

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



Efecto de la falta de supervisión en el proceso de prorrateos y registro de importaciones, empresa “Comerbici, S. A.”

(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Mynor Enrique Pineda González

Guatemala, Agosto 2014

Efecto de la falta de supervisión en el proceso de prorrateos y registro de importaciones, empresa “Comerbici, S. A.”
(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Mynor Enrique Pineda González

Lic. Julio Antonio Cantoral López (Tutor)
M.Sc. Dora Leonor Urrutia Morales de Morales (Revisor)

Guatemala, Agosto 2014

Autoridades de la Universidad Panamericana

M.Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz Vice
Decano

Lic. Luis Fernando Ajanel Coshaj
Coordinador

**Tribunal que practicó el Examen General Privado de la
Práctica Empresarial Dirigida–PED-**

Lic. Francisco Javier Escobar
Examinador

Lic. Elfego Aman López
Examinador

Lic. Luis Fernando Rodríguez
Examinador

Lic. Julio Antonio Cantoral
Asesor

Licda. Dora Leonor Urrutia Morales de Morales
Revisora



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduria ante todo, adquiere sabiduria"

REF.:C.C.E.E.04-2014-CPA

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

GUATEMALA, 16 DE JUNIO DEL 2014

SEDE ÁLAMOS, SAN MIGUEL PETAPA

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Julio Antonio Cantoral López, tutor y Licenciada Dora Leonor Urrutia Morales, revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada “EFECTO DE LA FALTA DE SUPERVISIÓN EN EL PROCESO DE PRORRATEOS Y REGISTRO DE IMPORTACIONES, EMPRESA COMERBICI, S.A.”. Presentada por el estudiante Mynor Enrique Pineda González, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 01077, de fecha 04 de abril de 2014; AUTORIZA LA IMPRESIÓN, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.



Lic. César Augusto Custodió Cobar

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.

LIC. JULIO ANTONIO CANTORAL LÓPEZ
Contador Público y Auditor

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

23 de marzo de 2013

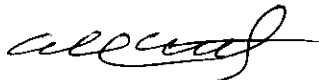
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema: Efecto de la falta de supervisión en el proceso de prorrateos y registro de importaciones, empresa "COMERBICI, S. A.", realizado por Mynor Enrique Pineda González, carné No. 201206300, estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría 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 Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de ochenta y ocho (88) puntos de cien (100).

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



Lic. Julio Antonio Cantoral López
Tutor

JACL/cngm

cc. file

M.Sc. Dora Leonor Urrutia Morales de Morales
Maestría en Gerencia Educativa
Licenciada en Pedagogía con Orientación en Administración y Evaluación Educativa
No. de teléfono oficina 22612165
No. de teléfono celular 52034462
e-mail: dlurrutia@yahoo.com

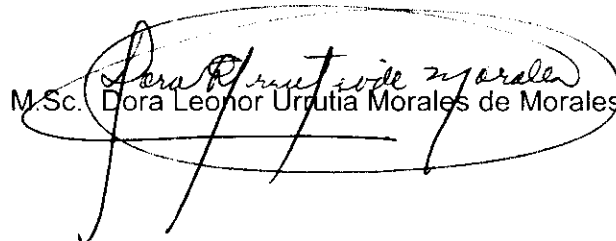
Guatemala 16 de mayo de 2013.

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad

Estimados Señores:

En relación al informe final de la Práctica Empresarial Dirigida (PED) del tema "Efecto de la falta de supervisión en el proceso de prorrateos y registro de importaciones, empresa Comerbici S.A.", realizado por: Mynor Enrique Pineda González, carné 201206300, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para realizar el Examen Técnico Profesional (ETP).

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


M.Sc. Dora Leonor Urrutia Morales de Morales



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo. adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO


REF.: UPANA: RYCA: 951.2014

El infrascrito Secretario General EMBA. Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante **Mynor Enrique Pineda González** con número de carné 201206300, aprobó con **83 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, el día cuatro de abril del año dos mil catorce.

Para los usos que el interesado estime convenientes se extiende la presente en hoja membretada a los ocho días del mes de julio del año dos mil catorce.

Atentamente,




M.Sc. Vicky Sicajol
Directora

Registro y Control Académico


Vo.Bo. EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretaría General



Omar L.
cc. Archivo.

DEDICATORIA

A Dios

Por ser el todo poderoso que hace posible todo lo que realizamos sobre la tierra.

A mi esposa y mi hijo

Por su paciencia, apoyo, amor incondicional y comprensión que han tenido en todo este proceso de formación profesional.

A mis padres

Por sus consejos y confianza que depositaron en mí al iniciarme en este amplio camino del conocimiento.

A mis hermanos

Porque en el proceso he tenido un aporte importante de cada uno de ellos.

A mis compañeros y amigos

Por ser en determinado momento un apoyo y motivación en el ciclo del aprendizaje.

Contenido

Resumen	i
Introducción	iii
Capítulo 1	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Justificación	4
1.4 Pregunta de investigación	4
1.5 Objetivos	4
1.6 Alcances y límites	5
1.7 Marco teórico	5
Capítulo 2	11
2.1 Metodología aplicada	11
2.1.1 Tipo de investigación	11
2.1.2 Sujetos de la investigación	11
2.1.3 Instrumentos	11
2.1.4 Procedimientos utilizados en la investigación	12
2.1.5 Aportes	14
Capítulo 3	15
3.1 Resultado y análisis de la investigación	15
Capítulo 4	37
4.1 Propuestas	37
4.1.1 Ajuste al costo de producción por costos no prorrateados en su oportunidad.	38
4.1.2 Readecuación de la estructura administrativa del departamento de importaciones y exportaciones	39
4.1.3 Implementar un programa de capacitación al personal	41
4.1.4 Implementación de una guía para estandarizar el proceso de prorrateos de importaciones	42
4.2 Viabilidad de la propuesta	53
Cronograma	55
Conclusiones	56
Recomendaciones	57
Referencias bibliográficas	58
Anexos	59

Lista de gráficas

1	Gráfica 1, representación gráfica de los inventarios con respecto al activo 2011	15
2	Gráfica 2, representación gráfica de los inventarios con respecto al activo 2010	16
3	Gráfica 3, representación gráfica del pasivo 2011	20
4	Gráfica 4, representación gráfica del pasivo 2010	20
5	Gráfica 5, representación gráfica de la tendencia de las utilidades retenidas años 2011, 2010, 2009	21
6	Gráfica 6, comparación del índice de solvencia, años 2011 y 2010	23
7	Gráfica 7, comparación de la rotación de inventarios	24
8	Gráfica 8, comparación rendimiento de utilidades	26
9	Gráfica 9, comparativo de costos no prorrateados por año	27
10	Gráfica 10, gastos no prorrateados 2010	28
11	Gráfica 11, gastos no prorrateados 2011	29
12	Gráfica 12, gastos no prorrateados 2012	30

Resumen

Comerbici, S.A., es una empresa que se dedica a la importación y venta de bicicletas y repuestos para las mismas. La empresa se encuentra ubicada en km 30.5 carretera CA-9 (carreteras centroamericanas No. 9) parque industrial Zeta La Unión, la empresa se identifica como una Zona Franca, con dos usuarios: uno industrial (que ensambla las bicicletas) y otro comercial (se encarga de comercializar los repuestos).

Inició sus actividades a finales de la década pasada, pero en menos de ocho años de operaciones se ha perfilado como la principal productora de bicicletas y productos utilizados en la región.

Según estados financieros de la empresa “Comerbici, S. A.”, referidos al 31 de diciembre de 2011, el 76.93% del activo está compuesto por los inventarios que tiene disponibles para la venta por Q8,922,487.00 y representan el 78% del activo total (Q11,598,156.00), muestra que el inventario es una área significativa y todos los gastos que no se incluyen en los prorrateos afectan el valor de la disponibilidad de inventarios a nivel del balance general, y forman parte de los gastos operativos de la empresa y no del costo de producción, esto provoca que las estrategias de precios y métodos de venta que implemente la gerencia no resulta apropiada; asimismo, la información financiera presentada a los accionistas y demás interesados en los resultados de la empresa no son reales.

Se analizaron los estados financieros del año dos mil diez y dos mil once, se aplicó técnicas de: análisis vertical, análisis horizontal y razones financieras

Se efectuó investigación de campo, se obtuvo información de entrevistas a los responsables del área de inventarios e información financiera, se utilizaron cuestionarios guía en talleres de recopilación de información y la observación de los procesos físicos de importaciones y exportaciones.

En el presente informe se realizó lo siguiente:

Propuesta de ajuste al costo de producción por los costos no prorrateados en su oportunidad.

Propuesta de programa de capacitación en contabilidad general e impacto de los registros que realiza el departamento de importaciones/exportaciones en los estados financieros integrales.

Propuesta de readecuación en la estructura del departamento de importaciones / exportaciones de manera que exista un supervisor de prorrateos

Una guía sugerida como procedimiento para el prorrateo correcto de las importaciones para lograr que los costos se incluyan de forma adecuada y en su totalidad.

Introducción

El presente informe trata uno de los tantos problemas que afectan a las empresas en Guatemala, la falta de procedimientos para el correcto prorrateo de importaciones, esto trae consigo, la inclusión de gastos en el estado de resultados, que deberían estar incluidos en el valor del inventario y reflejados como costo de ventas al momento de la facturación. Esto hace que los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de minimizar errores, optimizar recursos de las empresas y detección de riesgos, como presentar información veraz y oportuna.

Los inventarios forman parte importante en los estados financieros, para esta empresa es el activo mayor en sus estados de situación financiera, y los costos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, es el mayor rubro dentro del estado de resultados.

La metodología utilizada comprende diferentes técnicas de investigación de campo y documental, por ejemplo visitas a las instalaciones de la empresa, entrevistas con el personal involucrado en las áreas de inventarios, talleres de recopilación de información, entre otras. Con base a la evaluación y diagnóstico realizado, se determinó que la rapidez en el ingreso de la mercadería ha dado como efecto que se registren en el resultado (gasto o ingreso) el efecto de no prorratear costos o gastos prorrateados de más en las importaciones registradas, esto hace notar que no hay un procedimiento específico para el registro de prorrateos de inventarios que permita detectar este tipo de errores.

El efecto de esta problemática puede observarse al hacer un comparativo de gasto por mes comparado con el presupuesto, se notan diferencias materiales en cuentas tales como: honorarios, fletes, seguros, transportes locales, esto se considera un problema que afectara a la empresa por ser un gasto no recuperable o registrado sin haber un efecto de venta que pueda soportar ese gasto.

El trabajo realizado se encuentra plasmado en cuatro capítulos:

El primero es una descripción de la empresa, sus antecedentes, estructura organizacional, organización legal, legislación tributaria aplicable, planteamiento del problema, justificación, objetivos, alcances, límites y marco teórico.

El segundo, la metodología aplicada, tipo de investigación, sujetos de la investigación, instrumentos y aporte dado a la universidad, a la empresa y al país.

El tercero, se presentan los resultados y análisis de la investigación, qué consecuencias tiene lo encontrado.

El cuarto capítulo, presentación de la propuesta de solución y su viabilidad. Se presentan los estados financieros de los años terminados el 31 de diciembre de 2010 y 2011; y, una guía como procedimiento para el adecuado prorrateo y registro de las importaciones.

Se analizaron los resultados de la investigación, se desarrolló una propuesta para solucionar la problemática de gastos en el estado de resultados correspondientes al costo de ventas y se emitieron las conclusiones, recomendaciones, referencias, cronograma y anexos.

Capítulo I

1.1 Antecedentes

La empresa “Comerbici, S. A.”, es una empresa que se dedica a la importación y venta de bicicletas y repuestos para las mismas. La empresa se encuentra ubicada en km 30.5 carretera CA-9 Parque Industrial Zeta La Unión, la empresa se identifica como una Zona Franca, con dos usuarios uno industrial (que ensambla las bicicletas) y otro comercial (se encarga de comercializar los repuestos).

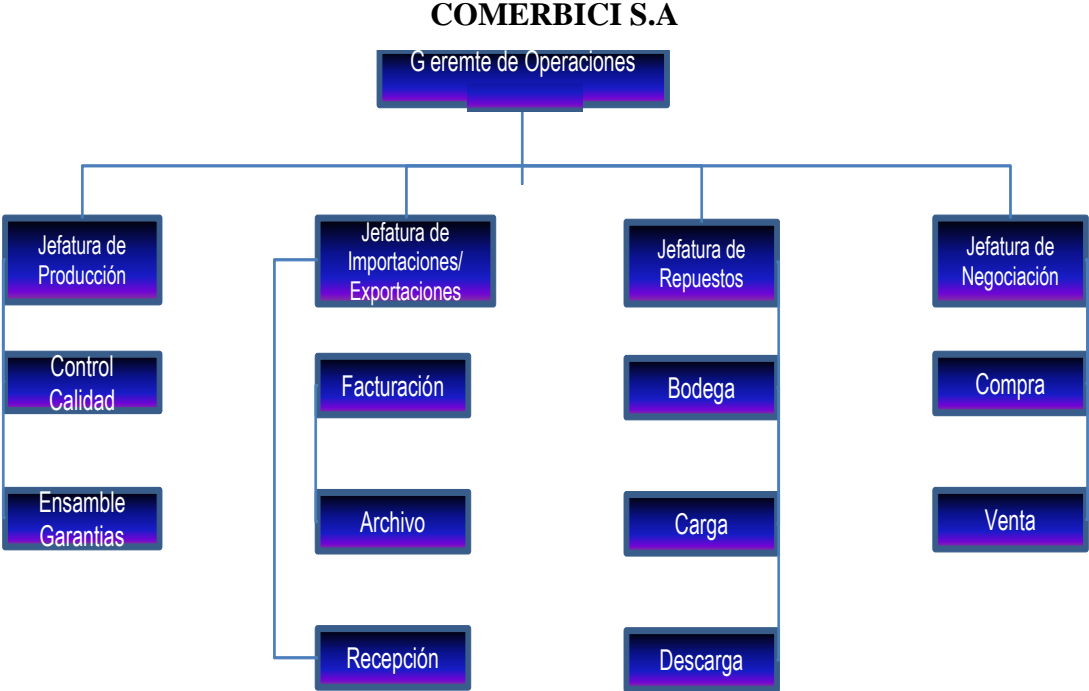
Comerbici, S.A., inició sus actividades a finales de la década pasada, pero en menos de ocho años de operaciones se ha perfilado como la principal productora de bicicletas y productos a fines utilizados en la región.

La planta de ensamblaje, ubicada en Amatitlán, es el escenario donde sus 75 empleados se esfuerzan por mantener una producción anual de 20,000 unidades para surtir las tiendas de los más de 80 distribuidores que posee en la región centroamericana. El Gerente de Relaciones Públicas, comenta que la planta mantiene altos controles de calidad, para que cumpla con los estándares de los mercados internacionales.

La empresa tiene objetivos definidos, los cuales cada año se dan a conocer mediante una presentación fuera de la empresa en presencia de todos los colaboradores, en donde se presentan los logros del año anterior, actividad motivadora que pretende mantener una clara visión y misión. Se cuenta con políticas corporativas escritas; sin embargo, éstas aún están en proceso de aprobación. Estas políticas no son de conocimiento público, solo los puestos de decisión tienen acceso por no ser material definitivo. La empresa cuenta con un código de ética, el cual muestra y difunde los valores y comportamientos que se deben mantener para desempeñar las labores de manera armónica y basada en el respeto mutuo.

1.1.1 Organigrama

El siguiente organigrama muestra un esquema de operaciones comerciales, en donde dicha empresa es parte de una corporación por tal razón no muestra datos como: Asamblea de accionistas o consejo administración, así mismo el área de finanzas, auditoría interna, legal y sistemas son servicios prestados por otra empresa de la misma corporación.



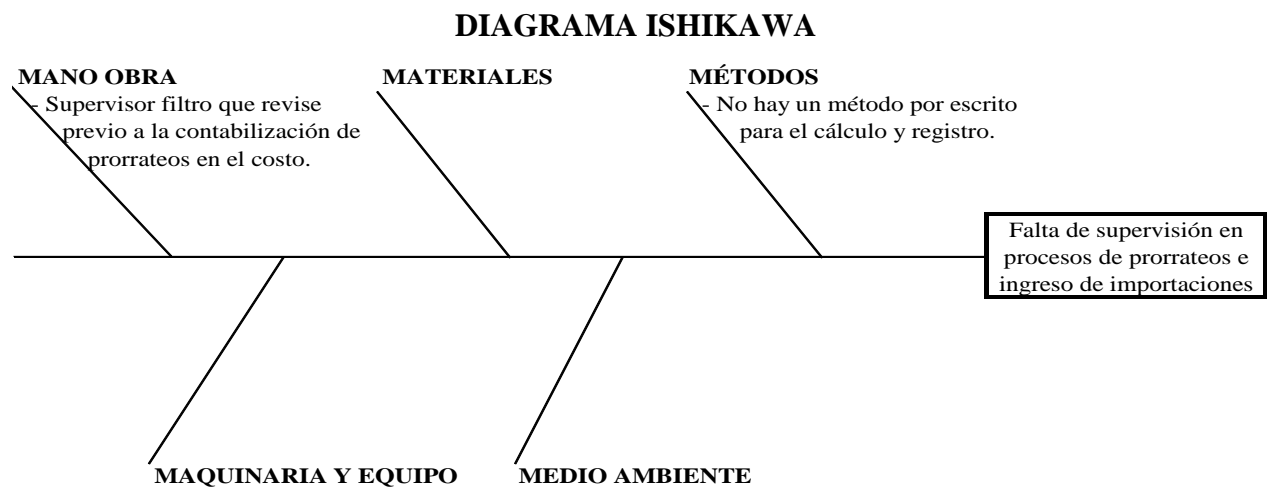
Fuente: Elaboración propia.

1.2 Planteamiento del problema

La empresa Comerbici, S. A. ingresa alrededor de 10 a 15 pólizas de importación por mes, de las cuales el 80% son de bicicletas y el otro 20% de repuestos y accesorios para las mismas, cada importación lleva una serie de costos tales como fletes marítimos, seguros, custodio, honorarios y cualquier otro costo en que se incurra para poder tener la mercadería dentro de las instalaciones de la empresa.

El proceso logístico-operacional es rápido y la empresa se caracteriza por tener alto record de rapidez en la disponibilidad de inventarios para la venta; sin embargo, se producen errores en los prorrateos y se registran gastos no prorrateados, registros con valores equivocados o incorrectos, que se resume en gastos operativos no costeados.

Con el propósito de mostrar en forma gráfica el problema establecido, a continuación se presenta el mismo a través del Diagrama Ishikawa, el cual consiste en una representación gráfica sencilla en la que puede verse de manera relacional una especie de espina central, que es una línea en el plano horizontal y representa el problema a analizar, que se escribe a su derecha.¹



El diagrama muestra que no hay un procedimiento escrito, ni una persona revise los prorrateos de importaciones, por lo que no existe un adecuado sistema de supervisión en registro y contabilización de las importaciones en el departamento de importaciones/exportaciones.

¹ <http://es.wikipedia.org>

1.3 Justificación

Según estados financieros de la empresa “Comerbici, S.A.”, referidos al 31 de diciembre de 2011, el 76.93% del activo está compuesto por los inventarios que tiene disponibles para la venta por Q8,922,487.00 y representan el 78% del activo total (Q11,598,156.00), muestra que el inventario es una área significativa y todos los gastos que no se incluyen en los prorrateos afectan el valor de la disponibilidad de inventarios a nivel del balance general y forman parte de los gastos operativos de la empresa y no del costo de producción, esto provoca que las estrategias de precios y métodos de venta que implemente la gerencia no resultan apropiadas, asimismo la información financiera presentada a los accionistas y demás interesados en los resultados de la empresa no son reales.

1.4 Pregunta de investigación:

El departamento de importaciones/exportaciones se caracteriza por ingresar al sistema de contabilidad de forma rápida la mercadería para tener disponibilidad de inventarios, sin embargo se determinó que no se realiza una revisión del prorrateo de la mercadería, que provoca costos incorrectos, por lo que se plantea la siguiente pregunta de investigación:

¿Cómo establecer un adecuado sistema de supervisión de prorrateos en el ingreso de importaciones en el departamento de importaciones/exportaciones que permita contar con información oportuna y fiable?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Establecer un adecuado sistema de supervisión para el departamento de importaciones/exportaciones, respecto al cálculo de prorrateos e ingreso de importaciones al sistema contable para evitar gastos innecesarios en el estado de resultados.

1.5.2Objetivos específicos

1. Determinar la razonabilidad en los costos y gastos reflejados en los estados financieros a una fecha dada, con base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2. Crear un filtro adicional que minimice el riesgo de fraudes por falta de supervisión y seguimiento en las operaciones.
3. Verificar el proceso de ingreso de mercadería a las instalaciones, e identificar posibles áreas de mejora que contribuyan con el funcionamiento de la empresa.

1.6 Alcances y Límites

1.6.1 Alcances

El presente informe se elaboró en las instalaciones de la empresa Comerbici, S. A., en el departamento de importaciones/exportaciones más conocido como el departamento logístico, por ser considerado el departamento abastecedor de mercadería el cual está asignado para manejar los ingresos de inventarios y proporcionó la información requerida.

1.6.2 Límites

Es importante mencionar que por confidencialidad de la información no se menciona el nombre real de la empresa, se le denominará Comerbici, S. A., no se menciona las líneas de productos reales que se comercializan, no se muestra como anexo ningún documento que este incluido en los estados financieros de la entidad, tales como facturas, recibos, contratos, otros.

1.7 Marco Teórico

Respecto al marco teórico es importante mencionar los siguientes temas:

Bicicleta: es un vehículo de transporte personal de propulsión humana. Sus componentes básicos son dos ruedas, de igual diámetro y dispuestas en línea, un sistema de transmisión a pedales, un cuadro metálico que le da la estructura e integra los componentes, un manillar para controlar la dirección y un sillón para sentarse. El desplazamiento se obtiene al girar con las piernas la caja de los pedales que a través de una cadena hace girar un piñón que a su vez hace

girar la rueda trasera sobre el pavimento. El diseño y configuración básica de la bicicleta ha cambiado poco desde el primer modelo de transmisión de cadena desarrollado alrededor de 1885²

Inventario de mercancía: constituye la existencia a precio de costo de los artículos comprados, producidos por una empresa para su comercialización.

Existen varios tipos de inventarios los cuales se pueden clasificar de varias formas por ejemplo depende el estado se pueden clasificar en:

Inventario de materias primas,

Inventario de productos en proceso,

Inventario de productos terminados.

Inventario físico: es el inventario de la mercancía, verificación o confirmación de materiales existentes o productos de una empresa.

Contabilización del inventario: mantener control contable sobre los costos de los inventarios al mismo tiempo que los materiales se muevan a través de adquisición producción y ventas.

Método UEPS: nombre con el que se designa el método de valuación del inventario que consiste en suponer que los últimos en entrar al almacén son los primeros en salir.

Método PEPS: nombre con el que se designa el método de valuación del inventario que consiste en suponer que el primero en entrar al almacén son los primeros en salir.

Rotación de inventarios: señala el número de veces que las diferentes clases de inventarios rotan durante un período de tiempo determinado es decir, el número de veces en que dichos inventarios se convierten en efectivo o cuentas por cobrar.

² Richard Grant / Richard Ballantine, *El Gran Libro de la Bicicleta* – Texto: Español – Editor: El País, Aguilar. Madrid (1992)

Prorrato: En inventarios es la cuota que cada artículo debe absorber por los costos directos fabriles generados.

Concepto general de costos, objetivos de la determinación de costos

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, se encuentran los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

a) Según los períodos de contabilidad:

- **Costos corrientes:** aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej: fuerza motriz, jornales).
- **Costos previstos:** incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que se realiza el pago (ej: cargas sociales periódicas).
- **Costos diferidos:** erogaciones que se efectúan en forma diferida ej: seguros, alquileres, depreciaciones, otros).

b) Según la función que desempeñan:

Indican cómo se desglosan por función las cuentas producción en proceso y departamentos de servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- Costos industriales
- Costos comerciales
- Costos financieros

c) Según la forma de imputación a las unidades de producto:

- Costos directos: aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, otros)
- Costos indirectos: aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).

d) Según el tipo de variabilidad

- Costos variables: El total cambia en relación a los cambios en un factor de costos.
- Costos fijos: No cambian a pesar de los cambios en un factor de costo.
- Costos semifijos

Factor de costo: base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

Costo unitario o promedio: surge de dividir el costo total por un número de unidades.

Terminología

Productos en proceso: es la producción incompleta; los materiales que estén sólo en forma parcial convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.

- Costos: representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.
- Gastos: son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.

- **Pérdidas:** reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

Elementos del costo

Los tres elementos del costo de fabricación son:

Materias primas: son aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con las unidades producidas.

Mano de obra directa: valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo. La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo. La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Póliza de importación: es el documento que legaliza el ingreso de las mercaderías al país. En la actualidad se maneja la póliza electrónica (aunque es aceptada la póliza manual).

La póliza de importación debe ser extendida y firmada por el tramitador de aduanas. El trámite efectuado mediante el uso de la póliza electrónica va a ser en menor tiempo. Es importante que el importador conozca si su agente de aduanas trabaja con la póliza electrónica o la tradicional.

El importador debe habilitar un archivo donde lleve el control de todas las pólizas de importación, éstas le pueden ser de gran utilidad en caso necesite enviar mercadería a su proveedor (reparación, cambio, otros) o bien si los representantes de la SAT visitan la empresa para realizar una auditoría. Es importante mantener las pólizas en buen estado y al alcance para cualquier eventualidad.³

³ <http://www.guatetransfer.com>

Almacén fiscal o depósito aduanero: es el régimen mediante el cual, las mercancías son almacenadas por un plazo determinado, en un lugar habilitado para el efecto, bajo potestad de la aduana, con suspensión de derechos e impuestos.

Derecho arancelario: impuesto que se paga por cada producto que se ingrese al país.

Incoterms: términos internacionales de comercio que expresan la condición de compra.

Landed Cost: es el costo del producto puesto en la bodega del cliente, luego de importarlo y pagados todos los impuestos de internación y gastos incurridos hasta llevarlo a la bodega.

Póliza electrónica: documento mediante el cual, se declara el valor de la mercancía, y se realiza el pago de impuestos de importación.

Regímenes aduaneros: las diferentes destinaciones a que puedan someterse las mercancías que se encuentran bajo control aduanero.

Control Interno: es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.⁴

Supervisión: acto de supervisar, que significa ejercer inspección o revisión sobre un trabajo realizado por otra persona.

⁴http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Registro contable: es cada uno de los asientos o partidas de un hecho económico que se realizan en los en el libro diario, con el objetivo dar los elementos necesarios para obtener información financiera íntegra.

Control Interno Contable: plan y procedimientos establecidos para registrar, analizar y producir información de una empresa con tendencias a protección de activos y la contabilidad de los recursos financieros, con el objetivo de obtener información confiable y oportuna que permita la toma de decisiones.⁵

Capítulo 2

2.1 Metodología aplicada

2.1.1 Tipo de investigación

La investigación que se realizó al departamento de importaciones/exportaciones de la empresa Comerbici, S. A., es de tipo descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la situación actual y los procesos que se regulan en la actualidad. Así mismo, los datos utilizados en la investigación fueron cualitativos y cuantitativos, los mismos fueron los que caracterizaron a la investigación descriptiva.

2.1.2 Sujetos de la investigación

Fue sujeto de investigación el jefe del departamento de importaciones/exportaciones y a los analistas encargados de la operación, también analistas del departamento contable por ser el segundo filtro de ingreso de la información a la contabilidad, y además a los departamentos de negociación y bodegas por tener la recepción y entrega física de la mercadería.

2.1.3 Instrumentos

Para la realización del estudio se realizaron los siguientes instrumentos:

⁵http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf

- a) Cuestionarios: se recabó información por este medio. (ver anexos 2 y 4)
- b) Estadística: consistió en la realización de cuadros y gráficas que presenten la información recopilada para su interpretación y análisis respectivo.(ver lista de gráficas)
- c) Entrevistas talleres: para ampliar y explicar algunos temas se utilizaron entrevistas directas con personal clave. (ver anexo 1)

2.1.4 Procedimientos utilizados en la investigación

- a) Entrevista con Gerente Financiero de la empresa: se realizó una entrevista única con la Gerente Financiera de la empresa, con el objetivo de indicar en qué consistía el trabajo de investigación y la información que se recopilará para el desarrollo del mismo.

En esta entrevista se especificó que los datos proporcionados fueran utilizados para fines didácticos, que autorizaría el modelo de negocio y procedimientos contables y financieros que se llevan dentro de la empresa, por lo que datos reales de cifras de estados financieros y documentación no se proporcionaron.

- b) Presentación con las distintas gerencias de la empresa: en una de las visitas a las instalaciones de las oficinas administrativas se procedió a una breve presentación del gerente de operaciones quien a su vez presentó a su equipo de trabajo conformado por el jefe de producción, jefe de importaciones y exportaciones, jefe del área de repuestos y jefe de negociaciones, en donde mostraron su disponibilidad de apoyar con este proceso.
- c) Reuniones de trabajo con las áreas analizadas: se solicitó a la gerencia de operaciones comerciales un día a diferente horario para que cada área se reuniera y así poder realizar una recopilación múltiple por medio de cuestionarios y luego entrevistas breves con algunos colaboradores claves tales como el que calcula los prorrateos, el facturador, el despachador, otros, además en esta reunión se dejaron contactos directos, con la autorización del jefe inmediato para consultas posteriores.

- d) Visita a las instalaciones de la empresa: se realizaron varias visitas a las instalaciones de la empresa, las cuales fueron para efectos de observación de los procesos físicos de las importaciones y exportaciones, además para realizar algunos talleres de recopilación con los departamentos de ventas, despacho, importación y exportación, al departamento de negociaciones, así mismo se realizaron dos visitas al Centro de Servicios (CS), los encargados de la información contable y financiera, con todos estos departamentos se tuvo comunicación vía correo y teléfono para hacer consultas más directas sobre dudas que surgieron posterior a las entrevistas.

- e) Indagación sobre las actividades de la empresa: en la primera visita fue proporcionado un recorrido por toda la empresa dirigida por el jefe de producción, explicó cada proceso de ingreso físico, ensamble de unidades, reproceso y pintura, almacenaje, embalaje y carga de unidades ensambladas, también por las oficinas, indica la ubicación física y la función de cada departamento. Así mismo se tuvo un recorrido por la bodega de repuestos, dirigida por el jefe de repuestos quien explicó la metodología de ubicación física que la empresa tiene para agilizar el proceso de recepción, recolección y despacho de repuestos para la reexportación, explicó el proceso de revisión que realiza la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), por medio de su delegado que se encuentra dentro de las instalaciones de la empresa.

- f) Análisis los resultados de las entrevistas y reuniones realizadas: posterior al proceso de recopilación de información descrito, se realizó tabulación de la información recopilada para la preparación de narrativas, cuadros y gráficas de los hallazgos realizados.

2.1.5 Aportes

A la empresa

El aporte para el departamento de importaciones/exportaciones de la empresa Comerbici, S. A., consiste en proporcionar una solución a la problemática que presenta este departamento, minimiza los gastos por costos no prorrateados en las importaciones.

A la Universidad

Proporcionar un trabajo de investigación que contribuya al desarrollo de los conocimientos relacionado con empresas comerciales, especialmente en el área de prorrateos e ingreso de importaciones a inventarios.

Al estudiante

Ampliar el conocimiento para ser implementados en la práctica y que forme parte de la ética y la cultura de un buen profesional.

Al futuro profesional

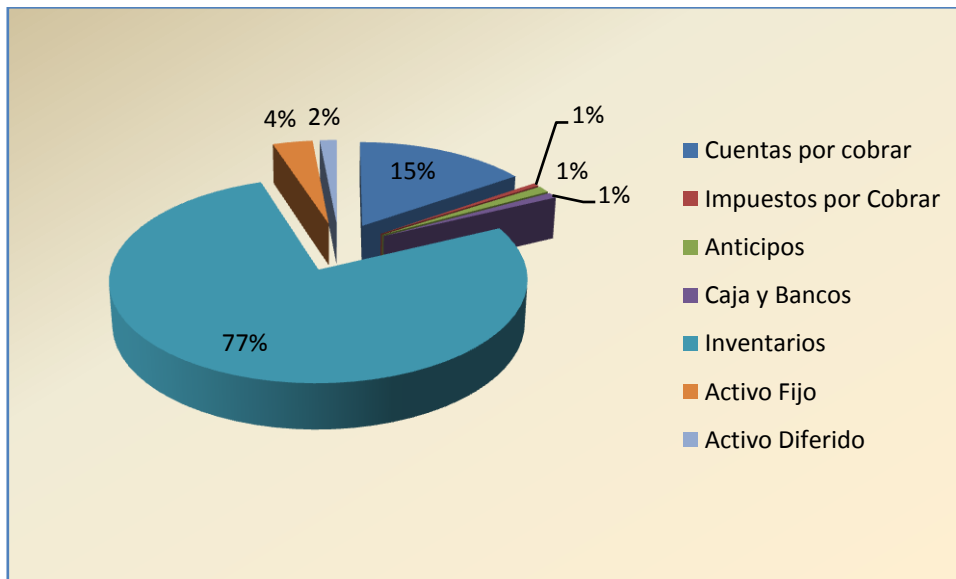
Mejorar el nivel de aprendizaje, tomar en consideración las bases teóricas para dar propuestas y sugerencias positivas que contribuyan al empresario guatemalteco.

Capítulo 3

3.1 Resultado y análisis de la investigación

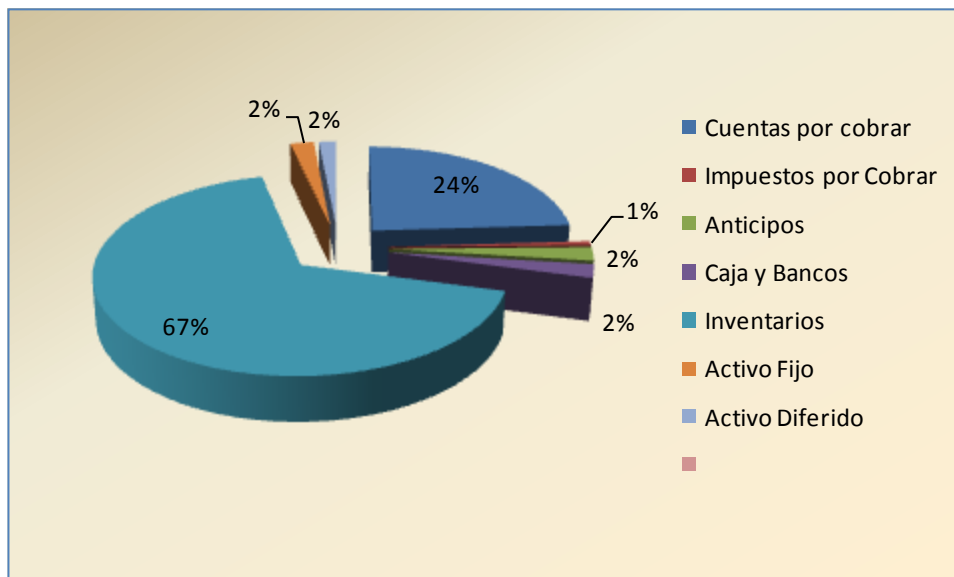
Por medio del estudio efectuado a la empresa Comerbici, S. A., se pudo identificar que el área de inventarios representa para los años 2011 y 2010 un 76.93% y un 67.11% del total de activos registrados en el estado de situación financiera por Q11,598,156.00 y Q9,915,888.00, de acuerdo al análisis efectuado, éste es el rubro más significativo de la empresa, por el porcentaje determinado en análisis financiero vertical, en esta área es donde están invertidos los recursos y el patrimonio de los accionistas, es necesario el fortalecimiento del proceso de prorrates en las importaciones, el registro correcto de los costos de importación, se determinó que esto se hacía pero de forma incorrecta y por consiguiente la razonabilidad en la información financiera.

Gráfica 1
Representación gráfica de los inventarios con respecto al activo
AÑO 2011



Fuente: elaboración propia

Gráfica 2
Representación gráfica de los inventarios con respecto al activo
AÑO 2010



Fuente: elaboración propia

3.1.1 Resultados de la investigación

Los estados financieros de los años terminados 2010 y 2011 de la empresa, fueron proporcionados por el analista sénior de información financiera, se realizó el análisis horizontal, con el objetivo de determinar el pronóstico de las cuentas que integran los estados financieros, la existencia de posibles variaciones que en determinado momento afecten a la empresa como negocio en marcha; la importancia de realizar este tipo de análisis radica en que se identifican rubros que pudieran representar riesgo para la empresa, influyen en la situación financiera futura de la empresa.

3.1.1.1 Estado de situación financiera

Muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, los activos que posee, las obligaciones a corto y largo plazo que debe cumplir y el patrimonio de la entidad. Como parte de la investigación se obtuvieron los estados de situación financiera de los períodos terminados al 31

de diciembre de 2010 y 2011, los cuales se presentan a continuación:

COMERBICI S.A.				
Estado de Situación Financiera				
Al 31 de Diciembre de 2010 y 2011				
Cifras expresadas en quetzales				
Análisis Financiero Vertical				
	2011	%	2010	%
Activo				
Activo Corriente				
Efectivo	107,926	0.93	219,883	2.22
Cuentas por cobrar	1,784,282	15.38	2,378,720	23.99
Inventarios	8,922,487	76.93	6,654,132	67.11
Gastos pagados por anticipado	128,892	1.11	221,465	2.23
Impuestos pagados por anticipado	63,953	0.55	63,953	0.64
Suma Activo Corriente	11,007,540	94.91	9,538,154	96.19
Activo No Corriente				
Inmuebles, maquinaria y equipo (Neto)	414,195	3.57	209,518	2.11
Suma Activo No Corriente	414,195	3.57	209,518	2.11
Otros Activos				
Mejoras a propiedades arrendadas	157,322	1.36	149,117	1.50
Activos intangibles	19,099	0.16	19,099	0.19
Suma Otros Activos	176,421	1.52	168,216	1.70
ACTIVO TOTAL	11,598,156	100.00	9,915,888	100.00
Pasivo y Patrimonio				
Pasivo Corriente				
Préstamos por pagar			268,396	
Cuentas por pagar comerciales	8,831,172	76.14	6,968,736	70.28
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	27,267	0.24	33,606	0.34
Impuestos por pagar	153,039	1.32	182,088	1.84
Suma Pasivo Corriente	9,011,478	77.70	7,452,826	75.16
Pasivo No Corriente				
Préstamos por pagar a largo plazo	1,950,164	16.81	1,755,184	17.70
Pasivo por indemnizaciones	221,072	1.91	170,730	1.72
Suma Pasivo No Corriente	2,171,236	18.72	1,925,914	19.42
PASIVO TOTAL	11,182,714	96.42	9,378,739	94.58
PATRIMONIO				
Capital social común	696,374	6.00	696,374	7.02
Reservas patrimoniales	78,025	0.67	78,025	0.79
Reserva para contingencias	132,458	1.14	132,458	1.34
Utilidad del período	416,109	3.59	308,084	3.11
Utilidades ejercicios anteriores	(785,087)	(6.77)	(1,093,171)	(11.02)
Otros componentes del patrimonio	(122,439)	(1.06)	415,377	4.19
Suma del patrimonio	415,441	3.58	537,148	5.42
PASIVO Y PATRIMONIO TOTAL	11,598,156	100.00	9,915,888	100.00

Fuente: Comerbici S.A. estados de situación financiera.
Análisis financiero propio

COMERBICI S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2010 y 2011
Cifras expresadas en quetzales
Análisis Financiero Horizontal

	2011	2010	Variación Absoluta	Variación %	Tendencia	Pronostico
Activo						
Activo Corriente						
Efectivo	107,926	219,883	(111,957.63)	(103.74)	0.49	52,973
Cuentas por cobrar	1,784,282	2,378,720	(594,437.77)	(0.33)	0.75	1,338,393
Inventarios	8,922,487	6,654,132	2,268,354.59	0.25	1.34	11,964,110
Gastos pagados por anticipado	128,892	221,465	(92,573.24)	(0.72)	0.58	75,015
Impuestos pagados por anticipado	63,953	63,953	-	-	1.00	63,953
Suma Activo Corriente	11,007,540	9,538,154	1,469,385.94	0.13	1.15	12,703,290
						-
Activo No Corriente						
Inmuebles, maquinaria y equipo (Neto)	414,195	209,518	204,676.99	0.49	1.98	818,820
Suma Activo No Corriente	414,195	209,518	204,676.99	0.49	1.98	818,820
						-
Otros Activos						
Mejoras a propiedades arrendadas	157,322	149,117	8,205.01	0.05	1.06	165,978
Activos intangibles	19,099	19,099	-	-	1.00	19,099
Suma Otros Activos	176,421	168,216	8,205.01	0.05	1.05	185,026
						-
ACTIVO TOTAL	11,598,156	9,915,888	1,682,267.94	0.15	1.17	13,565,827
						-
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo Corriente						
Préstamos por pagar		268,396	(268,395.60)			-
Cuentas por pagar comerciales	8,831,172	6,968,736	1,862,435.66	0.21	1.27	11,191,355
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	27,267	33,606	(6,338.21)	(0.23)	0.81	22,125
Impuestos por pagar	153,039	182,088	(29,049.19)	(0.19)	0.84	128,624
Suma Pasivo Corriente	9,011,478	7,452,826	1,558,652.65	0.17	1.21	10,896,101
						-
Pasivo No Corriente						
Préstamos por pagar a largo plazo	1,950,164	1,755,184	194,980.45	0.10	1.11	2,166,805
Pasivo por indemnizaciones	221,072	170,730	50,341.72	0.23	1.29	286,257
Suma Pasivo No Corriente	2,171,236	1,925,914	245,322.17	0.11	1.13	2,447,807
						-
PASIVO TOTAL	11,182,714	9,378,739	1,803,974.82	0.16	1.19	13,333,679
						-
PATRIMONIO						
Capital social común	696,374	696,374			1.00	696,374
Reservas patrimoniales	78,025	78,025			1.00	78,025
Reserva para contingencias	132,458	132,458			1.00	132,458
Utilidad del período	416,109	308,084	108,024.33	0.26	1.35	562,010
Utilidades ejercicios anteriores	(785,087)	(1,093,171)	308,084.39	(0.39)	0.72	(563,829)
Otros componentes del patrimonio	(122,439)	415,377	(537,815.60)	4.39	(0.29)	36,091
Suma del patrimonio	415,441	537,148	(121,706.88)	(0.29)	0.77	321,311
						-
PASIVO Y PATRIMONIO TOTAL	11,598,156	9,915,888	1,682,267.94	0.15	1.17	13,565,827

Fuente: Comerbicis.A. estados de situación financiera.
Análisis financiero propio

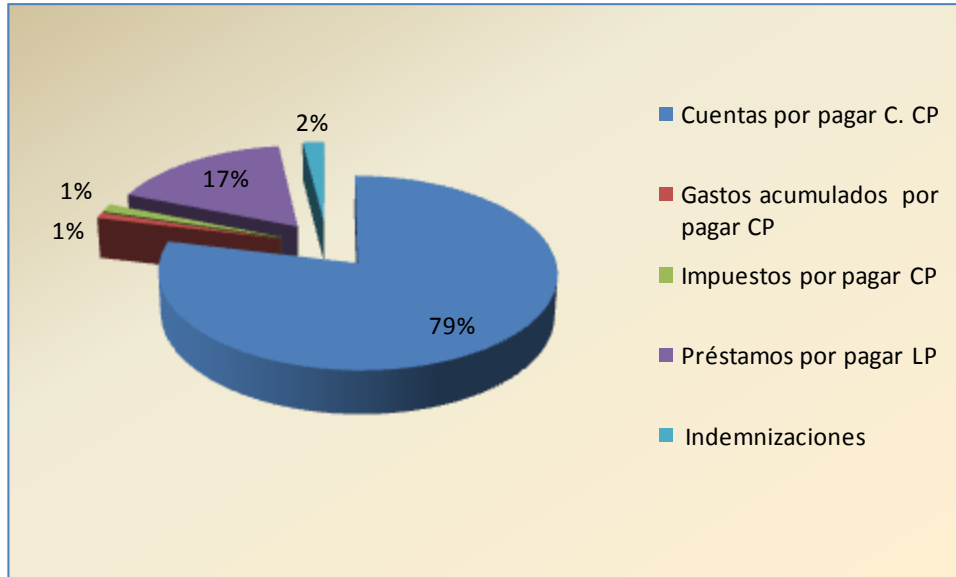
En el activo corriente se identifica el rubro más importante que es el inventario, el cual está compuesto por los productos objeto de venta y que es la razón principal de las operaciones de la

entidad. En el análisis horizontal de acuerdo a las proyecciones, este rubro tuvo un salto considerable para el año 2012. Por política se realizan inventarios físicos cíclicos en forma mensual y las diferencias determinadas son aclaradas y justificadas, pero no ajustadas por no tener un inventario físico íntegro. En forma anual se realiza un inventario físico de todas las bodegas, el cual se realiza en 10 parejas las cuales están integrados por un fiscalizador que es un miembro de auditoría interna y el otro un colaborador de la bodega como contador físico. A esta actividad se invita a participar para observación a miembros de auditoría externa y a delegados de la Superintendencia de Administración Tributaria, para dar mayor confiabilidad de los conteos realizados, así mismo a personal del CS que participan como apoyo de fiscalizadores. Es importante indicar que dichas diferencias, según verificación realizada a los reportes de tomas de inventario del año 2010 y 2011, han sido inmateriales.

El segundo rubro más importante del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2011 lo representa las cuentas por cobrar, las cuales están integradas por las ventas realizadas en el mes de diciembre. Con el propósito de verificar la razonabilidad de dicho rubro, se procedió a verificar el cobro posterior de la cuenta por cobrar durante el año 2012, se establece que el 100% del saldo reportado por Q1, 465,380.00, fue recuperado en los meses de enero y febrero de 2012.

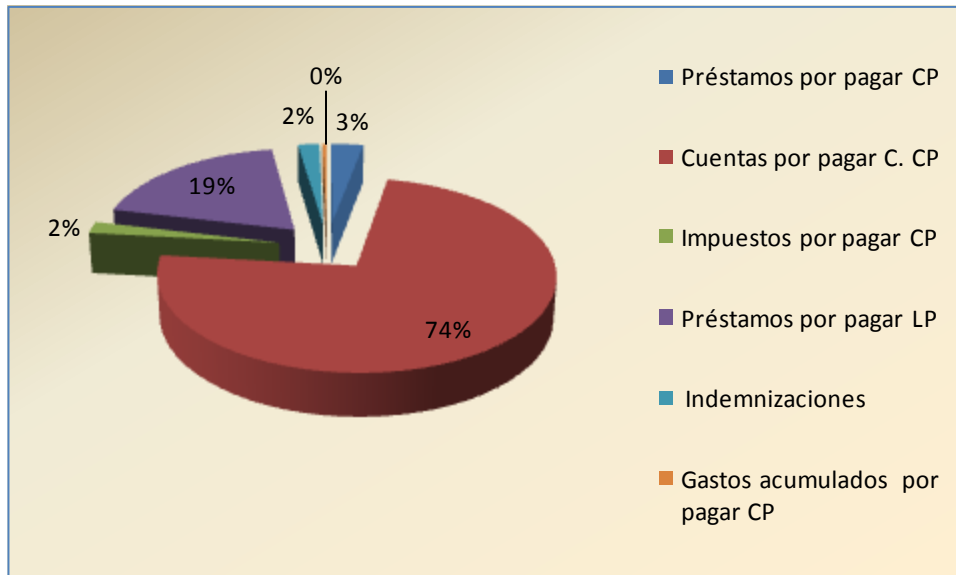
En relación al pasivo, el principal rubro lo constituye las denominadas cuentas por pagar comerciales que son el 76.14% para el año 2011 y 70.28% para el año 2010 del pasivo total, las cuales de acuerdo a la información proporcionada están integradas por proveedores del exterior por mercadería adquirida y mercadería negociada que vendrá en un lapso de dos a tres meses, este rubro es el principal para los dos períodos tanto 2011 como para el año 2010, por ser los inventarios el fuerte de la empresa, a continuación se muestran las representaciones gráficas del pasivo:

Gráfica 3
Representación gráfica del pasivo
AÑO 2011



Fuente: elaboración propia

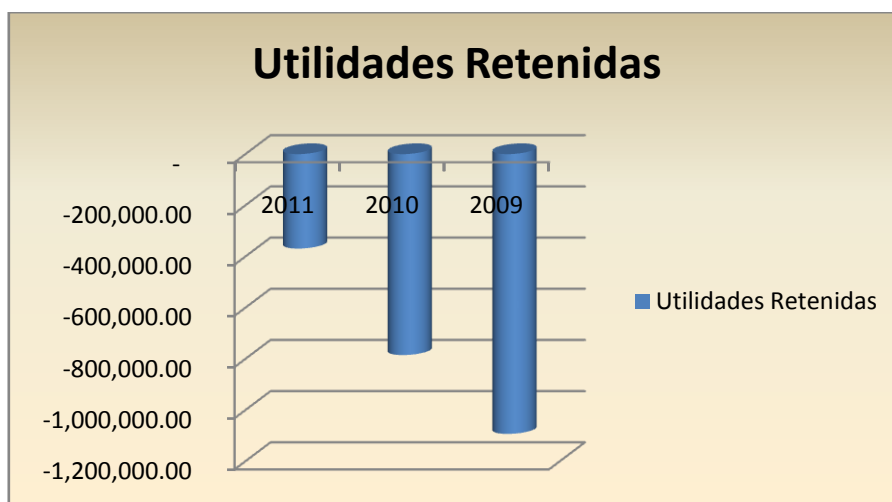
Gráfica 4
Representación gráfica del pasivo
AÑO 2010



Fuente: elaboración propia

Respecto al rubro de capital cabe destacar que hay utilidades retenidas negativas por razones de crisis en el 2008 y parte del año 2009 de acuerdo a información obtenida por el analista senior de información financiera, sin embargo trae una tendencia de recuperación tal como se muestra en la gráfica 5, otro rubro importante de mencionar es la cuenta reserva para contingencias el cual no ha tenido movimiento desde el 2009, y fue creada como una reserva especial porque en dicho año se realizó un reclamo a la Superintendencia Administración Tributaria respecto a un pago en exceso que se realizó por error, respecto a los demás rubros no fue proporcionada mayor información por razones de confidencialidad de la información.

Gráfica 5
Representación gráfica de la tendencia de las utilidades retenidas
AÑOS 2011, 2010, 2009



Fuente: elaboración propia

3.1.1.2 Estado de resultados

Muestra las cantidades de ingresos obtenidos, los costos de venta y los otros gastos que se incurrieron en un determinado período. Como parte de la investigación se obtuvieron los estados de resultados de los períodos terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2011, los cuales se presentan en las páginas siguientes:

COMERBICI S.A.
Estado de Resultados
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2010 y 2011
Cifras expresadas en quetzales
Análisis Financiero Vertical

	2011	%	2010	%
INGRESOS				
Ventas netas	14,816,568.68	100.00	13,374,626.33	100.00
COSTO DE LO VENDIDO				
Inventario Inicial	6,654,132.46	44.91	5,212,190.10	38.97
Compras e Importaciones	12,274,528.96	82.84	10,133,701.40	75.77
Disponibles	18,928,661.41	127.75	15,345,891.50	114.74
Inventario Final	8,922,487.05	60.22	6,654,132.46	49.75
Costo de la Mercadería Vendida	10,006,174.37	67.53	8,691,759.05	64.99
Utilidad bruta en ventas	4,810,394.32	32.47	4,682,867.28	35.01
		-		-
GASTOS OPERATIVOS				
Gastos de venta y distribución	3,712,860.40	25.06	3,643,485.12	27.24
Gastos generales y de administración	3,215.04	0.02	2,902.15	0.02
Transaccional CSC	83,360.57	0.56	75,247.96	0.56
Utilidad en operaciones	1,010,958.30	6.82	961,232.05	7.19
		-		-
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS				
Ingresos financieros	3,883.13	0.03	3,505.22	0.03
Gastos financieros	598,732.71	4.04	656,652.47	4.91
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	416,108.72	2.81	308,084.81	2.30

Fuente: Comerbici S.A. estados de resultados.
Análisis financiero propio

COMERBICI S.A.
Estado de Resultados
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2010 y 2011
Cifras expresadas en quetzales
Análisis Financiero Horizontal

	2011	2010	Variación Absoluta	Variación %	Tendencia	Pronóstico
INGRESOS						
Ventas netas	14,816,568.68	13,374,626.33	1,441,942.35	9.73	1.11	16,413,969.42
COSTO DE LO VENDIDO						
Inventario Inicial	6,654,132.46	5,212,190.10	1,441,942.36	21.67	1.28	8,494,985.39
Compras e Importaciones	12,274,528.96	10,133,701.40	2,140,827.55	17.44	1.21	14,867,623.89
Disponibles	18,928,661.41	15,345,891.50	3,582,769.91	18.93	1.23	23,347,892.35
Inventario Final	8,922,487.05	6,654,132.46	2,268,354.59	25.42	1.34	11,964,110.37
Costo de la Mercadería Vendida	10,006,174.37	8,691,759.05	1,314,415.32	13.14	1.15	11,519,362.76
Utilidad bruta en ventas	4,810,394.32	4,682,867.28	127,527.03	2.65	1.03	4,941,394.25
GASTOS OPERATIVOS						
Gastos de venta y distribución	3,712,860.40	3,643,485.12	69,375.28	1.87	1.02	3,783,556.65
Gastos generales y de administración	3,215.04	2,902.15	312.89	9.73	1.11	3,561.66
Transaccional CSC	83,360.57	75,247.96	8,112.62	9.73	1.11	92,347.83
Utilidad en operaciones	1,010,958.30	961,232.05	49,726.25	4.92	1.05	1,063,256.98
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS						
Ingresos financieros	3,883.13	3,505.22	377.90	9.73	1.11	4,301.77
Gastos financieros	598,732.71	656,652.47	(57,919.76)	(9.67)	0.91	545,921.74
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	416,108.72	308,084.81	108,023.91	25.96	1.35	562,009.10

Fuente: Comerbici S.A. estados de resultados.
Análisis financiero propio

En el análisis de los estados de resultados por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010 y 2011, se identifica un incremento en cada uno de los rubros de las ventas netas y del costo de ventas, pese a la proyección en aumento del costo aún se visualiza ganancia, el aumento de los gastos de ventas y de operación es menor a la tendencia de la ganancia en ventas lo que muestra que no está afectada como negocio en marcha.

3.1.1.3 Análisis financiero:

En el análisis realizado a las cifras expresadas en los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2011, se utilizaron razones financieras, las cuales dan un panorama general financiero para el análisis de las cifras del negocio, y señala los probables puntos débiles de la empresa, de dicho análisis se obtuvo los siguientes resultados:

- Solvencia:

Fórmula:	Año 2011	Año 2010
Solvencia= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Solvencia= $\frac{11,007,540}{9,011,478} = 1.22$	$\frac{9,538,154}{7,452,826} = 1.28$

Lo que indica razón de solvencia es que la empresa posee Q 1.22 para el año 2011 y Q1.28 para el 2010 de activo circulante para pagar Q 1.00 de cada pasivo corto plazo; lo cual indica que la empresa no podría pagar sus obligaciones con los activos realizables de forma inmediata, a continuación se presenta en forma gráfica comparativa 2010 y 2011.

Gráfica 6
Comparación del índice de solvencia
AÑOS 2011 y 2010



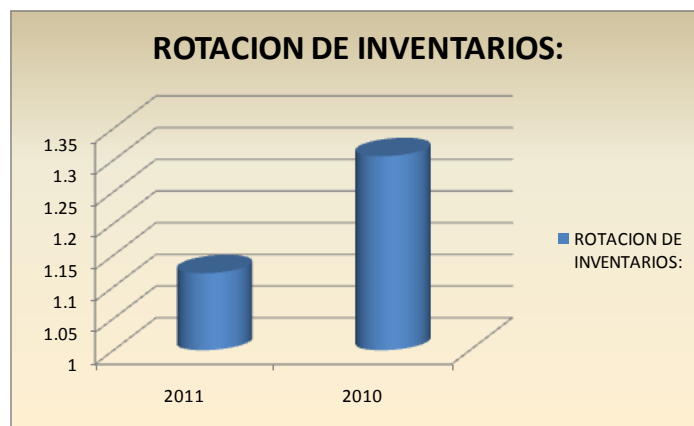
Fuente: elaboración propia

- Rotación de inventarios:

Fórmula:	Año 2011	Año 2010
Rotación = $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Final}}$	Rotación = $\frac{10,006,174}{8,922,487} = 1.12$	$\frac{8,691,759}{6,654,132} = 1.31$

Lo que indica este índice es que el inventario rota 1.12 veces al año para el 2011 y 1.31 para el año 2010. Es razonable que roten de tres a más veces durante un año; por lo que se considera no adecuada dicha rotación. A continuación se muestra en forma gráfica los resultados de la razón descrita con anterioridad.

Gráfica 7
Comparación de la rotación de inventarios
AÑOS 2011 y 2010



Fuente: elaboración propia

- Margen de utilidad:

Fórmula:	Año 2011	Año 2010
Rendimiento = $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas totales}}$	Rendimiento = $\frac{4,810,394}{14,816,569} = 32.47$	$\frac{4,682,867}{13,374,626} = 35.01$

Expresa el rendimiento por cada quetzal de venta realizada, es decir que la empresa presenta 32.47% para el año 2011 y 35.01% para el año 2010, lo cual es razonable porque es la utilidad después de haber cubierto los costos directos de la venta.

- Rendimiento sobre la inversión:

Fórmula:	Año 2011	Año 2010
Rendimiento= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	Rendimiento= $\frac{416,108}{11,598,156} = 0.04$	$\frac{308,084}{9,915,888} = 0.03$

Esta razón en las empresas indica la efectividad total de la administración y la producción de utilidades sobre los activos totales, en el año 2011 la empresa produjo por cada quetzal invertido un rendimiento del 4% sobre la inversión y para el año 2010 un 3%. Bajo este análisis se puede indicar que el rendimiento es bajo, tomando en cuenta que hay opciones en el mercado de valores que podría generar rendimientos más altos al invertir los mismos recursos sin deudas, sin embargo también se tendrían que evaluar los riesgos de inversiones, tales como caídas de precio en mercado, desastres naturales, demandas entre otros.

- Rendimiento sobre el patrimonio:

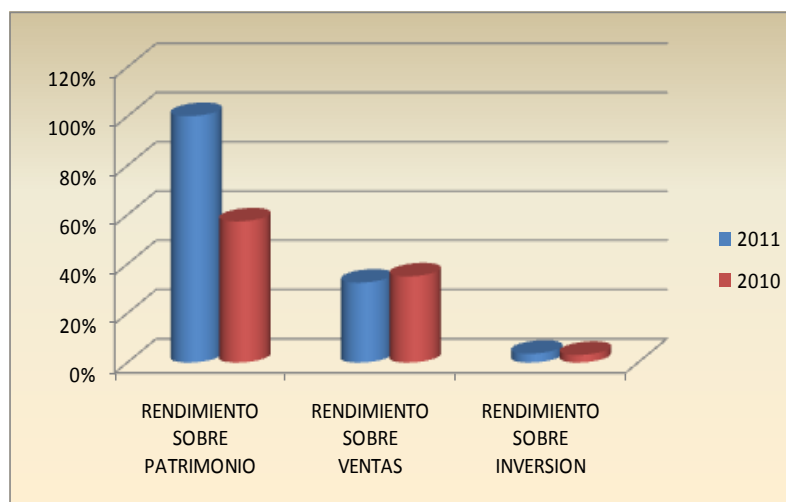
Fórmula:	Año 2011	Año 2010
Rendimiento= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio total}}$	Rendimiento= $\frac{416,108}{415,441} = 1.00$	$\frac{308,084}{537,148} = 0.57$

Esta razón mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario, es decir que por cada quetzal que los propietarios mantienen como capital se genera un rendimiento para el 2011 de 100% y para el año 2010 un 57%. Estos índices muestran que la empresa tiene capacidad de producir ganancias después de mantener activos disponibles ya sea con fondos propios o con la ayuda de apalancamiento financiero, cumplir con las tasas fiscales impositivas y realizar la operación íntegra de la empresa.

De las tres últimas razones financieras descritas relacionadas con el rendimiento de las utilidades respecto a rubros específicos en el análisis de estados financieros, se presenta en la grafica 8 en un comparativo para una mejor apreciación.

Gráfica 8

Comparación rendimientos de utilidades



Fuente: elaboración propia

- Rotación de cuentas por cobrar:

Fórmula:

$$\text{Rotación} = \frac{360}{(\text{Ventas}/\text{Clientes})}$$

Año 2011

Año 2010

$$\text{Rotación} = \frac{360}{(14,816,569/1,784,282)} = 43 \quad \frac{360}{(13,374,626/2,378,720)} = 64$$

Esta razón determina el número de veces que los saldos de clientes se han recuperado durante el ejercicio. Es decir que el índice indica el número de días que se tarda en cobrar las cuentas de clientes, que para el 2011 fueron 43 días y para el 2010 64 días, lo cual no está de acuerdo a la política, porque según información obtenida la política es 30 días de cobro para todos los clientes.

- Rotación de cuentas por pagar:

Fórmula:

$$\text{Rotación} = \frac{360}{(\text{Costo de Ventas/Cuentas por pagar})}$$

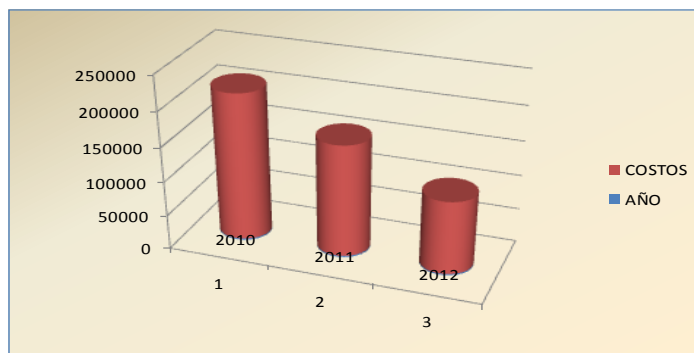
$$\text{Rotación} = \frac{360}{(10,006,174/8,831,172)} = 318 \quad \frac{360}{(8,691,759/6,968,736)} = 289$$

Esta razón determina número de veces en que tales cuentas por pagar se cancelan con el uso recursos líquidos de la empresa. Es decir que el índice indica el número de días que se tarda en pagar las cuentas de proveedores, el efecto en días se da porque de acuerdo a información obtenida un 70% de las cuentas por pagar es por mercadería que aun esta en tránsito y está avalado por una Carta de Crédito de Importación que posterior en algunos casos se realizan refinanciamientos.

Por aparte, en la revisión que se realizó a los costos de importación no incluidos en prorrateos y por lo tanto no costeados, se pudo determinar que hay costos de importación no incluidos en el cálculo de prorrateos de los inventarios, los cuales a pesar que los errores y gastos no incluidos en los prorrateos han venido en decrecimiento se hace notar que el problema no desaparece, tal como se muestra en la gráfica siguiente:

Gráfica 9

Comparativo de costos no prorrateados por año



Fuente: elaboración propia

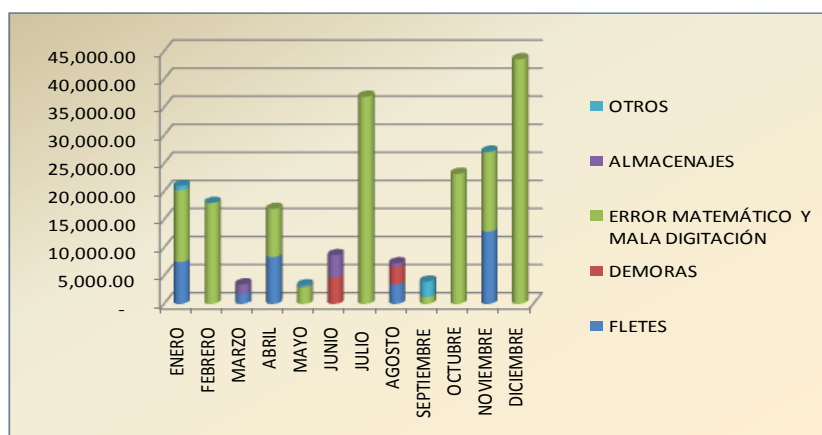
Así mismo, de acuerdo a la información recopilada por medio de movimientos de cuentas contables, proporcionadas por el Analista Sénior de Informaci3n Financiera, se presenta un detalle costos no prorrateados, tales como fletes, demoras, almacenajes, honorarios por rectificaci3nes, entre otros y errores de cálculos matemáticos, mala digitaci3n, correcci3n posteriores en proforma-factura parte de proveedores, cobros posteriores sin incluirse en el costo. Ésta informaci3n est  por mes y por tipo de gasto los cuales se visualizan y grafican así:

En el 2010 se identificaron los siguientes datos, (cifras en quetzales)

MES	FLETES	DEMORAS	ERROR MATEMÁTICO Y MALA DIGITACI3N	ALMACENAJES	OTROS	TOTAL
ENERO	7,500.00	-	12,754.00	-	789.00	21,043.00
FEBRERO	-	-	17,989.00	-	-	17,989.00
MARZO	1,724.00		-	1,754.00		3,478.00
ABRIL	8,344.78		8,563.00			16,907.78
MAYO			3,000.01	123.00	180.00	3,303.01
JUNIO		4,716.00		3,960.00		8,676.00
JULIO			36,889.40			36,889.40
AGOSTO	3,487.93	3,144.00		600.00		7,231.93
SEPTIEMBRE			1,234.87		2,740.00	3,974.87
OCTUBRE			23,162.10			23,162.10
NOVIEMBRE	12,895.00		14,121.12		90.00	27,106.12
DICIEMBRE			43,567.00			43,567.00
TOTAL	33,951.71	7,860.00	161,280.50	6,437.00	3,799.00	213,328.21

Fuente: elaboraci3n propia

Gráfica 10
Gastos no prorrateados
Año 2010



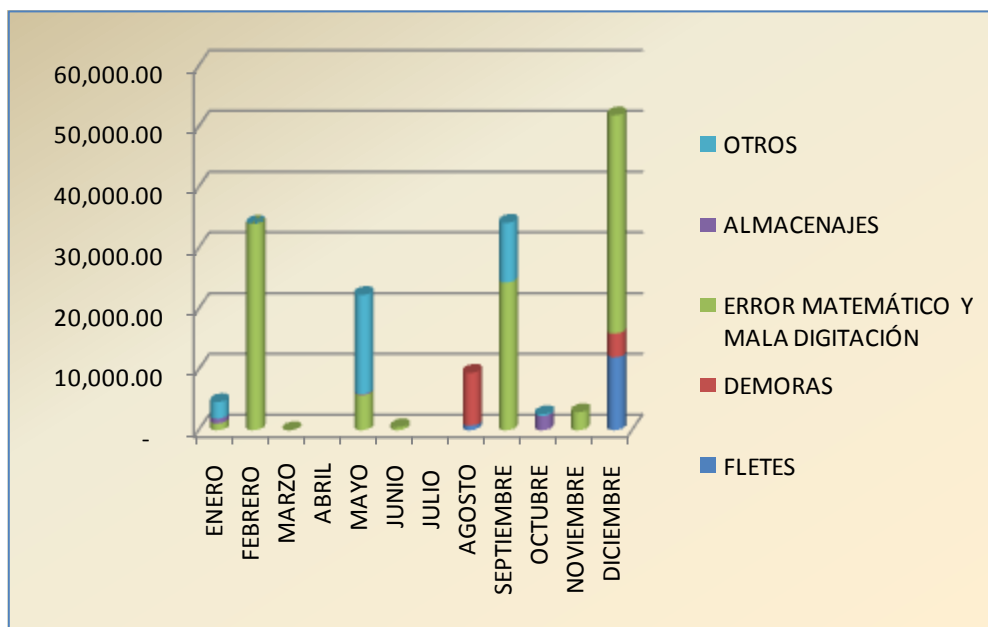
Fuente: elaboraci3n propia.

En el 2011 se identificaron los siguientes datos, (cifras en quetzales)

MES	FLETES	DEMORAS	ERROR MATEMÁTICO Y MALA DIGITACIÓN	ALMACENAJES	OTROS	TOTAL
ENERO	-	-	1,114.20	781.00	2,740.00	4,635.20
FEBRERO		-	33,972.00	-	-	33,972.00
MARZO			-			-
ABRIL						-
MAYO			5,823.00	123.00	16,342.00	22,288.00
JUNIO			500.00			500.00
JULIO						-
AGOSTO	750.00	8,701.10				9,451.10
SEPTIEMBRE			24,320.34		9,823.00	34,143.34
OCTUBRE				2,343.00	300.00	2,643.00
NOVIEMBRE			2,967.88			2,967.88
DICIEMBRE	12,000.80	3,905.00	35,939.20			51,845.00
TOTAL	12,750.80	12,606.10	104,636.62	3,247.00	29,205.00	162,445.52

Fuente: elaboración propia

Gráfica 11
Gastos no prorrateados
Año 2011



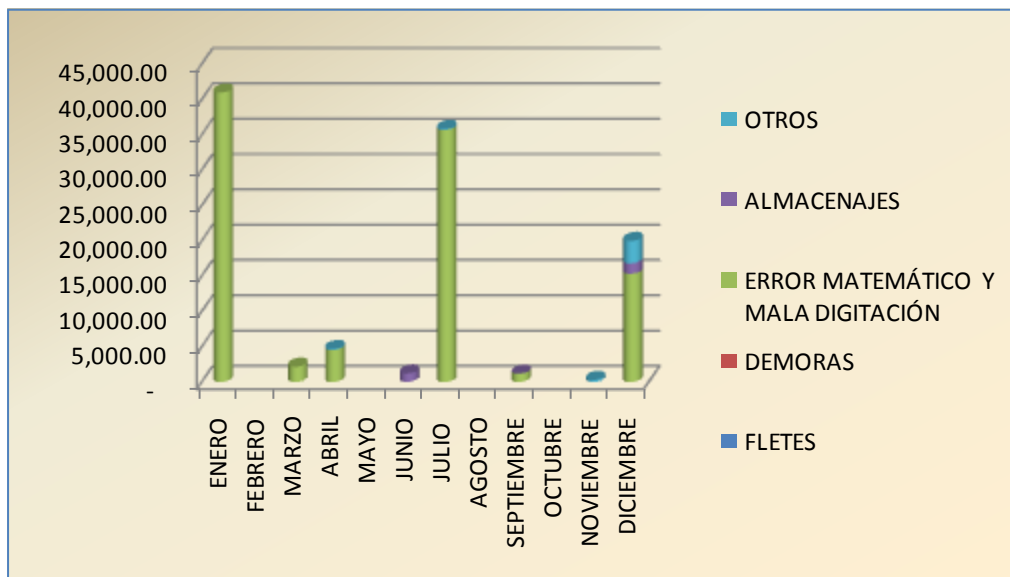
Fuente: elaboración propia.

En el 2012 se identificaron los siguientes datos, (cifras en quetzales)

MES	FLETES	DEMORAS	ERROR MATEMÁTICO Y MALA DIGITACIÓN	ALMACENAJES	OTROS	TOTAL
ENERO			40,985.00			40,985.00
FEBRERO						-
MARZO			2,165.32			2,165.32
ABRIL			4,521.00		150.00	4,671.00
MAYO						-
JUNIO				1,232.00		1,232.00
JULIO			35,682.00		150.00	35,832.00
AGOSTO						-
SEPTIEMBRE			1,200.00	12.00		1,212.00
OCTUBRE						-
NOVIEMBRE					300.00	300.00
DICIEMBRE			15,323.00	1,462.00	3,200.00	19,985.00
TOTAL	-	-	99,876.32	2,706.00	3,800.00	106,382.32

Fuente: elaboración propia

Gráfica 12
Gastos no prorrateados
Año 2012



Fuente: elaboración propia.

Caso práctico de un prorrateo de importación: A continuación se muestra un caso un prorrateo con costos no prorrateados y errores en cálculo.

Enunciado: Ingresa a puerto 75 unidades por un valor unitario de \$ 105.00 de bicicletas con revisión roja en puerto y pago de fumigación, por la revisión se mantiene dos días adicionales en el almacén fiscal. Los costos para poner la mercadería en las instalaciones de Comerbici son: flete marítimo por \$ 1,500.00, Q 11,250, flete terrestre Q 1,000.00, custodio Q 450.00, honorarios por póliza Q750.00, báscula Q455.00, fumigación Q 200.00, Seguro 135, Demoras \$ 50.00 por día, Honorario por rectificación de póliza Q 330.00, marchamo adicional por revisión Q 85.00, el tipo cambio fue 7.5, los documentos son enviados en su mayoría vía scanner, días después llegan en original, para tramite de pago.

Proceso de prorrateo: Se recopilan los gastos de la importación normal, sin percatarse que salió con revisión roja y con error en el “valor de mercadería” :

Valor mercadería = Q 56,062.50 El valor correcto debió ser: $75 \times 105 \times 7.5 = 59,062.50$.

Flete marítimo = Q 11, 250.00 (factura Naviera)

Flete terrestre = Q 1,000.00 (Factura prestador del servicio)

Custodio = Q 450.00 (Factura prestador del servicio)

Honorarios = Q 750.00 (Factura tramitador)

Báscula = Q 455.00 (Factura empresa portuaria)

Fumigación = Q 200.00 (Factura prestador del servicio)

Seguro = Q 135.00 (Factura aseguradora)

Total = Q 70,302.50 / 75 unidades = 937.37 Costo prorrateado (valor inventario)

Costos no incluidos en el prorrateo:

Demoras = Q 750.00 (\$ 50.00 x 7.5 x 2) dos días (factura Almacenadora)

Rectificación = Q 330.00 (Factura tramitador)

Error cálculo = Q 3000.00 (Operación departamento importaciones/exportaciones)

Marchamo = Q 85.00 (Recibo SAT)

Total = Q 4,165.00 No se incluyó en el costo. Afectará el gasto de forma directa.

3.1.1.4 Análisis económico

La empresa Comerbici, S.A. importa su mercadería con el abastecimiento de dos proveedores uno ubicado en la India y el otro en Japón, los cuales se identifican así:

GRUPO BICIMITE	India
BICICLE	Japón
GROUP INT.	Estados Unidos

De acuerdo a datos proporcionados por el jefe de importaciones y exportaciones, en el año se recibieron alrededor de 120 importaciones en el año de las cuales el 75% es producto de India y el restante 20% es mercadería de Japón y Estados Unidos.

Por los indicadores de importaciones referidas en el párrafo anterior, es válido mencionar que la empresa Grupo Bicimite vende productos de mejor calidad pero a un costo mayor sin embargo la demanda de los clientes ante la balanza de precio y calidad se inclina por la calidad y durabilidad, por tal razón la empresa tiene un riesgo ya que solo cuenta con un proveedor de ese producto y por lo tanto si por alguna razón Grupo Bicimite no despachara, la empresa sufriría un fenómeno de falta de stock y daría como resultado una caída en las ventas y en el margen bruto.

3.1.1.5 Análisis del control interno en el área de bodega de repuestos

En la investigación de campo se realizaron visitas a la empresa, se obtuvo información necesaria para el desarrollo del presente informe, dentro de las cuales se tuvo una visita a las instalaciones de la bodega de repuestos donde se pudo observar a los colaboradores de la empresa sus actividades diarias, asimismo se efectuaron diversas entrevistas con personal clave, las que ayudaron a conocer el entorno de la empresa y con ello obtener una mejor perspectiva del control y manejo de los inventarios a nivel administrativo, estos son:

- Gerente de Operaciones
- Jefe de bodega de Repuestos.
- 5 Auxiliares de bodega

Los faltantes de importaciones, de acuerdo a la información obtenida se detectan al momento del conteo cuando la mercadería se desempaca para colocarlo en cada ubicación o compartimiento físico de los Racks de almacenamiento, en ese momento se detectan los faltantes y se realiza una nota de faltante que es analizada y revisada por el Jefe de la Bodega de Repuestos y autorizada la facturación por el Gerente de Operaciones para su trámite de nacionalización y pago de impuestos.

En la observación física se determinó que tanto el jefe de la bodega de repuestos como sus auxiliares cuentan con equipo de computación portátil lo cual hace que la labor de control sea efectiva, tal como mencionan los entrevistados.

Se observó que en las instalaciones de la bodega existen extinguidores para la prevención de conatos de incendios; sin embargo, se evidenció la falta de normas preventivas de seguridad para el personal que labora dentro de la bodega y además solo existe una salida en caso de siniestro.

También en la visita a las instalaciones se hace notar que hay una pequeña bodega de suministros al fondo de la misma en la cual se almacenan materiales tales como wipe, mascarillas, grasa, aceites, tornillos además productos inflamables como pinturas, thinner y solventes, dicha bodega constituye un riesgo por estar en las instalaciones y sin un adecuado sistema de ventilación.

3.1.1.6 Análisis tributario fiscal

Como parte del análisis efectuado a los costos de importación de la empresa en estudio, se verificó que Comerbici, S.A. cumple con sus obligaciones tributarias en general.

- Se solicitó información del último inventario físico realizado, se confirmó que se han efectuado inventarios anuales, lo que da como resultado que los datos teóricos presentados en el estado de situación financiera sean confiables, así mismo constituye cumplimiento a las leyes tributarias, en especial la Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus modificaciones, Artículo 48 obligación de practicar inventarios y forma de consignarlos, el cual hace referencia que todo contribuyente que se dedique a la comercialización de mercancías y otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio y al cierre de cada período de imposición.
- De acuerdo a los registros ante la Superintendencia de Administración Tributaria el método de valuación de los inventarios de la empresa es el método de costo promedio ponderado; esto es controlado por medio del sistema SAP R3 alimentado por el jefe de importaciones y exportaciones, cabe mencionar que la empresa no cuenta con personal para la adecuada supervisión y control de los prorrateos de costeos en las importaciones.
- Para las importaciones y exportaciones se realizan a través de pólizas de importación, pólizas de exportación y transferencias entre zonas francas, y la empresa para efectos de rapidez y fluidez cuenta con un delegado de la superintendencia.
- De acuerdo a la resolución observada proporcionada por el analista sénior de información financiera, emitida por la Superintendencia de Administración Tributaria la empresa la empresa Comerbici S.A. está calificada como Contribuyente Mediano, Especial.
- La empresa por estar en un régimen de Zona Franca está sujeto a la legislación específica, como lo es el Decreto 65-89 Ley de Zonas Francas, por lo que la empresa goza de los siguientes beneficios:

Usuario industrial:

- a) No están afectos a los impuestos, derechos arancelarios y cargos aplicables a la importación a Zona Franca la maquinaria, equipo, herramientas, materias primas, insumos, productos semielaborados, envases, empaques, componentes y en general las mercancías que sean utilizadas en la producción de bienes y en la prestación de los servicios.

- b) Exoneración total del Impuesto sobre la Renta que causen las rentas que provengan exclusivamente de la actividad como Usuario Industrial o de Servicios de Zona Franca, por un plazo de doce (12) años contados a partir de la fecha de inicio del período de imposición inmediato siguiente a la fecha en que se emita la autorización a que se refiere el inciso c) del artículo 7 de esta Ley. Los Usuario Industriales o de Servicios domiciliados en el exterior que operen en Guatemala, no gozarán de esta exoneración si en su país de origen se otorga crédito fiscal por el Impuesto sobre la Renta que se pague en Guatemala.

Usuario Comercial

- c) No están afectos a los impuestos, derechos arancelarios y cargos aplicables a la importación a Zona Franca en general las mercancías o componentes que sean almacenados en la Zona Franca, para su comercialización.
- d) Exoneración del Impuesto sobre la Renta que causen las rentas que provengan exclusivamente de la actividad como Usuario Comercial de Zona Franca, por un plazo de cinco (5) años contados a partir de la fecha de inicio del período de imposición inmediato siguiente a la fecha en que se emita la autorización a que se refiere el inciso c) del artículo 7 de esa Ley. Los Usuarios Comerciales domiciliados en el exterior que operen en Guatemala, no gozarán de esta exoneración si en su país de origen se otorga crédito fiscal por el Impuesto sobre la Renta que se pague en Guatemala.

Ambos usuarios, Industrial y Comercial

- e) Exoneración total del Impuesto al Valor Agregado, en la transferencia de mercancías que se realicen dentro y entre Zonas Francas.
- f) Exoneración del Impuesto sobre la Venta y Permuta de Bienes Inmuebles (alcabala) ubicados en la Zona Franca en operaciones que se realicen con la Entidad Administradora o con usuarios de la Zona.
- Exoneración del Impuesto de Papel sellado y Timbres Fiscales que recaiga sobre los documentos por medio de los cuales se transfiera la propiedad de bienes inmuebles ubicados

dentro de la Zona Franca.

- Pese a sus beneficios fiscales que la ley de zonas francas le otorga a la empresa como parte sus operaciones presenta a través de Bancasat las declaraciones sin movimiento y con valor cero de los siguientes impuestos:
 1. Impuesto de Solidaridad (Presentación trimestral)
 2. Impuesto sobre la Renta (Presentación trimestral)
 3. Impuesto Sobre la renta Anual (Presentación Anual)
 4. Impuesto al Valor Agregado (Presentación Mensual)
- La empresa sí presenta declaraciones con valor por retenciones que realiza a empleados cada mes.

Análisis de impuestos de nacionalización:

La empresa contempla en sus inventarios faltantes en los ingresos por importaciones y, faltantes detectados y comprobados en los conteos anuales, en cualquiera de los dos casos los faltantes se realizan por medio de una auto facturación y se elabora una póliza de nacionalización para cancelar el DAI y el IVA por dicha facturación, dicha documentación es realizada por el delegado de la Superintendencia de Administración Tributaria dentro de las instalaciones de la empresa. Dichos faltantes dieron a la empresa un efecto en el gasto de 0.90% para el cierre de 2010 y 0.92% para el año 2011, es decir que al gasto se registró un 1% del saldo de los inventarios a cada cierre. A continuación se presenta el cálculo la pérdida en inventarios derivado de faltantes detectados:

<u>Inventarios</u>	2010	2011
Saldos	Q 6,654,132	Q 8,922,487
% Pérdida aproximada.	0.90%	0.92%
Valores de pérdida de inventarios	Q 59,887.18	Q 82,086.88

Capítulo 4

Propuesta de solución o mejora

Como se comentó en el capítulo anterior, una de las principales deficiencias detectadas en la empresa Comerbici, S.A. en el área de inventarios, en el ingreso de las importaciones, lo constituye la falta de un sistema de supervisión en el cálculo de prorrateos e ingreso de importaciones que afectan los estados financieros en específico en el estado de resultados, toda vez que durante el proceso de prorrateo de facturas de importación, algunos costos no son incluidos en la asignación del costo de la importación, los mismos son registrados a resultados al momento de su conocimiento; sin embargo, éstos debieron formar parte del inventario y registrarse como costo al momento de la venta del mismo, los costos no prorrateados derivado de la falta de control y supervisión, representan un monto importante de Q213,328 para el 2010, Q162,445 para el 2011 y Q106,382, que repercute en la asignación de precios de venta, promociones, ofertas y se tiene un margen bruto en ventas erróneo. Cabe agregar que en el mes de enero de cada año se registran gastos no deducibles por costos que corresponden al período anterior.

Con base a lo anterior y de acuerdo al análisis realizado, para que la empresa Comerbici, S. A., cuente con procesos apropiados que le permitan conocer y registrar los costos de importación, a continuación se presenta la propuesta de mejora, la cual se divide en cuatro puntos específicos:

- 1) Ajuste al costo de producción por costos no prorrateados en su oportunidad.
- 2) Readecuación de la estructura administrativa del departamento de importaciones y exportaciones.
- 3) Implementar un programa de capacitación al personal.
- 4) Implementación de una guía para estandarizar el proceso de prorrateos de importaciones.

4.1 Propuestas

4.1.1 Ajuste al costo de producción por costos no prorrateados en su oportunidad.

De acuerdo a la revisión que se realizó en los movimientos de cuentas de resultados, en “Gastos Financieros”, se constató que hay registros mensuales por concepto “Ajuste por diferencia en importaciones” los cuales se identifican como fletes adicionales, errores matemáticos por errores en fórmulas de hojas electrónicas, demoras en puerto, almacenajes, fletes aéreos por repuestos urgentes. Estos ajustes son realizados por personas de contabilidad con un correo de autorización del gerente de operaciones y se registran en la cuenta de gastos financieros a solicitud del mismo con el argumento que en esta cuenta tiene presupuestado estos gastos, los cuales se integraban de la siguiente manera para el año 2011:

Cifras en quetzales

MES	FLETES	DEMORAS	ERROR MATEMÁTICO Y MALA DIGITACIÓN	ALMACENAJES	OTROS	TOTAL
ENERO	7,500.00	-	12,754.00	-	789.00	21,043.00
FEBRERO	-	-	17,989.00	-	-	17,989.00
MARZO	1,724.00		-	1,754.00		3,478.00
ABRIL	8,344.78		8,563.00			16,907.78
MAYO			3,000.01	123.00	180.00	3,303.01
JUNIO		4,716.00		3,960.00		8,676.00
JULIO			36,889.40			36,889.40
AGOSTO	3,487.93	3,144.00		600.00		7,231.93
SEPTIEMBRE			1,234.87		2,740.00	3,974.87
OCTUBRE			23,162.10			23,162.10
NOVIEMBRE	12,895.00		14,121.12		90.00	27,106.12
DICIEMBRE			43,567.00			43,567.00
TOTAL	33,951.71	7,860.00	161,280.50	6,437.00	3,799.00	213,328.21

Fuente: elaboración propia

Ajuste:

Por lo que se hace mención que se dejó de incluir en el costo de ventas el valor de Q213, 328.21 por ser costos relacionados con las importaciones tal como lo que menciona la Sección 13 de las Norma Internacionales de Información Financiera:

“ 13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.”

“13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.”

4.1.2 Readecuación de la estructura administrativa del departamento de importaciones y exportaciones:

Propuesta de readecuación en la estructura del departamento de importaciones / exportaciones, con el propósito de establecer un adecuado sistema de supervisión, respecto al cálculo de prorrates e ingreso de importaciones al sistema, y así contar con un filtro adicional para evitar gastos innecesarios, de manera que exista un supervisor de prorrates encargado de verificar:

- 1) Que las pólizas de importación estén de forma correcta elaboradas por el agente aduanal,
- 2) Que la mercadería indicada en las pólizas de importación esté de acuerdo a la facturación del proveedor,
- 3) Un check list de que la documentación legal este completa en el expediente, entendiéndose conocimiento de embarque, soporte de las cartas de crédito o forma de pago,
- 4) Que las facturas de los proveedores de los costos de importación cuenten con requisitos fiscales, es decir que estén a nombre y NIT de la empresa,
- 5) Que los cálculos matemáticos del prorrato cuadren con toda la documentación que la soporta,
- 6) Firme los prorrates previos al ingreso en el sistema,

- 7) Mantener comunicación constante con los miembros de la contabilidad (CS) para detectar deficiencias y efectos de errores para corregir el problema. Que en todo el proceso realice tareas operativas y de revisión.

Para esta propuesta se sugiere que se contrate a una persona como Analista de Inventarios que realice la labor operativa tal como:

- 1) Seguimiento y recopilación de toda la documentación de costos de las importaciones,
- 2) Contacto con todos los proveedores de servicios de importación para seguimiento a las fechas de arribos y llegadas a la bodega,
- 3) Acompañamiento a delegados de SAT para corte de marchamos,
- 4) Realizar el prorrateo con toda la documentación recopilada,
- 5) Carga de inventarios prorrateados
- 6) Envío de documentación para contabilizaciones al CS para el proceso de pago
- 7) Planificación y elaboración de inventarios físicos,
- 8) Investigación de las posibles diferencias resultantes entre los inventarios físicos y los registros auxiliares,
- 9) Proponer ajustes a los inventarios derivados de posibles diferencias que se determinen dentro del desarrollo de sus funciones,
- 10) Clasificar el inventario conforme a su naturaleza,

Para estas tareas se sugiere una persona con el siguiente perfil:

1. Perito Contador con experiencia en prorrateos,
2. Estudiante de quinto año de carrera universitaria de Contaduría Pública y Auditoría;
3. Experiencia laboral mínima de 2 años
4. Conocimientos de la legislación fiscal y aduanal

En la contratación de esta persona se tiene que considerar un egreso mensual promedio de Q6,069.85, en concepto de sueldos y prestaciones y la cual se integra de la siguiente manera:

Sueldo base Q4,500.00

Bonificación Q250.00

Más –

Prestaciones:

Aguinaldo Q374.85

Bono 14 Q 374.85

IGSS Q 570.15

El jefe inmediato superior para esta propuesta será el jefe de importaciones/ exportaciones que en la actualidad está como operativo y revisor, quien tiene el papel de liderar, validar y aprobar los ingresos de inventarios con la información, por la experiencia y la especialización que ha logrado en el tiempo ha realizado la labor de prorrateos e ingresos de inventarios.

4.1.3 Implementar un programa de capacitación al personal:

Propuesta de programa de capacitación en contabilidad general e impacto de los registros que realiza el departamento de importaciones/exportaciones en los estados financieros integrales. Para un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización estas capacitaciones pueden ser impartidas por miembros del CS (Centro de Servicios) por el departamento de información ya que todos los miembros son profesionales en Ciencias Económicas con conocimiento técnicos contables y manejo de las operaciones contables de la empresa Comerbici S.A., esto previos acuerdos entre ambas partes para manejar un programa de manera que no entorpezca las operaciones diarias de las dos partes..

Por ser capacitaciones continuas, se presenta la calendarización de las mismas, para que sean consideradas, lo cual tiene como objetivo especificar la periodicidad con la cual se impartirán las capacitaciones y para delimitar los temas específicos a desarrollar, de manera que sea beneficioso para el área que se desea retroalimentar de los efectos que tienen los registros en los estados financieros:

COMERBICI S.A.
PROGRAMA DE CAPACITACIONES
AREA: DEPARTAMENTO DE IMPORTACIONES/EXPORACIONES
AÑO 2013


No.	Descripcion Del Tema	Capacitador	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Die
			27	12	16	12	17	14	12
1	Presentacion Gral	Gerente de Informacion Financiera							
2	Polizas Contables en Importaciones	Sennior de Informacion Financiera							
3	Polizas Contables en Exportaciones	Sennior de Informacion Financiera							
4	Mayorizacion de Partidas contables	Sennior de Informacion Financiera							
5	Estado de Resultados	Sennior de Informacion Financiera							
6	Principales Errores y su Efecto.	Sennior de Informacion Financiera							
7	Recomendaciones para reducir Errores	Sennior de Informacion Financiera							
8	Diploma de Participacion	Gerente de Informacion Financiera							

Fuente: elaboración propia

En cada capacitación se recomienda dar una retroalimentación del tema anterior, resolución de dudas para darle continuidad al siguiente tema. Los horarios serán de 8:30 a 12:00 horas, con un receso de 20 minutos a las 10:00 horas.

4.1.4 Implementación de una guía para estandarizar el proceso de prorrateos de importaciones:

Se propone una guía por escrito en la cual se especifica el proceso de prorrateos y contabilización de importaciones, esto para estandarizar procesos y evitar los errores que se han dado, contribuir a la segregación de funciones en el departamento de importaciones/exportaciones a través de la creación de un procedimiento que permita que cualquier persona pueda efectuar la labor de prorrateos de forma ordenada y correcta. A continuación se propone una guía práctica (CB-0001) que podría mantener estandarizado el proceso de prorrateos.

	GUIA DE ELABORACION PRORRATEOS	Edición: Diciembre 2012
		Fecha modificación: Diciembre 2012
COMERBICI, S.A.		País: Guatemala
DEPARTAMENTO IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES		Código : CB-0001

1. Objetivo

Establecer un proceso práctico que permitan ejercer el control de las operaciones de prorrateo, para minimizar el riesgo costos no incluidos al inventario, que puedan afectar el estado de resultados de forma directa.

Proporcionar una base sólida para un manejo sano de los prorrateos y exhortar la segregación del departamento.

2. Alcance


A todo el personal se encargue de la recopilación, cálculo y preparación de prorrateos de importaciones.

3. Alcance geográfico

Aplica para las importaciones que ingresen a las instalaciones de la bodega de Comerbici S.A.

4. Documentos de referencia

- 4.1. Check list de Importación (Ver Anexo 1).
- 4.2. Documentos de costo de importación (Ver anexo 2).
- 4.3. Póliza de importación con firma electrónica de SAT (Ver Anexo 3).
- 4.4. Correos de confirmación de arribos a puertos.
- 4.5. Correos de confirmación con el CS de contabilización las cuentas por pagar.

	GUIA DE ELABORACION PRORRATEOS	Edición: Diciembre 2012
		Fecha modificación: Diciembre 2012
País: Guatemala		
Código : CB-0001		
COMERBICI, S.A.		
DEPARTAMENTO IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES		

5. Responsabilidades por puesto

5.1. Analista de Importaciones


- 5.1.1. Recopilar todos los documentos de los costos de las importaciones.
- 5.1.2. Elaborar el Check list de importaciones.
- 5.1.3. Calcular el prorrateo como segunda hoja del check list.
- 5.1.4. Ingresar al sistema SAP R3 las unidades y el prorrateo realizado.
- 5.1.5. Enviar al CS de contabilidad el scanner de los documentos para contabilización de las cuentas por pagar.
- 5.1.6. Firmar el check list como evidencia que se realizó.

5.2. Jefe de Importaciones y Exportaciones

- 5.2.1. Verificar que las unidades estén acorde a la póliza de importación y factura del proveedor.
- 5.2.2. Revisar los requisitos legales y fiscales de las facturas de costos de importación previa a su contabilización.
- 5.2.3. Verificar los cálculos de los prorrateos y la razonabilidad de los costos.
- 5.2.4. Firmar de aprobado el prorrateo.

6. Procedimiento:

- 6.1 El proceso inicia con el seguimiento de arribos de importaciones a puerto.
- 6.2 Documentar las importaciones con la factura del proveedor.
- 6.3 Envío de documentos originales a agente aduanal y un juego para archivo interno.

	GUIA DE ELABORACIÓN PRORRATEOS	Edición: Diciembre 2012
		Fecha modificación: Diciembre 2012
COMERBICI, S.A.		País: Guatemala
DEPARTAMENTO IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES		Código : CB-0001

6.4 Elaboración de cartas de liberación de los contenedores y su presentación con la naviera.

6.5 Pago de fletes marítimos (indispensable para liberar contenedores).


6.6 Elaboración de la plantilla con número de chasis, color, otros. Esta se le envía al agente para elaborar en forma anticipada las pólizas (bicicletas), en caso de repuestos se envían las descripciones de repuestos.

6.7 Cuando se tienen los números de manifiesto, marchamo y datos de pólizas de transporte con su debida fianza (por ser Zona Franca), se le envían al agente aduanal para que complete los datos de la póliza de importación.

6.8 El agente aduanal envía un correo con la póliza elaborada para revisión por el departamento de importaciones y exportaciones para darle firma y tramitar en puerto.

6.9 Autorizada la póliza o pólizas el gestor procede a pagar a OIRSA (esta es entidad que fumiga los contenedores). Luego se procede a entregar al transporte la póliza o pólizas para que procedan a entrar a cargar.

6.10 Cuando el transporte está cargado con el contenedor o contenedores, procede a pasar a la garita de Selectivo (SAT) en esta garita se obtiene el color de la póliza si es VERDE (Levante sin Revisión) ROJA (Revisión Física). Si es color rojo la mercadería se demorara un día más esto provoca una nueva compra de marchamo.

	GUIA DE ELABORACIÓN PRORRATEOS	Edición: Diciembre 2012
		Fecha modificación: Diciembre 2012
COMERBICI, S.A.		País: Guatemala
DEPARTAMENTO IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES		Código : CB-0001

6.11 Al ingresar los contenedores de importación provenientes de puerto a la empresa se procede a presentar la póliza o pólizas al delegado de SAT para que proceda a la revisión documental, si todo esta correcto procede a cortar el marchamo y empieza el proceso de descarga.

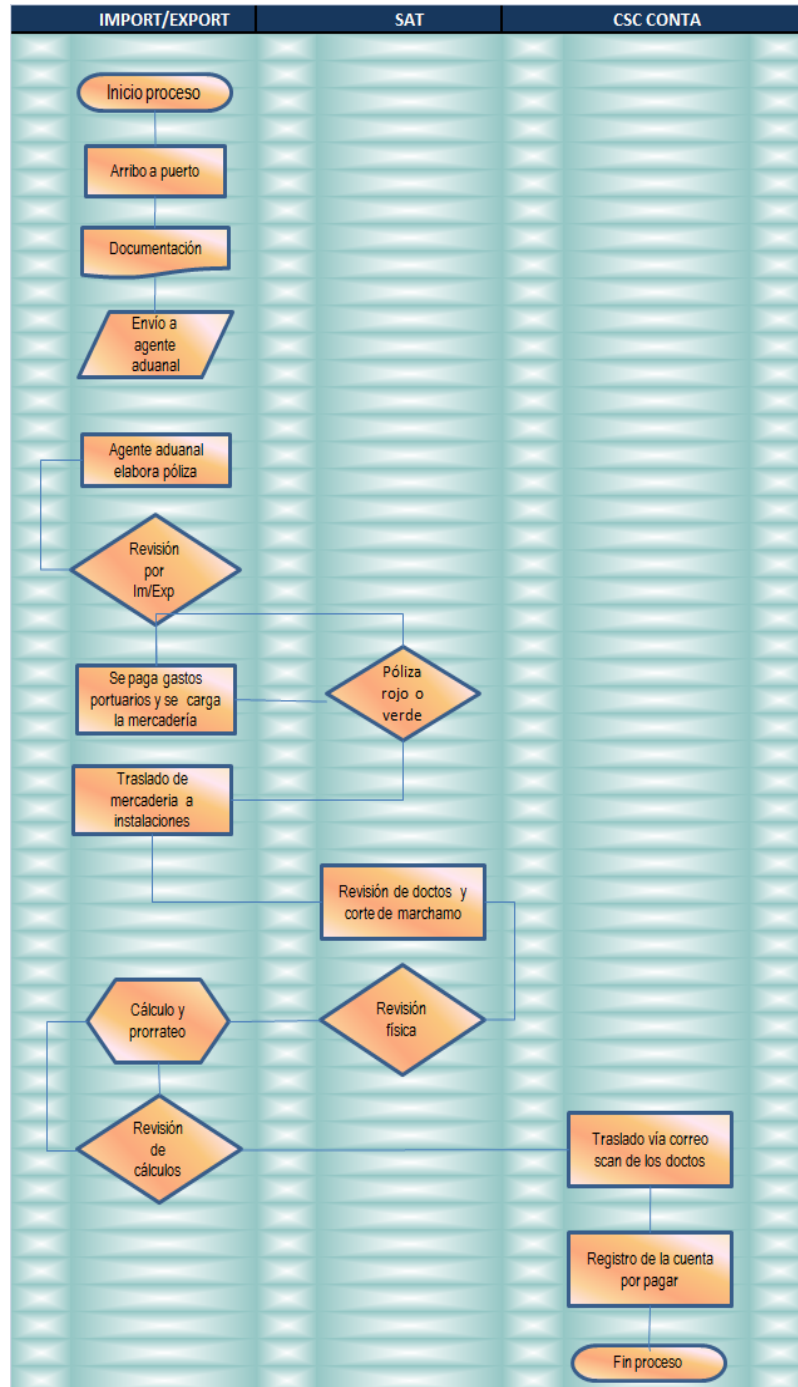
6.12 Después de la descarga el delegado determina que todo está bien, entonces en ese momento ya se puede utilizar la mercadería y el analista de import/export procede al ingreso de todos los costos de la mercadería al sistema de acuerdo a la documentación recibida de los proveedores locales por los costos de la importación.

6.13 El jefe de importaciones y exportaciones revisa el prorrateo y la razonabilidad de los gastos que se utilizó para el cargo de esa importación.

6.14 Se traslada el prorrateo vía correo al departamento de contabilidad del CS para que realicen una verificación de las cuentas por pagar, para empezar el trámite de pago. Luego contabilidad responde el correo que todo está bien, y termina el proceso.







7. Flujograma del proceso de importaciones

Para una mejor comprensión del proceso propuesto en la guía para prorrateos, a continuación se detalla en forma gráfica el mismo:



Fuente: elaboración propia.

Significado de las figuras del flujograma del proceso de importaciones

Figura	Significado	Figura	Significado
	Inicio/Fin del Proceso		Envío de Datos
	Proceso		Decisión
	Documento		Preparación

Fuente: elaboración propia

8. ANEXOS DE LA GUIA DE ELABORACIÓN PRORRATEOS

8.1 ANEXO 1

Check list de Importación

XXXXXXXXXXXX	Modelo:	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
Cant. De Conts: >{ x }<		XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
Arribó Físico a Puerto:		XXXXX			
Aceptación de DUA:		XXXXX			
Arribó Físico a Bodega:		XXXXX			
Número de DUA:		XXXXX			
Orden de Referencia:	XXXXX	Contenedores			
Proforma:	XXXXX				
Conocimiento de Embarque:	XXXXX				
Factura Comercial:	XXXXX				
Póliza Número:	XXXXX				
Régimen:	XXXXX				
Tipo de Cambio (Póliza):	XXXXX				

Valor	\$	Q	No. Fact.	Nom. Proveedor	Ld. Ct.
Valor Factura Proveedor	\$ -	Q -			0.00%
Seguro	\$ -	Q -			0.00%
Valor C.I.F	\$ -	Q -			0.00%

Gastos de Importacion	Cos. Serv. (\$)	Cos. Serv. (Q)	No. Fact.	Nom. Proveedor	Ld. Ct.
Flete marítimo	\$ -	Q -			0.00%
Honorarios Agente Aduanal	\$ -	Q -			0.00%
Inspeccion y Revision	\$ -	Q -			0.00%
Marchamos (si sale Roja la poliza)	\$ -	Q -			0.00%
Custodio de Contenedores	\$ -	Q -			0.00%
Flete Terrestre	\$ -	Q -			0.00%
Demoras	\$ -	Q -			0.00%
Almacenes	\$ -	Q -			0.00%
Lavado de contenedores	\$ -	Q -			0.00%
Otros gastos adicionales	\$ -	Q -			0.00%

Total Gastos Importacion	\$ -	Q -			
---------------------------------	------	-----	--	--	--

	Total Landed Cost: 0.00%
--	---------------------------------

Hecho Por:	Revisado y Autorizado Por:
Analista:	Jefe Import/Export

Fuente: Elaboración Propia

8.2 ANEXO 2

Documentos de costo de importación (Estos son variables):

HAMBURG SÜD www.hamburgsud.com	
Hamburg Süd Guatemala, S. A. Avenida Reforma 9-05 Zona 10 Edificio Reforma 10, 1ª Nivel Oficina 707 Guatemala, Guatemala. P.O. BOX 2275-2425 / Fax: (502) 2275-7322	
FACTURA SERIE Nº	
NET: \$	Guatemala, de de
NOMBRE: _____	
DIRECCION: _____	
MANEJO DE DOCUMENTACION CONTEDORES DEL RODAJE CONTEDORES	
SUJETO A PAGOS TRIMESTRALES	
CANTIDAD EN LETRAS:	TOTAL Q.
ORIGINAL-CLIENTE (BLANCO) • DUPLICADO-CONTABILIDAD (AMARILLO) • TRIPLICADO-ARCHIVO (CELESTE)	

MEAP

FACTURA SERIE
No. _____

Sistema, Guatemala
Tel: 2476-2072 Fax: 2475-7737 asesores@telgua.com asesores@gmail.com

GUATEMALA, DE DE

CLIENTE: _____ NIT: _____
 DIRECCION: _____
 POLIZA (S): _____ ADUAN (S): _____
 RAZON (S): _____ MERCANCIA (S): _____
 REMITENTE: _____ A. V. S. Y/O R.L.:

ESTIMADO CLIENTE: Le presentamos la factura por servicios de nuestra agencia, correspondiente a el (los) embarque (s) indicado (s)

DESCRIPCION DE SERVICIOS PRESTADOS	TOTAL
1 POLIZA DE IMPORTACION	Q.
2 POLIZA DE RE-IMPORTACION	Q.
3 POLIZA DE EXPORTACION	Q.
4 POLIZA DE RE-EXPORTACION	Q.
5 MANEJO DE DOCUMENTOS	Q.
6 DECLARACION DE TRANSITO INTERNACIONAL	Q.
7 SOLICITUD DE IMPORTACION TEMPORAL	Q.
8 SOLICITUD DE EXPORTACION TEMPORAL	Q.
9 SOLICITUD DE RE-IMPORTACION	Q.
10 SOLICITUD DE RE-EXPORTACION	Q.
11 SOLICITUD DE PROHIBIDAS	Q.
12 SOLICITUD DE VALORACION Y/O CLASIFICACION	Q.
13 SOLICITUD DE APERTURA DE BUENOS	Q.
14 SOLICITUD DE	Q.
15 LICENCIAS DE IMPORTACION	Q.
16 LICENCIAS DE EXPORTACION	Q.
17 TRAMITACION DE	Q.
18 SERVICIO DE TRANSPORTE	Q.

AFECTO A PAGOS TRIMESTRALES

ESTA FACTURA NO ES COMPONENTE DE PAGO, EXHA RECIBO DE CAJA

FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO	MONTANTO

TOTAL Q. _____

GRACIAS POR SU AMABLE PREFERENCIA

© 2007, Q. 0011 INCORPORADA



**MARITIMA TERRESTRE
SOCIEDAD ANONIMA**

Km. 111 Carretera Puerto de Quetzal
Edificio de Servicios Auxiliares CA, 207
San José, Escuintla
Telefono 7934-2063/ 7934-2067 • Telefax: 7934-2230
E-mail: emasasa@telgua.com

FACTURA Serie
Nº _____

San José, Escuintla

Señor: _____ NIT: _____
 Dirección: _____

NIT: 2439111-6

DESCRIPCION	Importador
POR CONCEPTO DE: INSPECCION INTERMEDIA AL CONTENEDOR: INSPECCION INTERMEDIA AL CONTENEDOR: ULTIMA LINEA	IMPORTE
	
TOTAL Q.	

San José, Escuintla, Guatemala

8.3 ANEXO 3

Póliza de Importación con firma electrónica:

The image shows a complex form titled 'DECLARACION DE MERCANCIAS' (Import Declaration) from SUNAT (Superintendencia Nacional de los Registros Públicos). The form is filled out with various data points, including a QR code in the center and a signature in the top right corner. The form is titled 'DECLARACION DE MERCANCIAS' and 'SUNAT'. The form is filled out with various data points, including a QR code in the center and a signature in the top right corner. The form is titled 'DECLARACION DE MERCANCIAS' and 'SUNAT'.

4.2 Viabilidad de la propuesta:

Para poder recomendar la propuesta, se consideraron las viabilidades que pueden condicionar el éxito o fracaso de ésta:

Viabilidad técnica:

La implementación de la propuesta estará a cargo del departamento financiero con apoyo de la gerencia general, y la misma servirá como herramienta para garantizar que los procesos y registros de importaciones se realicen de manera profesional y objetiva, con cifras reales y oportunas en los reportes financieros, los cuales son base para la toma de decisiones en la empresa.

Viabilidad legal:

La propuesta no incide en ninguna norma legal que pudiera ocasionar posibles reparos o ajustes por parte de la autoridad tributaria; no obstante, cumple con las Normas de Control Interno, así como con las Normas Internacionales de Información Financiera en el registro de sus costos de importación, lo que garantiza a la alta Gerencia la homogenización de sus registros con base a normas contables internacionales.

Viabilidad económica

En la implementación de la propuesta se incurre en costos de alimentación y diplomas de participación en el programa de capacitaciones con un valor aproximado de dos mil quetzales, no será necesario modificar los registros y reportes financieros, más que generar los saldos correctos. Asimismo, se cuenta con el personal necesario para la capacitación y seguimiento respectivo.

En el caso de la contratación del analista de inventarios, se incurrirá en el pago de sueldos y prestaciones con un valor aproximado de setenta y dos mil ochocientos veintiocho quetzales al año, dicha plaza está presupuestada desde el año 2011.

Cronograma

Este es el cronograma propuesto para la elaboración de la Práctica Empresarial Dirigida –PED- el cual fue cumplido en sus etapas de forma puntual en las reuniones asignadas, con la utilización del correo electrónico, presentaciones, llamadas telefónicas y reuniones con el tutor asignado.

CRONOGRAMA POR ETAPAS DE LA PRÁCTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA-PED- PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y CIERRE ACADÉMICO-ACA- LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA SEDE ÁLAMOS, SAN MIGUEL PETAPA. DEL 24 DE MARZO -2012 AL 23 DE MARZO-2013							
	CONCEPTOS	PRIMERA	SEGUNDA	TERCERA	CUARTA	ASPECTOS	
	REUNION Estudiantes-Tutores-Decano en UPANA	13/10/2012	17/11/2012	15/12/2012	19/01/2013	GENERALES	
	Fecha límite de entrega	03/11/2012	08/12/2012	22/12/2012	23/03/2013		
1	Porcentaje de avance	25%	50%	75%	100%		
2	Puntos por calidad y avance	20	15	20	25	20	100
3	Diagnostico	5					PUNTEO
4	Presentación Proyecto o Plan de La Práctica	10					MINIMO 70
5	Evaluación del Tutor(a)/asesor(a)	5					
6	Recolección-Análisis-Investigación-Trabajo de Campo		15				
7	Análisis de Resultados			5			
8	Presentación de Resultados			15			
9	Conclusiones/ Recomendaciones				5		
10	Propuesta				20		
11	Anexos					5	
12	Uso de lenguaje técnico profesional					5	
13	Puntualidad en entrega de etapas					5	
14	Conocimiento y Aplicación de las Técnicas de investigación					5	
CRONOGRAMA POR ETAPAS DE LA PRACTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA-PED-							

Conclusiones

1. La falta de procedimientos administrativos para el prorrateo de importaciones, provoca errores reincidentes, por esta razón la información financiera no se genera en forma apropiada.
2. El desconocimiento del impacto que se genera en los estados financieros, por los errores en los prorrateos, da como resultado la falta de propuestas de mejora en el área.
3. La falta de segregación de funciones en las empresas da como resultado la operación empírica, poca detección de errores y la dependencia de personal clave para operar.
4. El gasto reflejado en los estados financieros que corresponden a costos en los inventarios impactan en las estrategias de precios.
5. La falta de una supervisión adecuada en el área de importaciones y exportaciones, da como resultados cargos contables de costos incorrectos.

Recomendaciones

1. Poner en práctica la guía de elaboración de prorrateos, aquí propuesta, para establecer un proceso práctico que permita ejercer el control de las operaciones de prorrateo, para minimizar el riesgo de errores que se reflejen como gastos en el estado de resultados.
2. Realizar el programa de capacitaciones en contabilidad general e impacto de los registros que realiza el departamento de importaciones/exportaciones en los estados financieros integrales; en cada capacitación se recomienda dar una retroalimentación del tema anterior, resolución de dudas, entre otros, para darle continuidad al siguiente tema.
3. Contratación de un analista de prorrateos e inventarios, para mejorar la segregación de funciones y la existencia un backup.
4. Buscar opciones de registro de costos en los prorrateos de importaciones de manera que no impacten en el gasto.
5. Aprovechar el recurso actual para la supervisión y el control de los prorrateos previo a la comercialización con la contratación de un analista de prorrateos.

Referencias Bibliográficas

Libros

Con un Autor:

1. Fleitman, Jack, Evaluación Integral, 1a. Edición. México, 1994.
2. Fonseca Borja, René, Auditoria Un Enfoque Moderno. 2ª. Edición. Guatemala 2004

Con tres o más Autores

1. A. Arens, Alvin, Randal J. Elder, S. Beasley Mark, Auditoria un Enfoque Integral. 11av Edición. México, D.F. Pearson Educación Editores, 2007
2. Centro de Investigaciones Económicas Nacionales, Infraestructura en Guatemala, Lineamientos de Política Económica, Social y de Seguridad 2012-2013.
3. Ley de Zonas Francas Decreto 65-89 del Congreso de la República de Guatemala.

Internet

1. <http://biblioteca.usac.edu.gt>
2. <http://es.wikipedia.org>
3. Richard Grant / Richard Ballantine, *El Gran Libro de la Bicicleta* – Texto: Español – Editor: El País, Aguilar. Madrid (1992)
4. <http://www.guatetransfer.com>

ANEXOS


Anexo No. 2

Hoja de respuestas para recopilación de información

No R//	Detalle de respuestas
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>
<input type="checkbox"/>	<hr/> <hr/>


Anexo No. 3

Formato para Elaboración de FODA

 <p>PRACTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA ANALISIS FODA EMPRESA COMERBICI S.A.</p>		Fecha:	
		FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
DEBILIDADES	AMENAZAS		

Anexo No. 4

Formato cuestionario de control interno

		PRÁCTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA	
		CUESTIONARIO	
		EMPRESA COMERBICI S.A.	
1.	¿Existen alguna guía escrita para la elaboración de prorrateos? En caso que la respuesta sea afirmativa:	SI	NO
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1	¿Es clara y precisa?	SI	NO
1.2	¿Es adecuada?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.3	¿Está por escrito?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	¿Conoce los objetivos de la empresa?	SI	NO
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.	¿Conoce la misión de la empresa?	SI	NO
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.	¿Conoce la visión de la empresa?	SI	NO
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.	¿Se requiere aprobación para el ingreso de la importaciones al momento de ingresarlas al sistema contable?	SI	NO
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.1	¿Quién lo aprueba?	_____	
5.2	¿Con qué frecuencia?	_____	
6.	¿Se lleva auxiliares fuera del sistema contable?	SI	NO
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.	¿Conoce el ciclo de la información que ingresa al sistema?	SI	NO
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>