

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



**Efecto Financiero y Fiscal en la Rotación del Inventario de Mercaderías
para Productos de Maquinaria Industrial.**
(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Candelario Díaz Martínez

Guatemala, Abril de 2015

**Efecto Financiero y Fiscal en la Rotación del Inventario de Mercaderías
para Productos de Maquinaria Industrial**
(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Candelario Díaz Martínez

Licda. Msc. Emma Alejandrina Marroquín Valenzuela, **Asesor**
Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín, **Revisor**

Guatemala, Abril de 2015

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M.A. Cesar Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

AUTORIDADES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Cesar Augusto Custodio Cobar
Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón
Vicedecano

Lic. Oscar Alberto Hernández Romero
Coordinador

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

Lic. Efrén David Soto Valenzuela

Examinador

Lic. Pablo Pineda Méndez

Examinador

Licda. Diana Monterroso Urriola

Examinador

Licda. Msc. Emma Alejandrina Marroquín Valenzuela

Asesor

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín

Revisor



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:UPANA.C.C.E.E.00066-2015-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 07 DE FEBRERO DE 2,015**

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Emma Alejandra Marroquín Valenzuela, tutora y el Licenciado Mario Alfredo Salazar Marroquín, revisor de la Práctica Empresarial Dirigida-PED titulada "EFECTO FINANCIERO Y FISCAL EN LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE PRODUCTOS DE MAQUINARÍA INDUSTRIAL", presentado por el estudiante Candelario Díaz Martínez, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 00154, de fecha 29 de agosto de 2,014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

Facultad de Ciencias Económicas

Licda. Msc Emma Alejandrina Marroquín Valenzuela
Contador Público y Auditor
7ª. Avenida 0-67 Zona 19, Colonia Florida,
Guatemala, Guatemala
Teléfono 24370935-55551519
E-Mail Alejandrina160@gmail.com

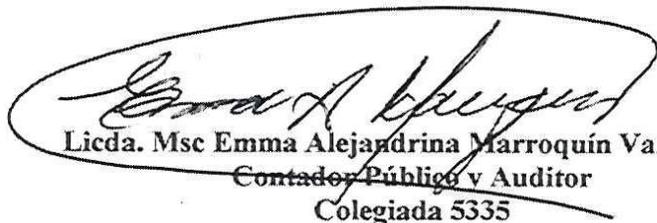
Guatemala 25 de noviembre de 2013

Coordinador
Lic. Oscar Hernández
Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría
Facultad de Ciencias Económicas
Campus El Naranjo
Universidad Panamericana

Licenciado Hernández:

Con relación a la tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida-PED, denominada "EFECTO FINANCIERO Y FISCAL EN LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE PRODUCTOS DE MAQUINARÍA INDUSTRIAL", realizada por **Candelario Díaz Martínez**, con carné **0804691**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumplió con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana, por tal motivo **Apruebo** dicho trabajo.

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


Licda. Msc Emma Alejandrina Marroquín Valenzuela
Contador Público y Auditor
Colegiada 5335

Guatemala, 22 marzo de 2014

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema “**Efecto Financiero y Fiscal en la Rotación del Inventario de Mercaderías para Productos de Maquinaria Industrial**”, realizado por **Candelario Díaz Martínez**, estudiante de la carrera de Licenciatura de Contador Público y Auditor; he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en el Reglamento de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el mismo cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Privado Técnico Profesional (ETP), por lo tanto doy el **Dictamen Favorable de Aprobado** al tema desarrollado en la Práctica Profesional Dirigida.

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



Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín
Revisor de Estilo



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 424.2015

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 Díaz Martínez, Candelario con número de carné 0804691, aprobó con 71 puntos el Examen Técnico Profesional de la Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día veintinueve de agosto del año dos mil catorce.

Para los usos que el interesado convenga, se extiende la presente en hoja membretada a los diecinueve días del mes de marzo del año dos mil quince.

Atentamente,




M.Sc. Vicky Sicajol
Directora

Registro y Control Académico


EMBA Adolfo Noguera Bosque
Secretario General



Byron Navarro
CC. Archivo.

Boulevard San Isidro, Acatán zona 16. Guatemala, C.A. PBX: (502) 2506-3600

www.upana.edu.gt

AGRADECIMIENTOS

- A Dios** Por darme la vida, bendiciones, protección, fortaleza y por permitirme alcanzar una meta más en mi vida.
- A mis padres** José Antonio Díaz Pérez y Secundina Martínez Martínez por todo su apoyo, esfuerzo y ejemplo que me brindaron, las cosas que juntos hemos pasado, me han hecho crecer y me han hecho valorar de la vida lo que realmente es importante. Madre tú me enseñaste lo que realmente vale, es lo que uno construye con coraje, valentía y mucha dedicación, gracias a tu influencia, a tu afecto, a tus atenciones y a todo el amor que me has dado, hoy soy quien soy. ¿Con fallas? ¡Por supuesto! Pero con el valor que tienen pocos de admitir como son y de presentarse al mundo tal cual. Eso, lo asimilé de ti.
- A mis hermanos** Siempre me he sentido maravillado por la familia que tengo, se han ocupado de mí desde el momento que llegue en este mundo, me han formado para saber cómo luchar y salir victorioso ante las diversas adversidades de la vida.
- A mis amigos** Licda. Marcia Dayana Montalvo Delcompare y Lic. Edgar Rolando Alvarado Sosa por todo su apoyo que me brindaron.
- A la Universidad** UPANA. Por ser la casa de estudios que me abrió las puertas para destacar mi carrera de Contaduría Pública y Auditoría y ser un profesional más en esta sociedad.

Contenido

| | | |
|----------------------------|-------------------------------|----|
| Resumen | | i |
| Introducción | | ii |
| Capítulo 1 | | |
| Antecedentes de la empresa | | |
| 1 | Antecedentes | 1 |
| 1.1 | Misión | 2 |
| 1.2 | Visión | 2 |
| 1.3 | Actividad económica | 2 |
| 1.4 | Estructura Organizacional | 3 |
| 1.5 | Obligaciones Tributarias | 4 |
| 1.6 | Obligaciones Laborales | 5 |
| 1.7 | Planteamiento del problema | 6 |
| 1.8 | Pregunta de investigación | 8 |
| 1.9 | Objetivos | 8 |
| 1.9.1 | General | 8 |
| 1.9.2 | Específicos | 8 |
| 1.10 | Alcances y límites | 9 |
| 1.10.1 | Alcances | 9 |
| 1.10.2 | Límites | 9 |
| Capítulo 2 | | |
| Marco Teórico | | |
| 2.1 | Definición de Contabilidad | 10 |
| 2.2 | Clasificación de Contabilidad | 10 |

| | | |
|--------|---|----|
| 2.3 | Estructura de un Sistema Contable | 11 |
| 2.4 | Sistema de contabilidad | 11 |
| 2.5 | Valor neto realizable | 12 |
| 2.6 | Valor razonable | 12 |
| 2.7 | Obsoleto | 13 |
| 2.8 | Inventario obsoleto | 13 |
| 2.9 | Implementación | 13 |
| 2.10 | Procedimiento | 13 |
| 2.11 | Inventarios | 14 |
| 2.12 | Método de evaluación de inventario | 14 |
| 2.13 | Método primero en entrar primero en salir (PEPS) | 14 |
| 2.14 | Método último en entrar y primero en salir (UEPS) | 15 |
| 2.15 | Método Promedio | 15 |
| 2.16 | Control Interno de los Inventarios | 16 |
| 2.17 | Faltantes de Inventario | 16 |
| 2.18 | Sistema de Inventario | 17 |
| 2.18.1 | Inventarios de Mercaderías | 17 |
| 2.18.2 | Inventarios Periódicos | 17 |
| 2.18.3 | Inventarios Permanentes | 18 |
| 2.18.4 | Método de Inventario Cíclico | 18 |
| 2.18.5 | Inventario Perpetuo | 19 |
| 2.18.6 | Rotación de Inventarios | 19 |
| 2.19 | Rodamientos | 19 |
| 2.20 | Cojinete | 21 |

| | | |
|--------|------------------------|----|
| 2.21 | Fricción | 21 |
| 2.22 | Control Interno | 21 |
| 2.23 | Definición de riesgo | 22 |
| 2.23.1 | Gestión de riesgos | 22 |
| 2.23.2 | Ambiente de Control | 22 |
| 2.23.3 | Actividades de Control | 22 |
| 2.23.4 | Riesgo de Control | 23 |

Capítulo 3

Metodología

| | | |
|-------|--------------------------------------|----|
| 3.1 | Metodología | 24 |
| 3.2 | Observación | 24 |
| 3.3 | Entrevista | 24 |
| 3.4 | Nivel de Investigación | 25 |
| 3.4.1 | Diseño de la Investigación | 25 |
| 3.5 | Población y Muestra | 25 |
| 3.6 | Instrumentos de recolección de datos | 25 |
| 3.7 | Técnicas de análisis de datos | 25 |

Capítulo 4

Presentación y análisis de resultados

| | | |
|-------|----------------------------------|----|
| 4.1 | De la Observación | 26 |
| 4.2 | De la Entrevista | 26 |
| 4.2.1 | Entrevista al Gerente Financiero | 27 |

| | | |
|-------|-------------------------------------|----|
| 4.2.2 | Entrevista al Jefe de Inventarios | 28 |
| 4.2.3 | Entrevista al Gerente de ventas | 28 |
| 4.3 | Análisis de la información | 29 |
| 4.3.1 | Análisis legal y fiscal | 29 |
| 4.3.2 | Análisis contable | 30 |
| 4.3.3 | Balance general | 34 |
| 4.3.4 | Estado de resultados | 35 |
| 4.3.5 | Análisis de auditoría | 35 |
| 4.3.6 | Análisis de los estados financieros | 41 |
| 4.3.7 | Respuesta a la pregunta | 44 |

Capítulo 5

Propuesta

| | | |
|-------|---|----|
| 5.1 | Introducción | 45 |
| 5.2 | Problema | 45 |
| 5.2.1 | Identificación del problema | 46 |
| 5.2.2 | Evaluación del problema | 46 |
| 5.2.3 | Causas del problema | 46 |
| 5.2.4 | Solución al problema | 46 |
| 5.2.5 | Posibles soluciones al problema | 47 |
| 5.2.6 | Solución propuesta, explicación y justificación | 47 |
| 5.3 | Desarrollo de la solución propuesta | 48 |
| | Propuesta tributaria | 49 |
| | Determinación del efecto tributario del impuesto de solidaridad | 50 |

| | | |
|-------|---|----|
| | Procedimiento para dar de baja los inventarios obsoletos (con Base legal) | 51 |
| | Efecto financiero en margen de utilidades para la empresa | 55 |
| | Efecto Financiero en margen de utilidades para la empresa | 55 |
| | Efecto Financiero en margen de utilidades para la empresa | 58 |
| | Registro contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad | 61 |
| | Propuesta financiera | 63 |
| | Propuesta Financiera comercial | 64 |
| | Gestión de inventarios | 64 |
| | Servicio de ingeniería y mantenimiento industrial | 67 |
| | Valores agregados | 70 |
| | Tipos de productos para maquinaria industrial | 71 |
| 5.4 | Plan de implementación | 74 |
| 5.4.1 | Plan de capacitación | 74 |
| 5.4.2 | Plan de evaluación | 74 |
| 5.4.3 | Personal involucrado | 74 |
| 5.5 | Definición del proyecto | 75 |
| 5.5.1 | Duración del proyecto | 75 |
| 5.5.2 | Costos del proyecto | 75 |
| 5.5.3 | Estudio de la viabilidad de la propuesta | 76 |
| 5.5.4 | Viabilidad económica | 77 |
| 5.5.5 | Viabilidad legal | 77 |
| | Conclusiones | 78 |

| | |
|----------------------------|----|
| Recomendaciones | 79 |
| Referencias Bibliográficas | 80 |
| Anexos | 81 |

Resumen

Como estudiante de la carrera de Auditoría y Contaduría Pública y para desarrollar la Práctica Empresarial Dirigida (PED) se optó por la evaluación del efecto financiero y fiscal de la rotación del inventario de mercaderías de productos para maquinaria industrial, de una empresa ubicada en la ciudad de Guatemala.

En la empresa objeto de investigación se determinó que no cuenta con un adecuado control de los inventarios, la problemática radica en falta de procedimientos, políticas y controles que permitan el adecuado registro del rubro de inventarios, lo cual hace que la Gerencia General no obtenga información oportuna y confiable. Adicionalmente, la empresa presenta debilidades, principalmente por no contar con una estructura organizacional definida, lo cual ha provocado deficiencias de control interno.

El objetivo de la investigación, es medir el efecto financiero y fiscal que causan las variaciones de inventario de mercadería en una empresa comercial e industrial, para establecer si las normas, políticas y procedimientos utilizados, son adecuados para la correcta administración del inventario de mercadería, y así medir los efectos financieros y fiscales. En la empresa objeto de investigación, las variaciones de inventario se han convertido en una importante pérdida económica, que no solamente se expresan a través de los productos perdidos y que no se rotan. Pocas son las empresas que conocen los porcentajes de pérdida que afectan los inventarios de mercadería, es decir, las variaciones entre existencias físicas y teóricas; o los faltantes de productos en un sistema de inventario perpetuo.

Según el análisis realizado a los estados financieros, el resultado mostró que existen debilidades en el rubro de inventarios, encontrándose que las mercaderías sin rotación y obsoleta representa el 27% (Q. 4, 970,923.58) del total del inventario, esta situación ha provocado que la empresa deba asumir pérdidas económicas, que no cuenta con una estrategia que permita amortiguar las pérdidas. Es importante señalar que el 67% del total de los activos lo representa el rubro de inventarios, que es el activo principal de la empresa, no obstante necesita un mejor control y evaluación de los mismos.

Introducción

El inventario es uno de los activos más importantes de la empresa, por lo que se debe de llevar un mejor control, ya que afecta y representa un rubro importante en los estados financieros, dentro del balance general representa el rubro más alto de los activos corrientes, y como parte del estado de resultados, el inventario final se resta del total de las mercaderías disponibles para la venta, para obtener el costo de ventas.

En la empresa objeto de investigación su principal activo, es el inventario para la venta, pues dada la naturaleza del negocio se persigue su realización de forma constante y eficiente; es por ello la importancia de la existencia de adecuados registros contables y control sobre los inventarios, para generar los márgenes de utilidad esperados.

La Práctica Empresarial Dirigida (PED) se divide en cinco capítulos, distribuidos en la forma siguiente.

Capítulo 1 Se desarrolla las generalidades siguientes: como antecedentes de la empresa, actividad económica, la misión, visión, estructura organizacional (se definió como una propuesta ya que la empresa no cuenta con una estructura organizacional) obligaciones tributarias, el planteamiento del problema, justificación de la investigación, hipótesis o pregunta de investigación y los objetivos que se pretende alcanzar.

Capítulo 2 Se presenta el Marco Teórico y Conceptual del estudio a realizar, dentro de las fuentes de información se encuentran libros, revistas, e internet.

Capítulo 3 Se muestra la metodología que se utilizó para el desarrollo de la investigación siendo esta la guía del método científico, dando una serie de pasos y procesos lógicos como la observación, la comparación de datos y eventos entre otros, así obtener los resultados y poder cumplir con los objetivos de la Práctica Empresarial Dirigida (PED).

Capítulo 4 Se realiza el análisis de los resultados, de las áreas siguientes: contables, fiscales, y auditoría, con el objetivo de solucionar respuesta a la pregunta planteada.

Capítulo 5 Se despliega una propuesta que dará solución a las problemáticas encontradas, se presenta la propuesta tributaria, donde se marca el efecto tributario de pago de impuestos, también una propuesta comercial tipo convenio con el fin de aumentar la rotación de los inventarios, manteniendo una relación de cliente empresa. Asimismo, se presenta la viabilidad económica y legal de la misma. Para finalizar con la investigación se presentan las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos.

Capítulo 1

Antecedentes de la empresa

1. Antecedentes

La empresa “El Rodamiento, S.A.” fue fundada en 1972, como Sociedad Anónima con personalidad jurídica como lo establece el artículo 343 del Código de Comercio, Decreto 2-70 del Congreso de la República. Es una entidad privada de origen Sueco y se rige por normas y políticas propias, se encuentra ubicada en la ciudad de Guatemala, tanto sus oficinas centrales así como sus bodegas. El giro del negocio es la comercialización y distribución de repuestos tales como, Rodamientos, chumaceras, fajas y grasas entre otros.

Posee 41 años de experiencia, en el ramo industrial, se encuentra afiliada en representación de casas extranjeras bajo la marca líder *Svenska Kullager Fabriken (SKF)*. Se especializa en la distribución de rodamientos, su objetivo principal es brindar un mejor servicio a los clientes.

La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Guatemala, fue inscrita en el Registro Mercantil de la República, conforme patente de comercio número 869 folio 162 libro 05 de sociedades. En el numeral Cuarto del acta Constitucional consta que la empresa tiene un capital autorizado de ciento cincuenta mil quetzales exactos (Q150,000.00) representado y dividido en ciento cincuenta acciones, comunes, nominativas a elección del accionista. Del capital social autorizado está suscrito y pagado la suma de ciento cuarenta y cinco mil quetzales exactos (Q145, 000.00).

Se encuentra inscrita en el Registro Tributario Unificado (RTU) de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), según lo establecido en los artículos 112 numeral 1) literal b, y 120 del Código Tributario, Decreto 6-91, y las facturas están debidamente autorizadas así como sus libros contables.

1.1 Misión de la empresa

Ser una empresa dedicada a atender a los clientes, y dar el mejor servicio de mercadeo, lo que corresponde a los productos de maquinaria industrial y satisfacer el mercado nacional. El compromiso es la satisfacción de las necesidades y expectativas del cliente, suministrándole soluciones integrales de la más avanzada tecnología en todos los campos de la industria, garantizando su eficacia en el tiempo y proporcionar rentabilidad a sus clientes.

1.2 Visión de la empresa

Ser una empresa líder en Guatemala en la comercialización de equipos para la producción y soluciones para el mantenimiento de maquinaria de la industria en general, aportando rentabilidad a los clientes, empleados, proveedores y accionistas, basándonos en experiencia, ética y compromiso.

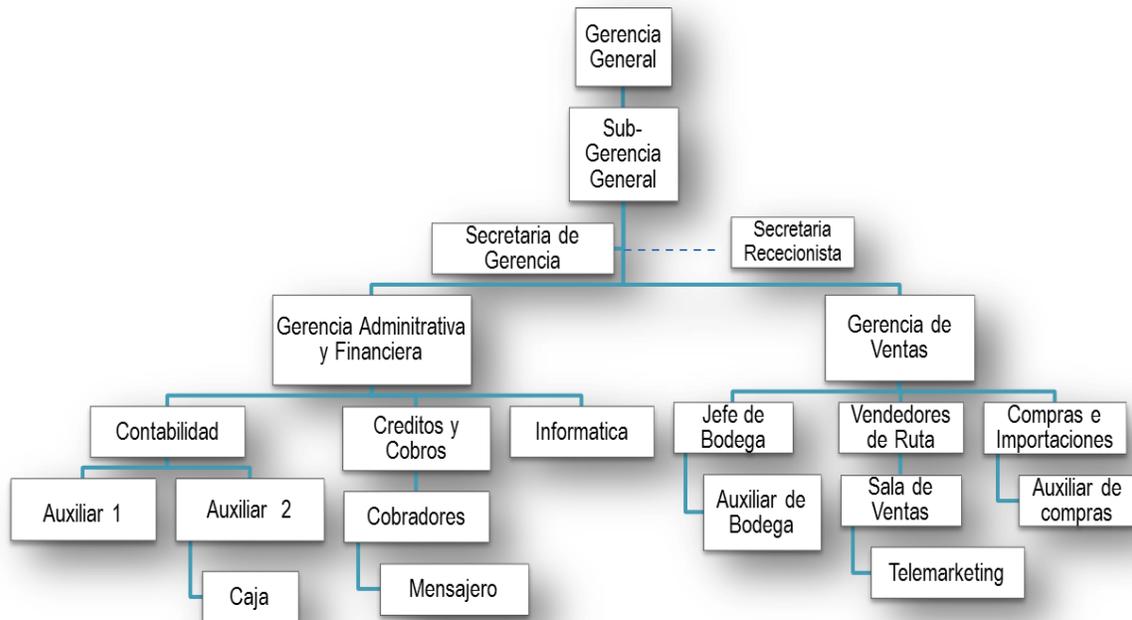
1.3 Actividad económica de la empresa

Es una empresa comercial e industrial, dedicada a la importación y comercialización de productos, para la maquinaria industrial como, (cojinetes, rodamientos, cadenas, fajas, grasas, entre otros.) Y así mismo se dedica a prestar servicio de mantenimiento, reparación y servicio en el ramo industrial y comercial, el cual es aplicado para los vehículos de transporte pesado, maquinarias agrícolas y manufactureras.

Sus principales clientes lo constituyen los ingenios de Guatemala, las fábricas de jabones, cementeras, compañías agrícolas, manufacturas, a quienes se les autoriza un crédito de 30 días, y para minoristas el pago debe efectuarse de contado.

1.4 Estructura organizacional de la empresa

La estructura organizacional de la empresa “Rodamientos S.A.” es de la manera siguiente Gerencia General, Subgerente General, Gerente de Ventas, Gerente Financiero, Recursos Humanos, Personal Administrativo y Contable.



Fuente: Elaboración Propia

1.5 Obligaciones tributarias

La empresa “El Rodamiento S.A.” fue constituida como lo establece el Código de Comercio en la ciudad de Guatemala, inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y según Registro Tributario Unificado (RTU) la empresa cumple sus obligaciones conforme los decretos siguientes:

| Nombre de Impuesto | Decreto | Aplicación |
|---|---|--|
| Impuesto Sobre la Renta | Decreto 26-92 | En el periodo de investigación comprendido de enero a diciembre 2012, la empresa estuvo afecta a la ley de Impuesto Sobre la Renta. |
| Impuesto sobre las utilidades de Actividades Lucrativas | Libro I del Decreto 10-2012 | Actualmente la empresa está afiliada en el Régimen sobre Utilidades de Actividades Lucrativas, llenando el Formulario 1361 para el pago de Impuesto Sobre la Renta Trimestral y en formulario 1411 para la presentación de la Declaración Jurada Anual. |
| Impuesto al Valor Agregado | Decreto 27-92 | Está afiliada en el régimen general realiza pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado, los cuales determina de la diferencia del débito fiscal generado en las ventas que realiza por el 12%, menos el crédito fiscal generado en la compra de bienes y la adquisición de servicios, y por la diferencia realiza el pago correspondiente, el que presenta, en el Formulario 2237. |
| Ley de Actualización Tributaria | Reformas contenidas en Decreto 4-2012 | |
| Impuesto de Solidaridad | Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala | La empresa se encuentra afecta al impuesto por ser una empresa inscrita en el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas. Y realiza pagos trimestrales. |
| Impuesto de Circulación de | Decreto 70-94 del Congreso República | La empresa esta afecta al pago de un impuesto anual sobre los vehículos, los cuales sirven para el transporte de los |

| | | |
|-------------------|--------------|--|
| Vehículos | de Guatemala | productos a los clientes. |
| Código Tributario | Decreto 6-91 | La empresa se rige bajo esta ley, para cumplir sus obligaciones tributarias. |

1.6 Obligaciones Laborales

La empresa se encuentra inscrita en las instituciones siguientes:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) son los siguientes el 10.67% cuota patronal.

Instituto de Recreación de los Trabajadores (IRTRA) 1%, según el Art. 12 del Decreto Número 1,528 del Congreso de la República.

Instituto Técnico de Capacitación y Productividad (INTECAP) el 1% y el 4.83% que corresponde a los trabajadores, estos montos la empresa los aplica en el salario base.

La empresa cumple con sus obligaciones hacia los empleados como lo regula la Constitución Política de la República de Guatemala en su artículo 102, donde establece las prestaciones mínimas o proporcionales al tiempo laborado del empleado. La empresa también está sujeta a las leyes siguientes:

- Ley Reguladora del Aguinaldo Decreto Número 76-78

Artículo 1:

Todo patrono queda obligado a otorgar a sus trabajadores anualmente en concepto de aguinaldo, el equivalente al cien por ciento del sueldo o salario ordinario mensual que éstos devenguen por un año de servicios, continuos o la parte proporcional.

- Ley del Bono 14 Decreto Número 42-92

Artículo Número 1:

Se estableció una bonificación anual o bono 14, a la que tiene derecho todo trabajador desde el primer día que inicia su relación laboral. Esta es el equivalente a un salario mensual por un año de trabajo, se paga en el mes de julio de cada año.

- Jornadas de Trabajo, Código de Trabajo Decreto 1441, Capítulo Tercero.

Según lo establecido en el Código de Trabajo existen tres tipos de jornada de trabajo, las cuales son:

Jornada diurna de 8 horas diarias y de 48 horas semanales.

Jornada mixta de 7 horas diarias y de 42 horas semanales.

Jornada nocturna de 6 horas diarias y de 36 horas semanales.

La jornada establecida en la empresa El Rodamiento, es diurna de 8 horas diarias, de lunes a viernes, en horario de 8:00 a 17:00 horas y sábado de 8.00 a 12 horas.

Vacaciones, Código de Trabajo, Decreto 1441, Capítulo Cuarto:

La empresa brinda al trabajador después de un año de servicios continuos prestados, un periodo de vacaciones pagado de 15 días hábiles.

- Indemnización, Código de Trabajo Artículo 161:

Al concluir la relación laboral ya sea por despido o por renuncia, la empresa cumple con las obligaciones, según la causa de la terminación de la relación laboral, son las que corresponde de acuerdo a lo normado en los artículos 101 y 102 de la Constitución Política de la República de Guatemala.

1.7 Planteamiento del problema

Todas las empresas comerciales son creadas con el fin de obtener el lucro, realizan operaciones de compra y venta de bienes, donde se manejan los inventarios de mercaderías, con el propósito de satisfacer un mercado de acuerdo a las necesidades de los clientes.

La empresa El Rodamiento S.A. no cuenta con procedimientos, contables y administrativos definidos en el área de inventarios; lo cual afecta a la contabilidad.

Se determinó que no cuenta con un adecuado control de los inventarios, lo cual afecta a la confiabilidad de los estados financieros, dentro del balance general los inventarios representan un 67% de la inversión.

A continuación se detallan los problemas observados en la empresa El Rodamiento S.A.

- La empresa no cuenta con un manual de procedimientos, en el área de inventarios.
- Existe un 30% de productos obsoletos, que aún no se ha separado ni clasificado dentro de las demás mercaderías.
- Existen productos sin rotación, desde el inicio de operaciones de la empresa, y no existe un orden adecuado de almacenaje.
- Falta de planificación de compras dentro de la empresa.
- No existe un control en el ingreso y despacho de mercaderías, por lo tanto no se puede evaluar el desempeño de las personas a cargo de ello.
- No existe un adecuado control en el ingreso de las mercaderías por tal razón el departamento de ventas entrega los productos con envíos, y no facturan a tiempo, esto implica que los clientes toman más días de crédito.
- No existe un adecuado control y numeración de los envíos, por lo que se desconoce los productos pendientes de facturar.
- Falta de coordinación entre el área contable y área de compras de mercaderías.
- La contabilidad no lleva un registro adecuado de los inventarios, no existe una conciliación entre los resultados físicos de los inventarios.
- No se realizan conteos periódicos de los inventarios únicamente anuales.

Derivado de las deficiencias anteriormente detalladas el resultado de los estados financieros del periodo 2012, el rubro de inventarios no maneja un control adecuado debido a que se encuentran registrados productos obsoletos que no han sido rebajados, así también incluyen productos que no tienen rotación.

1.8 Pregunta de investigación

¿Qué efectos financieros y fiscales afronta la empresa en el resultado de sus operaciones contables al no contar con un sistema de control adecuado para la rotación de los inventarios obsoletos y de baja rotación?

1.9 Objetivos

Los objetivos que se han establecido para el proceso de la investigación son los siguientes.

1.9.1 General

Optimizar los controles existentes y proponer una guía adecuada que facilite el control de los inventarios de una forma eficiente y eficaz, determinar las causas que originan que en los inventarios existan productos obsoletos y dañados, elaborar una propuesta para el tratamiento adecuado de dichos inventarios.

1.9.2 Específicos

- Analizar el índice de rotación por cada línea de productos.
- Diagnosticar la situación actual de la empresa, analizando las líneas de productos desde su compra hasta el despacho.
- Conocer el impacto financiero y fiscal de los inventarios al cierre fiscal período del año 2012.
- Determinar las debilidades en el proceso de ingreso, salida y registro contable de productos obsoletos.
- Determinar el porcentaje de productos obsoletos.

1.10 Alcances y Límites de la práctica

1.10.1 Alcances

La práctica se realizó en la ciudad de Guatemala se tomó como base los inventarios de productos obsoletos de maquinaria industrial que se manejan en la empresa El Rodamiento, S.A. durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 el cual se contó con el apoyo del personal de diferentes áreas, para las fuentes de la información para obtener los datos necesarios.

Para efectos de esta investigación se comprendió como inventario obsoleto de productos de maquinaria industrial, que no han tenido movimiento desde inicio de operaciones de la empresa.

1.10.2 Límites

La información financiera fue proporcionada por el contador general de la empresa lo cual solicito no revelar la razón social, por confidencialidad, para fines de la investigación se utilizó el nombre ficticio “El Rodamiento, S.A.”

Capítulo 2

Marco Teórico

2.1 Definición de Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información financiera expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados en tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.¹

2.2 Clasificación de Contabilidad

- Contabilidad a base de caja: El ingreso se registra cuando se recibe en efectivo y los gastos se registran en el período en que se hace el pago. Se utiliza ampliamente en las declaraciones individuales de renta y de devoluciones de impuestos para firmas profesionales, haciendas, y empresas de servicios.
- Contabilidad Administrativa: La rama de la contabilidad que produce información confidencial para los encargados de tomar decisiones internas dentro de un negocio, como es el caso de los altos ejecutivos.²
- Contabilidad analítica: Procedimiento que permite a las empresas evaluar sus costos sin intervención de la contabilidad general.
- Contabilidad fiscal: Se fundamenta en los criterios fiscales establecidos legalmente en cada país, donde se define como se debe llevar la contabilidad ordenada cumpliendo con sus obligaciones tributarias. Es innegable la importancia que reviste la contabilidad

¹Ruiz Orellana Alfredo Enrique, Teoría Contable Básica, Pág. 199

²<http://www.mujeresdeempresa.com/finanzas/090305-glosario-contabilidad.asp>

fiscal para los empresarios y los contadores ya que comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.

- Contabilidad financiera: La necesidad de presentar estados contables para terceros (accionistas, inversores, entes reguladores públicos, entre otros.) y la necesidad de que la información presentada a terceros sea uniforme, hizo que la contabilidad se volcara a la confección de los Estados Contables para terceros y no tanto en colaborar en la confección de información para la gestión empresarial.³

2.3 Estructura de un Sistema Contable

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio.⁴

En el sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema que se utilizó, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando los relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

2.4 Sistemas de Contabilidad

El artículo 52 del Libro 1 del Decreto 10-2012 del Congreso de la República, Ley de Actualización Tributaria, establece que los contribuyentes que están obligados a llevar contabilidad completa de acuerdo al Código de Comercio y este libro, deben atribuir los resultados que obtengan en cada periodo de liquidación, tanto para ingresos como para los costos y gastos, excepto en los casos especiales autorizados por la Administración Tributaria. Los otros contribuyentes pueden optar entre el sistema contable mencionado o en el de lo

³http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_Fiscal#Contabilidad_Fiscal

⁴<http://www.gerencie.com/sistema-contable.html>

percibido, pero una vez seleccionado uno de ellos, solo puede ser cambiado por autorización expresa y previa por la Administración Tributaria.

Se entiende por sistema contable de lo devengado el sistema consistente en registrar los ingresos o los costos y gastos en el momento que nacen como derechos u obligaciones y no cuando se hacen efectivos.

2.5 Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.⁵

El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es congruente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

2.6 Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. Nic 2⁶.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor

⁵Norma Internacional de Contabilidad No. 2

⁶Norma internacional de contabilidad No.2

específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

2.7 Obsoleto

Es un término que proviene del latín *obsoletus* y que hace referencia a algo anticuado y poco usado en la actualidad ya que no resulta adecuado ante las circunstancias.⁷

2.8 Inventarios Obsoletos

Un inventario de productos obsoletos consiste en un listado donde se identifican el tipo de existencia, su localización, los tipos de productos presentes y sus cantidades, el estado en que se encuentran, las condiciones de almacenamiento y los riesgos que representa. El mismo es una herramienta de gestión que permite tener un diagnóstico de la situación de los productos obsoletos, permitiendo evaluar la problemática, priorizar y definir planes de acción.

2.9 Implementación

Es la realización de una aplicación, instalación o la ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, especificación, estándar, algoritmo o política.

2.10 Procedimiento

Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo. Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Cada uno con estructuras y etapas diferentes.

⁷<http://definicion.de/obsoleto/#ixzz2eJsVh1dQ>

2.11 Inventarios

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, que permiten la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados. En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el Estado de Resultados, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta, para así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

2.12 Métodos de valuación de inventarios

Los inventarios están considerados por muchas empresas como un activo circulante muy significativo. La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos: 1) El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado y 2) Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

2.13 Método. Primero en Entrar Primeros en Salir (PEPS)

El costo de los bienes vendidos se basa en las compras más antiguas, es decir, las primeras entradas son las primeras salidas del almacén (Unidades vendidas). El costeo PEPS es

consistente con el movimiento físico del inventario (para la mayoría de las compañías). Es decir, venden primero el inventario más antiguo.⁸

El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

2.14 Método Últimos en Entrar y Primeros En Salir (UEPS)

El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario, son los primeros en venderse (costos de ventas) o en consumirse (costo de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

Es lo opuesto al PEPS el inventario final proviene de los costos más antiguos (las primeras compras) del periodo. El último costo de los bienes vendidos se basa en las compras más recientes (costos nuevos) es decir las últimas entradas son las primeras salidas del almacén (unidades vendidas)⁹

2.15 Método Promedio

Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo.

La empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad después de cada compra. El inventario final y el costo de los bienes vendidos se basan entonces en el mismo costo promedio por unidad.¹⁰

⁸Horngrén, Charles T. Contabilidad Administrativa Básica, Pág. 335

⁹Horngrén, Charles T. Contabilidad Administrativa Básica, Pág. 335

¹⁰Horngrén, Charles T. Contabilidad Administrativa Básica, Pág. 335

2.16 Control Interno Sobre los Inventarios

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.

Los elementos de un buen control sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utiliza.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.

2.17 Faltantes de Inventarios

Es el resultado de conciliar el inventario físico tomado por la empresa y el inventario reportado en los estados financieros, para establecer diferencias y ajustar cada una de ellas.

Tratamiento contable

Si el ajuste de los faltantes y sobrantes no fuera significativo, se considera como parte de la propia operatividad del negocio esto puede ser cargado y/o abonado directamente a la cuenta Costo de Ventas.

Si el ajuste de los faltantes y sobrantes fuera significativo, deberá ser cargado y abonado a los resultados en cuentas separadas, después de la utilidad operativa.

2.18 Sistema de Inventarios

El sistema de inventarios es una herramienta que se utiliza para medir el producto que se tiene en el almacén de la empresa. Se utiliza para saber con exactitud que producto posee y cuál es su costo, el control de los Inventarios es realizado mediante dos sistemas sistema de inventarios permanente y Sistema de inventarios periódico.

2.18.1 Inventarios de Mercaderías

Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

2.18.2 Inventarios periódicos

Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías por medio de la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual puede denominarse: Inventario Inicial: es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico. Inventario final: es la relación de existencias al finalizar un período contable.

2.18.3 Inventarios Permanentes

Mediante este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar inventario físico, porque los movimientos de compra-venta de mercancías se registran directamente en la cuenta Mercancías no Fabricadas por la Empresa, a precio de costo. La empresa que usa este método, requiere un fichero o auxiliar de mercancías denominado kardex, en el cual se registra cada artículo como subcuenta de la cuenta de mercancías.

Por este motivo este sistema recibe el nombre de inventario permanente o perpetuo y es utilizado manualmente por las empresas que tienen una reducida variedad de mercancías. Cuando las empresas tienen en existencia una gran variedad de artículos con distintas referencias, para controlar las mercancías es conveniente llevar un kárdex sistematizado. Las empresas obligadas a presentar su declaración tributaria firmada por revisor fiscal o contador público, deberán utilizar el sistema de inventario permanente.¹¹

2.18.4 Método de Inventario cíclico

El inventario cíclico es un método de inventario en el que el inventario se cuenta a intervalos regulares durante el ejercicio. Dichos intervalos (o ciclos) dependen del indicador de inventario cíclico establecido en los materiales.

El inventario cíclico permite contar con más frecuencia los artículos de alta rotación que los artículos obsoletos, por ejemplo.¹²

¹¹<http://www.slideshare.net/leidy95/inventario-de-mercanca>

¹²http://help.sap.com/saphelp_40b/helpdata/es/4d/2b8e3d43ad11d189410000e829fbbd/content.htm

2.18.5 Inventario Perpetuo

Inventario en libros que se lleva permanentemente de acuerdo con las existencias en almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan tanto los importes en unidades monetarias como las cantidades físicas. Dícese del procedimiento que permite en cualquier momento conocer la utilidad o pérdida bruta sin necesidad de practicar inventario físico, así como conocer constantemente el valor de éste. Para operar este método se abren las siguientes cuentas: almacén de mercancías, costos de ventas y ventas¹³.

2.18.6 Rotación de inventarios

Se refiere a todo aquello que permanece inmóvil, estático o inerte que no produce nada. Las utilidades se generan el movimiento, con la rotación, con el cambio de un activo por otros. En el caso de los inventarios, entre mayor sea la rotación mayores serían las posibilidades de aumentar las ganancias.

La rotación de los inventarios significa la cantidad de veces promedio durante el año estos se resuelven mediante la producción y venta, convirtiéndose su existencia en cuantas por cobrar efectivo y nuevamente en inventarios. Esta formación se obtiene de los inventarios y del registro de las compras realizadas en el periodo determinado.¹⁴

2.19 Rodamientos

El rodamiento es un conjunto de esferas que se encuentra unido por un anillo interior y un exterior, el cual produce movimiento al objeto que se coloque sobre este y se movilice en el cual se apoya.

¹³<http://www.definicion.org/inventario-perpetuo>

¹⁴<http://www.monografias.com/trabajos86/disenio-sistema-gestion-inventario/disenio-sistema-gestion-inventario2.shtml#ixzz2eK9lhnTG>

Es un tipo de cojinete, que es un elemento mecánico que reduce la fricción entre un eje y las piezas conectadas a éste por medio de rodadura, que le sirve de apoyo y facilita su desplazamiento.

Los rodamientos también se denominan cojinetes no hidrodinámicos teóricamente, estos cojinetes no necesitan lubricación, ya que las bolas y rodillos ruedan sin deslizamiento dentro de una pista. Sin embargo, como la velocidad de giro del eje nunca es exactamente constante, las pequeñas aceleraciones producidas por las fluctuaciones de velocidad producen un deslizamiento relativo entre bola y pista. Este deslizamiento genera calor. Para disminuir esta fricción se lubrica el rodamiento creando una película de lubricante entre las bolas y las pistas de rodadura. Las bolas en su trayectoria circular, están sometidas alternativamente a cargas y descargas, lo que produce deformaciones alternantes, que a su vez producen un calor, que habrá que eliminar.

En busca de optimizar el rendimiento mecánico de las maquinas se emplean diferentes instrumentos que ayudan a mejorar la movilidad interna de esta. Y uno de estos son los rodamientos, los cuales alargan la vida útil de las piezas de rotación, dando mayor durabilidad y control de temperatura en los puntos de fricción.

Existen varios tipos de rodamientos y día tras día las necesidades del consumidor determinan el avance en la calidad de los rodamientos; es así como en la calidad de las industrias producen gran variedad de alternativas en cuanto a rodamientos se refiere.

Los cojinetes o rodamientos están fabricados de acero y es mercancía no perecedera, lo que permite que la rotación del inventario no sea de carácter urgente o que tenga un tiempo límite; sin embargo si necesita un mantenimiento continuo y buenas instalaciones.

Los rodamientos consisten en dos anillos uno exterior y otro interior y elementos rodantes. La jaula o retenedor es la que separa los elementos rodantes a intervalos iguales, los mantiene en su lugar entre la pista interna y externa que les permite rodar libremente. Los rodamientos se clasifican en dos categorías principales de acuerdo a los elementos rodantes: rodamientos de

bolas y rodamientos de rodillos. Los rodamientos de bolas se clasifican de acuerdo a la configuración de sus anillos, rodamientos rígidos, de contacto angular y de carga axilar.

Los rodamientos son artículos de constantes cambios; tanto en sus dimensiones, como de sus características particulares, gracias a las modificaciones que los fabricantes hacen a sus nuevas máquinas y automóviles, con el fin de mejorar el trabajo, o de minimizar el costo de producción por esta razón el inventario puede volverse obsoleto y ocupar espacio dentro de las instalaciones. Es necesario controlar esta variable a través del sistema de administración de inventarios para evitar malas inversiones.

2.20 Cojinete

Un cojinete en ingeniería es la pieza o conjunto de ellas sobre las que se soporta y gira el árbol transmisor de momento giratorio de una máquina.

2.21 Fricción

Se define como fuerza de rozamiento o fuerza de fricción, a la fuerza entre dos superficies en contacto, a aquella que se opone al movimiento entre ambas superficies (fuerza de fricción dinámica) o a la fuerza que se opone al inicio del movimiento (fuerza de fricción estática). Se genera debido a las imperfecciones, mayormente microscópicas, entre las superficies en contacto.

2.22 Control Interno

Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que:

- Los activos estén debidamente protegidos.
- Que la información este evaluada.
- La actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia.

2.23 Definición de Riesgo

Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.

Riesgos es uno de los cinco componentes del Marco de Control Interno COSO.

2.23.1 Gestión de Riesgo

Todas las organizaciones independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, enfrentan riesgos los objetivos de la gestión de riesgo son identificar, controlar y eliminar las fuentes de riesgos.

2.23.2 Ambiente de Control

Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, consejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos.

La eficiencia del control interno depende directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles. Deben establecerse normas conductuales y que desalienten la realización de actos deshonestos, inmorales o ilegales. No serán eficaces si no se comunican a través de los medios apropiados: políticas oficiales, códigos de conducta.

2.23.3 Actividades de Control

Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de las directrices ejecutivas. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control, como las siguientes:

- Evaluaciones del desempeño.

- Controles del procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- División de obligaciones.

2.23.4 Riesgo de Control

Es el riesgo de que ocurran errores y no sean detectados ni corregidos por el sistema de control interno. Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso ilimitado a efectivo e inventarios o cualquier otro valor negociable; y carencia de registros de los inventarios perpetuos. Esas debilidades en el control dan lugar a que haya errores y fraudes en los estados financieros.

La palabra riesgo proviene del latín “risicare” que significa: atreverse. En realidad tiene un significado negativo relacionado con el peligro, daño, siniestro o pérdida. Etimológicamente la palabra riesgo, significa proximidad de un daño. También es la contingencia, desgracia o contratiempo. En la actualidad el riesgo es todo aquello (positivo y negativo, de origen interno o externo) que puede (probabilidad) afectar (impacto) un negocio.

El riesgo en contabilidad se puede definir como la posibilidad de que el trabajo de error, omisiones, incertidumbres o fraudes. En términos de auditoría existe el riesgo de que los errores, omisiones, incertidumbres y/o fraudes no sean detectados en el proceso de la ejecución de la auditoría.

Capítulo 3

Metodología

3.1 Metodología

La metodología que se utilizó en la elaboración del trabajo de investigación sobre los efectos financieros y fiscales en la rotación del inventario de las mercaderías para productos de maquinaria industrial, fue el método científico, este ayudará a validar la información, obtenida. Durante el desarrollo del presente trabajo se tomó en cuenta el análisis, la síntesis, y la observación donde se comprobó los resultados por medio de un procedimiento ordenado y sistemático.

3.2 Observación

Se realizó la observación dentro de las instalaciones de la empresa a investigar, el tipo de observación fue directa, y también observación indirecta por personas terceras, para dar fe al objeto de la investigación, para luego realizar el análisis de los controles, y la rotación de las mercaderías.

3.3 Entrevista

Se programó una entrevista al personal de la empresa, quienes están en el área operacional y en el área administrativa, referentes al tema de los inventarios, como a los procesos de facturación, ingresos de mercaderías, y productos que se encuentran sin rotar.

La entrevista fue realizada, al personal involucrado, con preguntas sobre el tema a investigar, la entrevista fue dirigida y focalizada al gerente financiero, gerente de ventas, y jefe de compras.

3.4 Nivel de investigación

Con el desarrollo del tema de los inventarios, se busca la solución a un problema por medio del método científico, también se busca la respuesta a la hipótesis. Donde se podrá establecer el porqué de la no rotación de los inventarios.

3.4.1 Diseño de la investigación

Dentro del plan de investigación, se desarrolló el nombre del tema, planteamiento del problema, se plantearon los objetivos. Por lo que se visitó las instalaciones de la empresa donde se llevó a cabo el trabajo de campo para comprobar los resultados encontrados para luego, proponer una solución razonable a los problemas encontrados.

3.5 Población y muestra

En la investigación se seleccionó como muestra el rubro de inventarios que representa en los estados financieros, así también incluye al recurso humano que está involucrado dentro de las operaciones y registros de los mismos. Como muestra se analizaron las quince líneas de productos que no han rotado durante un tiempo prolongado.

3.6 Instrumentos de recolección de datos

Dentro de la recolección de datos de la empresa “El Rodamiento, S.A.” se solicitó los estados financieros del año 2012 del cierre fiscal del periodo, posteriormente se recolectó información sobre las líneas de todos los productos, forma de ingreso de la mercadería, en la observación se verificó el estado de los rodamientos.

3.7 Técnicas de análisis de datos

Dentro de las técnicas de la investigación se utilizó, la técnica de los análisis y evaluación del rubro de los inventarios, y consideró lo siguiente: Revisión de inventarios valorizados, información de estados financieros, operaciones y registros de ingresos de compras.

Capítulo 4

Presentación y análisis de resultados

4.1 De la observación

Se realizaron varias visitas a la empresa donde se efectuó observación directa y se determinó lo siguiente:

- No existe un control de los envíos ni de facturación.
- El almacenaje de los productos no se encuentran correctamente distribuidos.
- No existe un control de Kardex, de parte del departamento de importaciones.
- No existe restricciones respecto al ingreso a las bodegas.
- El personal del departamento de ventas, también realiza compras locales, aparte del departamento de importaciones.
- No existe clasificación de los productos obsoletos dentro de la bodega.

4.2 De la entrevista

La entrevista fue dirigida al Gerente Financiero, Jefe de Inventarios e Importaciones, y Gerente de Ventas, la entrevista fue de tipo dirigida, de acuerdo con las preguntas que se realizaron con anterioridad. El propósito de la entrevista fue conocer más a fondo los controles del rubro de inventarios. Y poder determinar el efecto financiero y fiscal en de estados financieros.

4.2.1 Entrevista al Gerente Financiero

- El objetivo de la entrevista realizada al Gerente Financiero, fue conocer el efecto fiscal y financiero que afronta la empresa al tener productos obsoletos y productos de baja rotación. A continuación el resultado de la misma.
- El área de inventarios, no cuenta con manuales de procedimientos, por lo que el personal realiza las operaciones de acuerdo a sus conocimientos.
- La baja rotación de los productos, se origina debido a que no se vendieron durante los primeros tres meses a partir de las compras, a causa de la no aceptación de los clientes por las características y modelos de las maquinas industriales que están innovando la industria.
- Productos sin rotación, por varias razones: no existe una planificación anual de compras así como un presupuesto de compras, de acuerdo a las ventas.
- Muchos productos ya vencidos, como las grasas de la maquinaria industrial, alpacón, y varios rodamientos que ya no funcionan para la industria.
- No se concilian los rubros de inventarios físicos con los registros contables.
- No se realizan conteos periódicos de existencias.
- No existe un estudio ni evaluación para realizar las compras, de acuerdo a las necesidades de los clientes.
- La comunicación de las diferentes áreas no es efectiva, lo cual conlleva una serie de deficiencias como los controles de los envíos, las facturaciones sin rebajar los productos del inventario.

4.2.2 Entrevista al Jefe de Inventarios

La entrevista fue realizada al jefe de inventarios e importaciones, con el fin de indagar respecto a las formas de los prorrateos de los productos y como se realizan los ingresos en el sistema de kardex, y el control en las bodegas lo cual se concluyó en lo siguiente:

- No existen políticas, para el control y manejo de los rodamientos dañados.
- La falta de un sistema de control de pedidos, hace que las operaciones sean ineficientes, cuentan con un sistema de productos sugeridos, sin embargo no cumple con los requerimientos.
- Las compras no se ingresan a tiempo en el sistema, ya que el proveedor se tarda en las entregas de los productos.
- El departamento de ventas entrega los productos con envíos, y posteriormente no se da seguimiento a la facturación, los productos se facturan en el mes que no corresponde de acuerdo a los envíos.
- Realizan un conteo anualmente, para verificar la existencia de productos obsoletos.

4.2.3 Entrevista al Gerente de Ventas

El objetivo de la realización de la entrevista al Gerente de Ventas, tuvo como finalidad conocer las estrategias de mercadeo sobre los productos que no se rotan y cuáles son las causas de productos obsoletos. Las razones son las siguientes.

- La obsolescencia de los rodamientos, se origina por los cambios tecnológicos de la nueva maquinaria industrial, y las nuevas especificaciones de acuerdo a las necesidades de los clientes, por lo que los productos ya no son negociables.
- El efecto de la no rotación de los inventarios, es debido a que existen dos temporadas al año, donde los productos de maquinaria industrial son negociables, la temporada alta, está comprendida de febrero a julio y la temporada baja comprenden de noviembre a enero del siguiente año, el mayor porcentaje de los clientes se concentra a

todos los ingenios azucareros de Guatemala, por el cual es complicado dominar un mercado por un tiempo prolongado.

- El departamento de Tele marketing no cuenta con un plan adecuado, que cumpla con las funciones de atención al cliente, hacer promociones y ofertas de los productos que están por vencer.
- Los ejecutivos de ventas, no reciben una adecuada capacitación sobre los productos que promocionan.
- No es confiable la información electrónica en los inventarios.

4.3 Análisis de información

Según la información obtenida de la observación y la entrevista se determinó lo siguiente:

- No existen procedimientos específicos para el área de inventarios.
- El departamento de ventas no posee nichos de mercados para poder distribuir los productos de menor rotación.
- Falta de capacitación al personal, encargado de los inventarios.
- No existe control y clasificación de las existencias de los productos obsoletos.
- El departamento de finanzas no elabora un presupuesto de compras.
- No existe conciliación de la información entre la contabilidad con la existencia física de los inventarios, por lo que no da la certeza del rubro dentro de los estados financieros.

4.3.1 Análisis legal y fiscal

En el aspecto fiscal, se realizó una revisión y se determinó que la empresa El Rodamiento cumple con el pago correspondiente a los impuestos los cuales esta afecta, al revisar todas las

declaraciones de impuestos se puede constatar que fueron presentadas a tiempo, también se verifico el RTU el cual se encontró actualizado.

La empresa EL Rodamiento, S.A. es una empresa catalogada por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) como contribuyentes medianos especiales, se verifico que la empresa ha cumplido con el pago de los impuestos siguientes:

- Impuesto Sobre la Renta Decreto del Congreso República de Guatemala No. 26-92
En el período de investigación de enero a diciembre 2012
- Actualmente cumple con todas las obligaciones tributarias y requerimientos fiscales, al Impuesto Sobre la Renta, como lo establece el artículo 19 del Decreto 10-2012 en la aplicación del 31% y gradualmente en un tres por ciento en los próximos dos años, aplica sobre la renta imponible, realiza pagos trimestrales en base a la cuarta parte del impuesto determinado en el período de liquidación de periodo anterior la empresa está inscrita en el régimen sobre utilidades lucrativas y calcula el impuesto sobre la base la utilidad obtenida en cada cierre parcial trimestral.
- La empresa también está afecta al pago del Impuesto de Solidaridad (ISO), determina los pagos trimestrales, tomando como base de cálculo del mismo la cuarta parte del total de activos netos, por ser este mayor al monto del total de los ingresos brutos obtenidos en el período de imposición terminado al 31 de diciembre de 2012.
- Impuesto al Valor Agregado, Decreto del Congreso de la República de Guatemala No. 27-92 pagando un 12% entre la diferencia del crédito y débito fiscal.

4.3.2 Análisis contable

El análisis de la información contable corresponde al período de imposición comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2012 los estados financieros fueron presentados en base a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad, (NIC 1).

Contabilidad y registros indispensables (Código de Comercio Artículo 368 Decreto 2-70)

La empresa elabora una contabilidad organizada, en base al sistema de partida doble, y de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas. Así también traslada los libros de inventarios, de primera entrada o diario, mayor o centralizador, y de estados financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) establece el tratamiento contable de las existencias dentro la valorización de costo histórico. Así mismo indica que la mercadería se debe valorar al valor neto realizable (precio estimado de ventas menos los costos para llevarlos a la venta) en el párrafo 34 señala que cuando existan productos dañados, se debe de tomar como un gasto dentro del ejercicio.

Deterioro del valor de los activos, Norma Internacional de Contabilidad (NIC) No 36

En el párrafo No.6 de la Norma Internacional de Contabilidad No. 36 define como deterioro del valor de los activos, como la cantidad en que se excede el costo en libros o unidad generadora de efectivo en un importe recuperable.

Se realizó el análisis de las líneas de los productos en comparación en el año anterior, se analizó los porcentajes que corresponde, a cada línea, y se determinó que la línea que más rotación presenta es la línea número uno, la cual posee aproximadamente un 30% de obsolescencia y las demás líneas poseen movimiento mínimo.

Cuadro Número 1
Empresa El Rodamiento, S.A.
Análisis de los Inventarios de Rodamientos
(Cifras expresadas en Millones de Quetzales)

| Descripción | 2011 | % | 2012 | % |
|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | Existencias | | Existencias | |
| Línea 1, Rodamientos SkfLatintrade Inc. | 17,445,299.37 | 88.08 | 15,678,363.18 | 85.51 |
| Línea 2, Ntn Sudamericana | 243,340.18 | 1.23 | 230,233.71 | 1.26 |
| Línea 3, Sievert | 414,893.86 | 2.09 | 592,150.05 | 3.23 |
| Línea 4, Bhaco | 57.58 | 0.00029 | 57.58 | 0.00031 |
| Línea 5, Equipos para Rodamientos A.F. | 66,411.68 | 0.34 | 177,665.46 | 0.97 |
| Línea 6, Federal Mogul | 11,882.71 | 0.06 | 11,331.19 | 0.06 |
| Línea 7, Gas Propano | 1,943.68 | 0.01 | 1,240.83 | 0.01 |
| Línea 8, Rodamientos para Ord.Transformación | 19,998.56 | 0.10 | 19,998.56 | 0.11 |
| Línea 9, Rodamientos de Importación Clientes Especiales | 102,752.04 | 0.52 | 102,752.04 | 0.56 |
| Línea 10, Timken, Machinery | 1,417,321.62 | 7.16 | 1,191,747.32 | 6.50 |
| Línea 11, Primus | 11,191.82 | 0.06 | 11,112.34 | 0.06 |
| Línea 12, JdBearings Corp. | 2.10 | 0.000011 | 2.10 | 0.000011 |
| Línea 13, Rodamientos V. Corp. Latin América | 170.49 | 0.00086 | 170.49 | 0.0009 |
| Línea 14, Compras Locales de Rodamientos | 11,416.72 | 0.06 | 36,442.35 | 0.20 |
| Línea 15, Beijing Sendig | 6,174.61 | 0.03 | 6,174.61 | 0.03 |
| Línea 16, Rodamientos de importación Pedidos especiales | 34,260.96 | 0.17 | 247,026.80 | 1.35 |
| Línea 17, Retenedores Varias Marcas | 12,452.66 | 0.06 | 12,407.07 | 0.07 |
| Línea 18, Herramientas de Manto. Industrial | 0.00 | 0.00 | 3,971.52 | 0.02 |
| Línea 19, Rodamientos de Importación JdBearings | 7,575.45 | 0.04 | 11,761.60 | 0.0641 |
| Línea 20, Rodamientos de Exportación | | | 816.30 | 0.0045 |
| Total inventarios | 19,807,146.09 | 100.00 | 18,335,425.10 | 100.00 |

Fuente: Elaboración Propia.

Cuadro Número 2
Empresa El Rodamiento, S.A.
Productos sin Rotación
(Cifras en Millones de Quetzales)

| Inventarios | Inventario de | Inventario de |
|---|--------------------|--------------------|
| | Mercadería 2011 | Mercadería 2012 |
| Líneas de Productos | | |
| Línea 1, Rodamientos SkfLatintrade Inc. | 3,135,672.64 | 3,135,672.64 |
| Línea 2, Ntn Sudamericana | 243,340.18 | 230,233.71 |
| Línea 4, Bhaco | 57.58 | 57.58 |
| Línea 6, Federal Mogul | 11,882.71 | 11,331.19 |
| Línea 7, Gas Propano | 1,943.68 | 1,420.83 |
| Línea 8, Rodamientos para Ord. Transformación | 19,998.56 | 19,998.56 |
| Línea 9, Rodamientos de Importación clientes especiales | 102,752.04 | 102,752.04 |
| Línea 10, Timken, Machinery | 1,417,321.62 | 1,191,747.32 |
| Línea 11, Primus | 11,191.82 | 11,112.34 |
| Línea 12, JdBearings Corp. | 2.10 | 2.10 |
| Línea 13, Rodamientos V. Corp. LatinAmérica | 170.49 | 170.49 |
| Línea 15, Beijing Sendig | 6,174.61 | 6,174.61 |
| Línea 16, Rodamientos de importación Pedidos especiales | 34,260.96 | 247,026.80 |
| Línea 17, Retenedores Varias Marcas | 12,452.66 | 12,407.07 |
| Línea 20, Rodamientos de Exportación | | 816.30 |
| Total inventarios sin rotación | 4,997,221.65 | 4,970,923.58 |
| Productos Vendidos durante el periodo 2012 | | 26,298.07 |

Fuente: Elaboración Propia.

Como se puede observar existen numerosos productos sin rotación, al analizar todas las líneas, se estableció que la línea diez, que corresponde productos dañados, reporta un saldo acumulado de Q.1,191,747.32, los productos que no se rotan equivalen a Q.477,260.51; asimismo; el inventario de productos obsoletos asciende a Q.3,301,915.00; vale indicar, que el total de estos productos en esas condiciones asciende a Q. 4,970,923.58).

Estos productos se han mantenido por un largo periodo formando parte del inventario; sin embargo, en ningún momento le han dado el seguimiento legal y fiscal correspondiente.

4.3.3 Balance General

| "El Rodamiento, S.A." | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|
| Balance General | | |
| De 01 de enero al 31 de diciembre 2012 | | |
| (Cifras expresadas en Quetzales) | | |
| Activo | | Analisis Vertical |
| Corriente | | |
| Caja y Bancos | 4,015,812.63 | 15% |
| Clientes | 2,665,036.76 | 10% |
| Inventarios | 18,335,425.10 | 67% |
| Anticipo a Empleados | 6,317.50 | 0.023% |
| Deudores Varios | 165,483.00 | 1% |
| IVA Credito | 144,017.17 | 1% |
| Otros Activos | <u>1,078,112.83</u> | 4% |
| | 26,410,204.99 | |
| No corriente | | |
| Mobiliario y Equipo | 578,027.03 | 2% |
| Herramientas | 1.05 | 0.0000038% |
| Vehiculos | 1.05 | 0.0000038% |
| Equipos en Arrendamientos | 559.59 | 0.0021% |
| Pagos Trimestrales ISO | 257,751.40 | 1% |
| Primas de Seguro | 36,308.50 | 0.13% |
| Otros Pagos Anticipados | 2,156.40 | 0.008% |
| Depositos En Garantía | <u>3,338.65</u> | 0.012% |
| | 878,143.67 | |
| Total Activo | <u>27,288,348.66</u> | 100% |
| PASIVO | | |
| Corriente | | |
| Proveedores | 2,813,755.54 | 10% |
| Cuentas Por pagar | 6,962,120.14 | 26% |
| Anticipo de Clientes | 685,111.40 | 3% |
| | 10,460,987.08 | |
| Suma De Pasivo | <u>10,460,987.08</u> | |
| Patrimonio Neto | | |
| Capital Autorizado, Suscrito Y Pagado | 157,500.00 | 1% |
| Reserva Legal | 890,838.81 | 3% |
| Utilidades Acumuladas | 11,943,969.09 | 44% |
| Resultado Del Ejercicio | 3,835,053.68 | 14% |
| | 16,827,361.58 | |
| Total Pasivo Y Patrimonio Neto | <u>27,288,348.66</u> | 100% |

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4 Estado de Resultados

| "EL RODAMIENTO, S.A." ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2,012 (Cifras Expresadas en Quetzales) | | | |
|---|---------------|----------------------------|--------------------------|
| | | | Analisis Vertical |
| Ingresos | | | |
| Ventas | 25,063,739.14 | | |
| Devoluciones y Rebajas Sobre Ventas | 3,320,208.45 | | |
| Ventas Netas | | 21,743,530.69 | 100% |
| Costo de Venta | | <u>15,017,810.06</u> | 69% |
| Utilidad Bruta en Ventas | | <u>6,725,720.63</u> | |
| Gastos de Operación | | | |
| Gastos de Administracion | 2,501,777.72 | | |
| Gastos de Ventas | 2,086,285.36 | 4,588,063.08 | 21.10% |
| Utilidad en Operación | | <u>2,137,657.55</u> | 9.83% |
| Otros Ingresos | | | |
| Otros Ingresos | | <u>1,697,396.13</u> | |
| Resultado del Periodo | | <u>3,835,053.68</u> | 100% |

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.5 Análisis de auditoría

Se realizaron pruebas sustantivas, de cumplimientos y procedimientos, para dar validez y fiabilidad de la información evaluada.

Posterior a las entrevistas y haber analizado la información de los estados financieros, se determinó que el rubro de inventarios existen productos obsoletos. Se estableció que la empresa no cuenta con manual de procedimientos, no existe una persona encargada de velar porque se cumplan los procesos contables del área de inventarios.

El Rodamiento, S. A.
Pruebas de Auditoría
01 Enero Al 31 De Diciembre de
2012
INVENTARIOS

| PRUEBAS DE AUDITORIA |
|---|
| <p><u>Cumplimiento</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Observación de procedimientos establecidos (Control de envíos, y Facturación)• Entrevista (Gerente Financiero, Gerente de Ventas, Contabilidad y Compras)• Cuestionario de control interno (Ingreso y egreso de Mercaderías)• Confirmación de cumplimiento de procedimientos (Proformas de envíos y Facturas.)• Examen de documentos (Revisión de libro de inventarios, ingresos de mercaderías) |
| <p><u>Sustantivas</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Existencia, integridad y valuación de inventario obsoleto• Revisión de saldos de inventarios en sistema de computo• Observación física de inventario (Ubicación de los productos y estado)• Calculo (cuánto asciende los inventarios obsoletos)• Investigación |

Fuente: Elaboración Propia.

El Rodamiento, S. A.
 Procedimientos y Técnicas de
 Auditoría
 01 Enero Al 31 De Diciembre de
 2012
 INVENTARIOS

| Unidad de Análisis | Sujeto de Investigación | Técnica Aplicada | | |
|--------------------|-------------------------|------------------|--------------|-------------|
| | | Entrevista | Cuestionario | Observacion |
| Contabilidad | Jefe de Contabilidad | si | si | si |
| Finanzas | Gerente Financiero | si | si | si |
| Ventas | Gerente de Mercadeo | si | si | si |
| Bodegas | Jefe de Bodega | si | si | si |

El Rodamiento, S. A.
 Procedimientos Financieros
 01 Enero Al 31 De Diciembre de
 2012
 INVENTARIOS

| PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS | | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------------|
| Análisis de Estados Financieros | Balance General | Estados de Resultados |
| Análisis Vertical | SI | SI |
| PRUEBAS FINANCIERAS | | |
| Razón de Solvencia | Si | |
| Razón de Solvencia Inmediata | Si | |
| Razón de Liquidez | Si | |
| Razón de Endeudamiento | Si | |
| Razón de Rotacion de Inventarios | Si | |

El Rodamiento, S. A.

Cuestionario de Control Interno

01 Enero Al 31 De Diciembre de 2012

INVENTARIOS

| No | Pregunta | Respuestas | | | Comentario |
|----|---|------------|----|-----|----------------|
| | | Si | No | N/A | |
| 1 | ¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de los inventarios? | ✓ | | | |
| 2 | ¿La empresa recibe inventarios en consignación? | ✓ | | | |
| 3 | ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad? | | ✓ | | |
| 4 | ¿Existe una persona encargada, para el control de las mercaderías obsoletas? | | ✓ | | |
| 5 | ¿Se lleva un registro apropiado de los productos obsoletos o dañados? | | ✓ | | |
| 6 | ¿El inventario físico es supervisado por personas independientes a los almacenistas? | | ✓ | | |
| 7 | ¿Cada cuanto se realizan inventarios físicos de las mercaderías? | | | | Una vez al año |
| 8 | ¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática? | ✓ | | | |
| 9 | ¿Todos los artículos que se vende en la empresa tienen código de barras? | | ✓ | | |
| 10 | ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de la contabilidad? | | ✓ | | |

Fuente: Elaboración Propia.

Como señala la Norma Internacional de Auditoría (NIA 500), es vital para el Contador Público y Auditor, de tomar en cuenta, la evidencia suficiente, adecuada y oportuna que le permitirá emitir una opinión razonable sobre los estados financieros de la empresa.

Evidencia de auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a conclusiones en las que se basa la opinión de la auditoría, e incluye la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros.

El Rodamiento, S.A.
Área de inventarios
Observación y toma física
Al 31 de diciembre 2012

| Código | Descripción | Cantidad | Costo | Total |
|---------------|-------------------------------|----------|---------|-------------|
| 15 25520 | RODAMIENTOS 25520 TIMKEN | 23 | Q41.25 | Q948.73 |
| 15 25522 | RODAMIENTOS 25522 TIMKEN | 50 | Q85.31 | Q4,265.68 |
| 15 27689 | RODAMIENTOS 27689 TIMKEN | 10 | Q312.99 | Q3,129.86 |
| 15 2793 | RODAMIENTOS 2793 TIMKEN | 60 | Q94.47 | Q5,668.00 |
| 15 2794 | RODAMIENTOS 2794 TIMKEN | 30 | Q65.96 | Q1,978.80 |
| 15 2796 | RODAMIENTOS 2796 TIMKEN | 40 | Q102.70 | Q4,108.00 |
| 15 2820 | RODAMIENTOS 2820 TIMKEN | 10 | Q50.78 | Q507.76 |
| 15 28584 | RODAMIENTOS 28584 TIMKEN | 60 | Q85.76 | Q5,145.67 |
| 15 28622 | RODAMIENTOS 28622 TIMKEN | 20 | Q66.02 | Q1,320.42 |
| 15 28680 | RODAMIENTOS 28680 TIMKEN | 60 | Q186.03 | Q11,161.99 |
| 15 28682 | RODAMIENTOS 28682 TIMKEN | 26 | Q94.59 | Q2,459.39 |
| 15 2875 | RODAMIENTOS 2875 TIMKEN | 10 | Q230.00 | Q2,300.00 |
| 15 2877 | RODAMIENTOS 2877 TIMKEN | 100 | Q443.50 | Q44,349.54 |
| 15 2878 | RODAMIENTOS 2878 TIMKEN | 120 | Q189.00 | Q22,680.00 |
| 15 28920 | RODAMIENTOS 28920 TIMKEN | 40 | Q110.00 | Q4,400.00 |
| 15 29520 | RODAMIENTOS 29520 TIMKEN | 120 | Q110.00 | Q13,200.00 |
| 15 29590 | RODAMIENTOS 29590 TIMKEN | 50 | Q123.00 | Q6,150.00 |
| 15 29685 | RODAMIENTOS 29685 TIMKEN | 20 | Q95.91 | Q1,918.15 |
| 15 30220 | RODAMIENTOS 30220 TIMKEN | 13 | Q612.64 | Q7,964.32 |
| 15 30316 M | RODAMIENTOS 30316 M TIMKEN | 100 | Q687.34 | Q68,734.00 |
| TOTAL | | 962 | | Q212,390.30 |

Se realizó la observación de la toma física de los inventarios de la empresa El Rodamiento, S.A. a una muestra selectiva la cual se llevó a cabo el periodo fiscal año 2012

Se observaron 962 unidades de rodamientos que corresponden a la línea 10 timken de diferentes códigos, los cuales se encuentran obsoletos, y ascienden a Q212,390.30 todos estos productos mencionados anteriormente se encuentran incluidos dentro del rubro de inventarios.

Al realizar las pruebas del inventario físico respectivas se determinó que dentro del inventario se encuentra mercadería sin rotación desde su compra, como se muestra en el cuadro siguiente:

El Rodamiento, S.A.
Área de inventarios
Observación y toma física
Al 31 de diciembre 2012

| Codigo | Descripcion | Cantid | Costo | Total |
|-----------------|-----------------------------------|--------|-----------|------------|
| 01 1210 ETN9 | RODAMIENTOS 1210 ETN9 SKF | 2 | Q120.00 | Q240.00 |
| 01 1211 EKTN9 | RODAMIENTOS 1211 EKTN9 SKF | 17 | Q186.00 | Q3,162.00 |
| 01 1211 ETN9 | RODAMIENTOS 1211 ETN9 SKF | 9 | Q170.27 | Q1,532.42 |
| 01 1211 ETN9/C3 | RODAMIENTOS 1211 ETN9/C3 SKF..... | 11 | Q124.00 | Q1,364.00 |
| 01 1212 EKTN9 | RODAMIENTOS 1212 EKTN9 SKF | 14 | Q220.89 | Q3,092.49 |
| 01 1212 ETN9 | RODAMIENTOS 1212 ETN9 SKF | 7 | Q213.11 | Q1,491.80 |
| 01 1213 EKTN9 | RODAMIENTOS 1213 EKTN9 SKF | 14 | Q283.64 | Q3,970.98 |
| 01 1213 ETN9 | RODAMIENTOS 1213 ETN9 SKF | 7 | Q245.00 | Q1,715.00 |
| 01 1213 ETN9/C3 | RODAMIENTOS 1213 ETN9/C3 SKF | 10 | Q277.66 | Q2,776.62 |
| 01 1213 M | RODAMIENTOS 1213 M SKF | 7 | Q120.00 | Q840.00 |
| 01 1215 | RODAMIENTOS 1215 SKF | 3 | Q214.00 | Q642.00 |
| 01 1215 K | RODAMIENTOS 1215 K SKF | 16 | Q213.00 | Q3,408.00 |
| 01 1215 K/C3 | RODAMIENTOS 1215 K/C3 SKF | 4 | Q373.40 | Q1,493.61 |
| 01 1216 K | RODAMIENTOS 1216 K SKF | 2 | Q437.28 | Q874.56 |
| 01 1216 K/C3 | RODAMIENTOS 1216 K/C3 SKF | 4 | Q443.02 | Q1,772.07 |
| 01 1217 | RODAMIENTOS 1217 SKF | 4 | Q340.00 | Q1,360.00 |
| TOTAL | | 131 | Q3,981.28 | Q29,735.55 |

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría(NIA 400) una vez detectado las deficiencias de control, se debe de analizar una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

4.3.6 Análisis de estados financieros

Los análisis de los estados financieros, se realizaron en forma vertical, la cual indica que es un negocio en marcha, y que si puede cubrir las obligaciones, a continuación se presenta las razones financieras, donde dará un panorama en el periodo de enero a diciembre 2012 de la empresa El Rodamiento, S.A.

Razón de solvencia

Son las razones que miden la capacidad de pago de las empresas para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo. Entre más elevado sea el coeficiente mayor será la capacidad que la empresa posee para el pago de sus obligaciones, y más solvente se encuentra la empresa también indica cuando el patrimonio neto es positivo mayor a uno y negativo menor a uno.

| | | |
|--------------------|---|-------------|
| Razón de Solvencia | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{26,410,204.99}{10,460,987.08}$ | 2.52 |
|--------------------|---|-------------|

Interpretación

La empresa El Rodamiento, S.A. dispone de Q2.52 de activos corrientes para el pago de sus obligaciones. Esto representa que por cada Q.1.00 de pasivos corrientes que la empresa

posee, puede cubrirlos con Q2.52 de los activos corrientes. La empresa El Rodamiento, S.A. posee un patrimonio positivo y las capacidades que posee para nuevas inversiones.

Razón de Solvencia inmediata

Descripción

Esta razón mide la capacidad de efectivo más los valores negociables para cubrir sus obligaciones a corto plazo, también se le conoce como solvencia disponible, tomando en cuenta los valores de caja y los valores negociables.

| | | |
|---------------------|--|-------------|
| Solvencia Inmediata | $\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{4,015,812.63}{10,460,987.08}$ | 0.38 |
|---------------------|--|-------------|

Interpretación

Según los valores tomados del balance general comprendidos del período del 01 de enero al 31 de diciembre 2012 en el resultado muestran que la empresa cuenta con Q0.38 de cada Q1.00 de efectivo para el pago de sus obligaciones a corto plazo, considerado bajo para hacer frente a sus obligaciones.

Razón de liquidez o prueba de acido

Descripción

Mide la capacidad de pago inmediata que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Con la excepción que el inventario es excluido, ya que es un activo que se vende al crédito, y se vuelve en una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo, por tal razón se desconoce el pago inmediato del mismo, un índice razonable puede ser Q.1.00 para poder cubrir sus obligaciones.

| | | | | |
|-----------------------|---|---|--------------------------------------|-------------|
| Razón Prueba de Acido | $\frac{\text{Activo Corriente (-) Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | = | $\frac{8,074,779.89}{10,460,987.08}$ | 0.77 |
|-----------------------|---|---|--------------------------------------|-------------|

Interpretación

La empresa cuenta con Q0.77 de activo disponible para el pago de sus obligaciones a corto plazo. La interpretación de este resultado nos indica que por cada Q1.00 de pasivo corriente la empresa El Rodamiento, S.A. posee Q0.77 de respaldo para el cumplimiento de sus obligaciones.

Razón de endeudamiento

Descripción

Es utilizada para medir la capacidad de una empresa para hacer frente a sus deudas con sus activos. Por esta razón, se puede obtener una idea general sobre la solidez que posee la empresa puesto que refleja en nivel de apalancamiento que posee. A si mismo posee una idea sobre el riesgo contable que representa. Entre más bajo sea el porcentaje obtenido menor será la necesidad de apalancamiento que tiene la empresa y mayor será la solidez que esta representa.

| | | | | |
|---------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|
| Razón Endeudamiento | $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$ | = | $\frac{10,460,987.08}{27,288,348.66}$ | 0.38 |
|---------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|

Interpretación

Según los montos tomados del balance general al 31 de diciembre 2012 el resultado muestran que la empresa El Rodamiento, S.A. tiene 38% de endeudamiento, de acuerdo al análisis representa la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa.

Razón de la Rotación de los Inventarios

La razón de la rotación de los inventarios indica el número de veces que la empresa, vende sus productos o es restituido en un periodo fiscal. Una alta tasa de rotación indica que se tiene la facilidad para vender el inventario; y una tasa baja indicaría dificultad.

| | | | | |
|-------------------------|--|---|---------------------------------------|-------------|
| Rotación de inventarios | $\frac{\text{Costo de los Bienes Vendidos}}{\text{Inventario Promedio}}$ | = | $\frac{15,017,810.06}{19,071,285.60}$ | 0.79 |
|-------------------------|--|---|---------------------------------------|-------------|

Interpretación

Según los rubros tomados del balance general del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 este indicador nos muestra que el 0.79 de rotación de los inventarios, es menor a un año, en el caso de la empresa El Rodamiento, S.A. sus inventarios no se rotan ni una sola vez en el año, por lo que se debe de tomar otras decisiones más adecuadas.

4.3.7 Respuesta de la pregunta

¿Qué efectos financieros y fiscales afronta la empresa en el resultado de sus operaciones contables al no contar con un sistema de control adecuado para la rotación de los inventarios obsoletos y de baja rotación?

El inventario de mercadería representa un 67% del total de la inversión de la compañía. Este inventario forma parte de la base para el cálculo del impuesto de Solidaridad por lo tanto el no contar con un sistema adecuado de control de inventarios ha provocado que la entidad paga un impuesto mayor.

Existen efectos tributarios en el sentido que la empresa paga tributos que tienen como base el valor total del activo, como por ejemplo el Impuesto de Solidaridad, financieramente la empresa incluye dentro de su activo corriente valores que no cumplen con el concepto de dicho activo, el valor total de los activos es mayor, por tal razón la información obtenida en los estados financieros no es veraz.

Capítulo 5

Propuesta

5.1 Introducción

En la Práctica Empresarial Dirigida (PED) derivado al análisis de la rotación de los inventarios y los productos obsoletos a través de diferentes técnicas de auditoría, como el análisis, la observación, y la entrevista.

La empresa no posee controles adecuados, para el manejo de los inventarios, esto dificulta la toma de decisiones a gerencia, por lo que se sugiere un mejor control adecuado de los productos y así evitar que los productos se vuelvan obsoletos o de baja rotación. El objetivo del manual es minimizar riesgos de control, que se han generado dentro de la empresa durante muchos años.

Se realiza una propuesta tributaria donde establece la forma de pagar los impuestos de acuerdo a la actualización tributaria. También incluye una propuesta contable, donde se sugiere el registro de la obsolescencia de productos.

Se realiza una propuesta comercial con el fin de aumentar la rotación de los productos realizando beneficio entre cliente empresa y también se elaboró formatos, para que la empresa los pueda utilizar y conocer la forma de llenarlos, y realizar un proceso de una manera adecuada dentro del control de los inventarios.

5.2 Problema

El problema de la baja rotación y productos obsoletos de la empresa El Rodamiento, S.A. se debe a que no existe comunicación dentro de las gerencias, y se realizan compras innecesarias que no se adecuan a las necesidades de los clientes. Dentro de los problemas se detallan los siguientes:

- No existen conteos periódicos.

- Los registros contables no son conciliados.
- No existe planificación de compras.
- Inadecuada segregación de funciones.
- No posee manual de procedimientos para el control de los inventarios.
- Los formatos no son adecuados.
- Falta de identificación de los productos obsoletos.

5.2.1 Identificación del problema

En la empresa El Rodamiento, S.A. el departamento de importaciones realiza las compras, sin previa revisión de gerencias, por los problemas expuestos anteriormente, implica que dentro de los estados financieros el saldo real del rubro de inventarios no es razonable por que cuenta con productos obsoletos que en ningún momento se les ha dado de baja.

5.2.2 Evolución del problema

Para darle seguimiento y evitar los riesgos financieros se deben de aplicar las propuestas fiscales y financieras, para evitar problemas de control y evaluación de inventarios que se puedan presentar a futuro.

5.2.3 Causas del problema

Las causas principales, es desde el inicio de las operaciones no ha existido control en el rubro de los inventarios de la empresa, la innovación de las nuevas máquinas industriales ha hecho que los productos se vuelvan obsoletos.

5.2.4 Solución al problema

Para la elaboración de la propuesta fue indispensable conocer las operaciones, objetivos y entorno de la empresa. La propuesta consta de las partes siguientes:

1. Determinar el efecto financiero y fiscal en la rotación de las mercaderías para productos de maquinaria industrial, con el fin de reducir las pérdidas económicas.

2. Propuesta tributaria, procedimiento para dar de baja a los inventarios obsoletos, procedimientos para la destrucción de los inventarios según decreto 10-2012.
3. Propuesta de formato de acta para dar de baja a los inventarios.
4. Propuesta de registro y presentación de inventarios valorizados ante la Administración Tributaria.
5. Propuesta financiera, con el fin de aumentar la rotación de los productos, realizando un convenio entre cliente empresa.

5.2.5 Posibles soluciones al problema

Dentro de las posibles soluciones están las siguientes:

- Creación de formatos para que el personal tenga el conocimiento y de cumplimiento al proceso de realización de las tareas asignadas.
- Creación e implementación de un manual de procedimientos para el control de inventarios.
- Creación de un diagrama de flujo.
- Crear un puesto específico para el que realice los conteos periódicos de los inventarios y que lleve el control de las existencias de los productos, antes de que se conviertan en productos obsoletos.

5.2.6 Solución propuesta, explicación y justificación

La implementación de un manual de procedimientos para el control de inventarios, es indispensable para la empresa El Rodamiento, S.A. debido a que, en la actualidad la empresa no cuenta con los controles adecuados que le permita cumplir con los objetivos. Se elabora el manual de procedimientos para que cada empleado conozca sus funciones, y para que las puedan ejecutar con eficacia y evitar el desorden administrativo.

Dentro de la propuesta se incluyen un diagrama de flujo de los procesos, formatos para el registro de las operaciones y la aplicación de los procesos, también se incluye las funciones

del personal de una manera más oportuna, y así evitar pérdida de tiempo. También se incluye una propuesta tributaria para los años 2014 y 2015, para dar a conocer el régimen adecuado para el pago de impuestos.

5.3 Desarrollo de la solución propuesta

Para obtener los resultados o dar una solución a las deficiencias en el área de inventarios es importante capacitar al personal que está a cargo del control de los inventarios, dar a conocer a gerencia general los procedimientos y dar el adecuado seguimiento para poder cumplir con los objetivos de la empresa.

**Empresa
El Rodamiento, S.A.
Propuesta Tributaria**

Introducción

Dentro de toda empresa es importante que cumpla con sus obligaciones tributarias, para poder ser un negocio en marcha, y poder cumplir con sus objetivos.

En la siguiente propuesta tributaria, se da a conocer la forma, correcta y aplicación de tributar, como también conocer la forma y base legal para destrucción de los inventarios. Y dar a conocer sus obligaciones ante la Administración Tributaria.

Objetivos

Que la empresa objeto de estudio, conozca los efectos financieros y tributarios en la presentación del Impuesto de Solidaridad (ISO). Que el personal en las áreas establecidas, de seguimiento a los registros contables y tributarios de una manera adecuada.

Dentro de la propuesta se incluye lo siguiente:

1. Determinación del efecto tributario del Impuesto de Solidaridad.
 - 1.1 Procedimiento Para dar de Baja los Inventarios obsoletos.(Con base legal)
 - 1.2 Efecto Financiero en margen de utilidades para la empresa.
 - 1.3 Registro contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

PROPUESTA TRIBUTARIA Y CONTABLE

1. Determinación del efecto tributario del Impuesto de Solidaridad

Se estableció cuáles fueron las mercaderías con mayor índice de obsolescencia y se obtuvieron las cifras siguientes:

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| 1. Productos dañados..... | Q1,191,747.32 |
| 2. Inventarios sin rotación..... | Q477,260.51 |
| 3. Productos obsoletos..... | Q3,301,915.75 |
| Total..... | Q4, 870,923.58 |

La base para la tributación trimestral de Impuesto de Solidaridad de la empresa es la cuarta parte del total de los activos netos.

Cuadro Número 4
Empresa "El Rodamiento, S.A."
Análisis del Impuesto de Solidaridad
Sobre la base imponible; Activos Netos.

| Concepto | Tributación Actual | Tributación Propuesta | Variación |
|--|--------------------|-----------------------|---------------|
| Activo Total | Q27,288,348.66 | Q22,317,425.08 | Q4,970,923.58 |
| (-) Depreciaciones Acumuladas | Q1,386,564.50 | Q1,386,564.50 | |
| (-) Amortizaciones Acumuladas | | | |
| (-) Reservas Para Cuentas Incobrables | Q82,422.73 | Q82,422.73 | |
| (-) Creditos Fiscales pendientes de reintegro | | | |
| Activo Neto | Q25,819,361.43 | Q20,848,437.85 | Q4,970,923.58 |
| Base imponible del Trimestre | Q6,454,840.36 | Q5,212,109.46 | Q1,242,730.90 |
| Impuesto Total (Tipo Impositivo, Artículo 8 Decreto 73-2008) | Q64,548.40 | Q52,121.09 | Q12,427.31 |
| (-) Impuesto unico sobre Inmuebles efectivamente pagados. | | | |
| Impuesto sobre la base de Activo neto. | Q64,548.40 | Q52,121.09 | Q12,427.31 |

Fuente: Elaboración propia

Posteriormente de los análisis realizados a los inventarios obsoletos y de baja rotación, observando la normativa vigente y la cantidad de Q 4, 970,923.58 por concepto de

inventario obsoleto, con lo cual la empresa se ahorra, el pago de Q 12,427.31 por concepto de Impuesto de Solidaridad en cada trimestre, haciendo un total al año de Q 49,709.24.

Por lo antes expuesto, se considera viable que la empresa de baja a los inventarios de productos obsoletos y que son de baja rotación. Obteniendo con ello el ahorro en el pago de Impuestos que se calculan sobre la base del total de activos, como lo es el Impuesto de Solidaridad, así como el ahorro en espacio dentro de la bodega, consiguiendo más rapidez para el despacho de los productos que son de alta rotación.

1.1 Procedimiento para dar de baja los inventarios obsoletos

La principal actividad de la empresa El Rodamiento, S.A. es la comercialización de rodamientos, chumaceras, grasas, fajas. Etc. Con el objetivo de proporcionar rentabilidad a los clientes y mejorar la vida útil de la maquinaria industrial a través de calidad de productos. La existencia de productos obsoletos causa un efecto negativo en la rentabilidad de la empresa, y como resultado merma el margen bruto, y no permite el poder cubrir las demandas de los clientes, en el tiempo adecuado. Por lo que se propone lo siguiente

Destrucción de los inventarios obsoletos, la cual debe ser analizada por el Gerente Financiero conjuntamente con el Jefe de importaciones y el Contador General de la empresa, y así poder realizar la contabilización, para lo que se propone el tratamiento siguiente.

Costos y gastos deducibles como lo establece el artículo 21 numeral 17) del Libro 1 de la ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 Las pérdidas por extravío, rotura, daño, evaporación, descomposición o destrucción de los bienes, debidamente comprobados y las producidas por delitos contra el patrimonio cometidos en perjuicio del contribuyente. Cuando existan seguros contratados o la pérdida sea indemnizada, lo recibido por este concepto se considerará como ingreso, mientras que la pérdida sufrida constituirá gasto deducible.

En el caso de daños por fuerza mayor o caso fortuito, para aceptar la deducción, contribuyente debe de documentar los mismos, por medio del dictamen de expertos, actas notariales y otros documentos en los cuales conste el hecho, en el caso de delitos contra el patrimonio, para aceptar la deducibilidad del gasto, se requiere que el contribuyente haya denunciado, ofrecido y presentado las pruebas del hecho ante la autoridad competente. En los casos, deben de estar registradas en la contabilidad en la fecha en que ocurrió el evento.

Hecho Generador del Impuesto. Según la ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) Artículo No. 3 Decreto 27-92 y sus reformas contenidas en la Ley de Actualización Tributaria Decreto 4-2012, la destrucción de los inventarios se debe de registrar en la contabilidad fehacientemente en una forma ordenada.

- La venta o permuta de bienes o muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos.
- La prestación de servicios en el territorio nacional.
- Las importaciones.
- El arrendamiento de bienes muebles o inmuebles en pago, salvo las que se efectúan con ocasión de la partición de la masa hereditaria o la finalización del proindiviso.
- Las adjudicaciones de bienes muebles e inmuebles en pago, salvo las que se efectúen con ocasión de la partición de la masa hereditaria o la finalización del proindiviso.
- Los retiros de bienes muebles efectuados por un contribuyente o por el propietario, socios, directores o empleados de la respectiva empresa para su uso o consumo personal o de su familia, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, o auto prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa.
- La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio. Cuando se trate de casos fortuitos, de fuerza mayor debe hacerse constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio, se deberá comprobar mediante una certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, deberán registrarse estos hechos en contabilidad

fidedigna en forma cronológica.

- “La primera venta o permuta de bienes inmuebles.
- La donación entre vivos de bienes muebles e inmuebles.

Artículo 14. Del débito fiscal. El débito fiscal es la suma del impuesto cargado por el contribuyente en las operaciones afectas realizadas en el período impositivo respectivo.

Artículo 14 “A”. Base del débito fiscal. Para efectos tributarios, la base de cálculo del débito fiscal es el precio de venta del bien o prestación de servicios, ya incluidos los descuentos concedidos.

En el caso que un contribuyente en un plazo de 3 meses, reporte en su facturación precios de ventas promedios menores al costo de adquisición o producción de bienes, la Administración Tributaria podrá determinar la base de cálculo del débito fiscal, tomando en consideración el precio de venta del mismo producto en otras operaciones del mismo contribuyente. Dentro del mismo plazo, salvo que el contribuyente justifique y demuestre las razones por las cuales se produjo esa situación y presente información bancaria y financiera que acredite sus ingresos reales.

En los servicios de espectáculos públicos, teatro y similares, contribuyentes deben emitir factura correspondiente y el precio del espectáculo consignado en la misma no debe ser inferior al costo del espectáculo para el público, de acuerdo al precio de cada localidad del evento.

El artículo 53 del libro I de la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2,012, Establece los Libros y registros. Los contribuyentes obligados a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio, deben de cumplir con las obligaciones contenidas en dicho código, en materia de llevar libros, registros y estados financieros.

Los contribuyentes deben de preparar y tener a disposición de la administración tributaria el balance general, estado de resultados, y el estado de flujos de efectivos y estado de costo de producción , este último cuando se lleve contabilidad de costos; todos a la fecha del cierre de cada período de liquidación definitiva anual. Dichos estados financieros deben ser debidamente auditados cuando corresponde.

Para los registros contables la empresa El Rodamiento, S.A. Debe contener toda la documentación correspondiente, de los productos a los que dio de baja, y el acta notarial y acta del auditor de parte de la Superintendencia de Administración Tributaria.

Según la Norma Internacional de Contabilidad Número 12. En el párrafo 20. Indica que el registro de los activos por su valor razonable lo cual afecta la pérdida fiscal del periodo corriente, la diferencia entre un importe en libros de un activo revalorizado y su base fiscal es una base temporaria y da lugar a un activo por impuesto diferido.

En el artículo 42 inciso 3 del libro I de la ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012, Establece lo siguiente: Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente, debiendo reportar a la Administración Tributaria por los medios que ponga a disposición, en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año.

Para los registros contables deben de coincidir con la presentación de los inventarios, ante la Administración Tributaria, como los establece el Reglamento del Impuesto Sobre la Renta, Acuerdo Gubernativo 213-2013 en su artículo 32. El cual indica. El registro contable del inventario de bienes disponibles para la venta deberá contener el detalle de cada uno de los mismos que lo integran, y de esa manera reportarlo conforme lo establece el artículo 42 numeral 3 de la Ley. Dicho detalle incluirá la indicación clara del código del bien si lo tuviere, su nombre o denominación, la cantidad total, unidad que se toma como medida, precio de cada unidad y valor total.

1.2 Efecto financiero en margen de utilidades para la empresa

Procedimiento para dar de baja los inventarios en base fiscal y los beneficios que le corresponden para la empresa.

1. Una vez evaluada los productos obsoletos por un profesional de la Superintendencia de Administración Tributaria, se debe dar de baja todos los productos y luego corresponde a la facturación, de la manera siguiente.

Registro contable
El Rodamiento, S.A
Partida para facturación

| | | |
|---------------------|---------------|---------------|
| Gastos Financiero | Q4,970,923.58 | |
| Inventario Obsoleto | | Q4,438,324.63 |
| IVA por pagar | | Q532,598.96 |
| Total | Q4,970,923.58 | Q4,970,923.58 |

De acuerdo al registro contable anteriormente la empresa tendrá que soportar un gasto financiero por un pago de Impuesto al Valor Agregado Q532, 598.96

La siguiente partida contable corresponde a la erogación del dinero para pagar el Impuesto al Valor Agregado, rebajando la cuenta de bancos, tendrán que llenar el formulario 2258 correspondiente al pago general de IVA.

Registro contable
El Rodamiento, S.A
Partida para pago de IVA

| | | |
|---------------|-------------|-------------|
| IVA por pagar | Q532,598.96 | |
| Bancos | | Q532,598.96 |
| Total | Q532,598.96 | Q532,598.96 |

2. Al realizar un análisis del ISR diferido el cual se origina por hacer los registros contables por provisiones de inventario obsoleto de acuerdo a normas internacionales de contabilidad, el Decreto 10-2012 no permite las provisiones por inventarios obsoletos.

En el impacto financiero, en el impuesto sobre las ganancias según la NIC No. 12 en el párrafo 20 hace el reconocimiento del registro de un activo en su valor razonable, lo cual afecta a la pérdida fiscal del ejercicio corriente. La diferencia entre el importe en libros de un activo revalorizado y su base fiscal es una diferencia temporaria y da lugar por tanto, a un activo o pasivo por impuesto diferido.

Empresa El Rodamiento, S.A.

Calculo de Impuesto Sobre la Renta Diferido

| Registro Contable | Base Fiscal | Base Según Nic's | Variación | ISR 28% |
|---------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Inventario Obsoleto Gasto | Q0.00 | Q4,970,923.58 | Q4,970,923.58 | Q1,391,858.60 |
| TOTAL | Q0.00 | Q4,970,923.58 | Q4,970,923.58 | Q1,391,858.60 |

La variación del cuadro anterior se calcula de la base fiscal menos la columna base según Nic's y luego se multiplica por el porcentaje de ley vigente en el marco fiscal. Esto corresponde a un ISR Diferido activo por corresponder a cantidades sobre impuestos sobre ganancias a recuperar en ejercicios futuros.

Empresa El Rodamiento, S.A.
Registro de Impuesto Sobre la Renta Diferido

| No. de Cuenta | nombre | Debe | Haber |
|---------------|--|---------------|---------------|
| 1234 | ISR Diferido Activo | Q1,391,858.60 | |
| 12356 | ISR Ingreso | | Q1,391,858.60 |
| Total | Registro del ISR calculado al cierre anual | Q1,391,858.60 | Q1,391,858.60 |

3. La empresa debe de tomar como gasto deducible al Impuesto Sobre la Renta los inventarios obsoletos de Q4, 970,923.58 como se muestra en el cuadro siguiente.

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| Ingresos Netos | Q21,743,530.69 |
| (-) Costo de ventas | <u>Q15,017,810.06</u> |
| Utilidad Bruta en Ventas | <u>Q6,725,720.63</u> |

| | ISR Actual | ISR Propuesta | Variación |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Renta Bruta Acumulada | Q6,725,720.63 | Q6,725,720.63 | Q0.00 |
| (-) Costos y gastos acumulados | Q4,588,063.08 | Q4,588,063.08 | Q0.00 |
| | Q2,137,657.55 | Q2,137,657.55 | Q0.00 |
| (-) Costos Deducibles | <u>Q0.00</u> | <u>Q4,970,923.58</u> | Q4,970,923.58 |
| | Q2,137,657.55 | -Q2,833,266.03 | Q4,970,923.58 |
| (+) Otros Ingresos | <u>Q1,697,396.13</u> | <u>Q1,697,396.13</u> | Q0.00 |
| Utilidad del ejercicio | <u>Q3,835,053.68</u> | <u>-Q1,135,869.90</u> | Q4,970,923.58 |
| ISR Por pagar | <u>Q1,073,815.03</u> | 0.00 | Q1,073,815.03 |

Como podemos observar en el cuadro anterior la empresa se ve beneficiada al dar de baja los inventarios obsoletos, anteriormente tiene que soportar un pago de Impuesto al Valor Agregado por Q532, 598.96 pero al ingresar los Q4, 970,923.58 como gastos deducibles como lo establece el artículo 21 numeral 17) del Libro 1 de la ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 la empresa El Rodamiento, S.A. obtiene pérdida de

Q1,135,869.90 en el cierre del período fiscal, por lo que no tendrá que pagar impuesto Sobre la Renta por valor de Q1,073,815.03.

Al dar de baja los inventarios obsoletos, la empresa se beneficia en, ubicar mejor los productos dentro de sus bodegas, el costo por el personal a cargo, reduce el pago de impuesto sobre los productos sin ninguna rentabilidad.

A continuación se presentan los estados financieros, sin incluir los inventarios obsoletos, en el cual los estados de resultados nos presentan una pérdida del ejercicio fiscal.

| "El Rodamiento, S.A." | | |
|---|----------------|----------------------|
| Balance General | | |
| De 01 de enero al 31 de diciembre 2012 | | |
| (Cifras expresadas en Quetzales) | | |
| Activo | | |
| Corriente | | |
| Caja y Bancos | 4,015,812.63 | |
| Clientes | 2,665,036.76 | |
| Inventarios | 13,364,501.52 | |
| Anticipo a Empleados | 6,317.50 | |
| Deudores Varios | 165,483.00 | |
| IVA Credito | 144,017.17 | |
| Otros Activos | 1,078,112.83 | 21,439,281.41 |
| No corriente | | |
| Mobiliario y Equipo | 578,027.03 | |
| Herramientas | 1.05 | |
| Vehiculos | 1.05 | |
| Equipos en Arrendamientos | 559.59 | |
| Pagos Trimestrales ISO | 257,751.40 | |
| Primas de Seguro | 36,308.50 | |
| Otros Pagos Anticipados | 2,156.40 | |
| Depositos En Garantía | 3,338.65 | 878,143.67 |
| Total Activo | | 22,317,425.08 |
| PASIVO | | |
| Corriente | | |
| Proveedores | 2,813,755.54 | |
| Cuentas Por pagar | 6,962,120.14 | |
| Anticipo de Clientes | 685,111.40 | 10,460,987.08 |
| Suma De Pasivo | | 10,460,987.08 |
| Patrimonio Neto | | |
| Capital Autorizado, Suscrito Y Pagado | 157,500.00 | |
| Reserva Legal | 890,838.81 | |
| Utilidades Acumuladas | 11,943,969.09 | |
| Pérdida Del Ejercicio | - 1,135,869.90 | 11,856,438.00 |
| Total Pasivo Y Patrimonio Neto | | 22,317,425.08 |

"EL RODAMIENTO, S.A."
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2,012
(Cifras Expresadas en Quetzales)

| | | |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|
| Ingresos | | |
| Ventas | 25,063,739.14 | |
| Devoluciones y Rebajas Sobre Ventas | 3,320,208.45 | |
| Ventas Netas | | 21,743,530.69 |
| Costo de Venta | | 15,017,810.06 |
| Utilidad Bruta en Ventas | | <u>6,725,720.63</u> |
| Gastos de Operación | | |
| Gastos de Administracion | 2,501,777.72 | |
| Gastos de Ventas | 2,086,285.36 | 4,588,063.08 |
| Utilidad en Operación | | <u>2,137,657.55</u> |
| Otros Ingresos | | |
| Otros Ingresos | | <u>1,697,396.13</u> |
| Pérdida del Ejercicio | | <u><u>- 1,135,869.90</u></u> |

1.3 Registro contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

Se recomienda al contador general de la empresa que realice el registro contable de la mercadería con obsolescencia, por cambios en la tecnología e implementación de nueva maquinaria industrial, considerando lo estipulado en la Nic No. 2, párrafo No. 28, que señala que la práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. Con el fin de que la empresa El Rodamiento, S.A. Aplique las Nic's en sus registros contables.

Registro contable
El Rodamiento, S.A
Productos Obsoletos.

| No Cuenta | Nombre | Debe | Haber |
|------------------|---|----------------------|----------------------|
| | Inventario Obsoleto Gasto | Q4,970,923.58 | |
| | Reserva para Obsolescencia | | Q4,970,923.58 |
| | Registro de las provisiones para los inventarios obsoletos. | Q4,970,923.58 | Q4,970,923.58 |

Fuente: Elaboración propia.

Registro contable de acuerdo al análisis de obsolescencia, se opera la provisión por el costo total de la mercadería.

Registro contable
El Rodamiento, S.A
Productos Obsoletos.

| No Cuenta | Nombre | Debe | Haber |
|------------------|--|----------------------|----------------------|
| | Reserva para Obsolescencia | Q4,970,923.58 | |
| | Inventarios | | Q4,970,923.58 |
| | Registro para la venta de los productos obsoletos. | Q4,970,923.58 | Q4,970,923.58 |

Fuente: Elaboración propia.

Según los análisis efectuados los productos dañados corresponden a la línea 10, por lo que se recomienda el registro contable, para que sea aplicable considerando lo estipulado en la Nic No. 2, párrafo No. 28, Con el fin que la empresa El Rodamiento, S.A. Aplique las Nic's en sus registros contables.

Registro contable
El Rodamiento, S.A
Productos dañados.

| No Cuenta | Nombre | Debe | Haber |
|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| | Inventario dañado gasto | Q1,191,747.32 | |
| | Reserva para mercadería dañada | | Q1,191,747.32 |
| | Registro provisión para inventario dañado. Línea 10, Timken Machinery | Q1,191,747.32 | Q1,191,747.32 |

Fuente: Elaboración propia.

Registro de acuerdo al inventario dañado mostrado en el análisis del rubro de inventarios, la provisión corresponde al costo total de la mercadería.

Registro contable
El Rodamiento, S.A
Productos dañados.

| No Cuenta | Nombre | Debe | Haber |
|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| | Reserva para mercadería dañada | Q1,191,747.32 | |
| | Inventarios | | Q1,191,747.32 |
| | Registro de la destrucción de inventario dañado. Línea 10, TimkenMachinery | Q1,191,747.32 | Q1,191,747.32 |

Fuente: Elaboración propia.

**Empresa
El Rodamiento, S.A.
Propuesta financiera**

Introducción

Para que las empresas puedan cumplir con metas y objetivos empresariales, es importante conocer a sus clientes, y cuáles son las necesidades y poder satisfacer la demanda.

En la siguiente propuesta financiera, se da a conocer formas, de mantener a los clientes satisfechos con los productos, y mantener una relación entre cliente-empresa, en realizar convenios, y buscar nichos de mercados.

Objetivos.

Que la empresa objeto de estudio, pueda aumentar la rotación de sus inventarios, con el fin de aumentar sus ventas, y evitar que los productos se conviertan en obsoletos.

Dentro de la propuesta se incluye lo siguiente:

- 1.1 Propuesta Financiera
- 1.2 Propuesta Financiera Comercial.
- 1.3 Gestión de inventarios.
- 1.4 Servicio de Ingeniería y mantenimiento industrial.
- 1.5 Valores agregados.
- 1.6 Tipos de productos para maquinaria industrial.

Fuente: Elaboración propia.

1.2 Propuesta financiera comercial

Con la presente propuesta el enfoque es ser partícipes y colaboradores en su gestión, para el logro de maximizar la productividad de su maquinaria y de su planta.

Para ello proponemos lo siguiente:

- a) Obtener los listados de consumos (de preferencia de los últimos tres años) y así determinar tendencias.
- b) Efectuar mapeos físicos en planta para determinar equipos críticos y los componentes que puedan ser suministrados en este convenio, para los mismos.
- c) Validar la información obtenida en “a” y “b” con el objetivo de presentar una propuesta que incluya precios, tiempos de entrega, cantidades a suministrar; así como las condiciones descritas en esta propuesta inicial.

Nuestra promesa de gestión la resumimos de la siguiente manera:

- 1) Asesoría Técnica.
- 2) Respaldo.
- 3) Economía a través de calidad.
- 4) Tecnología de punta.
- 5) Tiempo de entrega óptimo.

Para la presente propuesta, El Rodamiento S.A. se compromete a lo siguiente:

1.3 Gestión de Inventarios

El Rodamiento S.A. con el respaldo de los mejores rodamientos que ofrece soluciones para la administración de inventarios, buscando ahorros en compras, mantenimiento de inventario, reducción de costos de almacenamiento que impacten en una reducción del Costo Total de Operación.

Estas soluciones involucran:

- Mapping de Equipos Críticos.
- Plan de optimización de inventarios.
- Implementación de un inventario de seguridad (consignación).

Para ello proponemos lo siguiente:

- a) Se debe establecer un período de duración del convenio, el cual puede ser ampliado de mutuo acuerdo al terminar dicha vigencia (mínimo 1 año).
- b) El Rodamiento, S.A. adquiere el compromiso de suministrar los materiales clasificados como de alta y baja rotación (según la información validada) en la planta de Cementera, S.A. Lo anterior debe realizarse mediante orden de compra correspondiente, con un tiempo de entrega inmediata no mayor a dos días.
- c) Suministrar los materiales incluidos en el convenio y aquellos que se tengan en stock, requeridos como pedidos de emergencia, en un período no mayor de 12 horas (en ciudad de Guatemala), siempre y cuando dicha compra esté respaldada por lo menos con solicitud de pedido y autorizada por el departamento de compras, o bien por el ingeniero responsable de la operación específica.
- d) Si la entrega de emergencia se requiere en la planta, se debe llegar a un acuerdo del costo del transporte.
- e) La marca a suministrar de los productos será SKF, a menos que se pacté por escrito la aceptación de otra.

- f) En dado caso haya necesidad de efectuar algún cambio de marca, en productos contenidos en el convenio, dicho cambio deberá justificarse y ser aprobado por Cementera, S.A. previo despacho.

- g) Entregar en un lapso no mayor a 15 días (sujeto a disponibilidad del proveedor) aquellos productos incluidos en el convenio, que por motivos de estimación insuficiente de stock por ambas partes, no puedan ser suministrados de inmediato. En cada caso puntual se deberá efectuar una revisión del nivel de precios. El aviso del nivel de stock debe efectuarse continuamente para minimizar la situación descrita.

- h) Informar a Cementera, S.A. cuando un producto no esté en condiciones de ser utilizado, ya sea por obsolescencia u otra causa.

- i) Precios constantes basados en el período de tiempo para el cual se establezca el convenio (sujetos a revisión por causa mayor o variaciones en el mercado).

- j) De acuerdo a lo convenido, mantener en nuestras bodegas y/o donde se indique, las existencias suficientes y reservadas para Cementera, S.A. De igual manera, las entregas de productos se harán en las bodegas de Cementera, S.A. o el lugar que se pacte.

- k) Proporcionar materiales en consignación para los distintos mantenimientos mayores o menores que efectúe Cementera, S.A.

- l) El stock podrá incluir productos especiales, únicamente utilizados por CEMENTERA, S.A. (los cuales deberán especificarnos previamente, para poder cumplir con dicho suministro, bajo las condiciones que se pacten).
- m) Realizar un cronograma en donde se detalla el tiempo de entrega de los productos previamente autorizados, con una orden de compra impresa.

1.4 Servicios de Ingeniería y mantenimiento Industrial

El Rodamiento. S.A. conjuntamente con un grupo de ingenieros cuenta con un portafolio de entrenamientos. Estos cursos están organizados en varios niveles de conocimiento, a saber:

- Cursos de Nivel básico. (Valor agregado sin costo adicional)
- Cursos de Nivel Intermedio. (Valor agregado)
- Cursos de Nivel Avanzado.

Se suministrarán cursos (dos jornadas al año) de Nivel básico e intermedio al Cementera, S.A. Valor Agregado y sin costo alguno. Se conformará un Plan de Entrenamientos específico en planta de acuerdo con los requerimientos de capacitación coordinados con cada área.

Los cursos Nivel Básico e intermedio de valor agregado son:

1. Curso de Tecnología Básica de Rodamientos.
2. Curso de Conceptos Básicos de Sellos Retenedores y Soluciones.
3. Curso de elementos de transmisión de potencia.
4. Almacenaje y manejo de rodamientos.
5. Curso de ajustes y tolerancias.
6. Curso de montajes y desmontajes de rodamientos.
7. Curso lubricación de rodamientos.
8. Curso montaje rodamientos y sellos: línea agrícola

Estos cursos serán dictados en las instalaciones del Cementera, S.A. para lo cual los recursos audiovisuales y logísticos para su realización serán suministrados por la planta.

Cada curso está diseñado para ser dictado a un máximo de 15 personas por sesión.

Lo anterior incluye el Suministro de Información técnica: Electrónica sin costo y catálogos impresos (el costo depende del tipo que se requiera).

Se han contemplado servicios de Ingeniería de valor agregado dentro de la presente propuesta. Dichos servicios son especificados más adelante. Así mismo se describen todos aquellos servicios de ingeniería especializados y entrenamientos adicionales que pueda requerir Cementera, S.A. con tarifa preferencial dentro del convenio.

2 Herramientas de Mantenimiento

El Rodamiento, S.A. con asistencia del personal realizarán un diagnóstico de necesidades de herramientas para el Mantenimiento tales como; extractores, equipos de montaje, calentadores de inducción, instrumentos de inspección de maquinaria, entre otros, denominado Mapro Tool Audit, que incluye la presentación de un reporte al personal técnico de las plantas sobre sus necesidades de herramientas, para la optimización del ciclo de vida de los rodamientos. El resultado de este estudio provee al personal de Cementera, S.A. con información específica sobre las herramientas aplicables en su operación de manera que la decisión de inversión este soportada por un criterio técnico.

3 Asistencia Técnica:

Buscando la optimización en consumos de productos SKF y aumento de la disponibilidad de maquinaria, El Rodamiento, S.A. y el grupo de ingenieros realizaremos visitas técnicas a planta para desarrollar:

- Análisis de desempeño en aplicaciones críticas.
- Cálculo y selección de rodamientos, elementos de transmisión de potencia para aplicaciones específicas y acordadas entre las partes.
- Recomendaciones de lubricación para rodamientos.

- Mejoramiento de aplicaciones a través de la implementación de soluciones especializadas, entre otras.
- Recomendaciones de lubricación para rodamientos.
- Cada visita será documentada con un reporte técnico. El entregable de estas visitas técnicas serán propuestas de mejora para los productos suministrados en el acuerdo tendientes a mejorar la confiabilidad de los equipos.
- Seguimiento continua de operación de los productos adquiridos mediante el convenio. Esto será comunicado mediante un reporte mensual de gestión, en el cual se indiquen las diversas actividades efectuadas con Cementera, S.A.
- Asesoría en búsqueda de ahorros de operación.

4 Observaciones

Cementera, S.A. se debería comprometer a lo siguiente:

Proporcionar listados de consumo con la debida anticipación, cuando El Rodamiento. S.A. lo solicite, ya que las cantidades consumidas o utilizadas para proyección de estimados de consumo, son históricos, por lo que no son garantía de compra. Esto obedece a que pueden haber excedentes o faltantes en dicha proyección.

Elaborar y entregar las órdenes de compra El Rodamiento, S.A.

Entregar en un máximo de tres días hábiles el documento de orden de compra de emergencia, de materiales incluidos en el convenio (Se hará la excepción cuando la solicitud de pedido u orden de compra, no pueda efectuarse en el tiempo estipulado por razones que lo justifiquen).

Cementera, S.A. no podrá obtener los productos incluidos en el convenio con otros proveedores ni con otra marca, siempre y cuando El Rodamiento S.A. cumpla con las obligaciones adquiridas (en especial tiempos de entrega, precios y stock convenido).

Respetar y velar por el buen cumplimiento del reglamento que condiciones el ingreso a la planta de Cementera, S.A. por parte de nuestro personal.

Finalizado el plazo del convenio, Cementera, S.A. se compromete a adquirir en propiedad el stock remanente, que no haya sido consumido.

Cementera, S.A. se debería comprometer a permitir el ingreso de los asesores técnicos, para realizar las evaluaciones correspondientes del producto para sus existencias y del equipo para su buen funcionamiento, siempre que se respeten los reglamentos que restringen el ingreso a las plantas (Seguridad Industrial), el pago de productos y servicios en el tiempo fijado (días de crédito pre-establecido).

Forma de pago: a convenir.

1.5 Valores agregados

a) Tarifa especial en Servicios de Ingeniería

Adicional a todo lo anterior, El Rodamiento, S.A. Otorgará a Cementera, S.A. un descuento del **20%** sobre las tarifas estándar en servicios de Ingeniería indicadas más adelante para las áreas que hagan parte del convenio.

b) Soporte Técnico

El soporte técnico SKF, brinda la asesoría necesaria para mejorar las buenas prácticas de mantenimiento de su personal técnico, mejorando el nivel de confiabilidad de los equipos. Esto se traduce en un rápido crecimiento en la disponibilidad de maquinaria y una mayor vida útil de sus componentes.

Brindaremos el soporte técnico necesario a cada una de las plantas para mejorar el desempeño de los productos y encontrar oportunidades de mejora a través de proyectos de ingeniería, ahorro energético, aumento de vida útil, disminución del tiempo medio entre fallas MTBF, disminución del tiempo de las reparaciones y todos aquellos costos asociados al mantenimiento y operación de los activos de cada planta.

Dicho soporte técnico será ejecutado de acuerdo a las necesidades de cada planta y la gestión realizada en cada una de las visitas.

c) Entrenamientos Especializados

El objetivo de este ciclo de entrenamientos, es el de transmitir los conocimientos desarrollados en Rodamientos, Sellos Retenedores, Transmisión de Potencia, Mantenimiento Predictivo, Herramientas de Gestión de Mantenimiento y tecnología de punta, de manera que se apliquen para optimizar el costo total de operación de los activos de una planta industrial traducidos en beneficios económicos tales como; Aumento de los ingresos operacionales.

Ingeniería de Aplicaciones: Rodamientos y Sellos Retenedores

- Tecnología de rodamientos.
- Selección de ajustes y tolerancias.
- Lubricación de rodamientos y sistemas motrices.
- Montaje y desmontaje de rodamientos.
- Cálculo de vida útil en rodamientos.
- Rodamientos en bombas centrífugas.
- Análisis de falla en rodamientos RCA.
- Sellos Retenedores.

Mantenimiento Predictivo

- Análisis de maquinaria por vibraciones nivel I.
- Análisis de maquinaria por vibraciones nivel II.
- Alineación de ejes y poleas con tecnología láser.
- Alineación de trenes de cardan con tecnología láser.
- Balanceo dinámico de rotores en sitio.

1.6 Tipos de productos para maquinaria industrial.

A continuación se describen los productos y servicios disponibles de manera inmediata (stock local)

a) Rodamientos y sellos:

Cojinetes, chumaceras, sellos; con las especificaciones óptimas y el stock local más grande de la región centroamericana y el Caribe.

Un aspecto fundamental de los productos es su procedencia, lo cual garantiza ser un producto totalmente original, aspecto de confianza que trasladamos a los clientes

b) Productos de Transmisión de Potencia:

- Fajas industriales (ISO y ANSI) convencionales (fajas en V) y especializadas, dentadas, sincrónicas, hermanadas unidas por el lomo.
- Cadenas de Transmisión de Potencia y de ingeniería (arrastre).
- Poleas, Acoples, Sprockets y Bujes.

c) Grasas Industriales:

Grasas especiales para una amplia gama de temperatura; cargas elevadas; altas o bajas revoluciones; áreas de lavado; altas exigencias; extremas condiciones, entre otros. De igual manera, disponemos de Grasas estándar para una extensa serie de aplicaciones industriales; altas o bajas temperaturas, velocidades, cargas; grasas compatibles con alimentos.

Productos y equipos de mantenimiento industrial (ver catálogo anexo):

Montaje

Herramientas mecánicas de montaje; calentadores de inducción; montaje hidráulico, alineadores láser.

Desmontaje

Extractores de garras y media luna; hidráulicos; extractores para agujeros ciegos y rodamientos internos; aros de calentamiento; tuercas hidráulicas para desmontaje por inyección de aceite.

d) Equipo para análisis de monitoreo de condiciones:

Equipo de última generación tecnológica que garantiza fiabilidad en los planes y programas de mantenimiento.

La unidad de importaciones está en la capacidad de poder suministrar de manera directa lo siguiente:

- a) Todos los productos ya descritos que por algún motivo no se encuentren disponibles en las cantidades requeridas.
- b) Cualquier tipo de producto y servicio con las especificaciones y cantidades requeridas.
- c) Cualquier tipo de producto y servicio, aun cuando éste no pertenezca al portafolio normal de El Rodamiento, S.A.

De igual manera, nuestros servicios pueden incluir:

- 1) Entrega directa en sus bodegas o en el lugar que decidan dentro del país.
- 2) Entrega directa en el puerto que decidan, independientemente del país del cual se trate.
- 3) Facturación en dólares o en Quetzales

El presente documento formaliza la aprobación y aceptación de los anteriores planteamientos iniciando a partir de la firma del mismo. Así mismo se firmaran dos (2) copias para manejo de las partes involucradas.

Por Cementera, S.A.

Por El Rodamiento, S.A.

5.4 Plan de implementación

La implementación del manual de procedimientos de inventarios, la propuesta financiera comercial, y la propuesta tributaria, debe de considerarse de forma inmediata, por medio de la junta del gobierno corporativo que posee la empresa El Rodamiento, S.A. quienes por nivel de jerarquía autorizan los procedimientos de mejora dentro de la empresa.

5.4.1 Plan de capacitación

Una vez aprobado el manual de procedimientos de los inventarios, propuesta comercial, y propuesta tributaria por las gerencias, los jefes encargados deben de entregar una copia de los procedimientos e indicar a sus subalternos, y velar por el cumplimiento de los mismos.

5.4.2 Plan de Evaluación

Con el fin de que las propuestas presentadas sean evaluadas correctamente por las gerencias, cada jefe debe de evaluar los procedimientos descritos, verificar el cumplimiento y divulgar los resultados mensualmente.

5.4.3 Personal involucrado

Dentro de las empresas el recurso humano es primordial, para que puedan cumplir con sus metas y objetivos, por lo que se necesita una mano de obra calificada y dispuesta a contribuir de una manera oportuna y eficaz.

La implementación de los procedimientos, para que se lleve a cabo, estarán a cargo del Gerente financiero y administrativo, jefe de contabilidad, jefe de compras, quienes tienen conocimiento de los métodos, y la implementación de los nuevos procesos.

5.5 Definición del proyecto

Contratación de personal para el área de inventarios. Nombre del puesto auxiliar de inventarios, llevara a cabo las tareas de cuadros de inventarios, y las conciliaciones entre las existencias de los productos.

5.5.1 Duración del proyecto

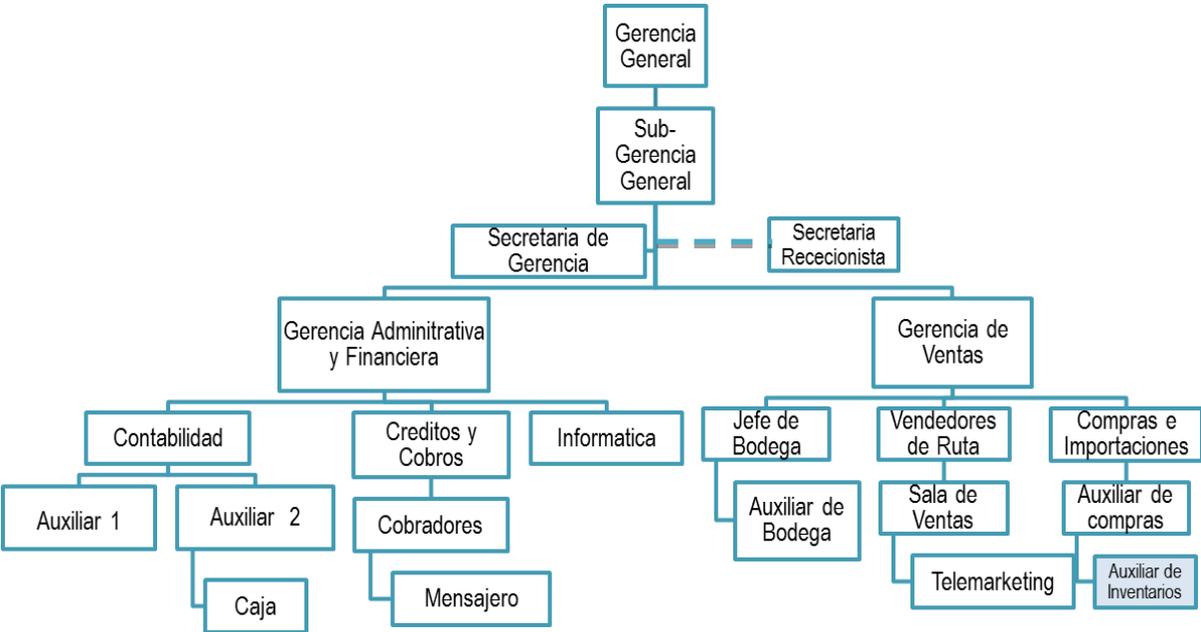
Los problemas de los controles de los inventarios han sido recurrentes en la empresa El Rodamiento, S.A. Por lo que la contratación del auxiliar de los inventarios será de una forma indefinida.

5.5.2 Costos de proyecto

Empresa El Rodamiento, S.A.
Integración de sueldo
Auxiliar de inventarios

| Integración de sueldos | Mensual | Anual |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Sueldo Base | Q2,500.00 | Q30,000.00 |
| Bonificación Decreto 37-2001 | Q250.00 | Q3,000.00 |
| Total | Q2,750.00 | Q33,000.00 |
| Cuota patronal | Mensual | Anual |
| IGSS 10.67% | Q266.75 | Q3,201.00 |
| IRTRA 1% | Q25.00 | Q300.00 |
| INTECAP 1% | Q25.00 | Q300.00 |
| Total | Q316.75 | Q3,801.00 |
| Pasivo Laboral | Mensual | Anual |
| Indemnización (8.33%) | Q208.25 | Q2,499.00 |
| Bonificación Decreto 42-92 (8.33%) | Q208.25 | Q2,499.00 |
| Aguinaldo (8.33) | Q208.25 | Q2,499.00 |
| Total | Q624.75 | Q7,497.00 |
| Fuente: Elaboración propia | | |

A continuación se presenta el organigrama donde se incluye a la nueva persona contratada, auxiliar de inventarios quien estara a cargo del el control de los inventarios, encargado de llevar los reportes de los inventarios de ingreso y salida de todos los productos.



Elaboración Propia

5.5.3 Estudio de la viabilidad de la propuesta

De acuerdo al análisis de los procedimientos, la contratación de personal para el área de inventarios es viable debido a que no existe una persona encargada que pueda realizar un cruce de información entre el área contable y el área de inventarios.

5.5.4 Viabilidad Económica

De acuerdo a la investigación realizada de los estados financieros de la empresa El Rodamiento, S.A. La empresa puede absorber con el costo adicional de un nuevo colaborador, debido a que si posee disponibilidad económica.

5.5.5 Viabilidad legal

La propuesta fue realizada de acuerdo a los lineamientos, y políticas de la empresa, por lo que se debe de considerar que la persona contratada debe de estar debidamente apegado a la legislación tributaria vigente.

Conclusiones

1. Dentro de las variaciones en el inventario de mercadería se estableció que la empresa posee un 27% en mercadería obsoleta y dañada, el cual tiene un efecto financiero en la empresa.
2. Se determinó que las actividades de recepción y salida de mercaderías de bodega, así como el registro de los documentos provoca retraso en la actualización diaria de las existencias en el sistema contable.
3. Se observó que no existe evidencia de revisión de la documentación física contra los datos operados en el sistema auxiliar, lo cual no permite detectar errores y posibles irregularidades que ocasionan faltantes o sobrantes en la toma física de los inventarios. En consecuencia la empresa tiene inventarios que no se venden e inventarios obsoletos.
4. El control de los inventarios es incorrecto debido a la falta de planificación de actividades de control y supervisión, derivado del desconocimiento de la cultura organizacional de la empresa, la cual no ha permitido, una adecuada supervisión continua para el control de los inventarios.
5. Se estableció que las devoluciones de las mercaderías no se registran oportunamente en el sistema por falta de control en las numeraciones de las notas de crédito donde autorizan las devoluciones, incidiendo en los sobrantes de inventarios.

Recomendaciones

1. Realizar la toma física de inventarios en forma periódica para establecer los registros y la condición en que se encuentra el rubro de inventarios, y reportar las mercaderías dañadas, con el visto bueno de la gerencia, se pueden dar de baja de acuerdo a la base legal.

2. Realizar la recepción y salida de las mercaderías por el jefe de bodega, así como recibir de los auxiliares de bodega el reporte diario de todos los documentos registrados en el sistema contable para su revisión y posteriormente enviarlo a contabilidad.

3. Realizar la revisión continua de la documentación física de las transacciones de los inventarios contra la unidades registradas en el sistema auxiliar, para detectar errores y posibles irregularidades cometidos en la operación de los documentos e informar a bodega correspondiente , para solicitar la justificación y confirmación para la corrección en el sistema auxiliar.

4. Considerar que es importante la adecuada planificación y supervisión de las actividades de control de inventarios, para evitar riesgos y registros incompletos en las transacciones que se generan en el mismo.

5. Numerar en forma correlativa las notas de créditos por autorización de devoluciones para que bodega pueda detectar faltantes y proceder a realizar su búsqueda que la devolución se oportunamente.

Referencias Bibliográficas

Constitución Política de la República de Guatemala

Ley de Actualización Tributaria. Decreto 10-2,012

Impuesto al Valor Agregado. Decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala

Código de Trabajo. Decreto número 1441 del Congreso de la República de Guatemala

Código de Comercio de Guatemala. Decreto número 2-70 del congreso de la República de Guatemala, Edición Actualizada

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF)

Ruiz Orellana Alfredo Enrique, Teoría Contable Básica, Pág. 199

Ruiz Orellana Alfredo Enrique, Teoría Contable Básica, Pág. 34

Hornngren, Charles T. Contabilidad Administrativa Básica, Pág. 335

E-grafía

<http://es.scribd.com/doc/55514004/Nia-501-Resumen-A09-a-La-A19>

<http://www.educaconta.com/2011/01/control-de-inventarios.html>

<http://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

<http://es.wikipedia.org/wiki/Fricci%C3%B3n>

[http://centrogobiernocorporativo.ie.edu/files/Inv%20-Pub%20%20CGC%202012-III%20\(2\).pdf](http://centrogobiernocorporativo.ie.edu/files/Inv%20-Pub%20%20CGC%202012-III%20(2).pdf)

<http://www.slideshare.net/greis2392/coso-i-ycosoii11>

http://www.asoecct.org/manual_de_la_asociacion.pdf 1

http://www.sev.gob.mx/secretaria/normatividad/icatver/inventarios/m_control2.pdf 2

http://www.rp3.com.ec/ayuda/RP3_NegociosRetail/RP3_ManualFunciones/00600CONTABILIDAD/0601CONTADORGENERAL.htm

Anexos

CONTENIDO DE ANEXOS

| | | |
|----------------|---|-----------|
| Anexo 1 | Entrevista al personal | 83 |
| Anexo 2 | Formato para dar de baja los inventarios | 85 |
| Anexo 3 | Presentación de Inventarios ante Administración Fiscal | 87 |
| Anexo 4 | Formato de presentación ante el cliente | 88 |
| Anexo 5 | Muestra de productos obsoletos | 89 |
| Anexo 6 | Toma física de los inventarios | 90 |
| Anexo 7 | Portafolio de productos | 91 |

Anexo Número 1
Empresa El Rodamiento, S.A.
Entrevistas a Personal

Entrevista dirigida al Gerente Financiero

1. ¿Los estados financieros están preparados de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad?
2. ¿Qué aspectos consideras importante dentro del inventario?
3. ¿Cuál es el impacto financiero dentro de administración de los inventarios que no rotan?
4. ¿Si existen productos obsoletos, se le ha dado seguimiento de acuerdo a las bases legales?
5. ¿Sabe usted cuánto representa monetariamente los inventarios obsoletos, y la rotación de los mismos?
6. ¿Existe una planificación financiera anual en las compras de los productos?
7. ¿Qué acciones son las que más se dificultan dentro de las finanzas para la compra de los productos?
8. ¿Qué tipos de métodos de inventarios utiliza la empresa, y si considera usted necesarios los otros métodos que establece la ley?
9. ¿Considera usted que el personal posee el perfil adecuado para la administración de inventarios?

Entrevista al Jefe de Inventarios

- 10 ¿Todos los productos almacenados, son distribuidos para los clientes o se queda en stock?
- 11¿Cuánto tiempo se toma para la entrega de los productos de los proveedores?
- 12¿Con que regularidad verifican el inventario?
- 13¿Cuál es la frecuencia de sus pedidos?

14. ¿Se realiza un presupuesto de compras en la empresa para mantener existencias?

15. ¿Al efectuar los prorrateos de los productos, cómo determinan la utilidad y precio a los clientes?

Entrevista al Gerente de Ventas

1. ¿Cuáles son las estrategias de mercadeo que se utiliza dentro de la empresa?
2. ¿Cuáles son las estrategias de mercadeo sobre los productos que no rotan?
3. ¿Puede una empresa dominar un mercado durante mucho tiempo?
4. ¿Qué puede hacer una empresa para encontrar nichos de mercado?
5. ¿Las empresas aún podrán alcanzar ventajas competitivas?
6. ¿Cómo se maneja los planes de compras?
7. ¿Se realiza un estudio de mercado antes de realizar los pedidos?
8. ¿Existen juntas de trabajo donde especifiquen las tareas a cumplir?
9. ¿En las juntas de trabajos creas metas alcanzables para tu equipo?
10. ¿Qué papel debe desempeñar el departamento de marketing?
11. ¿Qué indicadores pueden utilizar las empresas para medir la eficacia del marketing?
12. ¿En cuánto tiempo se vuelve obsoleta una estrategia de marketing?

Cuadro Número 2
Empresa "El Rodamiento, S.A."
Formato para dar de baja los inventarios.

Empresa El Rodamiento, S.A.

Guatemala, Ciudad.

Acta baja de inventario

Señores:

Superintendencia de Administración Tributaria

Guatemala ciudad siendo las 14 horas del día lunes del mes de enero de año dos mil quince Presentes en la 15 calle 2-18 zona 21 se reunieron (anotar el nombre completo y puesto de las personas que comparecen en el hecho) incluir el número de carné del empleado) con objeto de proceder a motivo de celebración del acta dar de baja productos de maquinaria industrial, que no tienen rotación, y están dañados. Los que a continuación se detallan:

| Codigo | Descripcion | Cantidad | Costo | Total |
|------------|----------------------------|----------|--------|--------|
| 15 02820 | RODAMIENTOS 02820 TIMKEN | 5.00 | 150.00 | 750.00 |
| 15 02872 | RODAMIENTOS 02872 TIMKEN | 2.00 | 53.04 | 106.08 |
| 15 03062 | RODAMIENTOS 03062 TIMKEN | 1.00 | 10.00 | 10.00 |
| 15 07204 | RODAMIENTOS 07204 TIMKEN | 1.00 | 42.54 | 42.54 |
| 15 09062 | RODAMIENTOS 09062 TIMKEN | 4.00 | 202.12 | 808.49 |
| 15 13620 | RODAMIENTOS 13620 TIMKEN | 23.00 | 43.16 | 992.59 |
| 15 13621 | RODAMIENTOS 13621 TIMKEN | 2.00 | 54.60 | 109.20 |
| 15 14116 | RODAMIENTOS 14116 TIMKEN | 12.00 | 43.00 | 516.00 |
| 15 14124 | RODAMIENTOS 14124 TIMKEN | 1.00 | 90.09 | 90.09 |
| 15 14125 A | RODAMIENTOS 14125 A TIMKEN | 4.00 | 64.97 | 259.87 |
| 15 14130 | RODAMIENTOS 14130 TIMKEN | 9.00 | 67.02 | 603.20 |

A continuación dejar constancia de los hechos el señor (nombre de la persona que quiere dejar vinculada a la baja de los productos) declara que los productos anteriores están obsoletos. No habiendo más que hacer constar, se da por terminada la presente acta administrativa de baja de los inventarios, a las catorce horas de la fecha antes mencionada, firmando al margen y alcance de todas y cada una de las personas que en ella intervinieron.

Nombres, de puestos y firma

Cuadro Número 3
Empresa "El Rodamiento, S.A."
Presentación de inventarios ante la Administración
Tributaria

A continuación se presenta un formato, para la presentación de los inventarios disponibles, ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)

| Codigo | Uni. Medida | Descripcion | Cantidad | Costo | Total |
|-----------------------------|-------------|--------------------------|----------|--------|----------|
| 15 02820 | Centimetros | RODAMIENTOS 02820 TIMKEN | 5.00 | 150.00 | 750.00 |
| 15 02872 | Centimetros | RODAMIENTOS 02872 TIMKEN | 2.00 | 53.04 | 106.08 |
| 15 03062 | Centimetros | RODAMIENTOS 03062 TIMKEN | 1.00 | 10.00 | 10.00 |
| 15 07204 | Centimetros | RODAMIENTOS 07204 TIMKEN | 1.00 | 42.54 | 42.54 |
| 15 09062 | Centimetros | RODAMIENTOS 09062 TIMKEN | 4.00 | 202.12 | 808.49 |
| 15 13620 | Centimetros | RODAMIENTOS 13620 TIMKEN | 23.00 | 43.16 | 992.59 |
| 15 13621 | Centimetros | RODAMIENTOS 13621 TIMKEN | 2.00 | 54.60 | 109.20 |
| 15 14116 | Centimetros | RODAMIENTOS 14116 TIMKEN | 12.00 | 43.00 | 516.00 |
| Fuente: Elaboracion propia. | | | | Total | 3,334.89 |

Descripción de los campos del cuadro anterior para el registro de los inventarios.

Código del Producto: Incluir la identificación individual de los productos.

Unidad de Medida: Presentación del producto unidad de los productos.

Descripción: En este apartado incluir los códigos de los rodamientos.

Cantidad: Incluir la existencia de los productos al 30 o 31 de diciembre.

Costo Unitario: Incluir los costos unitarios pero con dos decimales, con el fin de los registros contables.

Costo Total: Este dato resulta de multiplicar la cantidad por el costo unitario.

Cuadro Número 4
Empresa "El Rodamiento, S.A."
Formato de carta de presentación ante el cliente

Guatemala 01 de noviembre del 2014

Propuesta de precios-convenio suministro

Ing. Pedro de Alvarado
Gerente de Suministros
Cementera, S.A.
Presente

Estimados señores,

Por este medio nos permitimos presentarle una propuesta de convenio comercial entre la empresa El Rodamiento. S.A y su empresa La Cementera, S.A. Nuestro objetivo es llegar a determinar los mecanismos que agilicen la gestión de adquisición de productos y servicios que podrían formar parte de este convenio. El fin de éste es poder llegar a establecer un acuerdo de beneficio para ambas organizaciones.

Tenemos la plena confianza que la presente propuesta será de su interés. En caso de tener inquietudes técnicas o comerciales no dude en consultarnos: con gusto le atenderemos.

Cordialmente,

Ing. Ramón Valdez
Gerente de ventas Corporativas
El Rodamiento, S.A.
Teléfono: 00502-2234-5580

Anexo Número 5
Empresa El Rodamiento, S.A.
Muestra de productos Obsoletos
(Cifras en Quetzales)

| Codigo | Descripcion | Cantidad | Costo | Total |
|-----------------------------|----------------------------|----------|--------|------------------|
| 15 02820 | RODAMIENTOS 02820 TIMKEN | 5.00 | 150.00 | 750.00 |
| 15 02872 | RODAMIENTOS 02872 TIMKEN | 2.00 | 53.04 | 106.08 |
| 15 03062 | RODAMIENTOS 03062 TIMKEN | 1.00 | 10.00 | 10.00 |
| 15 07204 | RODAMIENTOS 07204 TIMKEN | 1.00 | 42.54 | 42.54 |
| 15 09062 | RODAMIENTOS 09062 TIMKEN | 4.00 | 202.12 | 808.49 |
| 15 13620 | RODAMIENTOS 13620 TIMKEN | 23.00 | 43.16 | 992.59 |
| 15 13621 | RODAMIENTOS 13621 TIMKEN | 2.00 | 54.60 | 109.20 |
| 15 14116 | RODAMIENTOS 14116 TIMKEN | 12.00 | 43.00 | 516.00 |
| 15 14124 | RODAMIENTOS 14124 TIMKEN | 1.00 | 90.09 | 90.09 |
| 15 14125 A | RODAMIENTOS 14125 A TIMKEN | 4.00 | 64.97 | 259.87 |
| 15 14130 | RODAMIENTOS 14130 TIMKEN | 9.00 | 67.02 | 603.20 |
| 15 14131 | RODAMIENTOS 14131 TIMKEN | 10.00 | 54.52 | 545.20 |
| 15 14136 A | RODAMIENTOS 14136 A TIMKEN | 9.00 | 200.00 | 1,800.00 |
| 15 14274 | RODAMIENTOS 14274 TIMKEN | 8.00 | 75.19 | 601.51 |
| 15 14276 | RODAMIENTOS 14276 TIMKEN | 19.00 | 34.57 | 656.88 |
| 15 14283 | RODAMIENTOS 14283 TIMKEN | 1.00 | 52.97 | 52.97 |
| 15 15243 | RODAMIENTOS 15243 TIMKEN | 1.00 | 27.58 | 27.58 |
| 15 15244 | RODAMIENTOS 15244 TIMKEN | 2.00 | 46.81 | 93.62 |
| 15 15245 | RODAMIENTOS 15245 TIMKEN | 4.00 | 25.52 | 102.09 |
| 15 15245 | RODAMIENTOS 15245 TIMKEN | 2.00 | 25.52 | 51.05 |
| 15 15250 | RODAMIENTOS 15250 TIMKEN | 19.00 | 42.40 | 805.62 |
| 15 15250 X | RODAMIENTOS 15250 X TIMKEN | 25.00 | 26.77 | 669.25 |
| 15 15520 | RODAMIENTOS 15520 TIMKEN | 7.00 | 32.22 | 225.54 |
| 15 15574 A | RODAMIENTOS 15574 A TIMKEN | 4.00 | 620.00 | 2,480.00 |
| 15 15580 | RODAMIENTOS 15580 TIMKEN | 9.00 | 73.21 | 658.86 |
| 15 16283 | RODAMIENTOS 16283 TIMKEN | 11.00 | 450.00 | 4,950.00 |
| Fuente: Elaboracion propia. | | | | <u>18,008.21</u> |

Cuadro Número 6
Empresa "El Rodamiento, S.A."
Observación y toma física, área de inventarios
Al 31 de diciembre 2012

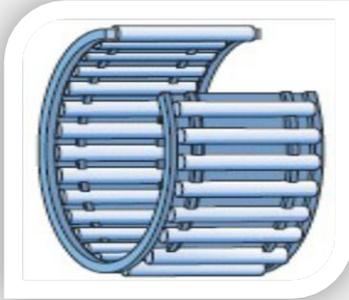
| Codigo | Descripcion | Cantid | Costo | Total |
|-----------------|-----------------------------------|--------|-----------|------------|
| 01 1210 ETN9 | RODAMIENTOS 1210 ETN9 SKF | 2 | Q120.00 | Q240.00 |
| 01 1211 EKTN9 | RODAMIENTOS 1211 EKTN9 SKF | 17 | Q186.00 | Q3,162.00 |
| 01 1211 ETN9 | RODAMIENTOS 1211 ETN9 SKF | 9 | Q170.27 | Q1,532.42 |
| 01 1211 ETN9/C3 | RODAMIENTOS 1211 ETN9/C3 SKF..... | 11 | Q124.00 | Q1,364.00 |
| 01 1212 EKTN9 | RODAMIENTOS 1212 EKTN9 SKF | 14 | Q220.89 | Q3,092.49 |
| 01 1212 ETN9 | RODAMIENTOS 1212 ETN9 SKF | 7 | Q213.11 | Q1,491.80 |
| 01 1213 EKTN9 | RODAMIENTOS 1213 EKTN9 SKF | 14 | Q283.64 | Q3,970.98 |
| 01 1213 ETN9 | RODAMIENTOS 1213 ETN9 SKF | 7 | Q245.00 | Q1,715.00 |
| 01 1213 ETN9/C3 | RODAMIENTOS 1213 ETN9/C3 SKF | 10 | Q277.66 | Q2,776.62 |
| 01 1213 M | RODAMIENTOS 1213 M SKF | 7 | Q120.00 | Q840.00 |
| 01 1215 | RODAMIENTOS 1215 SKF | 3 | Q214.00 | Q642.00 |
| 01 1215 K | RODAMIENTOS 1215 K SKF | 16 | Q213.00 | Q3,408.00 |
| 01 1215 K/C3 | RODAMIENTOS 1215 K/C3 SKF | 4 | Q373.40 | Q1,493.61 |
| 01 1216 K | RODAMIENTOS 1216 K SKF | 2 | Q437.28 | Q874.56 |
| 01 1216 K/C3 | RODAMIENTOS 1216 K/C3 SKF | 4 | Q443.02 | Q1,772.07 |
| 01 1217 | RODAMIENTOS 1217 SKF | 4 | Q340.00 | Q1,360.00 |
| TOTAL | | 131 | Q3,981.28 | Q29,735.55 |

Anexo Número 7
Portafolio de Productos
Empresa El Rodamiento, S.A.

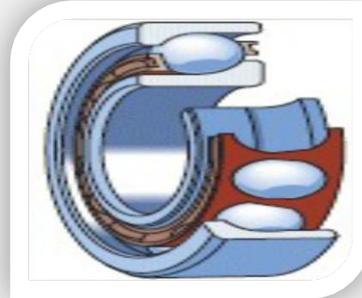


Empresa El Rodamiento, S.A.
PORTAFOLIO DE PRODUCTOS

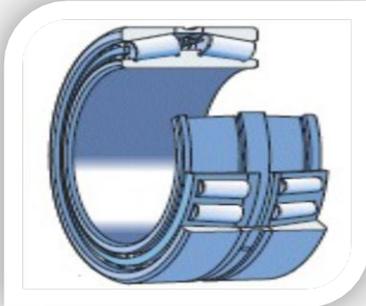
Rodamientos de una hilera



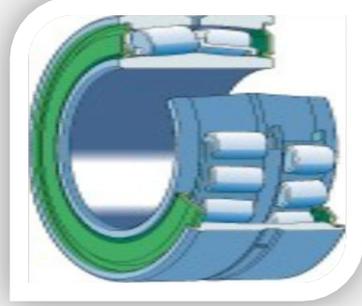
Rodamientos de agujas



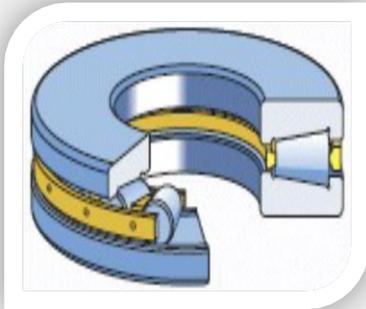
Rodamientos de rodillos cónicos



Rodamientos a rodillos a rótula



Rodamientos axiales de bola



Rodamientos de bolas poliméricas



Chumaceras



Equipo de mediciones para Maquinaria Industrial

