departamentos, así como estadísticas y comparaciones relacionadas al giro que tiene la empresa. También se compararon las estadísticas y los rendimientos relacionados con la producción en el área donde está ubicada geográficamente la unidad productiva, para poder cotejar producciones por área y variedad de plantas.

La única limitante sensible fue por razones de confidencialidad de la empresa, la administración requirió que se sustituyera el verdadero nombre de la entidad por el calificativo ficticio Suelo Fértil, S. A., en términos generales no se tuvo limitaciones importantes en la obtención de la información o revisión de la documentación legal correspondiente, así mismo las limitantes en la empresa operadora que proporcionó la información relativa a la empresa en forma limitada y en algunos casos, simples tabulaciones y no completas, pero se reconoce que no fue parte de la evaluación interna, sino a través de los documentos que transfiere mensualmente.

1.7 Marco teórico

Cultivo del café:

El cultivo de café de altura es un proyecto viable que está siendo desarrollado a nivel nacional por la caficultura y creciendo fuertemente en Guatemala, debido a la aceptación que tiene el grano de café por las propiedades de calidad, y cultivado en el área de La Antigua Guatemala, con mayor oportunidad, porque es una tierra que ha sido fertilizada durante millones de años a través de las erupciones volcánicas, ha hecho de su sabor en el mercado internacional un valor agregado que tiene las condiciones de competir con cualquier grano gourmet de cualquier parte del mundo. Adicionalmente los productores de esta zona, se han venido agrupando y desarrollando una asociación, denominada Asociación de Productores de Café Antigua (APCA), que está debidamente respaldada por la institución regente de la caficultura en Guatemala, que es ANACAFE, con el firme propósito de apoyar el origen del café en esa zona importante del país, permitiendo darle al grano, un verdadero mercado de calidad, como también desarrollar el origen que tanto prestigio le puede dar, derivando en mejor precio y mejor presentación en el mercado de cafés finos.

La empresa ha venido desarrollando su actividad a través de su activo biológico que corresponde al cultivo de café, porque, ésta ha sido una actividad que va ligada a la ubicación, topografía y condiciones especiales de su plantación de café, que se convierte en una unidad productiva de fruto biológico de alta calidad.

Costo de Producción:

El costo de producción está constituido por la acumulación de los valores pagados por mano de obra, insumos necesarios para la recolección del café de la empresa, hasta la fase de cosecha a cuyo valor deberá sumársele el valor del beneficio húmedo y posteriormente el valor del beneficio seco.

La producción, transformación, venta y exportación, de su producto final ha venido a generar no solamente los ingresos necesarios para la empresa, sino que también, puede cubrir sus costos y gastos que van relacionados como fuente de trabajo, a una mano de obra de escasos recursos, contribuyendo así a generar fuente de trabajo e ingresos al Estado, a través del pago y recaudación de impuestos, como agente retenedor, relacionados con su actividad y que viene a enterar la empresa, desde su desarrollo, entre los cuales está, el Impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Valor agregado, el Impuesto Único Sobre Inmuebles, el Impuesto de Exportación, arbitrios municipales, cuotas de seguridad social, etc.

Los trabajos culturales son definidos como las labores realizadas en la plantación, con el firme propósito de poder recolectar el producto final del activo biológico que es el grano de café.

Es importante resaltar que no existe un sistema de costos bien establecido para la actividad del cultivo de café, por tratarse de un cultivo agrícola, que genera un activo biológico (inventario), pero existen guías que permiten el establecimiento de costos y gastos relacionados con los trabajos culturales de esta actividad, para que los mismos puedan ser operados de conformidad a Normas Internacionales de Contabilidad.

Sub Productos:

Adicionalmente el proceso de recolección y transformación del activo biológico genera subproductos, los cuales pueden incrementar los ingresos de la empresa, pero, hasta la fecha no han sido debidamente controladas en su totalidad, y únicamente han recibido información, de la realización de estos, sin ninguna participación por parte de la Administración de la empresa.

Podemos mencionar entre estos:

La pulpa que representa aproximadamente, el 56% del volumen del fruto y el 40 % del peso, que puede utilizarse como abono orgánico y aportar cargas de nutrientes al suelo, para mejorarlo.

La cascarilla o cascabillo que genera el proceso del café pergamino, que puede representar aproximadamente entre el 4% al 5% del café pergamino, que puede venderse como combustible, evitando que beneficios de café o cualquier otra industria que utilice combustibles, usen leña y provoquen deforestación, su precio de venta en el mercado oscila ente Q.9.00 a Q. 10.00 por saco de 75 libras aproximadamente.

Los cafés de segunda, resultado del proceso del beneficiado húmedo, entre los que se puede mencionar, las natas o flotes y las recuperaciones de segundas, así mismo los cafés en el proceso del beneficiado seco, entre lo que puede mencionarse las cataduras, las barreduras, los subproductos de zarandas, el ojo chino, el caracolito, etc.

Definiciones:

La Norma internacional de contabilidad No. 41, se aplica a los productos agrícolas, "que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar, guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma", tras la cosecha o recolección.

Definiciones de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 41 Aplicable a la Agricultura y sus significados:

"Actividad agrícola: Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o

en otros activos biológicos adicionales”, en este caso particular es aplicable la norma por tratarse de un fruto resultante de un activo biológico” (en este caso concreto es plantación de café).

‘Producto Agrícola: es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad’.

‘Activo Biológico: es un animal vivo o una planta’.

‘La Transformación Biológica: comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos’.

‘Grupo de Activos Biológicos: es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares’.

‘La cosecha o recolección: es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico’.

‘Los activos biológicos están, a menudo, físicamente adheridos a la tierra (por ejemplo los árboles de una plantación forestal). Pudiera no existir un mercado separado para los activos plantados en la tierra, pero haber un mercado activo para activos combinados, esto es, para el paquete compuesto por los activos biológicos, los terrenos no preparados y las mejoras efectuadas en dichos terrenos. Al determinar el valor razonable de los activos biológicos, la entidad puede usar la información relativa a este tipo de activos combinados. Por ejemplo, se puede llegar al valor razonable de los activos biológicos, restando del valor razonable que corresponda a los activos combinados, el valor razonable de los terrenos sin preparar y de las mejoras efectuadas en dichos terrenos’, definición de párrafo 25 NIC 41. Por esta razón las plantaciones de café nuevas, pueden contabilizarse como Plantaciones en Formación, no así las resiembras que se contabilizaran como parte del costo de producción del activo biológico.

‘Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones

alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad" párrafo 30 NIC 41.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos párrafo 20. NIC 2:

"De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos Agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma".

Conocer estructuralmente los costos de la empresa y su comportamiento en la participación total del costo, es importante para tener una forma de medición razonable que permita su control y comparación

Los estándares que la Asociación Nacional del Café estima, para una unidad productiva de activos biológicos, según su metodología de implementación, está distribuida con participación de mano de obra 70%, e insumos 30%, sin embargo con los ataques de roya existentes en el país estos porcentajes pueden cambiar fácilmente en un 5% más para insumos y se presenta en la tabla siguiente:

Cuadro No. 1

Conformación porcentual del costo de producción

Mano de Obra 70%	
Corte de café	64.00%
Fertilización al suelo	6.50%
Control de malezas	5.50%
Manejo de sombra	4.50%
Manejo de tejido	3.50%
Control fitosanitario	3.00%
Aplicaciones de enmiendas	2.00%
Otros (9 aplicaciones más)	11.00%
Total	100.00%

Insumos 30%	
Fertilizantes	81.00%
Fungicidas	8.50%
Herbicidas	5.00%
Otros (4 aplicaciones más)	5.50%
Total	100.00%

Fuente: Asociación Nacional del Café; Manual de productividad para empresas cafetaleras de Guatemala.

Esta conformación del costo es importante y está basada su jerarquía, en las actividades que tienen más incidencia material, agrupados en los dos rubros generales que son mano de obra e insumos. Sin embargo los trabajos de mano de obra están resumidos por actividad general.

Cuadro No. 2

Variedades, Taza y Cultivo sobre el nivel del mar:

Algunas Variedad	Calidad de café al Catarlas	Taza y Cuerpo	Estimación de Pies sobre el nivel del mar
Robusta	Estándar básica	Regular a Media	1500 a 2500
Arábica o Typica	Muy Buena	Muy Buena	2500 a 5500
Catimor	Regular	Regular	1500 a 2500
Catuaí	buena	buena	2000 a 5500
Caturra	Buena	Muy Buena	1500 a 5500
Pache	Muy Buena	Muy Buena	3000 a 6000
Tekisike	Muy Buena	Muy Buena	3500 a 6500
Bourbon 300	Muy Buena	Muy Buena	3500 a 6500
Bourbon Normal	Muy Buena	Muy Buena	3500 a 6500

Fuente: Asociación Nacional del Café guía técnica de caficultura ANACAFE (2006)

Especies y Variedades del cafeto:

- Robusta

“Representa la variedad “tipo” de la especie Coffeacanephora, cultivada principalmente en África y Asia. Es un arbusto grande y vigoroso, rebasa los 4 metros de altura. Los brotes de la poda alcanzan los 3.50 metros antes de 3 años.

Esta variedad representa un mínimo porcentaje de la producción nacional, tiene resistencia a plagas del suelo, particularmente a los nematodos.”

- Arábica

“Tiene la importancia histórica de ser la base del desarrollo de la caficultura en Guatemala y en la América Tropical. Es a partir de sus inicios hasta los años cincuenta, donde principió a ser sustituida por el bourbon, de mejor rendimiento.

Por conveniencia de clasificación, se tomó a Typica como prototipo para la descripción de la especie arábica, sirviendo de comparación para las otras variedades. En el campo también se le conoce como Arábigo o Café Arábigo. Esta variedad es de baja productividad y tiene un acentuado comportamiento bianual.”

- Caturra

“La variedad de Caturra es una mutación de Bourbon, descubierta en Brasil a principios del siglo veinte. Fue introducida a la finca Chocolá, Guatemala, en la década de los cuarenta, sin embargo, su adopción comercial se realizó varios años más tarde. Requiere buen manejo cultural y adecuada fertilización.”

- Pache

“Es una mutación de Typica encontrada en la finca El Brito, Santa Cruz Naranjo, Santa Rosa, en 1949. Es un cafeto de porte bajo con buena ramificación secundaria, de entrenudos cortos y abundante follaje, termina en una copa bastante plana o “Pache” de donde origina el nombre.”

- Bourbon

“Comparado con Typica, el bourbon presenta una ligera forma cónica menos acentuada, ramas secundarias más abundantes, ramas con un ángulo más cerrado, entrenudos más cortos y mayor cantidad de axilas florales. Los brotes son de color verde, hoja más ancha con bordes más ondulados, el fruto es de menos tamaño y un poco más corto, igual relación guarda la semilla.

Su vigor, mejor conformación y mayor número de yemas florales le dan una capacidad de producción de 20 o 30% superior al Typica, con una calidad equivalente. Estas características motivaron a los productores guatemaltecos, en la década de los cincuenta, a cultivarlo, sustituyendo de manera gradual la variedad Typica.

El Bourbon es una variedad muy precoz en su maduración, con riesgos de caída de frutos en zonas donde la cosecha coincide con lluvias intensas. El Bourbon se ha cultivado en diferentes

altitudes, sin embargo, los mejores resultados se obtienen en zonas medias y altas, de 3,500 a 6,500 pies. Es recomendable manejarlo a 2 ejes desde el almacigo.

Se introdujo a Guatemala una selección de Bourbon de El Salvador, denominada Tekisic, constituida por la mezcla de varias plantas elite o superiores, incluida la Elite 14.

Estas variedades han sido durante mucho tiempo utilizadas y perfeccionadas por los distintos agricultores nacionales e internacionales, con el propósito de tener niveles de producción que hagan sostenibles estas unidades productivas agrícolas y que manejen una calidad que pueda ser comercializada con respaldo de calidad.”

Otro punto relevante es la variedad que actualmente está siendo sembrada y explotada, que corresponde a Bourbones mejorados, Bourbon 300, variedad costarricense que está siendo introducida en Guatemala, con el propósito de tener una producción razonable y de buena calidad, que sea de maduración más rápida con relación a otras variedades, como caturra y catuai, que a pesar de ser buenas variedades productoras, mantienen un alto grado de café inferior y una buena cantidad de café que nunca llega a madurar, por el notorio efecto del verano bien marcado en la zona.

A criterio de expertos compradores de café gourmet, el cultivo de buenas variedades y sembradas a alturas superiores a los 4500 pies sobre el nivel del mar, y con los suelos enriquecidos de la zona, permite a estos, ofrecer al consumidor de buen paladar, una taza de buen café y de un alto grado de aceptación, permitiendo reconocer en el precio un diferencial a nivel internacional, por encima del indicado en la bolsa de valores de Nueva York.

Esta tendencia se debe mucho a que los compradores del exterior, se vuelven cada día más exigentes en el traslado social que conlleva un compromiso en el negocio del agricultor hacia su personal, para que, éste, distribuya parte de su rentabilidad en su personal y en el cuidado del medio ambiente en todas sus fases, exigiendo para ciertas calidades de café, una certificación con códigos y estándares de caficultura sostenible, entre las cuales se pueden mencionar a: a-C.A.F.E. Practices, b-Programas de certificación para agricultura sostenible Rainforest Alliance, c- Globalgap, d-UTZ CERTIFIED goodinside, en la que cada una aplica distintas técnicas de medición con el propósito de validar la certificación previo a capitalizar una negociación.

También existen normas privadas de empresas internacionales específicas que negocian directamente con los productores de café como: 1-NESPRESSO, 2-NATURALAND, 3-BIO SUISSE, 4-DEMETER.

Es importante saber que, atendiendo a tiempo los trabajos culturales del cultivo de café, combinado con el cuidado de poner en práctica las medidas de certificación, da como resultado un grano que, siempre va a tener la demanda y la aceptación en el mercado de los buenos compradores y tomadores de buen café, y las personas exigentes de este grano en el mundo, están dispuestas a pagar el precio siempre y cuando el sabor y calidad del grano se mantengan, y que sientan que aportan algo socialmente, por lo que es recomendable tomar en cuenta estos factores para el futuro de la empresa.

Esta característica ha permitido que los inversionistas, tengan la oportunidad de desarrollar el proyecto del cultivo de café a pesar de que desconocen la forma de atender su unidad productiva, esta falta de conocimiento es la que da como resultado que no se tenga el control adecuado de sus costos de producción y dependen totalmente de la confianza que han depositado en la empresa operadora, que sabiendo de dichas debilidades, se ha visto beneficiada tanto en el cobro de los costos de mano de obra, como en el proceso del café en sus diferentes etapas de transformación, pues solo recibe la información, y los estándares de rendimiento ni siquiera se acercan a los establecidos por los diferentes beneficios, esto se ve reflejado en disminución de café oro, para la exportación y al mismo tiempo se convierte en una disminución de sus ingresos a través de reducción de sus exportaciones.

Rendimientos por el Proceso de Beneficio Húmedo y Beneficio Seco:

En cuanto a los rendimientos en el proceso del beneficio húmedo y seco los estándares que maneja ANACAFE, son los siguientes:

Beneficio húmedo de qq 4.50 a qq 4.65 de café maduro o cereza, para lograr qq 1.00 de café Pergamino.

Beneficio Seco qq 1.25 a 1.30, de café pergamino, para lograr qq 1.00 de café Oro.

Capítulo 2

2.1 Tipo de investigación

Determinar el Sistema de Costos de la empresa: A través de evaluaciones de la documentación que sirve de soporte a las operaciones contables, cuestionarios, entrevistas, visitas, observaciones de instalaciones y análisis de información histórica, se realizó un estudio pormenorizado de la forma en que se debe cuantificar el valor del inventario y la metodología de su valuación.

la empresa no cuenta con trabajadores en forma directa, y el valor de los costos de producción de los trabajos culturales, son manejados y pagados aparte, a través de información de terceros que no es posible investigar, porque los datos que se contabilizan no pasan por un control de calidad administrativa de la empresa, y únicamente son contabilizados sin ninguna revisión ni autorización.

Este estudio incluirá también el resultado de los inventarios de sub productos que en ningún momento son realizables por la empresa, sino que son comercializados a través de la empresa operativa y los precios de venta son trasladados sin ninguna vigilancia en cuanto a la veracidad de los mismos.

Proporcionar a la empresa una nomenclatura contable, separando las de cuentas y centros de costos, de forma que pueda identificar fácilmente a qué cuenta debe aplicar sus gastos y respetar la nomenclatura autorizada para cada departamento o área. Esta nomenclatura debe separar por integración los trabajos que paga directamente la administración de la empresa, de los trabajos que son facturados por la empresa operadora, para que puedan los inversionistas tener información correcta y válida para cuantificar y evaluar el costo, en relación a la forma de operar. Esta nomenclatura implementará un control rápido y directo, para que el contador de la empresa pueda llevar un registro separado y que sirva de soporte en la información financiera, en el supuesto que no se implementen los cambios sugeridos, permitiendo un fácil seguimiento a las operaciones contables de la empresa, sin necesidad de solicitar información a la empresa operadora y permitiendo también que pueda hacerse sin ninguna interrupción del negocio.

2.2 Sujetos de la investigación

Con el objetivo de realizar un proyecto concreto y definitivo, que proporcione información realista para resolver de mejor forma los problemas de información financiera, que se presentan actualmente al momento de llevar a cabo la elaboración y el control de los estados financieros, se tomarán en cuenta a cada una de las áreas que intervienen directamente como reflejo en este proceso.

Para lo cual se consideró, como sujetos de estudio los siguientes:

Área de Producción	Jefes de Producción y Asistentes
Área de Suministros	Jefe de Compras y Asistentes
Área de Contabilidad	Contabilidad y Finanzas y Asistentes
Área de Inventarios	Personal relacionado con la Operadora
Área de Ventas y Exportaciones	Jefes de Exportaciones y Asistente
Área de Informática	Departamento de Contabilidad.
Activos Fijos	Departamento de Contabilidad.
Seguros y Fianzas	Gerencia y Departamento de Contabilidad

Entre la información considerada factible para su revisión se tiene:

- ✓ Las estadísticas de producción y rendimiento del producto terminado
- ✓ Las estadísticas de ventas de los últimos cinco años
- ✓ Los estados financieros presentados a los inversionistas.
- ✓ El detalle de costos y gastos de los últimos cinco años
- ✓ Los modelos de producción de acuerdo con ANACAFE.

2.3 Instrumentos

Las herramientas aplicadas, fueron necesarias para solucionar en lo posible los hallazgos importantes, tanto en fortalezas como en debilidades de la empresa, ya que estas dependen directamente de la administración interna de la empresa.

Se utilizaron cuestionarios de preguntas directas al personal, para conocer cada una de las áreas evaluadas y saber cuál es su punto de vista, de los distintos elementos de la investigación en los puntos críticos con el propósito de evaluarlas de mejor forma.

Se evaluó el control interno de cada una de las áreas que ya fueron descritas y que dieron como resultado, las debilidades, fortalezas que afectan directamente a la empresa y que a la fecha no se han tomado en cuenta.

Se entrevistó a la gerencia sobre asuntos relacionados con el resultado de la evaluación del control interno, así como políticas contables, información recibida y trasladada a los socios etc.

Se aplicó matriz FODA para poder determinar la importancia de los hallazgos, tales como Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que la empresa tiene como resultado de no aplicar los controles adecuados sobre todo en el control y valuación de inventarios y validar la información contable que debe llegar a manos de los gerentes y poder hacer las sugerencias de los cambios necesarios para que sean aprobados por los inversionistas, para la oportuna toma de decisiones.

2.4 Diseño de la investigación

- a) Se elaboraron los cuestionarios adicionales necesarios para profundizar en las áreas críticas a través del control interno, para poder medir la eficiencia de las correcciones a proponer, para fortalecer la información contable.
- b) También se establecieron una serie de cuestionarios para los directivos autorizados en el país, con la finalidad de saber si ellos están conscientes del grado de desinformación que tienen los inversionistas.
- c) Todo esto con la ayuda de una evaluación integral, que permita analizar lo mejor posible a la entidad aplicando los instrumentos necesarios, con la finalidad de hacer las correcciones en forma objetiva.
- d) Esta información fue analizada con el propósito de evaluar a través del sistema FODA, dónde se acondicionaran cada una de las características de esta evaluación, resaltando

cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para poderlas ubicar y resaltar en el momento de análisis, pero dando énfasis a las áreas críticas.

2.5 Aportes

- A la Empresa: La implementación de las medidas correctivas como resultado de la evaluación que se realizó, para que pueda servirle de guía y utilidad en la toma de decisiones futuras de la empresa, ya que con una adecuada información financiera, es posible determinar y mejorar las políticas contables a aplicar por parte de la empresa, haciendo que las medidas correctivas sean oportunas, y poder utilizar la información de la mejor manera posible, para la mayor eficiencia de ella.
- A la Universidad: Todo estudio realizado con fines didácticos, es una medida positiva, porque sirve de respaldo técnico académico, para futuros estudiantes, poniendo en práctica metodologías a desarrollar dentro de los programas de estudio, sirviendo de modelo la experiencia real obtenida, de una empresa con estas características.
- Al País: Aportando realidades de una rama económica y muy importante, para obtener una visión objetiva de las decisiones que se toman relacionadas con la actividad agrícola del país, ya que actualmente somos considerados país agrícola.
- Al Futuro Profesional: proporcionando una herramienta técnica que le sirva para desarrollar una base sólida en su actividad diaria, al convertirse en consejero de los servicios relacionados con su carrera en empresas afines con este giro comercial, permitiéndole, un enfoque adicional que le sirva como un punto de enriquecimiento adicional de su trabajo.
- Al Estudiante: Puede ser utilizado como una guía didáctica de una técnica de investigación, donde pueda aplicar metodologías, técnicas y normas de investigación tanto didácticas como establecidas por UPANA, para la consecución de objetivos del estudiante

Capítulo 3

3.1 Resultado de la investigación

Por ser los inventarios un rubro muy importante, y por la incidencia que tiene dentro del flujo de ingresos, se requiere una administración adecuada y eficiente que ayude con sus políticas de valuación y control, para que se apliquen y se respeten al ser contabilizadas. Esta aplicación de técnicas e instrumentos son necesarios e importantes para la toma de decisiones en el momento oportuno.

Derivado del análisis a continuación se muestran los hallazgos que a través de la evaluación del control interno, pudieron detectarse, adicionalmente se utilizó como herramientas las entrevistas con la gerencia, cuestionarios, observaciones directas y análisis documental.

3.2 Análisis de los resultados

3.2.1 Control interno

Mediante los cuestionarios, la observación y las entrevistas a los empleados directos, y la entrevista a la gerencia, se determinó que no existen procesos definidos en el control, valuación y contabilización de inventarios de café en la contabilidad, por consiguiente no existe un adecuado manual de normas y procedimientos para su control, valuación y contabilización; así mismo los estados financieros proporcionan información relativa a la posición financiera, sus operaciones en un periodo determinado, para ayudar a predecir en el futuro su posición financiera, sin embargo su principal rubro sigue manifestando grandes debilidades de control interno.

3.2.1.1 Determinación de hallazgos

A continuación se describen los hallazgos que se encontraron durante la Práctica Empresarial Dirigida, en la empresa objeto de estudio.

Hallazgo 1

- ✓ En el ingreso del inventario de café maduro, no existe ningún documento de control a través de envíos pre-numerados de la cantidad de inventario de café maduro y verde, que ingresa a las instalaciones de la empresa operadora, no tiene ningún tipo de control de su propio café, para ser procesado por la empresa operadora, tampoco existen recibos de recepción, no se tiene control documental sobre los subproductos resultantes de los procesos, ni un adecuado control sobre los rendimientos de su café.

Recomendación:

- ✓ Elaborar envíos pre numerados del café maduro enviado al beneficio de la empresa operadora y cotejar con el libro de planillas de corte de café la cantidad pagada al personal, que sea la misma y que la diferencia sea razonable. Llevar un libro de rendimientos que sea identificado por partida, para que pueda llevarse un control del proceso del beneficio húmedo y elaborar una liquidación del proceso que incluya el inventario del café pergamino con sus respectivos subproductos.

Hallazgo 2

- ✓ El departamento de contabilidad no tiene ningún control sobre los procesos, por lo tanto no practica periódicamente inventario físico del resultado del proceso de beneficio húmedo y seco, asentando en la contabilidad únicamente, el inventario a través de una simple información que es proporcionada por la empresa operadora y ésta sirve de documento soporte, para su contabilización. Así mismo, recibe información que detalla las ventas de los subproductos y en ningún momento son cuestionados, ni verificados, únicamente se liquida y se acepta el depósito bancario de la venta hecha por cuenta de la empresa.

Recomendación:

- ✓ Debe establecer controles de los procesos realizados del beneficio húmedo, como del beneficio seco, realizado por la empresa operadora, a través de más participación del

contador en la operación del café propiedad de la empresa, estableciendo un correlativo de órdenes de trabajo por contenedor a exportarse, que dé como resultado liquidaciones de trillas parciales de dichas órdenes, con la finalidad de conocer cuál es el rendimiento real del café oro de la empresa y cómo está integrado tanto el café de embarque como el café sobrante de dicha orden de trabajo. Así mismo se debe establecer una nomenclatura que permita al lector del estado de resultados, verificar cuál es el valor en cada etapa de su café y aplicar un orden contable que permita mejor información.

Hallazgo 3

- ✓ No se practican inventarios periódicos de los subproductos y los mismo son simplemente informados por la empresa operadora y liquidados con un simple papel. No se dispone de información técnica, ni razonable de los rendimientos utilizados y de los resultados de los subproductos. Tampoco existen pólizas de seguro que permita tener un resguardo tanto del café pergamino en bodegas de la empresa operadora, como del café oro que es transportado en contenedores al puerto, cuando es trasladado para su exportación, para evitar que un suceso o siniestro sea un verdadero problema sin solución y sea contabilizado como una pérdida cuantiosa para la empresa.

Recomendación:

- ✓ Practicar inventarios físicos periódicos, de su propio café en las diferentes clases y de los subproductos, y de acuerdo a estos, contratar pólizas de seguro que garanticen contra todo riesgo el café físico en bodegas ajenas y para el transporte del café oro a exportar.

Hallazgo 4

- ✓ No existen manuales de atribuciones del personal, que permitan en forma clara su participación en el proceso, que sirvan de guía para un mejor cumplimiento, tampoco una nomenclatura adecuada para la operatoria contable, haciendo que la información llegue sin muchos detalles claros e importantes a los inversionistas.

Recomendación:

- ✓ Implementación de manuales de cumplimiento de atribuciones de puestos, para el personal encargado del manejo de la empresa y que sean parte de los requisitos, para nuevo personal. También que exista más participación del departamento de contabilidad en los procesos.

Hallazgo 5

- ✓ La gerencia de Suelo Fértil, S. A., recibe a través de la empresa operadora, presupuestos anuales, para proyectar sus costos, gastos y el requerimiento de financiamiento durante períodos anuales, sin embargo, no son revisadas oportunamente las variaciones, ni mensual, ni anual, tampoco tienen ninguna explicación en los estados financieros presentados, lo que los convierte en una herramienta mal utilizada, que no tiene el significado para el cual debe aplicarse.

Recomendación:

- ✓ Que el departamento de contabilidad utilice el presupuesto realizado, para que el contador pueda compararlo con lo ejecutado y pedir información de las variaciones, tanto positivas como negativas, y justificarlas en un reporte mensual, para que la información financiera sea de utilidad y no un simple trámite de operaciones numéricas.

3.2.2 Área financiera

Los estados financieros, son la herramienta de información y análisis para toda administración y cualquier lector de los mismos, por lo tanto deben sustentar normas y procedimientos técnicos que permitan su verdadera interpretación, para ser utilizados como herramienta en la toma de decisiones, identificando siempre los puntos fuertes y débiles de cualquier empresa. Estos han sido presentados a los inversionistas una vez por año, sin incluir las opiniones de la gerencia administrativa sobre las operaciones y las políticas que se persiguen. Esta situación hace que la

empresa no tenga un rumbo definido en cuanto a sus proyecciones, ni de los cambios que deben hacerse a futuro, de su giro comercial; tampoco definen qué políticas deberán tomarse para que puedan corregirse las deficiencias que vienen presentándose a los inversionistas y tomando en cuenta el desconocimiento que tienen ellos del cultivo, puede convertirse en una contingencia total del proyecto.

Tampoco cuenta con una estructura clara y definida de su administración para la presentación de la información y las funciones de ésta, parecieran que se deciden por confianza, debilitando el control administrativo, lo que permite que las líneas de autoridad no se precisen con objetivos de protección para la empresa. Tomando en cuenta que la información es básica para la toma de decisiones y para conocer las interioridades de la empresa, ésta debe prepararse de la mejor forma para su análisis.

A continuación se presentan los estados financieros de la empresa Suelo Fértil, S. A. denominados, Estado de Resultados Cuadro 3 y Balance General Cuadro 4, sujetos de estudio, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012.

Cuadro No. 3

Suelo Fértil, S. A.
Estado de Resultados
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012
(Cifras en Quetzales)

Ventas			%
Exportaciones	1,182,935.00		
Locales	68,731.00		
Otros ingresos	275,611.88	1,527,277.88	
Total de ingresos		1,527,277.88	100.0
Costo de Producción			
Costo de producción café	953,665.78		62.4
Beneficio húmedo	56,680.97		3.7
Beneficio seco	65,986.80	1,076,333.55	4.3
Utilidad bruta en ventas		450,944.33	29.5
Gastos de Operación			
Gastos de venta	74,836.25		4.9
Gastos de administración	283,999.70	358,835.95	18.6
utilidad antes de impuesto		92,108.38	6.0
Reserva Legal	4,605.42		0.3
Impuesto Sobre la Renta	76,363.89	80,969.31	5.0
utilidad o (pérdida) neta		11,139.07	1.0

Fuente: empresa en estudio

Cuadro No. 4

Suelo Fértil, S. A.
Balance General
al 31 de diciembre de 2012
(Cifras en Quetzales)

Activo				%
Corriente				
Caja y bancos	41,854.02			
Cuentas por cobrar	549,696.03			
Otras cuentas por cobrar	258,781.68			
Inventarios	0.00	850,331.73		24.96
No Corriente				
Propiedad planta y equipo	2,477,425.14			
Depreciación acumulada	-66,626.58	2,410,798.56		70.77
Diferido				
Plantaciones en formación		145,498.15		4.27
Suma el activo		<u>3,406,628.44</u>		100.00
Pasivo				
Corriente				
Cuentas por pagar	53,251.25			
Impuestos por pagar	81,587.43			
Otras cuentas por pagar	11,253.64	146,092.32		4.29
No Corriente				
Anticipos sobre ventas	237,512.99			
Anticipos de socios	1,143,075.53	1,380,588.52		40.53
Suma el pasivo		1,526,680.84		
Patrimonio				
Capital autorizado	1,500,000.00			
Acciones por suscribir	0.00			
Capital autorizado y pagado	1,500,000.00			
Resultados de ejercicios anteriores	340,987.71			
Reserva Legal	27,820.82			
Resultado del ejercicio	11,139.07	1,879,947.60		55.18
Suma pasivo y patrimonio		<u>3,406,628.44</u>		100.00

Fuente: empresa en estudio

Analizando los resultados porcentuales, realizados a los estados financieros, se concluyó que:

El activo corriente a pesar de no estar con un valor en el rubro de inventarios, constituye el 24.96%, esto debido a que, el tiempo de cosecha del café para la zona donde se ubica geográficamente la empresa, inicia su recolección en el mes de enero y parte de los costos de producción del activo biológico, se convertirá en inventario de café, por lo que es importante poner atención en este proceso, por representar un rubro significativo.

El rubro de propiedad planta y equipo constituye el 70.77% del activo lo que lo convierte en importante y representativo, está integrado por la plantación (Activo Biológico) el terreno que representa la inversión inicial a valor histórico y que puede ser susceptible en el futuro de una revaluación.

Los pasivos a corto plazo representan un renglón minoritario de la composición de recursos para operar y sólo representan el 4.29%, y están integradas en su mayoría por los impuestos que deben pagarse inmediatamente al cierre y proveedores, pues la mayoría de sus compras las paga al contado.

El pasivo no corriente representa el 40.53 y está integrado por un valor muy significativo de la inversión inicial del activo biológico, que representa la plantación de café, por un monto de Q.1,143,075.53 y que a la fecha todavía no ha sido devuelto a los accionistas, pero si se tiene planificado su reembolso en el futuro. Esta presentación hace que en una revisión fiscal, pueda interpretarse que ese pasivo que tiene más de dos años de antigüedad, sea considerado como un ingreso sujeto a pago de Impuesto sobre la renta, pues ésta deuda, no está documentada correctamente con un contrato.

El funcionamiento operativo de la empresa es financiado en su mayoría, por los aportes de los socios, los cuales son reembolsados al liquidarse las ventas, y los anticipos sobre ventas se liquidan cuando las mismas son facturadas.

Razones financieras

El estudio de las razones financieras, permite mostrar las relaciones existentes entre los estados financieros como elemento básico y comparar su posición con otras del mismo giro del negocio.

A continuación se identifican los principales índices financieros de la empresa Suelo Fértil, S. A., correspondientes al período terminado que fue analizado.

✓ Razón de liquidez

Es utilizada para juzgar y tener un criterio de la capacidad que tiene la empresa, para satisfacer sus obligaciones de corto plazo, con ella se pueden obtener elementos suficientes sobre la solvencia del efectivo para hacer frente a las obligaciones inmediatas.

✓ Razón de circulante

$$\begin{aligned} & \text{Activo corriente/Pasivo corriente} \\ & \text{Q850,331.73/Q146192.32} = \text{Q5.86} \end{aligned}$$

Esta razón financiera nos indica que la empresa se encuentra en una buena posición, ya que por cada Q. 1.00 de pasivo, cuenta con Q.5.86, para cubrir esta obligación. Es importante resaltar que una empresa, cuyos activos circulantes estén integrados por efectivo y cuentas por cobrar, tiene más liquidez que aquellas empresas donde los activos circulantes están conformados por inventarios a realizar. En este caso particular vemos que no hay inventario de café disponible para su venta.

✓ Razón de liquidez o prueba del ácido

$$\begin{aligned} & \text{Activo corriente – inventario/Pasivo corriente} \\ & \text{Q850,331.73-Q.0.00/Q146192.32} = \text{Q5.86} \end{aligned}$$

La razón presentada muestra que la empresa Suelo Fértil, S. A., tiene capacidad financiera para hacer frente a los compromisos de corto plazo. También vemos en este caso particular que la participación del inventario no muestra ningún efecto, porque todavía no se cuenta con el inventario disponible para su proceso. El inventario está representado por Q. 0.00, sin embargo

los costos de producción, pueden alcanzar un monto de aproximadamente Q. 1,000.000.00, lo que tendría que tomarse en cuenta.

✓ Razón de solidez y estabilidad de los activos fijos

Esta razón nos muestra la garantía que tiene la empresa, para ofrecer a sus acreedores e inversionistas de largo plazo, es decir su grado de estabilidad.

Razón de estabilidad

$$\begin{aligned} & \text{Activo fijo (neto) / Pasivo a largo plazo} \\ & \text{Q.2,410,798.56 / 1,380,588.52 = Q1.74} \end{aligned}$$

Esta razón nos indica que por cada Q.1.00 de deuda a largo plazo, la empresa cuenta con Q.1.74 para cubrir dicha deuda. Esta razón de preferencia debe ser menor a uno y hasta inferior a 0.5. Para este caso particular la empresa estaría utilizando la deuda que los inversionistas hicieron al inicio del proyecto de siembra de café en toda la unidad productiva y están concientes del retorno de la inversión a largo plazo y sin ningún apuro, convirtiendo la razón de estabilidad en el cálculo nuevo así:

$$\begin{aligned} & \text{Activo fijo (neto) / Pasivo a largo Plazo – Inversión inicial de socios} \\ & \text{Q. 2,410,798.56 / 1,380,588.52-1,143,075.53 = 10.15} \end{aligned}$$

Nos muestra ahora, que la estabilidad se encuentra en mejor posición, como consecuencia de un pasivo que no está comprometido, más que con los propios socios.

✓ Razón de endeudamiento o apalancamiento financiero

$$\begin{aligned} & \text{Pasivo total / Activo total} \\ & \text{Q.1,526,680.84 / 3,406,628.44 = 0.45} \end{aligned}$$

Este índice nos muestra el control que tienen los acreedores, sobre los bienes de la empresa, teniendo una situación adecuada, pues representa que por cada Q. 1.00 de deuda se cuenta con Q.0.45, además debe tomarse nuevamente en cuenta que parte del pasivo es la deuda que se le tiene a los accionistas por la inversión inicial que a la fecha la empresa no ha podido pagar.

✓ Razón de solidez

$$\begin{aligned} & \text{Activo total / Pasivo total} \\ & \text{Q. 3,406,628.44 / 1,526,680.84 = Q.2.23} \end{aligned}$$

Este índice nos muestra la capacidad que tiene la empresa, para hacer frente a sus obligaciones y por cada Q. 1.00 de deuda, ésta cuenta con Q. 2.23 para cubrir estas obligaciones.

Razones de rentabilidad

En estos índices existen dos tipos, que muestran la rentabilidad con relación a las ventas y las que muestran la rentabilidad en relación con las inversiones, juntas indican la eficiencia de las operaciones de la empresa.

✓ Margen de utilidad

$$\begin{aligned} & \text{Utilidad neta / ventas netas} \\ & \text{Q.11,139.07 / Q.1,527,277.88 = Q.0.007} \end{aligned}$$

El margen de utilidades netas nos muestra la poca eficiencia relativa que tiene la empresa, después de tomar en cuenta la deducción de sus gastos e impuestos. En este caso particular, se ha venido disminuyendo este margen, como consecuencia de la baja de productividad, que ha venido ocurriendo con la cosecha de café maduro de cada año.

Tasa de rendimiento

$$\begin{aligned} & \text{Utilidad neta / Patrimonio} \\ & \text{Q.11,139.07 / 1,879,947.60 = Q.0.005} \end{aligned}$$

La rentabilidad por inversión total, nos muestra que el margen de ganancia por cada quetzal invertido, genera Q. 0.005, lo cual no es lo ideal para la cantidad invertida.

Rentabilidad de la inversión

$$\begin{aligned} & \text{Utilidad Neta / Activo total} \\ & \text{Q. 11,139.07 / 3,406,628.44 = Q.0.003} \end{aligned}$$

Este índice nos muestra la efectividad de la administración, para generar utilidades y no representa un buen punto de medición para la empresa, sobre todo por la baja proporción de las utilidades generadas en los últimos años. Mostrando una rentabilidad pobre de Q.0.003.

3.2.2.1 Determinación de hallazgos

A continuación se muestran los hallazgos encontrados durante la evaluación, relacionados con los estados financieros, de la empresa objeto de estudio.

Hallazgo 1

- ✓ Los estados financieros son presentados por el contador, una vez por año, recibiendo los socios la información en forma vencida y ejecutada, haciendo de las debilidades encontradas operaciones sin solución, porque ya no son oportunas. El contador únicamente asienta las partidas de diario sin ningún documento soporte que ampare ó valide la operación, ni tiene una validez de presencia física de él, en el proceso que le presentan, manifestando que este procedimiento se ha venido utilizando y recurriendo durante años. Los gastos igualmente son contabilizados a través de facturas de la empresa operadora, pero no tiene ninguna justificación de respaldo en dichas facturas, convirtiendo

la operación en una simple contabilización por norma y no se ve la calidad administrativa de dichas operaciones.

Recomendación

- ✓ Validar la información a través de más participación en los procesos de los trabajos culturales de la empresa y utilizar un memorándum que amplíe y respalde con firmas la validación de los trabajos realizados. También separar en la nomenclatura los trabajos que son pagados directamente por la empresa de los trabajos pagados a través de facturas con el propósito de tener una separación rápida en la información financiera que se presenta y poder valorar el volumen que representan los trabajos facturados con relación a la totalidad del costo de producción.

Hallazgo 2

- ✓ En la actualidad la bodega de la empresa operadora, no informa nada del inventario físico de café en cualquiera de sus procesos por tratarse de instalaciones que no le pertenecen a la empresa y que se encuentran a una distancia considerable de la unidad productiva, y es propiedad de la empresa operadora, esto no permite un control directo y adecuado del producto propiedad de la empresa, y de sus procesos, permitiendo que no exista un control de los registros reales que deberían tomarse en cuenta para su registro y valuación.

Recomendación

- ✓ Realizar los inventarios periódicos para que la información sea oportuna y que se lleve un adecuado registro del inventario en todas sus etapas, y así poder llevar un control adecuado de su valuación en forma sistemática y ordenada, conforme se van realizando los procesos. En este caso deberán emitirse los controles mínimos necesarios, como envíos, órdenes de trabajo, rendimientos por partida etc., para que la contabilidad de la empresa, lleve un registro del proceso tanto de entrega, como el de transformación del café.

Hallazgo 3

- ✓ La empresa cuenta con un catálogo de cuentas, para clasificación de sus cuentas, lo cual es válido y de mucho beneficio para su control, sin embargo la nomenclatura no diferencia los costos que se pagan directamente por parte de la empresa y los costos pagados a la operadora a través de las facturas contables que le emite cada mes, como resultado de todos los trabajos culturales realizados.

Recomendación

- ✓ Que la empresa realice una actualización de su nomenclatura, para que cuando se asienten las operaciones, éstas se clasifiquen rápidamente en la cuenta centralizadora que les corresponda y que sea política de la empresa informar en el Estado de Resultados la integración de cómo están constituidos los costos de producción. Con esta separación los accionistas podrán ver rápidamente el volumen de costos pagados por la cuenta de la empresa en materiales y mano de obra y el volumen de los mismos conceptos pagados a través de la facturación de la empresa operadora.

Hallazgo 4

- ✓ La empresa no utiliza el financiamiento bancario, para realizar la operación de sus costos y gastos, sigue empleando el financiamiento directo de los socios, provocando que en los años que las ventas sean inferiores a los ingresos o que las plantaciones sean renovadas, se manifieste un crecimiento en los pasivos financieros a nombre de los socios, esta situación puede ocasionar una contingencia fiscal al momento de una revisión, pues la misma no está documentada con contrato de préstamo, a la fecha suma más de un millón de quetzales, que también puede tomar la autoridad tributaria como ventas no facturadas de diferentes períodos y pueda ser susceptible de ajustes y rectificaciones innecesarias.

Recomendación

La empresa debe elaborar un contrato de préstamo, entre accionistas y empresa, que contenga los convenios de pago e interés que generará el dinero en el futuro, con el propósito de no tener que

justificar a la autoridad tributaria, esta falta de condiciones que puede dar lugar a ajustes considerables que pueden evitarse con un adecuado respaldo documental.

3.2.3 Análisis Tributario Fiscal

Los aspectos tributarios fiscales, son normas y procedimientos legales que toda empresa debe darles cumplimiento, desde el nacimiento de la empresa como persona jurídica y entre estas normas tenemos las siguientes.

Decreto 2-70, Del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio

Artículo 9. "No son Comerciantes".

2do. Los que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias o similares en cuanto se refiere al cultivo y transformación de los productos de su propia empresa."

Artículo 14. Primer párrafo "Personalidad Jurídica, la sociedad mercantil constituida de acuerdo a las disposiciones de este código e inscrita en el Registro Mercantil, tendrá personalidad jurídica propia y distinta de la de los socios individualmente considerados".

Artículo 15, "Legislación Aplicable. Las sociedades mercantiles se regirán por las estipulaciones de la escritura social y por las disposiciones del presente código."

Artículo 368 "Contabilidad y registros indispensables. Modificado por el decreto 40-99 del congreso de la república. Los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad en forma organizada de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados."

Para este efecto deberán llevar, los siguientes libros o registros: 1.-Inventarios; 2.- De primera entrada o diario; 3- Mayor o centralizador; 4.- De Estados Financieros.

Además podrán utilizar los otros que estimen necesarios por exigencias contables o administrativas o en virtud de otras leyes especiales."

Párrafo 5 del mismo artículo, "los comerciantes que tengan un activo total que no exceda de veinticinco mil (Q.25,000.00), pueden omitir en su contabilidad los libros o registros enumerados anteriormente a excepción de aquellos que obliguen las leyes especiales."

Decreto 6-91, Del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario

Artículo 9. Concepto. Tributo son las prestaciones comúnmente en dinero que el estado exigen en ejercicio de su poder tributario, con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.”

Artículo 11. Impuesto. Impuesto es el tributo que tiene como hecho generador, una actividad estatal general no relacionada concretamente con el contribuyente.

Artículo 14. Concepto de la obligación tributaria. La obligación tributaria constituye un vínculo jurídico, de carácter personal, entre la Administración Tributaria y otros entes públicos acreedores del tributo y los sujetos pasivos de ella.”

Artículo 15. Segundo párrafo. “los tributos, cualquiera que sea su naturaleza, los recargos, los intereses y las multas, en materia tributaria, gozan del derecho general de privilegio sobre todos los bienes del deudor y tendrán, aun en caso de quiebra o liquidación, prelación para el pago sobre los demás créditos. Constituyen una excepción a esta norma los créditos hipotecarios y prendarios inscritos en el Registro General de la Propiedad, con anterioridad a la fecha en que se le haya notificado al contribuyente la acción del sujeto activo de la obligación tributaria, y los indicados en los numerales 1º. Y 2º. Del artículo 392 del Código Procesal Civil y Mercantil.”

Artículo 18. Sujeto pasivo de la obligación tributaria. “Sujeto pasivo es el obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de contribuyentes o de responsable.”

Artículo 23. Obligaciones de los sujetos pasivos. “Los contribuyentes o responsables, están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este código o por normas legales especiales; asimismo, al pago de intereses y sanciones pecuniarias, en su caso.”

Artículo 47 reformado por el Artículo 36 del decreto 4-2012. “Prescripción. El derecho de la Administración Tributaria para hacer verificaciones, ajustes, rectificaciones o determinaciones de las obligaciones tributarias, liquidar intereses y multas y exigir su cumplimiento y pago a los contribuyentes o los responsables, deberá ejercitarse dentro del plazo de cuatro (4) años.

En el mismo plazo relacionado en el párrafo anterior, los contribuyentes o los responsables deberán ejercitar su derecho de repetición, en cuanto a lo pagado en exceso o indebidamente

cobrado por concepto de tributos, intereses, recargos y multas. El plazo para ejercitar su derecho de repetición previsto en el párrafo anterior, se inicia a contar desde el día siguiente a aquel en que se realizó el pago indebido o se constituyó el saldo en exceso.

El derecho a solicitar la devolución de crédito fiscal del impuesto al Valor Agregado en efectivo o para acreditar a otros impuestos, también prescribe en cuatro años, plazo que se inicia a contar desde la fecha en que el contribuyente, conforme a la ley tributaria específica, puede solicitar por primera vez la devolución de dicho crédito fiscal.”

Debe tenerse en cuenta que la empresa es una entidad calificada como productor exportador y sus exportaciones no están generando debito fiscal que pueda compensarse con dicho crédito, lo que provoca una acumulación de crédito fiscal que tiene derecho a solicitar su devolución, pero que hasta la fecha no se ha solicitado.

Decreto 27-92 Del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado.

La empresa se encuentra inscrita en el régimen general de contribuyentes a este impuesto que corresponde al 12%, sin embargo es de tener en cuenta que está acogida al régimen de productor exportador que la misma ley le permite tener y de conformidad con la condición de su giro que es agrícola, también se puede agregar la modificación que fue realizada en el decreto 4-2012, donde nace la factura especial agrícola.

Artículo 5. Del sujeto pasivo del impuesto. También son sujetos pasivos del impuesto:

Numeral 5) “las sociedades civiles, las mercantiles, las irregulares, y las de hecho y las copropiedades, salvo las comunidades hereditarias, en los casos previstos en el artículo 3, numeral 5). Si dichos sujetos no cubrieran el impuesto, cada adjudicatario será responsable de su pago a la parte correspondiente en los bienes que le sean adjudicados.”

Artículo 23. Devolución del crédito fiscal. “Los contribuyentes que se dediquen a la exportación, presten servicios o vendan bienes a personas exentas del impuesto, tendrán derecho a la devolución del crédito fiscal que se hubiere generado de la adquisición de insumos o por gastos directamente ligados por la realización de las actividades antes indicadas, conforme a lo que establece el artículo 16 de esta ley. La devolución se efectuará por períodos impositivos vencidos acumulados, en forma trimestral o semestral, en el caso del procedimiento general y en forma

mensual, de conformidad con el procedimiento establecido en el Artículo 25 de esta Ley para los calificados en ese régimen.”

Luego están los Artículos 23, régimen general, Artículo 23 A régimen optativo de devolución de crédito fiscal y Artículo 25, régimen especial de devolución fiscal, que describen los procedimientos que deben utilizarse para cada uno de ellos en el trámite de la devolución del crédito fiscal.

Artículo 52 “A”. Que fue adicionado por medio del Artículo 19 del decreto 4-2012 del Congreso de la República. Facturas especiales por cuenta del productor de productos agropecuarios y artesanales. Los contribuyentes exportadores de productos agropecuarios, artesanales y productos reciclados, que estén registrados como tales por la Administración Tributaria, de conformidad con lo establecido en el Decreto Numero 20-2006 del Congreso de la República, deben emitir facturas especiales en todas las compras que efectúen de dichos productos, tanto a personas individuales o jurídicas, excepto cuando dichas compras las efectúen a productores autorizados y registrados ante la Administración Tributaria como proveedores de los productos referidos a exportadores, quienes deberán emitir la factura correspondiente.

Los productores, para ser autorizados y registrados por primera vez, deben presentar solicitud mediante declaración jurada, en cualquier mes del año; sin embargo, la autorización vencerá en el mes de junio del siguiente año. Todos los productores autorizados y registrados deben actualizarse ante la Administración Tributaria, presentando declaración jurada en junio de cada año. Tanto para inscribirse como para actualizarse deberán adjuntar a la declaración jurada, los documentos siguientes:

- a) Solvencia fiscal o constancia de estar al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias;
- b) Certificación emitida por el contador del productor, de las ventas realizadas a exportadores de productos agropecuarios, artesanales y reciclados, de julio del año anterior a junio del año en que se solicita su actualización, adjuntando las facturas emitidas o facturas especiales;
- c) Documentación que pruebe la propiedad, usufructo, arrendamiento, derecho de posesión u otro derecho real sobre el inmueble donde se cultiva el producto de exportación y la extensión de dicho bien donde se cría el ganado. Este requisito no aplica a los artesanos y productos reciclados;

- d) Informe sobre la cantidad estimada de producción para el período que se registra o actualiza, considerando la extensión de la tierra, tipo de producto y demás factores que incidan en la cantidad de producto o ganado a producir, la cual deberá ser expresada en la misma unidad de medida que factura su producción; el informe deberá estar firmado por el contador autorizado, contribuyente o representante legal;
- e) Libro de salarios y planilla reportada al IGSS de sus trabajadores agrícolas, ganaderos, artesanales o en la operación de reciclado;
- f) Documentación de soporte de la compra de insumos agrícolas para la producción del producto exportable, o de la materia prima en el caso de productos artesanales.

Cumplidos los requisitos anteriores, la Administración Tributaria los autorizará y registrará por un año.

Los exportadores que compren a un productor autorizado, para no emitir factura especial, deberán exigirle copia de la resolución de autorización de la Administración Tributaria al iniciar la relación comercial y atendiendo a la fecha de actualización del productor.

La Administración Tributaria podrá cancelar la autorización y registro de un productor, cuando establezca que está comercializando producto agropecuario, artesanal, productos reciclados, de otros productores o fabricantes o realiza operaciones de comercialización ajenas a su producción agrícola, ganadera, artesanal u operación de reciclado. Para lo anterior, deberá notificarle al productor la resolución de cancelación de su autorización, concediéndole la audiencia correspondiente por el plazo de cinco (5) días para que se pronuncie y presente las pruebas de descargo; agotado el plazo de la audiencia se emitirá resolución de cancelación de la autorización, o de autorización a continuar como productor autorizado.

La resolución de cancelación de la autorización tiene efectos suspensivos para el productor solicitante, por lo que mientras dure el proceso administrativo o judicial, el exportador al realizar compras al productor afectado por la resolución, deberá emitirle la factura especial y proceder a efectuar las retenciones correspondientes.

Los contribuyentes autorizados y registrados de la Administración Tributaria como exportadores de los productores agropecuarios, artesanales o productos reciclados, no enteraran el Impuesto al Valor Agregado retenido en las facturas especiales. El impuesto retenido lo consignaran a la vez como débito y crédito fiscal, para fines de registros contables y de presentación en la declaración

mensual electrónica; a dicha declaración deberán acompañar como anexo, el detalle de las facturas especiales emitidas durante el período impositivo. En consecuencia, dichos contribuyentes en ningún caso podrán solicitar devolución de crédito fiscal por la emisión de facturas especiales.

Cuando el exportador realice compras de productos agropecuarios, artesanales o productos reciclados destinados a la exportación a través de intermediarios, el exportador deberá emitir una factura especial al intermediario, reteniendo el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Sobre la Renta que corresponda.

Los intermediarios de productos agropecuarios, artesanales o productos reciclados destinados a la exportación, al momento de efectuar las compras a intermediarios, sean personas individuales o jurídicas, a productores no autorizados ni registrados ante la Administración Tributaria como proveedores de los productos referidos, no emitirán la factura especial a que se refiere el artículo 52 de esta ley y en su lugar deberán emitir notas de abono debidamente autorizadas por la Administración Tributaria, las cuales no podrán exceder el monto vendido al exportador.”

Este artículo nuevo en la Ley, es importante para el giro del negocio de la empresa, pues le permite por un lado calificarse como Productor Autorizado o bien, puede tener la figura legal de intermediario en el caso que quiera hacer compras de café a cualquier persona. También es importante saber que de tener la figura de vendedor de su producto localmente, debe de cumplir con los requisitos establecidos, porque le permite efectuar el procedimiento de devolución de su crédito fiscal a través de la compensación, en el caso de emitir su propia factura, de lo contrario el crédito fiscal no tiene ninguna forma de recuperarlo.

Acuerdo Gubernativo Del Presidente de la República, 5-2013 Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

Artículo 27. Monto mínimo para devolución. Por no cubrir su costo de administración y control, tanto la Administración Tributaria como el Banco de Guatemala, se abstendrán de tramitar las solicitudes de devolución de crédito fiscal por montos menores a diez mil quetzales (Q.10.00000), por lo que los contribuyentes deberán acumular los créditos fiscales hasta que su solicitud pueda

corresponder a un monto igual o superior a dicha cantidad, salvo que el contribuyente haga su solicitud, en forma justificada, conforme el Artículo 23 de la Ley.

No obstante lo expuesto en el párrafo anterior, procederá la devolución de crédito fiscal por parte del Banco de Guatemala por los montos menores de diez mil quetzales (Q.10.000.00), cuando la solicitud original se haya presentado por valores mayores a dicho importe y, por las razones de verificación se hayan determinado ajustes al crédito fiscal que rebajen la cantidad a devolver.

Decreto 10-2012, Del Congreso de la República, Impuesto Sobre la Renta

Artículo 10. Hecho Generador. "Constituye hecho generador del Impuesto sobre la Renta regulado en el presente título, la obtención de rentas provenientes de actividades lucrativas realizadas con carácter habitual y ocasional por personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifican en este libro, residentes en Guatemala.

Artículo 12. Contribuyentes del Impuesto. Primer párrafo; "Son contribuyentes las personas individuales, jurídicas y los entes o patrimonios, residentes en el país, que obtengan rentas afectas en este título"

Artículo 14. Regímenes para las rentas de actividades lucrativas. "Se establecen los siguientes regímenes para las rentas de actividades lucrativas:

1. Régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.
2. Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas."

A este respecto se puede comentar que el primer régimen, es lo que en la anterior ley del ISR, se conocía con el nombre de "Régimen Optativo."

El segundo "Régimen Opcional Simplificado, era el que se conocía con el nombre de "Régimen General."

Artículo 43. Renta Imponible del Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas. "Los contribuyentes que se inscriban al Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, deben determinar su renta imponible deduciendo de su renta bruta las rentas exentas."

El artículo 44 describe los Tipos Impositivos y determinación del impuesto, describiendo lo siguiente:

Cuadro No. 5

Tabla de Impuesto Sobre la Renta

Rango de Renta Imponible Mensual	Importe fijo	Tipo Impositivo de
Q. 0.01 a Q. 30,000.00	Q. 0.00	5% sobre la renta imponible
Q. 30,000.00 en adelante	Q. 1,500.00	7% sobre el excedente de Q. 30,000.00

Artículo 45. Período de liquidación. En este régimen, el período de liquidación es mensual.

3.2.3.1 Determinación de hallazgos

Hallazgo 1

- ✓ La empresa está constituida como productor exportador y hasta la fecha viene acumulando saldo de crédito fiscal por las compras de insumos agrícolas y el pago de mano de obra de los trabajos culturales cobrados por la empresa operadora, sin embargo el proceso de solicitud de su crédito fiscal no lo ha ejercido durante varios años y no lo ha realizado por temor a revisiones por parte de la Administración Tributaria, provocando un crecimiento constante y una descapitalización a través del pago de crédito fiscal.

Recomendación

- ✓ Hacer valer su derecho legal, solicitando la devolución de su crédito fiscal a través de cualquiera de los tres métodos que contempla la ley; para que pueda generar capital de trabajo en las operaciones de trabajos del giro normal de la empresa, que a la fecha son considerables y permitirían menos desembolsos para los inversionistas.

Hallazgo 2

- ✓ El derecho del crédito fiscal tiene riesgo de perderse y convertirse en un gasto no deducible, pues las modificaciones del decreto 4-2012, han dejado claro la prescripción legal de los créditos fiscales por cualquier impuesto, por el período de cuatro años, ocasionando que deberán solicitarse en el tiempo de cuatro años.

Recomendación

- ✓ La empresa deberá realizar una revisión de los años anteriores e integrar su crédito fiscal, con el propósito de realizar el derecho de repetición de la devolución de su crédito por Impuesto al Valor Agregado –IVA-, realizando las solicitudes por cada período mensual correspondiente. Debe tenerse en cuenta que el mismo deberá cotejarse con el Mayor General o Libro Centralizador, para que al momento de la revisión, pueda constatar que está debidamente contabilizado. Así mismo deberán considerarse los montos sujetos a solicitud de devolución, pues el Reglamento del Impuesto al Valor Agregado –IVA-, marca un mínimo de Q. 10.000.00 por período para gestionarlo. También debe tomarse en cuenta que las modificaciones al código tributario, está modificando la prescripción del crédito fiscal en cuatro años cuando no se agote.

Hallazgo 3

- ✓ La empresa viene efectuando su pago de Impuesto Sobre la Renta a través del régimen general del 5%, que a partir del mes de enero de 2013, cambia de identificación a Régimen opcional simplificado y lo pagará mensualmente, de acuerdo a sus ingresos facturados; a partir de enero de 2013 se incrementara al 6% de sus ingresos brutos facturados mensualmente. Esta medida está descapitalizando a la empresa ya que la rentabilidad de la misma es mínima y financieramente se ve muy castigada con ese pago en forma mensual. Los costos no los viene aplicando en forma significativa, derivado de que los mismos no son tan importantes para establecer la base impositiva de la empresa.

Recomendación

- ✓ Al realizar el análisis de sus efectos financieros con el pago del Impuesto Sobre la Renta (ver cuadro No. 6), se pudo verificar que debe optar por un cambio, que le representaría un ahorro sustancial de Q. 49,237.98, tomando en cuenta que también debe de descontarse el Impuesto de Solidaridad que estaría vigente para el régimen general, pero también debe tenerse en cuenta que el mismo puede ser acreditado al ISR del siguiente período fiscal.

A continuación el análisis de las diferencias por aplicación de los dos regímenes de impuesto que actualmente están relacionados con el giro de la empresa:

Cuadro No. 6

Análisis comparativo por regímenes de Impuesto Sobre la Renta

utilidad antes de Impuesto			92,108.38
Reserva legal		4,605.42	
ISR según pagos mensuales	2012	76,363.89	80,969.31
utilidad o (pérdida) neta			<u>11,139.07</u>
<u>Análisis de diferencia por régimen de ISR año 2012</u>			
A) ISR régimen general al 5% de Q. 1.527,277.88			76,363.89
B) Con régimen optativo 31% de Q. 92108.38			<u>27,125.92</u>
Diferencia pagada de más			<u>49,237.98</u>

La diferencia de regímenes nos da un Impuesto Sobre la Renta proyectado a pagar de menos, de Q. 49,237.98, que la empresa puede utilizar como capital de trabajo.

Es importante señalar que en el régimen del 31% la empresa estaría sujeta al pago de Impuesto de solidaridad, pero el mismo es acreditable al Impuesto Sobre la Renta del siguiente periodo.

3.2.4 Área de inventarios

La evaluación realizada de la empresa, confirmó que el rubro más importante, que es el inventario, no viene siendo controlado adecuadamente, tanto en su valuación como en su control, por lo que se definió como prioridad en su estudio y análisis. Se elaboraron cuestionarios, entrevistas y narrativas con los empleados y personal relacionado, así como aplicación de herramientas que sirvieron para detectar los hallazgos de debilidades, de su forma de control,

determinando que es de urgencia tomarlos en cuenta y darles la solución lo antes posible, por la inexistencia de un sistema adecuado de inventarios.

El inventario de café, no es controlado en sus distintas fases de producción y transformación, ocasionando que el departamento de contabilidad no cuente con los controles adecuados, que le permitan asentar cada uno de los procesos oportunamente, la ausencia de control interno no permite que pueda dársele seguimiento.

A la fecha no existen controles confiables de contabilidad, que permitan informar claramente la base de estructura de los estados financieros, pues los mismos no reflejan totalmente su forma de valuación y presentación en dichos estados, comprobándose que los registros únicamente son asentados en la contabilidad, pero en ningún caso son comprobados con los promedios razonables por tratarse de documentación que se recibe de la empresa operadora y no es verificada para su validación antes de contabilizarse.

La empresa no tiene control de las bodegas de la empresa operadora, y tiene resultados de sus inventarios, pero en forma narrativa y con la información que le es proporcionada de sus procesos, no tiene la seguridad de su propio inventario de café.

La empresa es informada de los rendimientos en el proceso del beneficiado húmedo, sin participar en dicho proceso y los rendimientos que le son aplicados, se mantienen por encima del promedio razonable para dicho proceso; igualmente sucede con el proceso del beneficio seco que le es trasladado al finalizar la cosecha y luego liquidado en la cantidad de quintales que le es informado con los rendimientos por encima de lo razonable.

Tampoco se realizan inventarios físicos en cualquier clase del café, a pesar de que los mismos son de fácil manejo, verificación y cuantificación, por tratarse de un producto de activo biológico que se produce por naturaleza una vez por año.

3.2.4.1 Determinación de hallazgos

Hallazgo 1

- ✓ La empresa no realiza inventarios físicos periódicos durante la permanencia de los mismos, y en sus diferentes clases, como resultado no dispone de su administración y control, a pesar que es su propiedad.

Recomendación

- ✓ Establecer los controles adecuados para poder tener control físico de sus inventarios, desarrollando un adecuado control interno, en las diferentes etapas desde su cosecha; aplicando controles en envíos o recibos pre numerados de su producto de café maduro, al beneficio de la empresa operadora, con recibos de entregas del producto e identificar por medio de quién se efectúa el transporte del mismo y plena identificación de bultos y quintales enviados, previo a su proceso y numerándolas secuencialmente como partidas e identificarlas con la fecha de envío, para poder tener un control adecuado que permita establecer el proceso por cada una de ellas y desarrollar los formatos específicos para el control de rendimientos razonables en cada partida.

Hallazgo 2

- ✓ La empresa contabiliza su inventario de café pergamino a través de un memorándum que le es enviado por la empresa operadora, donde aparece el café recibido en conjunto y su rendimiento general, pero en ningún caso, existe un detalle pormenorizado de cada día, que refleje que el proceso está bien determinado y que sea el razonable de conformidad con los estándares que se manejan en el mercado y de la institución denominada Anacafe.

Recomendación

- ✓ Establecer un libro de procesos de café pergamino, que indique fecha, cantidad de café recibido, cantidad de café pergamino resultante del café maduro y rendimiento por partida, para que el mismo sea reflejo fiel del memorándum que se recibe y que sirve de soporte

para la contabilización y comercialización del café oro pergamino listo para el proceso de café oro, y practicar inventarios físicos con periodicidad, durante la cosecha, con la finalidad de tener el control adecuado de su producto.

Hallazgo 3

- ✓ La empresa no tiene control del proceso de café oro, resultante del café pergamino, como consecuencia, tiene que estimar sus ventas a los rendimientos que le han sido asignados y no tiene control de las órdenes de trabajo de su propio café oro que tiene que exportar. Como consecuencia los rendimientos que le son aplicados, tampoco están regidos por los estándares que se manejan en el mercado del café y no tiene la seguridad de que el café que exporta, verdaderamente sea el cosechado en su activo biológico; y si fue cambiado tampoco podría comprobarlo.

Recomendación

- ✓ Al igual que el libro de rendimientos de café pergamino, deberá establecerse un procedimiento de órdenes de trabajo pre-numeradas, donde se indique qué cantidad de café pergamino ingresa al proceso y el resultado de dicho proceso, que indique la cantidad de café de primera y sus respectivos subproductos y delimitar el custodio del mismo, para establecer un adecuado control de su café oro listo para la exportación; pudiendo también comercializar directamente los subproductos resultantes y no esperar que sea la empresa operadora, quien los comercialice y liquide sin ningún control.

Capítulo 4

4.1 Propuestas de solución o mejora

La propuesta que se presenta a la empresa es un diseño de control para que pueda controlar y mejorar la valuación de su inventario de producto terminado de café oro listo para su exportación, desde su origen, es decir desde que se recolecta en su activo biológico hasta convertirse en producto terminado.

La empresa usará una guía consistente en documentos que le permitan llevar un proceso para control y seguimiento a la operación y transformación de sus inventarios y que le permitan el control a la administración.

Proporcionar al contador una nomenclatura apegada al giro de la empresa, los números de cuentas y centros de costos de forma que pueda identificar fácilmente a qué cuenta debe aplicar sus gastos y respetar la nomenclatura autorizada para cada departamento o área, de acuerdo al desarrollo de los pagos realizados.

Comparar el presupuesto presentado con los resultados de los estados financieros, que proporcione la empresa operadora, utilizando directrices técnicas del uso y manejo de los sistemas de presupuestos y además facilitar la información a los usuarios sobre nuevas herramientas que se puedan implementar.

Este informe de costos y gastos es la fuente principal de datos para la ejecución presupuestaria la cual nos permitirá comparar el presupuesto con los costos y gastos de este informe y el contador deberá participar en su elaboración, auxiliándose con los costos que tiene identificados como trabajos culturales que son el principal concepto del costo.

Para incluir las nuevas herramientas y las modificaciones requeridas en el proceso de información, es necesario contar primero con la autorización de la gerencia, quien debe dar las instrucciones a fin de que se realicen dichos cambios, así como también es indispensable la colaboración del contador y encargado de nóminas, quienes deben dar vida mediante la tecnología a las ideas que nacieron mediante esta investigación.

Platicar con la gerencia con la finalidad de hacerle ver que la implementación de las mejoras en su control, redundarán en beneficio de la empresa y como consecuencia con los inversionistas, que son quienes financian el proyecto del cultivo de café.

Se diseñarán los formatos que sean necesarios, con la finalidad de darle seguimiento a cada uno de los procesos de sus inventarios, como son: envíos de café maduro al beneficio, control de nómina para los trabajos culturales, boletas de recepción del producto con la empresa operadora, órdenes de trabajo para conocer los rendimientos en los procesos de beneficio húmedo y seco del café en cada una de sus etapas, liquidaciones de trillas que permitan a la empresa conocer el resultado de todos los subproductos, etc.

Se elaborará una nomenclatura contable, separando los costos de producción que paga la empresa directamente, y los costos de producción que se pagan a través de la facturación que emite la empresa operadora.

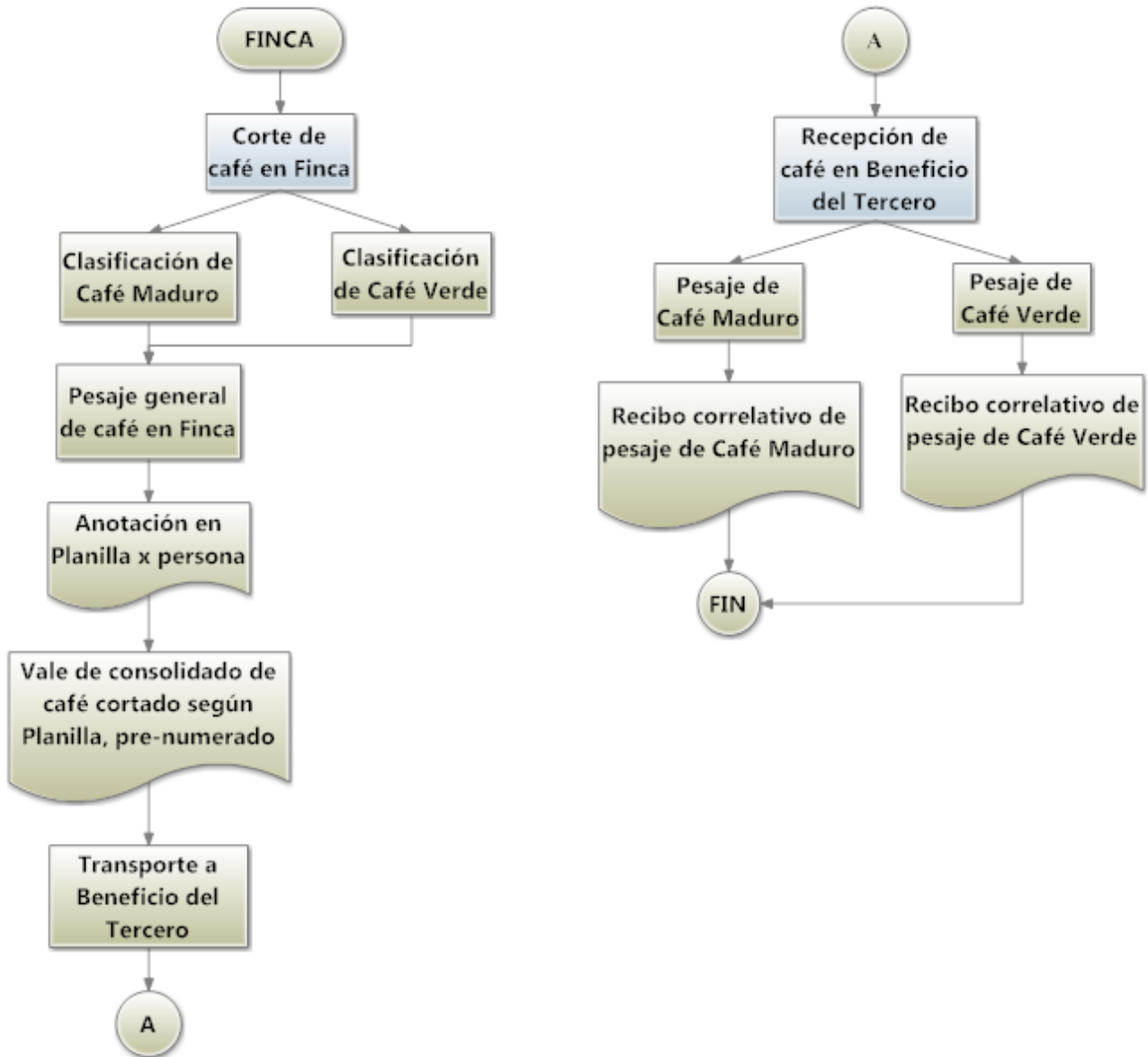
Se recomendará que se estudien y expliquen las diferencias tanto positivas como negativas, de los presupuestos que la empresa operadora presenta anualmente a los inversionistas, por lo menos en forma trimestral, para que no sean acumulativas las explicaciones que puedan surgir y que de haber correcciones, éstas sean oportunas.

Se recomienda la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de contabilidad, en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa, para que la información presentada, cumpla con los lineamientos básicos técnicos de los estados financieros y que la información presentada, refleje la verdad de sus operaciones, y que esté respaldada por la documentación soporte válida, para que le dé credibilidad a la información presentada a los inversionistas.

Para que la contabilidad pueda respaldar dicha información, es necesario involucrarse en los procesos de transformación, desde el traslado del café maduro, como el conocimiento de los procesos de beneficio húmedo y beneficio seco. Por lo que es necesario describir los diagramas de flujo de estos procesos, que permiten conocer en qué momento deben realizarse los documentos soporte y poder tener la confiabilidad de estar contabilizando el costo de producción correcto y el resultado de los procesos.

Gráfica No. 2

Diagrama de flujo del corte de café y su traslado al beneficio de la empresa operadora

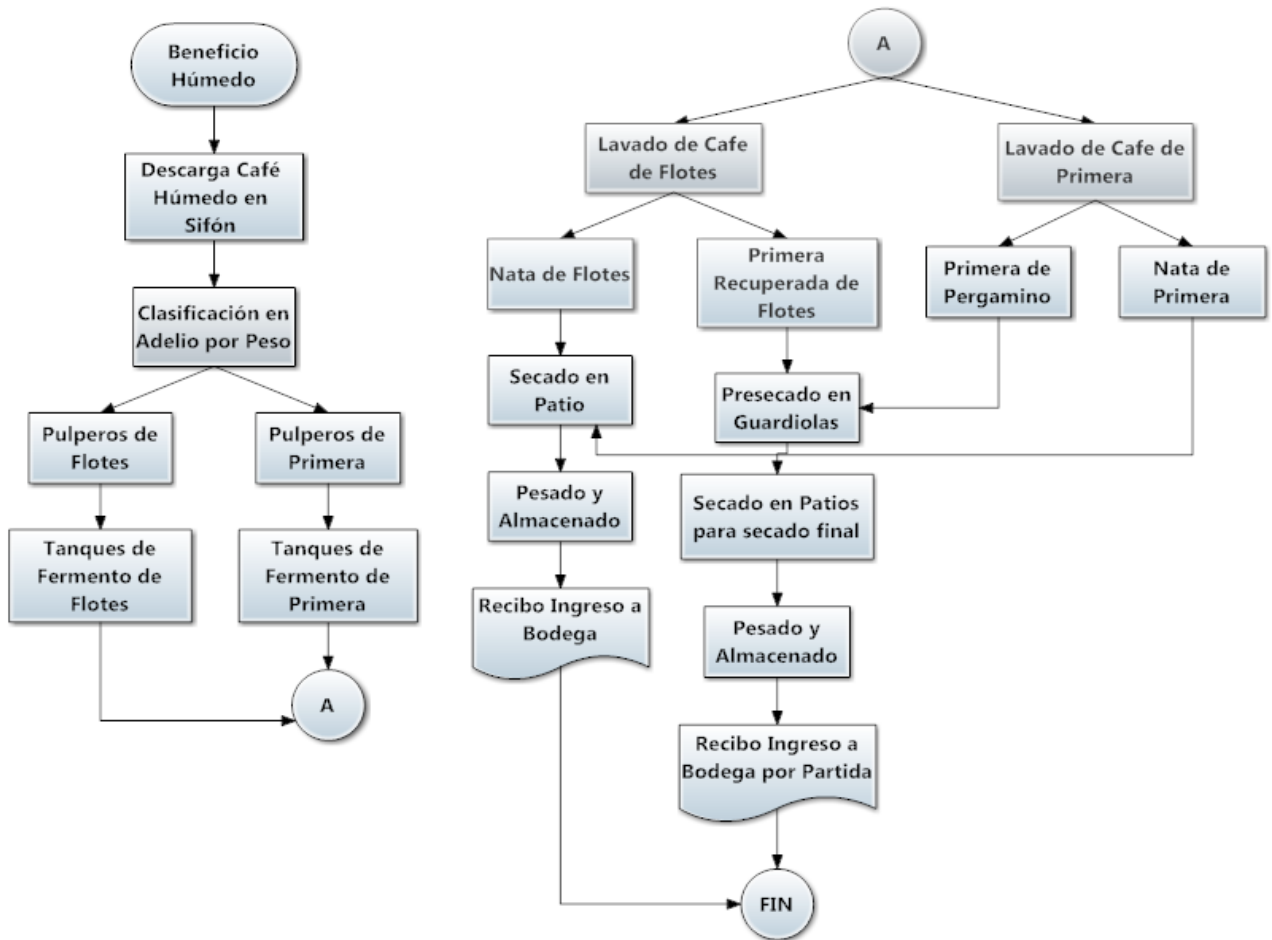


Fuente: propia con seguimiento de procesos en empresa operadora.

La finalidad principal de seguir este diagrama de flujo, es el cotejar el pesaje del café general en finca, contra el pesaje del café recibido en el beneficio de la empresa operadora y documentar este proceso a través de los recibos de ingreso al beneficio.

Gráfica No. 3

Diagrama de flujo del beneficiado húmedo en la empresa operadora



Fuente: propia con seguimiento de procesos en empresa operadora.

La finalidad principal de este diagrama de flujo, es conocer el proceso del beneficio húmedo y determinar a través de su transformación el resultado de un activo biológico ya convertido en inventario de café pergamino. A través de él, conocer los rendimientos y valorar esta etapa del inventario, conjuntamente con los subproductos de este proceso.

Con la emisión del documento de ingreso a bodega, la contabilidad obtiene la seguridad de conocer el verdadero inventario de café pergamino e incrementar el costo del inventario con el

valor de la factura; proceso realizado por la empresa operadora. El costo de esta factura es distribuido en las distintas calidades del proceso que incluye la primera y los subproductos.

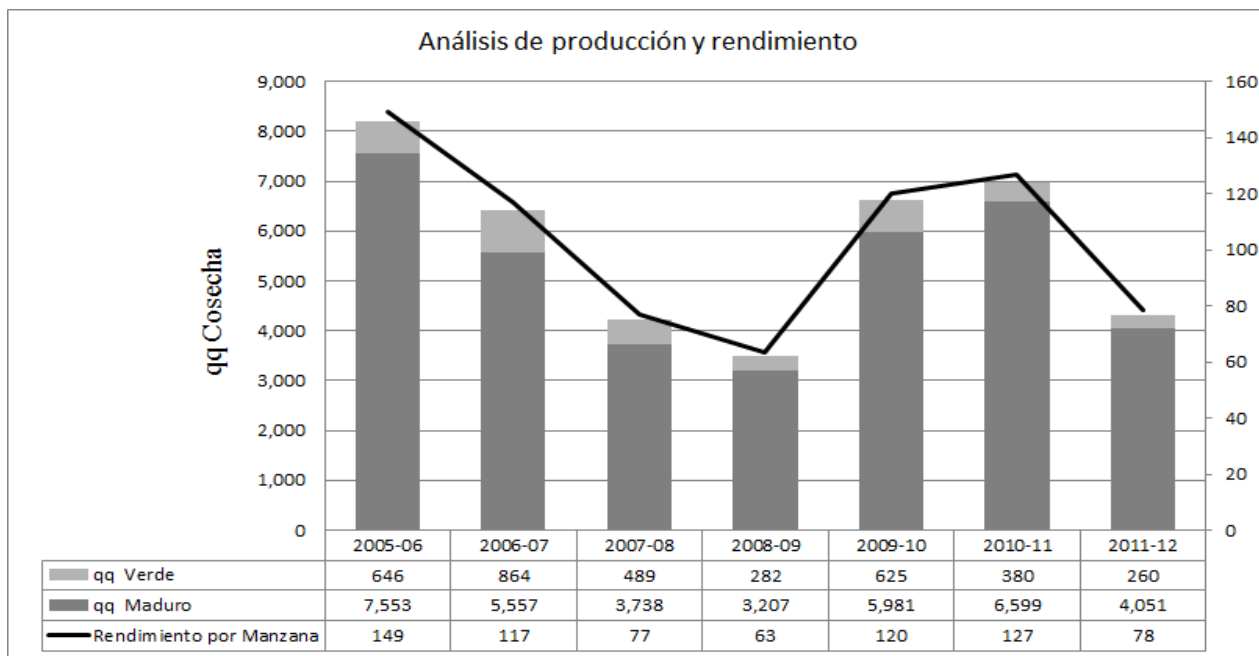
Cuadro No. 7

Estadísticas de Producción

Años de cosecha	Total qq	qq Maduro	qq Verde	Área en Manzanas	Rendimiento por Manzana
2005-06	8,199	7,553	646	55	149
2006-07	6,421	5,557	864	55	117
2007-08	4,227	3,738	489	55	77
2008-09	3,489	3,207	282	55	63
2009-10	6,606	5,981	625	55	120
2010-11	6,979	6,599	380	55	127
2011-12	4,310	4,051	260	55	78

Fuente: propia con información de la empresa

Gráfica No. 4

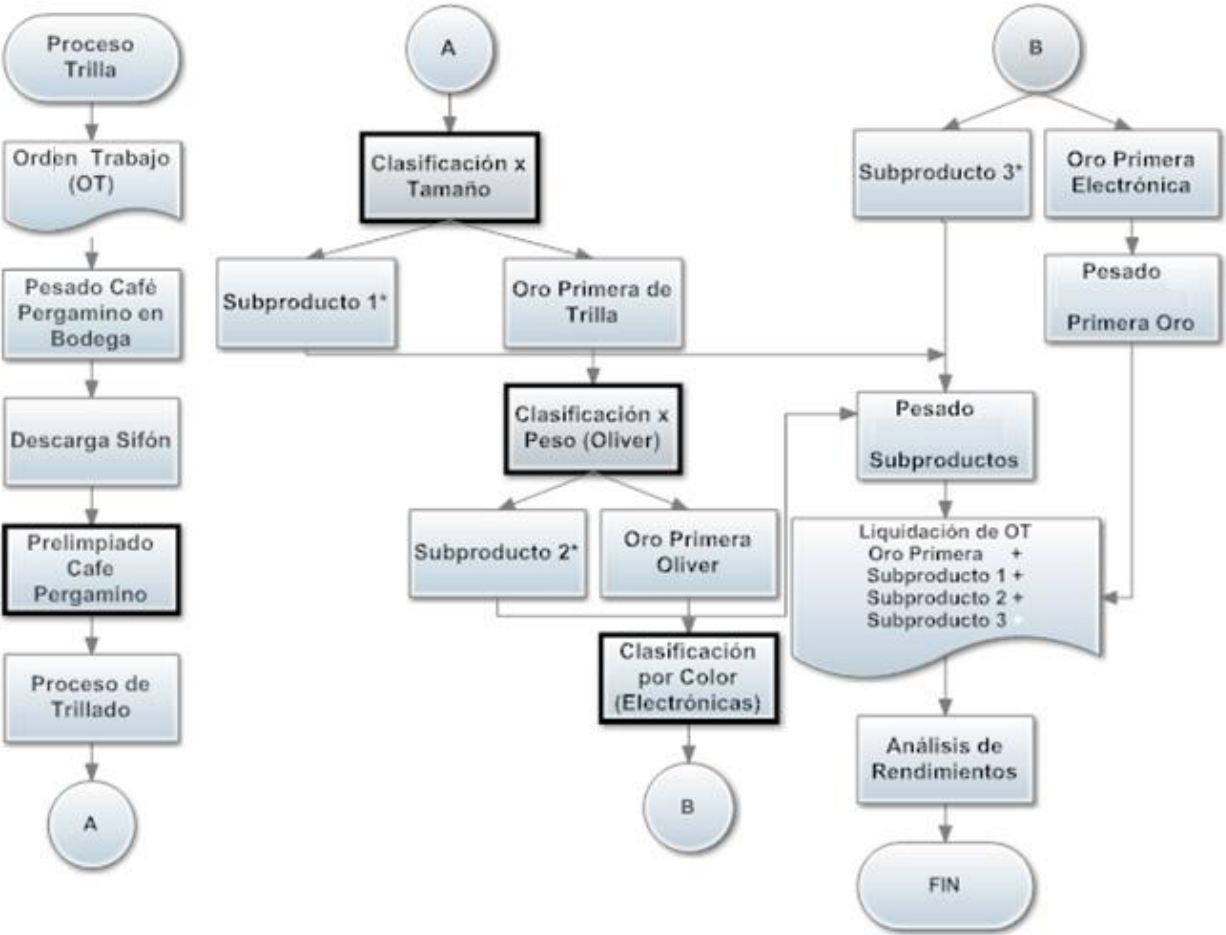


Fuente: propia con información de la empresa

Puede notarse en la gráfica No. 4 que las producciones generadas en estos siete períodos se ha comportado de forma irregular, también puede notarse que los rendimientos por manzana no corresponden al área de cultivo y únicamente han llegado a un máximo de qq 149 por manzana y en ningún período alcanzaron los qq 200 por manzana que corresponden a plantaciones bien atendidas y ubicadas en la zona.

Gráfica No. 5

Diagrama de flujo del Beneficio seco en la empresa operadora



Fuente: propia con seguimiento de procesos en empresa operadora.

Conocer también el proceso del beneficio seco o sea la transformación del café pergamino a oro, es fundamental para determinar el resultado de este proceso, permitiendo tener el control del

inventario de primera y sus respectivos subproductos. Este conocimiento permite a la empresa tener la disposición de decidir en qué momento puede emitirse la orden de trabajo y conocer a través de la liquidación de la orden, el resultado final del proceso. Este proceso también es facturado por la empresa operadora y su valor se sumaría al costo de producción del café pergamino que a este nivel ya se tiene conocimiento del mismo

Cuadro No. 8

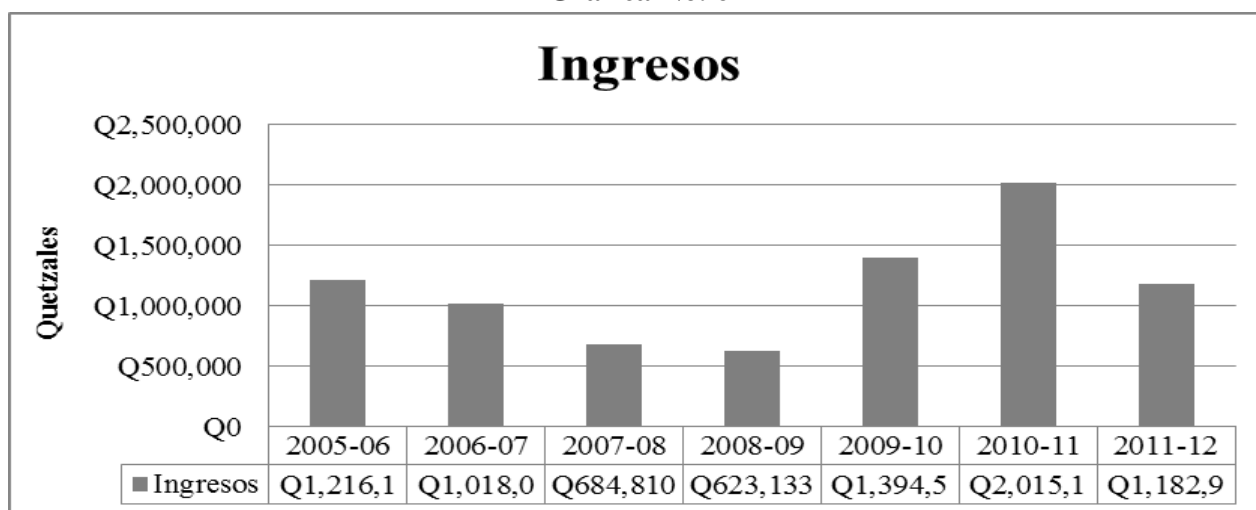
Estadísticas de Ingresos

Cifras en Quetzales

Años de cosecha	Ingresos Totales	Precio Promedio Q.	qq Maduro	qq Pergamino	qq Oro
2005-06	Q1,216,100	Q1,146	7,553	1,401	1,062
2006-07	Q1,018,059	Q1,304	5,557	1,031	781
2007-08	Q684,810	Q1,304	3,738	693	525
2008-09	Q623,133	Q1,383	3,207	595	451
2009-10	Q1,394,590	Q1,659	5,981	1,110	841
2010-11	Q2,015,123	Q2,173	6,599	1,224	928
2011-12	Q1,182,935	Q2,078	4,051	752	569

Fuente: propia con información de la empresa.

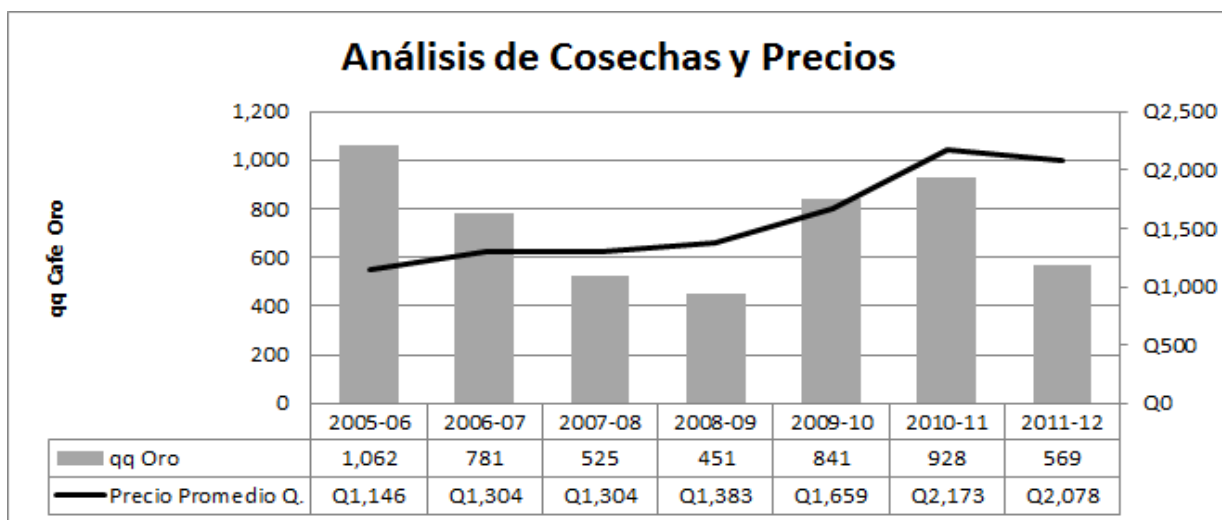
Gráfica No. 6



Fuente: propia con información de la empresa

Como puede notarse en las gráficas No. 2 y No. 3, los ingresos en cierta forma se han mantenido, pese a las disminuciones que ha habido en la producción, y esto se debe a que los precios han hecho la palanca financiera y únicamente se puede ver en la comparación de los períodos 2005-2006, que tuvo una cosecha de qq 1062 de café oro y su precio de venta promedio fue de Q. 1,146, para hacer un total de ingresos de Q. 1,216,100, que comparándolo con el período 2011-2012 que tuvo una cosecha de qq 569 de café oro, que corresponde casi a la mitad de la cosecha 2005-2006, pero con un precio de venta promedio de Q. 2,078, hicieron un ingreso total de Q. 1,182,935. Este análisis se deriva de que teniendo un mejor control de sus procesos, la empresa puede determinar si el inventario que le reportan es el correcto o se encuentra liquidado a niveles de rendimiento por encima del promedio razonable para la actividad de los servicios de beneficio.

Gráfica No. 7



Fuente: propia con información de la empresa.

La combinación de subidas de precio ha compensado la baja de producción, que sin embargo puede mejorarse con un mejor control de sus procesos.

4.2 Viabilidad del proyecto

Se presentó a la empresa las soluciones y recomendación sobre los hallazgos, para que sean viables desde todo punto de vista del proyecto, con la finalidad de que las recomendaciones e

implementaciones puedan ser útiles para su desarrollo, como para la solución de las áreas críticas que se deben solucionar.

Se comunicó a la gerencia que es necesario realizar los cambios sugeridos, para que la información sea válida y que se informe sobre la veracidad de las operaciones contables. Esta situación es viable tomando en cuenta que la empresa cuenta con equipo de cómputo y el personal que puede y tiene la capacidad de desarrollo y cuenta con el equipo y los programas de contabilidad y planillas, que no está utilizando con eficiencia.

Se planteó también a la gerencia, que las mejoras sugeridas, son importantes para un buen desempeño de la empresa y para que los inversionistas, tengan una adecuada información financiera.

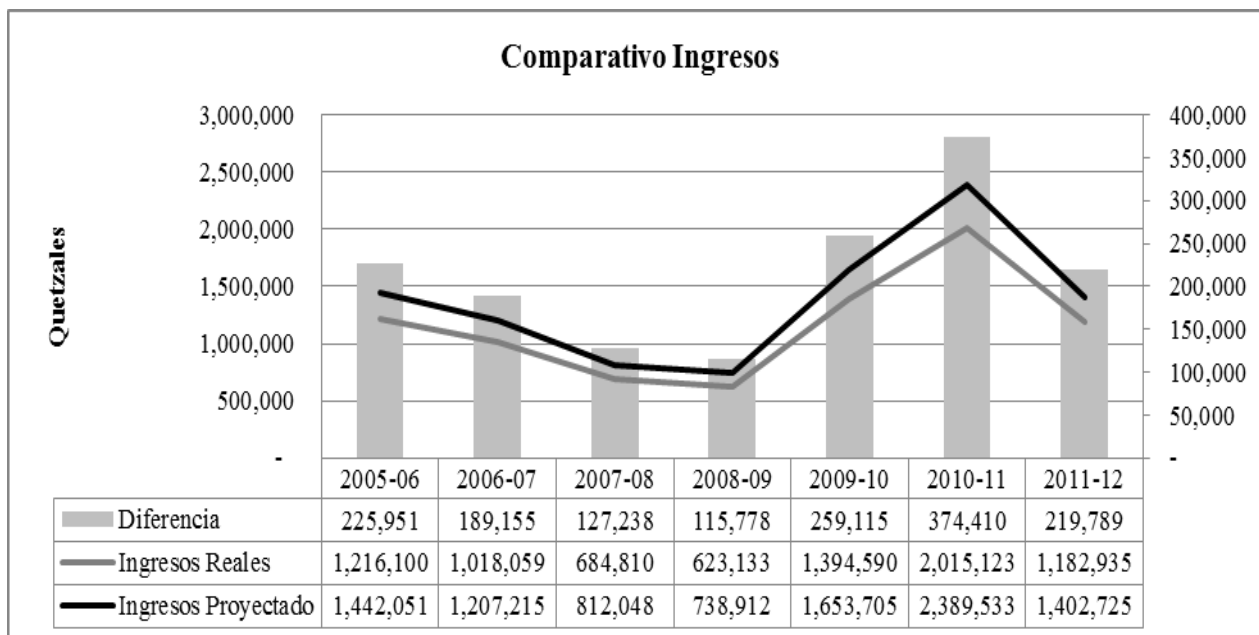
En cuanto al flujo de efectivo, la empresa cuenta actualmente, con el financiamiento directo de los socios, pero se le propuso, que es bueno utilizar el financiamiento bancario para facilitar el proceso de solicitud del efectivo, según información del contador, varias instituciones, lo han llegado a ofrecer, y las tasas de interés ofrecidas oscilan entre el 7% y 8.5%, lo cual es razonable.

Se propuso, que la gestión de solicitud del crédito fiscal, puede facilitarle a la empresa recursos financieros, para poder invertirlos en la propia finca, como capital de trabajo y por qué no, como futuras inversiones de activos fijos necesarios, por ejemplo tener su propio transporte.

A continuación se presenta una gráfica comparativa de los ingresos reales derivados de las cosechas reales reportadas contablemente, donde están reportados los rendimientos y se agregó la variable de los rendimientos que normalmente se manejan en este tipo de actividad y que son respaldados técnicamente por Asociación Nacional del Café.

Análisis comparativo de ingresos reales y proyectados con rendimientos del mercado

Gráfica No. 8



Fuente: Propia con información de la empresa.

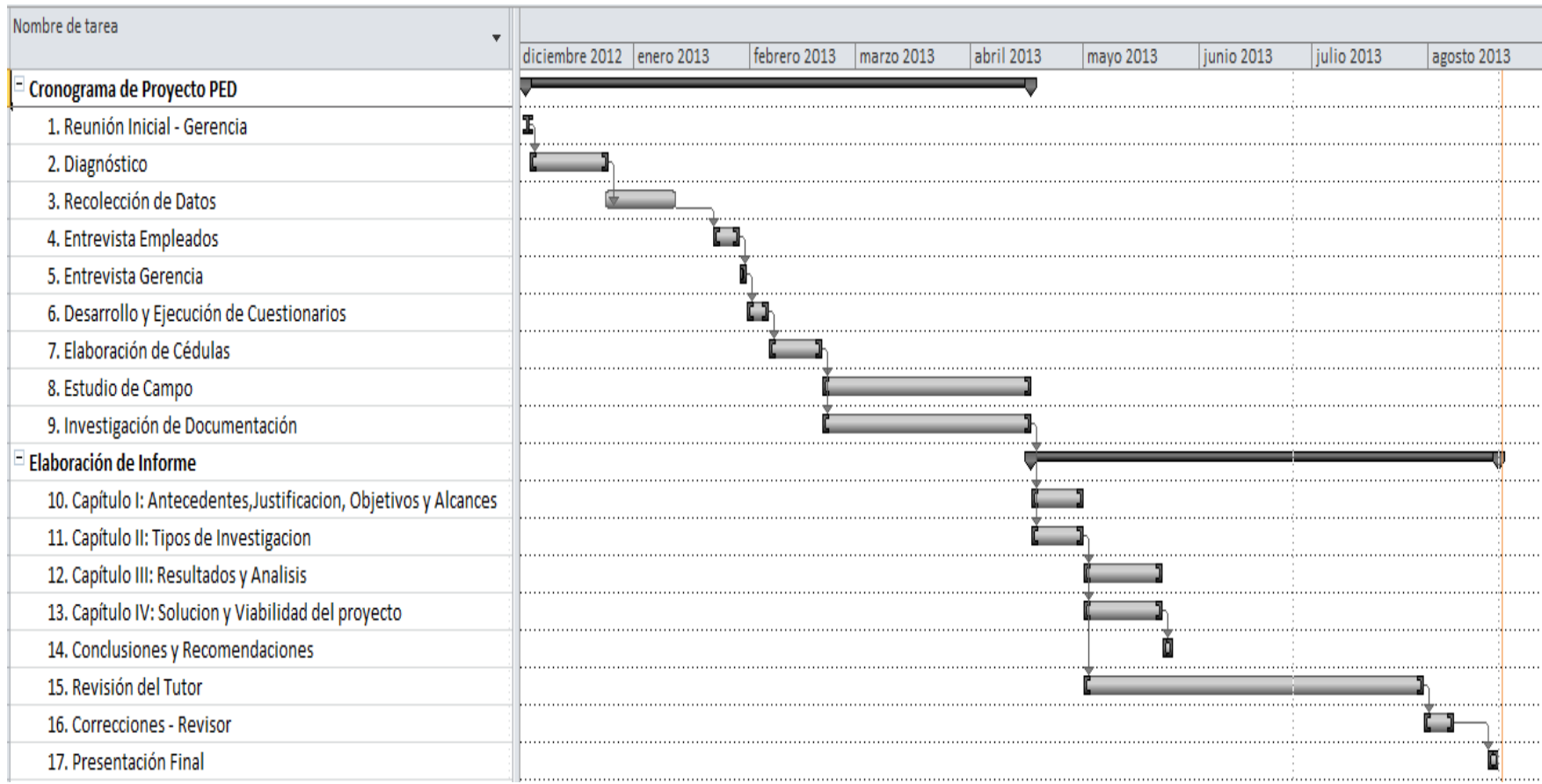
En esta gráfica se han tomado las producciones reales que ya son históricas, agregándole los rendimientos razonables para el servicio de beneficio y puede notarse las diferencias que hace dicha variable, haciendo que el proyecto de mejora de ingresos, sea viable, al asignar a una persona que supervise los procesos de transformación, nótese las diferencias significativas en cada uno de los períodos reportados.

A pesar de que la empresa cuenta con la tecnología adecuada para llevar cuenta y razón de sus operaciones con medios computarizados, ésta puede mejorarla e incrementarla en la ubicación de la empresa operadora, con la finalidad de recibir información diaria y oportuna de todos los trabajos que ésta lleva a cabo con el café propiedad de la empresa. Ésta sería una propuesta que la empresa debe de definirla con la empresa operadora, como una forma de tener más control del producto que le corresponde.

Cronograma de actividades

De la empresa Suelo Fértil, S. A.

Ejecución de la Práctica Empresarial Dirigida (PED)



Fuente: empresa en estudio y elaboración de informe.

Conclusiones

1. La empresa no tiene establecido un adecuado control de su costo de producción, esta situación no le proporciona una base correcta para su valuación; Aun utilizando el procedimiento contable para su registro, el mismo no es válido totalmente, ya que su base y control dependen de reportes proporcionados por la empresa operadora.
2. La empresa no cuenta con manuales de procedimientos, ni una nomenclatura que permita una ágil información de sus operaciones, que sea la base para su registro, operación y respaldo de los registros, para el control de su inventario.
3. La empresa desconoce el proceso productivo, desde su propia cosecha, no teniendo control del traslado de su café maduro al beneficio de la empresa operadora y sus diferentes procesos de beneficio húmedo y beneficio seco. Esta situación la está castigando con rendimientos altos en cada uno de los procesos que rebasan los aceptables del mercado.
4. La empresa al desconocer el proceso productivo, también está recibiendo liquidaciones de venta de sus subproductos que en ningún caso tiene control y son liquidados con simples reportes donde no participa en su venta, recibiendo el precio que le informa la empresa operadora.
5. La empresa no practica la toma de inventarios físicos en ninguna de las etapas de su inventario, ya que depende de la información que le es proporcionada por la empresa operadora, esta situación perjudica en gran medida la presentación de un inventario como activo realizable confiable y repercute en la presentación de los estados financieros presentados a los accionistas.
6. La empresa tiene un potencial por ubicación de su activo biológico por desarrollar, pero desconoce la forma de manejarlo; esta situación le está disminuyendo sus ingresos, al no hacer los cambios necesarios de su activo biológico con variedades con mejor mercado y mejor precio que signifique incremento de sus ingresos y que los mismos generen las respectivas utilidades.

Recomendaciones

1. Participar en el proceso de producción, dándole fortaleza a la contabilidad para justificar los registros contables, ubicando una persona responsable de informar al departamento de contabilidad de cada una de las tareas asignadas a la plantación de café y velar que la producción sea acorde con los registros de planillas pagadas.
2. Establecer un manual de procedimientos de acuerdo con los diagramas de flujos de cada una de las actividades, con el propósito de instituir políticas contables concretas y que respalden las operaciones presentadas en los estados financieros que informan a los inversionistas, así mismo mejorar la nomenclatura contable, diferenciando los costos de producción pagados directamente por la empresa, de los costos de producción que paga a través de facturas de la empresa operadora.
3. Implementar los formatos que están relacionados con cada uno de los procesos que tiene desde su traslado de café maduro al beneficio de la empresa operadora, hasta la decisión de establecer una orden de trabajo del café que ella quiere trabajar para la exportación. Al implementar los formatos adecuados podrá verificar los rendimientos que le son informados de una mejor manera, permitiéndole verificar que los mismos estén dentro de los rendimientos razonables.
4. Participar en los resultados de los procesos de transformación, para tener una mejor visión de su inventario de producto terminado final y de su mercadeo.
5. Implementar como norma de control, la toma de inventarios, ya que esta actividad le proporciona la seguridad de propiedad de su inventario y puede tomar las decisiones de realizarlo de acuerdo con las políticas de venta. También deberá tomar en cuenta que el resultado de éste debe ser informado semestralmente a las autoridades tributarias y hasta la fecha no tiene control del mismo.

6. Desarrollar en el futuro un análisis de las variedades cultivadas como activo biológico, esto a través de contratar a un técnico de planta que le oriente y supervise para lograr ese potencial que por ubicación tiene como un proyecto no desarrollado.

Referencias

1. Fleitman, Jack (2007), Evaluación integral para implantar modelos de calidad. México, editorial Pax
2. Asociación Nacional del Café (2006), Guía Técnica de Caficultura.
3. Asociación Nacional del Café (1987), Manual de Beneficiado del Café, 25 años de progreso.
4. Asociación Nacional del Café (2005), Manual de beneficiado húmedo del café.
5. Asociación Nacional del Café, Manual de productividad para empresas cafetaleras de Guatemala.
6. Asociación Nacional del Café, Certificaciones y Sellos.
7. Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo. Decreto No. 1441.
8. Congreso de la República de Guatemala, (1970). Código de Comercio, Decreto No. 2-70.
9. Congreso de la República de Guatemala, (1991). Código Tributario Decreto No. 6-91.
10. Congreso de la República de Guatemala (1992). Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto No. 27-92 y sus Reformas.
11. Congreso de la República de Guatemala (2012). Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando, Decreto No. 4-2012.

12. Congreso de la República de Guatemala (2012). Ley de Actualización Tributaria, Decreto No. 10-2012.

13. Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 1 (2004)

NIC 2 (2005)

NIC 4 (2004)

NIC 41 (2009)

Anexos

Anexo 1

Matriz FODA

<p><u>FORTALEZAS:</u></p> <p>La empresa si cuenta con equipo de cómputo, para operar su información.</p> <p>La empresa nunca se ha endeudado para desarrollar su operación, pues es financiada directamente por los accionistas.</p> <p>Se cumple con el pago de salarios mínimos y prestaciones de ley.</p> <p>Se cumple con todos los pagos de impuestos oportunamente.</p> <p>Cumple con todas las leyes e instituciones relacionadas con su giro.</p> <p>No se tienen obligaciones de pasivos laborales de personal.</p> <p>La ubicación de su activo biológico le da mucha ventaja.</p> <p>Sus variedades de siembra son las requeridas por el mercado.</p>	<p><u>OPORTUNIDADES:</u></p> <p>Está ubicada en las mejores condiciones naturales para su cultivo.</p> <p>Puede perfeccionar aún más, las variedades de su cultivo.</p> <p>Especializando el cultivo puede recibir mejores diferenciales de precio.</p> <p>Se puede certificar el origen del producto.</p> <p>El café de altura siempre encuentra interesados en el mercado.</p> <p>Con el respaldo de sus activos puede solicitar financiamiento bancario.</p> <p>Con un adecuado control de los procesos de transformación, podría pagar un empleado que pueda estar de planta para estos controles.</p> <p>Puede certificar el origen de su activo biológico.</p>
<p><u>DEBILIDADES:</u></p> <p>No elaboran estados financieros mensuales, solo una vez al año.</p> <p>La información a los inversionistas es muy escasa.</p> <p>No se tiene control sobre sus inventarios.</p> <p>Sus costos administrativos no van en concordancia con su tamaño.</p> <p>Las personas que manejan el efectivo no tienen fianza.</p> <p>Las prestaciones de administración no son debidamente autorizadas.</p> <p>No cuenta con un adecuado control interno.</p> <p>No reclama su crédito fiscal a pesar de tener la calidad de productor exportador.</p> <p>Está en el régimen optativo en el Impuesto sobre la renta, sin evaluar su efecto financiero.</p>	<p><u>AMENAZAS:</u></p> <p>No cuenta con informes sobre recepción y transporte de su café.</p> <p>No se practican inventarios físicos durante la cosecha.</p> <p>Los inventarios de subproductos se reciben a criterio de la empresa operadora.</p> <p>No se tiene acceso a los rendimientos de los procesos por ser un tercero.</p> <p>No se verifican los trabajos de planillas, solo se pagan.</p> <p>Los presupuestos son elaborados por la empresa operadora (tercero), sin compararse contra los resultados, lo que los hace inútiles.</p> <p>Las plantaciones que son las que generan el ingreso no se aseguran.</p>

Anexo 2

Cuestionarios de Control Interno

Cuestionario de Control Interno No. 1									
Cliente: Suelo Fértil, S. A.									
Área a Consultar: Estados Financieros									
		Guatemala _____ de _____ de 2012							
								Respuesta Basada en:	
		Respuesta				Pregunta		Observación	
Preguntas		SI		NO		N/A	Cédula		
Se preparan estados financieros mensuales, indicar en su caso si se preparan, bimensuales, trimestrales, semestrales e indique cuántos días se necesitan para prepararlos									
Se presentan Estados Financieros reales y presupuestados y sus comparaciones y se explican las diferencias.									
A nuestro juicio son razonablemente correctos									
Objetivos del Estudio:									
1- Verificar de que los estados financieros han sido preparados con base en los libros de contabilidad.									

2- Determinación de la importancia o significación relativa de los conceptos que forman los estados financieros sujetos a examen.								
3- Verificación de la normalidad de las variaciones habidas en los distintos conceptos que forman los estados financieros de una fase a otra del examen.								
4- Determinación de la posición de la compañía en monedas extranjeras y verificación de que en el estado de posición financiera se señalan todos aquellos derechos importantes adquiridos y obligaciones contraídas liquidables en moneda extranjeras, así como determinación de su correcta conversión y valuación.								
5- Verificación de la adecuada presentación de los elementos que componen los estados financieros. (NIF)								
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()								
Comentarios:								

Cuestionario de Control Interno No. 2									
Cliente: Suelo Fértil, S. A.									
Área a Consultar: Aspectos Legales de la Entidad									
					Guatemala _____ de _____ de 2012				
Respuesta Basada en:									
Respuesta									
Pregunta									
Observación									
Preguntas									
SI									
NO									
N/A									
Cédula									
Actas y contratos generales:									
Se celebran regularmente sesiones del Consejo de Administración									
Las asambleas ordinarias de Accionistas se celebran dentro del plazo previsto por la ley. (Código de Comercio)									
Cuenta con sus patentes de Comercio y de sociedad.									
Constan todas las actas en los libros respectivos y están firmadas.									
Cuenta con todos los documentos obligatorios como libros contables autorizados, facturas, facturas especiales, notas de débito y crédito.									
Está la empresa inscrita en todas las entidades gubernamentales del país y tiene sus respectivas patentes o permisos gubernamentales									

En las actas de asambleas generales de accionistas que deciden sobre los resultados anuales, se hacen constar las cifras en cada caso.									
Se decretan los dividendos cada año.									
Objetivos del Estudio:									
1- Determinación de la existencia de la entidad económica a través de: a- acta constitutiva, b- Contrato de Asociación, c- Otros									
2- verificación de que las actividades que realiza la compañía son las permitidas por la escritura constitutiva, permisos de operación etc.									
3- Verificación de que los acuerdos y decisiones financieras tomadas por los dueños, accionistas, y/o administradores, según la escritura constitutiva, juntas de consejo, asambleas de accionistas, contratos generales, etc. Se les haya dado el tratamiento contable adecuado.									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Cuestionario de Control Interno No. 3										
Cliente: Suelo Fértil, S. A.										
Área a Consultar: Organización y Control en general										
					Guatemala _____ de _____ de 2012					
Respuesta Basada en:										
					Respuesta			Pregunta	Observación	
Preguntas					SI		NO		N/A	Cédula
Tiene la empresa Organigramas generales, por Departamento, se encuentran actualizados, se cuenta con evidencia de publicación y difusión.										
La empresa tiene establecido un manual de Procedimientos Administrativos y contables, esta actualizado?, se cuenta con evidencia de publicación y difusión.										
Objetivos del Estudio										
1- Determinación de lo adecuado de la organización y el grado de control interno general de la empresa a través de: a- estudio general de la organización, b- identificación de procedimientos de control, c- personal										
2- Determinación de la influencia de la organización y de la eficiencia del control interno general, en la determinación del alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría tendientes a verificar la corrección de los estados financieros.										
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()										
Comentarios:										

Cuestionario de Control Interno No. 4										
Cliente: Suelo Fértil, S. A.										
Área a Consultar: Sistema Contable, libros y Normas de Información Financiera										
					Guatemala _____ de _____ de 2012					
					Respuesta Basada en:					
					Respuesta			Pregunta	Observación	
Preguntas					SI		NO		N/A	Cédula
Se cuenta con catálogo de cuentas y está actualizado.										
Sus libros contables están de conformidad con las leyes vigentes y debidamente habilitados y autorizados.										
Los documentos que soportan las operaciones son reflejo de una adecuada supervisión por parte de la contabilidad.										
Usa la empresa asientos repetitivos o pólizas fijas para el registro de sus operaciones mensuales.										
Los sistemas de contabilidad y de costos, parecen ser adecuados y oportunos.										
La empresa solicita financiamiento bancario para el pago de sus operaciones y sobre qué bases.										
Se cumple adecuadamente con las NIF, NIC y son aplicadas en forma consistente.										
Objetivos del Estudio										
1- Determinación de lo apropiado del sistema de contabilidad utilizado por la Empresa para llevar a cabo sus operaciones.										

2- Determinación del grado de atraso del trabajo contable en sus varios niveles.									
3- Determinación de las NIF utilizadas en la empresa y sus desviaciones.									
4- Verificación de la uniformidad en la aplicación de las NIF utilizadas con las del período contable anterior.									
5- Determinación del cumplimiento en los estados financieros con las reglas que derivan de las NIF correspondientes: solvencia, Liquidez, Eficiencia operativa, Riesgo financiero y rentabilidad.									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Cuestionario de Control Interno No. 5										
Cliente: Suelo Fértil, S. A.										
Área a Consultar: Presupuestos										
	Guatemala _____ de _____ de 2012									
								Respuesta Basada en:		
		Respuesta					Pregunta	Observación		
Preguntas		SI		NO		N/A		Cédula		
Se preparan presupuestos y en su caso se comparan mensualmente contra cifras reales.										
Se encuentran debidamente autorizados?										
Se investigan, interpretan y documentan las variaciones.										
Son personas autorizadas quienes realizan los presupuestos.										
Objetivos del Estudio:										
1- Determinación del grado de utilización del control presupuestal en la empresa, determinando:										
a- Si se utiliza dentro del sistema contable o como sistema independiente.										
b- Naturaleza										
c. Base de la elaboración.										
d. Quienes autorizan.										
2- Interpretación de las variaciones entre los presupuestos y las cifras reales, como ayuda para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de ciertos procedimientos de auditoría.										
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()										
Comentarios:										

Cuestionario de Control Interno No. 6										
Cliente: Suelo Fértil, S. A.										
Área a Consultar: Situación Fiscal										
					Guatemala _____ de _____ de 2012					
					Respuesta Basada en:					
					Respuesta			Pregunta	Observación	
Preguntas					SI		NO		N/A	Cédula
Existe una persona que:										
a- Que determine los impuestos que deben causarse.										
b- Autorice la presentación de declaraciones.										
c. Vigile el cumplimiento de obligaciones fiscales										
d- Conciliadas contra registros contables.										
Se tiene calendarizadas las obligaciones fiscales y monitoreado su cumplimiento										
Las declaraciones de impuestos son:										
a. Preparadas con los datos de la contabilidad										
b- Conciliadas contra registros contables.										
c- Presentadas oportunamente.										
Existe archivo completo y ordenado de;										
a- Declaraciones y comprobantes de su presentación y/o pago.										

b- Requerimientos fiscales.									
c- Revisadas por la gerencia antes de pagarse									
Objetivos del Estudio:									
1- Determinación del régimen fiscal de la empresa.									
2- Determinación de la situación fiscal de la empresa en el período sujeto a examen y en los períodos anteriores									
3- Determinación de la influencia de la situación fiscal en el entorno general de la situación financiera.									
4- Cumplimiento formal de obligaciones									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Cuestionario de Control Interno No. 7										
Cliente: Suelo Fértil, S. A.										
Área a Consultar: Seguros y Fianzas										
	Guatemala _____ de _____ de 2012									
								Respuesta Basada en:		
		Respuesta					Pregunta	Observación		
Preguntas		SI		NO		N/A		Cédula		
Están asegurados contra todos los riesgos que se corren todos los bienes: edificios, maquinaria, equipo, inventarios, etc., que son propiedad de la empresa.										
Están asegurados los bienes de terceros bajo responsabilidad de la empresa y de la empresa bajo la responsabilidad de terceros.										
Las coberturas son suficientes para cubrir su valor de recuperación.										
Los endosos de las pólizas de seguros son presentados oportunamente.										
El personal que maneja efectivo está afianzado										
Las pólizas están debidamente resguardadas.										
Objetivo del Estudio:										
1- Determinación de la suficiencia de la cobertura por los riesgos sobre bienes, derechos y responsabilidades.										

2- Determinación de la suficiencia de la cobertura en los estados financieros									
3- Determinar bases para los programas de trabajo									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Cuestionario de Control Interno No. 8										
Cliente: Suelo Fértil, S. A.										
Área a Consultar: Personal y Nóminas										
	Guatemala _____ de _____ de 2012									
								Respuesta Basada en:		
		Respuesta					Pregunta	Observación		
Preguntas		SI		NO		N/A		Cédula		
Se cuenta con contratos de trabajo individuales y colectivos										
Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras compensaciones, son autorizados por escrito.										
Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios, cálculos etc.										
Las nóminas presentan evidencia de elaboración, revisión y autorización										
Se obtienen recibos debidamente firmados. Los trabajadores se identifican al cobrar su pago.										
Los salarios no reclamados son depositados con oportunidad.										
Existen expedientes de cada trabajador con su documentación completa.										
Cumple la empresa con las disposiciones legales de salarios mínimos										
Objetivo del Estudio:										

1- Determinación de la influencia del elemento Personal en la organización de la empresa y en la preparación de la información financiera									
2- Determinación y verificación del costo del elemento personal.									
3- Verificación de la corrección de la situación fiscal relativa a sueldos, salarios y prestaciones al personal									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Cuestionario de Control Interno No. 9										
Cliente: Suelo Ffertil, S. A.										
Área a Consultar: Propiedad Planta y Equipo										
					Guatemala _____ de _____ de 2012					
					Respuesta Basada en:					
					Respuesta			Pregunta	Observación	
Preguntas					SI		NO		N/A	Cédula
Terrenos, edificios, maquinaria y Equipo:										
Las inversiones, ventas y bajas de maquinaria y equipo están:										
a- Controladas mediante registros individuales detallados por cada tipo de activo.										
b- Se efectúan conciliaciones entre estos registros y los registros contables, cada cuánto tiempo?										
c- Existen políticas para la diferenciación entre adición y mantenimiento de activo fijo.										
Objetivo del Estudio:										
1- Determinación de la autenticidad de los derechos de los activos que se presentan en el Balance General.										
2- Determinación de la propiedad de su presentación el mismo de acuerdo con su grado de realización y naturaleza.										

3-Están debidamente documentados los activos al ser adquiridos.									
4-Determinación de la correcta valuación y probabilidad de realización.									
5-Verificación de que los derechos adquiridos son verdaderos de la empresa.									
6-Verificación de su libre disposición.									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Cuestionario de Control Interno No. 10										
Cliente: Suelo Fértil, S. A.										
Área a Consultar: Inventarios										
	Guatemala _____ de _____ de 2012									
								Respuesta Basada en:		
		Respuesta					Pregunta	Observación		
Preguntas		SI		NO		N/A		Cédula		
Cuál es el método de valuación del inventario de producción de café de la propia empresa										
Efectúa compras a parte de su propia producción.										
Se preparan informes de recepción del inventario de café y los mismo están pre numerados?										
Se tiene algún control de envíos del café propiedad de la empresa para que sea procesado con un tercero?										
La contabilidad tiene algún control del inventario en tránsito.										
Se verifican las facturas de los proveedores de insumos, contra las órdenes de compra autorizadas.										
Se tiene correlativo de órdenes de compra para los insumos agrícolas.										
Se practican inventarios físicos y cuál es su periodicidad.										
Se tiene algún control sobre los subproductos y son registrados										

contablemente y son valuados?									
Se tiene un control adecuado sobre rendimientos en los distintos procesos que tiene el inventario.									
Existen porciones de inventarios obsoletos o dejados de vender por descuido o por falta de mercado.									
Se siguen consistentemente los métodos de valuación establecidos por la empresa.									
Se tiene control de calidad o revisa la calidad del inventario.									
objetivos del estudio									
1-Determinación de la existencia de los inventarios que se presentan en el Balance General.									
2- Determinación de la propiedad de los mismos y su presentación el de acuerdo con su grado de realización y naturaleza.									
3-Determinacion de la correcta valuación.									
4-Verificacion de que los inventarios son propiedad de la empresa.									
5- Verificación de su libre disposición.									
6-Determinacion de la valuación del costo de producción.									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Cuestionario de Control Interno No. 11									
Cliente: Suelo Fértil, S. A.									
Área a Consultar: Cuentas por Pagar a Proveedores									
					Guatemala _____ de _____ de 2012				
Respuesta Basada en:									
					Respuesta			Pregunta	Observación
Preguntas		SI		NO		N/A		Cédula	
Se reciben estados de cuenta de los proveedores de insumos agrícolas más importantes, son conciliados, se solicitan aclaraciones y en su caso se corren los ajustes correspondientes									
Se estudian y aprovechan todos los descuentos concedidos y los términos del crédito si hubiere.									
Se cuenta con controles auxiliares y se comparan y concilian dichos estado de cuenta contra los registros contables.									
Objetivo del Estudio									
1- Determinación de su autenticidad, es decir que las obligaciones contraídas son verdaderas y están reflejadas en el Balance General.									
2-Determinación de la propiedad de su presentación en dichos estado, de acuerdo con su origen y sus fechas de vencimiento.									
3-Verificación de que los pasivos									

representan situaciones de hecho y no suposiciones.									
Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()									
Comentarios:									

Anexo 3
Envío de café maduro a empresa operadora

Suelo Fértil, S. A.			
Envío No.	<input style="width: 100%;" type="text"/>		
Fecha:	Guatemala _____ de _____ 20_____		
Transportista _____	Placa No. _____		
Nombre: _____	Licencia No. _____		
Seguridad: _____	DPI No. _____		
Cantidad	Descripción	Unidades	Quintales
Totales			
observaciones _____			
_____ Firma entregado		_____ Firma de Recibido	
Original Destino	1a copia Contabilidad	2da copia Correlativo	

Anexo 4
 Recibo de café maduro de empresa operadora

Empresa Operadora		
Recibo de Café	No.	
Fecha	Guatemala	_____ de _____ 20_____
Recibí de:	Suelo Fértil, S. A.	
Cosecha:	2013-2014	
Clase se café	Maduro <input type="checkbox"/>	Verde <input type="checkbox"/> Cerezo <input type="checkbox"/>
Variedad de Café	Borbon <input type="checkbox"/>	Caturra <input type="checkbox"/> Villasarchi <input type="checkbox"/>
	Sarchimor <input type="checkbox"/>	Catimor <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>
Transporte:		
Según envío No.		
Sacos en calidad de:	Devolución <input type="checkbox"/>	Propios <input type="checkbox"/>
Cantidad de bultos	Tipo de café	Calidad de café
Observaciones: _____		
Firma de Conformidad Suelo Fértil, S. A.	Firma de Conformidad Encargado de Beneficio Empresa Operadora	
Original Suelo Fértil, S. A.	Copia Beneficio empresa operadora	

Anexo 5
 Recibo de ingreso a bodega de café pergamino

Empresa Operadora				
Recibo de Ingreso a bodega de pergamino				No _____
Fecha:		Guatemala	_____ de	_____ de _____
El día de hoy se ingresaron a bodega de café pergamino lo siguiente:				
Partida	Fecha	Sacos	humedad	Peso en quintales
Total qq				
_____ Firma de Conformidad Suelo Fértil, S. A		_____ Firma de Conformidad Encargado de Beneficio Empresa Operadora		
Original Suelo Fértil, S. A.		Copia Beneficio empresa Operadora		

Anexo No. 6
Orden de trabajo para beneficio seco

Suelo Fértil, S. A.		
Orden de Trabajo	No.	<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>
<p>Por medio de esta orden estamos solicitando el movimiento de café pergamino de bodega No. _____, para que sea trasladado al beneficio seco, para ser procesado bajo las siguientes condiciones:</p>		
Especificaciones		
Para Cliente		
Quintales		
Partidas		
Recibos de ingreso a bodega		
Humedad		
calidad		
Máximo de defectos		
Suelo Fértil, S. A. Administración	Beneficio seco Empresa Operadora	
Original Beneficio empresa Operadora	1a Copia Contabilidad	Copia Correlativo

Anexo No. 7
Liquidación de orden de trabajo del beneficio seco

Empresa Operadora				
Liquidación de Beneficio Seco			No.	
Café Pergamino Recibido en Beneficio Seco				
No.	Ingreso a bodega No.	Cantidad	Sacos	Humedad
Resultado del Proceso				qq
Primera				
Subproductos				
Clasificadora:		Elefante		
		Caracolito		
		Otros: especifique		
Oliver:		3a. De Oliver		
		Rechazo de Oliver		
Electrónica:		Rechazo de electrónica		
		Total qq		
		Rendimiento Neto		
		Rendimiento Bruto		
		Total quintales		
Observaciones: _____				
Original Suelo Fértil, S. A.			Copia Beneficio empresa operadora	

