

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



**Impacto fiscal y financiero de los costos y gastos de importación
de una empresa comercial de productos químicos**

(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Gilbert Humberto Gómez Veliz

Guatemala, junio de 2015

**Impacto fiscal y financiero de los costos y gastos de importación
de una empresa comercial de productos químicos**

(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Gilbert Humberto Gómez Veliz

Licenciada Luty Anaité Gómez (**Asesora**)
Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros (**Revisora**)

Guatemala, junio de 2015

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

M.A Rolando Antonio Girón Diaz
Vicedecano

Lic. Oscar Alberto Hernández Romero
Coordinador

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

Lic. Oscar Alberto Hernández Romero
Examinador

Licda. Cesia Karen Castillo Ordoñez
Examinador

Licda. Emmy Karina Fuentes Solís
Examinador

Licda. Luty Anaité Gómez
Asesora

Licda. Gloria Azucena Quinteros Figueros
Revisora



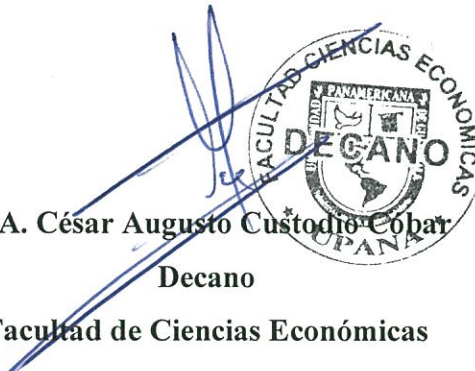
**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:UPANA.C.C.E.E.00073-2015-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 13 DE ABRIL DE 2,015**

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Luty Gómez , tutor y la Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros , revisora de la Práctica Empresarial Dirigida-PED titulada "IMPACTO FISCAL Y FINANCIERO DE LOS COSTOS Y GASTOS DE IMPORTACIÓN DE UNA EMPRESA COMERCIAL DE PRODUCTOS QUIMICOS", presentado por el estudiante Gilbert Humberto Gómez Véliz, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 00169, de fecha 10 de marzo de 2,015; **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

LUTY ANAYITTE GÓMEZ MARTÍNEZ
Contador Público y Auditor
Colegiado 10285
15a. Avenida 12-36, Zona 5, El Frutal 3
Villa Nueva, Guatemala
anaytte0210@yahoo.com
Teléfono Celular 52055818

Guatemala, 31 de Mayo de 2014

Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Señores:

Con relación a la tutoría del PRÁCTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA –PED- denominado “Impacto Fiscal y financiero de los Costos y Gastos de importación de una Empresa Comercial de Productos Químicos”, realizado por el alumno Gilbert Humberto Gómez Veliz, carne 1119051, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; por este medio informo que he finalizado dicha labor en la cual observé que el trabajo realizado cumple con los requisitos establecidos en el reglamento de la Universidad Panamericana de Guatemala, a efecto de que puedan ser sometidos al Examen Técnico Profesional.

Atentamente,


Licda. Luty Anaytte Gómez Martínez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. 10285

c.c. archivo

Guatemala, 10 de diciembre de 2014

Licenciado
Oscar Hernández
Coordinador de la Licenciatura en Contaduría Pública
Facultad Ciencias Económicas
Universidad Panamericana de Guatemala

Estimado licenciado Hernández:

En relación al trabajo de Informe Final de Práctica Empresarial Dirigida -PED- del tema **“Impacto fiscal y financiero de los costos y gastos de importación de una empresa comercial de productos químicos ”** realizado por el estudiante **Gilbert Humberto Gómez Veliz** , carné No. 1119051 , estudiante de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría.

Se ha procedido a la revisión de la misma y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto, doy el dictamen de aprobado para ser sometido al Examen Técnico Profesional -ETP-.

Me suscribo de usted, deferentemente.


Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros

Colegiada No. 12827



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 446.2015

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 Gómez Véliz, Gilbert Humberto con número de carné 1119051, aprobó con 79 puntos el Examen Técnico Profesional de la Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día diez de marzo del año dos mil quince.

Para los usos que el interesado convenga, se extiende la presente en hoja membretada a los cuatro días del mes de mayo 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.

Acto que dedico a:

Dios

Por su amor y misericordia, fuente inagotable de vida, amor y sabiduría. Hoy su bendición se manifiesta en mi vida con permitirme culminar esta etapa de mi vida.

Mi Amada Esposa

Silvia Cruz de Gómez, con quien deseo compartir el éxito por alcanzar esta meta, su amor y comprensión han sido en mi vida, el pilar que ha permitido levantarme y mantenerme de pie en los momentos más difíciles de mi vida.

Mis Hijos

Ismael Alejandro y Ludwing Ivan, por quienes doy gracias a dios porque han sido en mi vida fuentes de bendición y esperanza.

Mis Padres

José Humberto Gómez: quien, con su esfuerzo y dedicación a la familia, me brindo el ejemplo del trabajo arduo y perseverancia para alcanzar cualquier meta en mi vida. A mi madre querida: Felipa Veliz Rodríguez: quien, con su amor incondicional y su paciencia inculco en mi vida buenos principios morales. Ambos ejemplos de vida que me han guiado hacia el camino de la rectitud e Integridad.

Mis Hermanos

Milton Gerardo, Nery Samuel, Rony Humberto, José Iván, Dalia Abigail, Henry David, y Doris Elizabeth; a quienes amo con todo mi corazón por ser en mi vida fuentes de inspiración y perseverancia. Hoy los exhorto a que me sigan por el sendero de la vida y que juntos alcancemos las promesas que dios nos tiene preparadas.

Tabla de contenido

| | |
|---|----|
| Resumen | i |
| Introducción | ii |
| Capítulo 1 | 1 |
| 1. Antecedentes | 1 |
| 1.1. Misión de la empresa | 2 |
| 1.2. Visión de la empresa | 2 |
| 1.3. Actividad económica de la empresa | 3 |
| 1.4. Estructura organizacional de la empresa | 4 |
| 1.5. Obligaciones tributarias | 4 |
| 1.5.1. Impuesto Sobre la Renta. | 4 |
| 1.5.1.1. El régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas | 4 |
| 1.5.1.2. Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas | 5 |
| 1.5.2. Impuesto al Valor Agregado | 6 |
| 1.6. Obligaciones laborales | 6 |
| 1.7. Planteamiento del problema | 7 |
| 1.8. Pregunta de investigación | 8 |
| 1.9. Objetivos | 8 |
| 1.9.1. General | 8 |
| 1.9.2. Específicos | 8 |
| 1.10. Alcances y limitaciones de la practica | 9 |
| 1.10.1. Alcance | 9 |
| 1.10.2. Limitaciones | 9 |

| | |
|---|----|
| Capítulo 2 | 10 |
| Marco conceptual y teórico | 10 |
| 2. Definición de importación | 10 |
| 2.1 Clases de importación | 10 |
| 2.1.1 Importación definitiva | 10 |
| 2.1.2 Importación temporal o suspensiva | 11 |
| 2.1.2.1 Tránsito aduanero | 11 |
| 2.1.2.2 Depósitos de aduana | 11 |
| 2.1.2.3 Recinto aduanero | 11 |
| 2.1.3 Liberatorio | 11 |
| 2.1.3.1 Zonas francas | 11 |
| 2.1.3.2 Zona libre de industria y comercio, Santo Tomás de Castilla. -ZOLIC- | 12 |
| 2.1.3.3 Almacenes generales de depósito | 12 |
| 2.2 Almacenes fiscales | 13 |
| 2.3 Costos y gastos de una empresa comercial | 14 |
| 2.3.1 Definición de costo | 14 |
| 2.3.2 Definición de gastos | 14 |
| 2.3.3 Costos de adquisición de inventarios | 14 |
| 2.3.4 Diferencia entre costos y gastos | 14 |
| 2.3.5 Gastos de importación | 15 |
| 2.4 Clasificación de los costos | 15 |
| 2.4.1 Por su organización o función del negocio | 15 |
| 2.4.1.1 Costos de manufactura, producción o fabricación | 15 |
| 2.4.1.2 Costos de mercadeo o distribución y venta | 16 |
| 2.4.1.3 Costos de Administración | 16 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 2.4.2 | Según la naturaleza de las operaciones de fabricación | 16 |
| 2.4.2.1 | Costos por órdenes de fabricación | 16 |
| 2.4.2.2 | Costos por proceso | 16 |
| 2.4.3 | Según la época en que se determinan | 16 |
| 2.4.3.1 | Costos históricos o reales | 16 |
| 2.4.3.1.1 | Por órdenes de producción | 17 |
| 2.4.3.1.2 | Por clase | 17 |
| 2.4.3.1.3 | Por proceso | 17 |
| 2.4.3.1.4 | Por operación | 17 |
| 2.4.3.2 | Costos predeterminados | 17 |
| 2.4.3.2.1 | Costos estimados | 17 |
| 2.4.3.2.2 | Costos estándar | 18 |
| 2.4.3.2.3 | Costeo directo | 18 |
| 2.5 | Los inventarios | 18 |
| 2.5.1 | Historia | 18 |
| 2.5.2 | Definición | 19 |
| 2.5.3 | Sistema de control de inventarios | 19 |
| 2.5.3.1 | Inventario perpetuo o continuo | 19 |
| 2.5.3.2 | Inventario periódico o pormenorizado | 19 |
| 2.5.4 | Lineamientos para registro de inventarios según –NIC.2- | 20 |
| 2.5.4.1 | Medición de los inventarios | 20 |
| 2.5.4.1.1 | El valor neto realizable | 20 |
| 2.5.4.1.2 | El valor razonable | 20 |
| 2.5.4.2 | Costo de adquisición | 20 |
| 2.5.4.3 | Reconocimiento como un gasto | 21 |
| 2.6 | Métodos de valuación de inventarios | 21 |

| | | |
|-------------------|--|-----------|
| 2.6.1 | Método de identificación específica | 21 |
| 2.6.2 | Método de costo o de mercado, el que sea menor | 21 |
| 2.6.3 | Primero entrar, Primero en salir -PEPS- | 22 |
| 2.6.4 | Ultimo en entrar, Primero en salir -UEPS- | 22 |
| 2.6.5 | Costo promedio | 22 |
| 2.6.6 | Métodos de valuación de Inventarios según NIC 2 | 23 |
| 2.6.7 | Métodos de valuación de inventarios según el ISR | 23 |
| 2.7 | Tratamiento contable de los inventarios | 23 |
| 2.8 | Definición de impacto | 24 |
| 2.8.1 | Impacto fiscal | 24 |
| 2.8.2 | Impacto financiero | 24 |
| Capítulo 3 | | 25 |
| 3. | Metodología | 25 |
| 3.1 | Observación | 25 |
| 3.2 | Entrevista | 25 |
| 3.3 | Cuestionario | 26 |
| 3.4 | Nivel de investigación | 26 |
| 3.4.1 | Diseño de la investigación | 26 |
| 3.5 | Población y muestra | 27 |
| 3.6 | Instrumentos de recolección de datos | 27 |
| 3.6.1 | Entrevista | 27 |
| 3.6.2 | Cuadros comparativos | 27 |
| 3.6.3 | Fichas de trabajo de campo | 28 |
| 3.6.4 | Libreta de notas | 28 |
| 3.6.5 | Validación del instrumento | 28 |
| 3.6.6 | Técnicas de análisis de datos | 28 |

| | | |
|-------------------|--|-----------|
| 3.6.6.1 | Análisis vertical | 28 |
| 3.6.6.2 | Gráficas cuadros estadísticos | 30 |
| Capítulo 4 | | 31 |
| 4 | Presentación y análisis de resultados | 31 |
| 4.1 | La observación | 31 |
| 4.2 | La entrevista | 31 |
| 4.2.1 | Jefatura financiera | 32 |
| 4.2.2 | Prorrateso y registro contable de facturas | 33 |
| 4.2.3 | Custodia y control de inventarios | 33 |
| 4.2.4 | Proceso de ventas | 34 |
| 4.3 | Análisis de información | 34 |
| 4.3.1 | Análisis legal | 34 |
| 4.3.2 | Análisis fiscal | 36 |
| 4.3.2.1 | Impuesto Sobre la Renta | 36 |
| 4.3.2.2 | Régimen opcional simplificado sobre Ingresos actividades lucrativas | 36 |
| 4.3.2.3 | Impuesto al Valor Agregado | 37 |
| 4.3.3 | Análisis contable | 37 |
| 4.3.4 | Análisis de auditoría | 38 |
| 4.3.4.1 | Activo corriente | 39 |
| 4.3.4.2 | Activo no corriente | 39 |
| 4.3.4.3 | Pasivo corriente | 40 |
| 4.3.4.4 | Pasivo no corriente | 40 |
| 4.3.4.5 | Patrimonio | 40 |
| 4.3.4.6 | Estado de resultados | 40 |
| 4.3.5 | Análisis de estados financieros | 42 |

| | | |
|-------------------|--|-----------|
| 4.3.5.1 | Análisis vertical | 42 |
| 4.3.5.2 | Análisis horizontal (Valores absolutos y Relativos) | 46 |
| 4.3.5.3 | Razones financieras | 49 |
| 4.4 | Respuesta a la pregunta | 54 |
| Capítulo 5 | | 55 |
| 5 | Propuesta | 55 |
| 5.1 | Introducción | 55 |
| 5.2 | Problema | 55 |
| 5.2.1 | Identificación del problema | 56 |
| 5.2.2 | Evolución del problema | 56 |
| 5.2.3 | Causas que originaron el problema | 57 |
| 5.3 | Solución del problema | 57 |
| 5.3.1 | Posibles soluciones al problema | 58 |
| 5.3.2 | Solución propuesta, explicación y justificación | 58 |
| 5.4 | Desarrollo de la solución propuesta | 59 |
| 5.4.1 | Plan de implementación de la solución propuesta | 60 |
| 5.4.2 | Determinación unidades, costo unitario y unidades vendidas | 60 |
| 5.4.2.1 | Determinación de unidades | 62 |
| 5.4.2.2 | Prorratio de los gastos de importación | 62 |
| 5.4.2.3 | Procedimiento de distribución | 63 |
| 5.4.3 | Determinación de las unidades vendidas | 69 |
| 5.4.4 | Reestructuración estados financieros | 69 |
| 5.4.4.1 | Efecto financiero | 70 |
| 5.4.5 | Implementación de procesos | 76 |
| 5.4.6 | Implementación de políticas contables | 76 |
| 5.4.7 | Plan de capacitación | 77 |

| | | |
|-------|---------------------------------------|-----------|
| 5.4.8 | Plan de evaluación | 77 |
| 5.5 | Análisis del sistema | 77 |
| 5.6 | Personal involucrado | 78 |
| 5.7 | Definición del proyecto | 78 |
| 5.7.1 | Duración del proyecto | 78 |
| 5.7.2 | Costos del proyecto | 79 |
| 5.8 | Estudio de viabilidad de la propuesta | 80 |
| 5.8.1 | Viabilidad económica | 80 |
| 5.8.2 | Viabilidad técnica | 81 |
| 5.8.3 | Viabilidad legal | 81 |
| | Conclusiones | 82 |
| | Recomendaciones | 83 |
| | Referencias bibliográficas | 84 |
| | Anexos | 85 |

Lista de cuadros

| | |
|--|----|
| Cuadro 1. Registro tributario unificado | 35 |
| Cuadro 2. Capital autorizado | 36 |
| Cuadro 3. Régimen simplificado ISR | 36 |
| Cuadro 4. Gastos de importación | 41 |
| Cuadro 5. Balance general con análisis vertical | 42 |
| Cuadro 6. Estado de resultados con análisis vertical | 44 |
| Cuadro 7. Balance general con análisis horizontal | 46 |
| Cuadro 8. Estado de resultados con análisis horizontal | 47 |
| Cuadro 9. Integración de gastos de importación | 61 |
| Cuadro 10. Compras del período | 62 |
| Cuadro 11. Importaciones de febrero 2013 | 63 |
| Cuadro 12. Gastos de importación de febrero 2013 | 63 |
| Cuadro 13. Distribución de DAI | 64 |
| Cuadro 14. Distribución del seguro | 64 |
| Cuadro 15. Distribución del flete | 65 |
| Cuadro 16. Distribución de honorarios (1) | 65 |
| Cuadro 17. Distribución de honorarios (2) | 66 |
| Cuadro 18. Importaciones de mayo | 67 |
| Cuadro 19. Importaciones de septiembre | 67 |
| Cuadro 20. Importaciones de diciembre | 68 |
| Cuadro 21. Total importaciones | 68 |
| Cuadro 22. Unidades vendidas | 69 |
| Cuadro 23. Balance general reestructurado | 71 |

| | |
|--|----|
| Cuadro 24. Estado de resultados reestructurado | 73 |
| Cuadro 25. Costo de ventas | 75 |
| Cuadro 26. Costo de la asesoría y capacitación | 80 |

Resumen

Tal como se describe en el tema principal, el presente trabajo es una evaluación del impacto fiscal y financiero de los Costos y Gastos de Importación de una empresa comercial de productos químicos durante el periodo 2013. El objetivo principal es obtener conclusiones objetivas y proponer soluciones razonables para corregir los errores encontrados en los Estados Financieros de la empresa Eco-Q, S.A.

Para una mejor comprensión, a continuación se describe el contenido de cada uno de los capítulos que conforman el presente trabajo.

Capítulo 1: Este capítulo está dedicado básicamente a describir situaciones generales de la Unidad de Análisis (Eco-Q, S.A) tales como: fecha de constitución, fecha de inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria y en el Registro Mercantil, la Misión, la Visión, Estructura Organizacional, finalidad de la empresa, obligaciones tributarias, etc.

Capítulo 2: Está conformado por el Marco Teórico, la cual fue de mucha utilidad para obtener los conocimientos previos relacionados con el tema objeto de estudio y análisis.

Capítulo 3: Contiene la Metodología utilizada para la realización del trabajo, así como las técnicas para recopilación de datos, evaluación y análisis de la información.

Capítulo 4: En este capítulo se describen todas las irregularidades que se detectaron con la realización del trabajo de campo tales como: resultados de la observación y entrevistas, resultados del análisis fiscal y legal, resultados del análisis contable y de auditoría, y por último los resultados obtenidos del análisis financiero.

Capítulo 5: Contiene una breve descripción de las irregularidades encontradas durante la realización del capítulo cuatro, las causas que originaron el problema y la propuesta de solución a dichos problemas.

Introducción

Como parte del cierre de pensum de estudios, en la mayoría de Universidades de Guatemala, es requisito indispensable que el estudiante desarrolle un proyecto de investigación en la cual el estudiante pueda poner en práctica los conocimientos adquiridos en su carrera académica, independientemente del área en la cual se haya preparado.

La Universidad Panamericana en su cierre de pensum de estudios, promueve a que el estudiante incurra en su propio desarrollo profesional por medio de la Práctica Empresarial Dirigida. La cual consiste en el desarrollo de una temática con participación activa del estudiante para detectar un problema real dentro de su campo de estudio, analizar las causas del problema y proponer soluciones viables de acuerdo a los conocimientos adquiridos en su carrera.

De acuerdo a lo descrito en los párrafos anteriores, el presente trabajo de investigación tiene dos causas primordiales que le dan su importancia. Primero como parte del desarrollo de la Práctica Empresarial Dirigida. La segunda es la posibilidad de brindar un valor agregado al evaluar, analizar y proponer una solución viable a un segmento de los Estados Financieros de la empresa Eco-Q, S.A. la cual fue la unidad de análisis de la presente Práctica Empresarial Dirigida.

La empresa Eco-Q, S.A, es una empresa que se dedica a la importación y distribución de productos Químicos para la Industria Guatemalteca, la cual muestra deficiencias en el registro y valoración de los costos y gastos de importación en el periodo contable 2013.

De acuerdo a los Estados Financieros de esta entidad durante el periodo 2013, los costos y gastos de importación, tienen movimientos y saldos significativos. Por ser el rubro más importante del estado de resultados de periodo 2013, también representa una oportunidad para proponer soluciones al corto plazo a un problema de carácter económico contable.

Capítulo 1

1. Antecedentes

Durante el cierre de pensum de la licenciatura de Contador Público y Auditor, el estudiante de la Universidad Panamericana, debe desarrollar un proyecto de investigación aplicando el método científico de investigación, así como las diferentes técnicas tanto documentales como de campo que se consideren adecuadas al tipo de investigación a realizar y poder recabar información competente, para llegar a conclusiones objetivas, analizar los resultados estadísticamente y presentar el informe final para su evaluación y defensa.

Para el desarrollo del proyecto de investigación es necesario que el estudiante oriente sus esfuerzos para seleccionar la unidad de análisis adecuada, la cual será objeto de estudio y evaluación con la finalidad de identificar un problema, descubrir las causas del problema y plantear una o varias posibilidades de solución a dicho problema.

De acuerdo a lo anteriormente descrito, el presente proyecto de investigación tendrá como unidad de análisis a la empresa Eco-Q, S.A.

Eco-Q, S.A, es una empresa comercial, que nace ante el registro mercantil el 24 de enero del año 2008, y registrada ante la Superintendencia de Administración Tributaria el 02 de mayo del año 2008.

De acuerdo a la escritura de constitución de fecha 16 de enero del año 2008. Eco-Q, S. A, inicio operaciones con un capital social de quinientos mil quetzales (Q.500,000.00), formado por 100 acciones con valor nominal de Q, 5,000.00 cada acción.

Sus actividades de acuerdo a la patente de comercio son: la compra, venta, distribución, Importación de todo tipo de mercadería, así como la prestación de toda clase de servicios dentro o fuera del territorio de la república de Guatemala, así como comprar vender, permutar, recibir o dar en arrendamiento o en uso, dar o recibir en subarrendamiento, dar en usufructo o recibir en usufructo, donar o recibir en donación y otros que consten en la escritura social.

La patente de comercio de la unidad de análisis Eco-Q, S.A, describe un sin número de actividades de forma muy general y no especifica exactamente el tipo de servicio o bien que comercializa

De acuerdo a la constancia de inscripción y modificación al Registro Tributario Unificado (RTU), la actividad económica principal es: Venta al por menor de otros productos en almacenes especializados.

Tampoco el Registro Tributario Unificado, describe de forma clara el tipo de bien o servicio que la empresa comercializa.

No obstante, el nombre o razón social de la empresa da una idea de la finalidad o el giro normal de la empresa Eco-Q, S.A, la cual es la compra, venta, importación, exportación y distribución de productos químicos industriales.

Dichos productos están dirigidos específicamente a la industria azucarera. Los Ingenios de azúcar, utilizan en el proceso productivo, calderas que se someten a altas temperaturas. Para proteger este activo, los ingenios deben de implementar dentro del proceso de producción químicos anticorrosivos, químicos especiales para enfriar o minimizar las altas temperaturas de las calderas y químicos especiales que ayudan a proteger los recursos naturales de los residuos industriales. Estos productos son distribuidos a los ingenios por toneladas suministrados por la casa matriz la cual se encuentra en Panamá. Actualmente Eco-Q, S.A, es el único distribuidor de estos productos para toda la república de Guatemala.

1.1. Misión de la empresa

Importar y distribuir, productos químicos ecológicos de alta calidad para uso Industrial dentro del territorio guatemalteco y toda la región centroamericana, promoviendo el desarrollo económico y social de Guatemala, clientes, proveedores y colaboradores.

1.2. Visión de la empresa

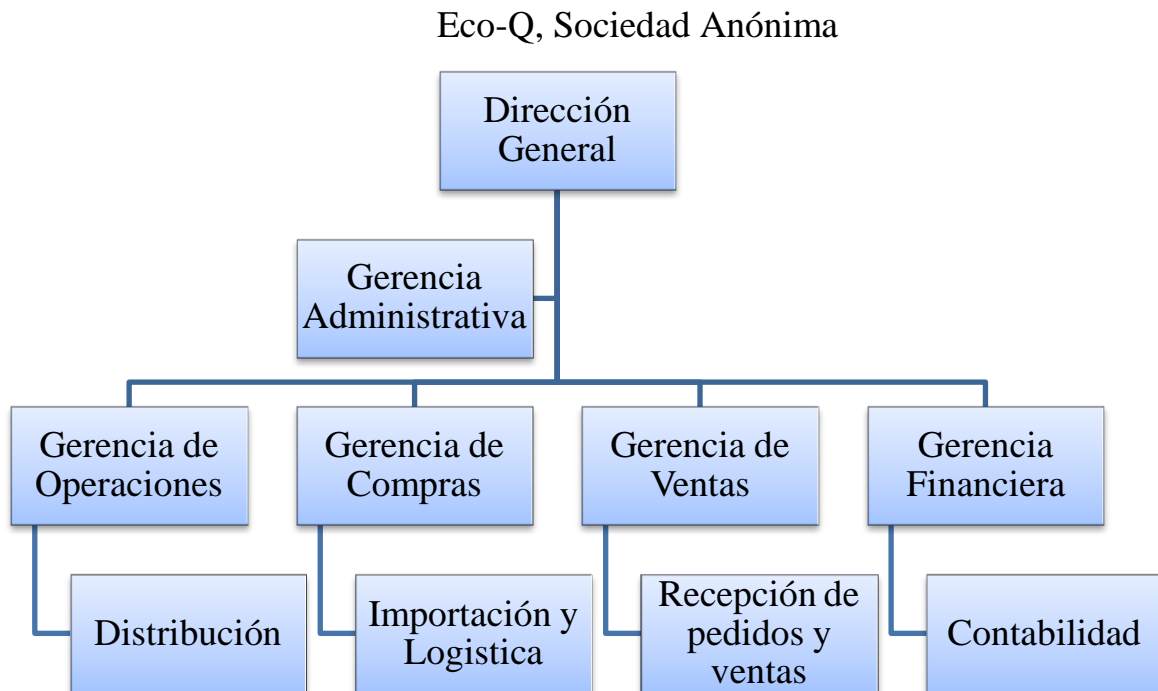
Ser la empresa líder en la distribución de productos químicos ecológicos, para la industria azucarera en Guatemala y toda la región Centroamericana, mantener ese liderazgo y expandir a largo plazo sus actividades a nivel mundial, fomentar el desarrollo económico y social de los clientes, proveedores y colaboradores sin perder de vista el cuidado del medio ambiente y de los recursos naturales.

1.3. Actividad económica de la empresa

Eco-Q, S.A, se dedica a la importación, distribución y venta de productos químicos industriales, Destinados específicamente a la industria azucarera y otras industrias que empleen en su proceso productivo calderas que operen a altas temperaturas. Dentro de sus productos principales se mencionan:

- a) Barredores de oxígeno: Es un agente volátil de fosfato líquido, diseñado para promover la creación de magnetita en las superficies metálicas y reducir la corrosión tipo picadura en los sistemas de calderas. (Nombre comercial: Nalco 1700)
- b) Inhibidor de corrosión de condensado: Es un producto químico que neutraliza el ácido carbónico y reduce la corrosión, prolongando así la vida útil y la confiabilidad del sistema de condensado, ayuda a prevenir el sobrecalentamiento y la ruptura de los tubos de caldera. (Nombre comercial: Tri-ACT 1800)
- c) Tratamientos para aguas de refrigeración: Producto químico utilizado en las aguas de enfriamiento que se utiliza para mantener la presión y temperatura dentro de un parámetro adecuado en el proceso de producción. El químico minimiza los efectos negativos del proceso como: La Corrosión, problemas de incrustaciones, suciedad y contaminación microbiana. (Nombre comercial: 3D Trasar 3DT121)
- d) Inhibidor de Incrustación: Compuesto químico soluble al agua, que se utiliza para impedir depósitos o escarchas de minerales como: carbonatos, sulfatos de calcio, magnesio, estroncio y bario; Estos elementos se forman en la parte interna del sistema de calderas, como consecuencia los cambios de temperatura y obstruyen el flujo de agua en el proceso productivo. (Nombre comercial: 3D Trasar 3DT156)

1.4. Estructura organizacional de la empresa



Fuente: Creación personal

1.5. Obligaciones tributarias

De acuerdo a la constancia de inscripción y modificación al Registro Tributario Unificado (RTU), la empresa Eco-Q, Sociedad Anónima se encuentra inscrita bajo los siguientes regímenes

1.5.1. Impuesto Sobre la Renta

Actualmente la ley del Impuesto Sobre la Renta, establece dos regímenes principales para la determinación del Impuesto, la elección del régimen depende de la actividad y conveniencia de cada empresa en particular; sin embargo para profundizar en este capítulo se narran los dos regímenes de la cual solo una aplica para la unidad de análisis.

1.5.1.1. El Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas

En este régimen, los contribuyentes deben determinar su renta imponible, deduciendo de su renta bruta las rentas exentas y los costos y gastos deducibles de conformidad con la ley y deben

sumarse los costos y gastos para la generación de rentas exentas. A la base imponible determinada se aplicara el tipo impositivo del veinticinco por ciento (25 %)

Los contribuyentes sujetos a este régimen deberán hacer pagos trimestrales. Para el efecto deberán optarse por una de las siguientes formas

- a) Efectuar cierres contables parciales o una liquidación preliminar de sus actividades al vencimiento de cada trimestre, para determinar la renta imponible.
- b) Sobre la base de una renta imponible estimada en ocho por ciento (8%) del total de las rentas brutas obtenidas por actividades que tributan por este régimen en el trimestre respectivo, excluidas las rentas exentas

Una vez seleccionada cualquiera de las opciones establecidas en las literales anteriores, deberá ser utilizada en el periodo de liquidación definitiva anual que corresponda.

1.5.1.2. Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas

La empresa Eco-Q, S.A, para el periodo 2013 se encuentra inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria en el régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas.

Bajo este régimen se aplican dos tipos impositivos:

- a) Tipo impositivo del cinco por ciento (5%), la cual se aplica a la renta imponible que resulte de la deducción de las rentas exentas a la renta bruta. Esta renta imponible debe de estar dentro del rango de Q0.01 a Q.30,000.00.
- b) Tipo impositivo del siete por ciento (7%), la cual se aplica a la renta imponible que resulte de la deducción de las rentas exentas a la renta bruta, y que exceda de Q. 30,000.00 más un importe fijo de Q.1,500.00

El periodo de liquidación del impuesto es mensual y efectúa pagos directos a la Superintendencia de Administración Tributaria. (Artículo 44, Decreto 10-2012 Impuesto Sobre la Renta)

El impuesto determinado en cada uno de los periodos mensuales de cada año se refleja en la declaración informativa anual que se presenta anualmente y se presenta dentro de los primeros tres meses de cada año. (Artículo 33, Reglamento de la Ley de Actualización Tributaria, Acuerdo Gubernativo 213-2013)

Como agente de retención, también está obligado a retener el 5% sobre el monto de hasta Q.30,000.00 o el 7% si el valor excede los treinta mil quetzales efectivamente pagados a todas aquellas personas individuales o jurídicas afectas a retención como lo indica el artículo 48, Decreto 10-2012 Impuesto Sobre la Renta del Congreso de la República de Guatemala.

1.5.2. Impuesto al Valor Agregado

La empresa está inscrita en el régimen general, el cual se determina con la compensación de créditos y débitos, el tipo impositivo es el 12 % sobre las transacciones de compra y venta de mercancías, las declaraciones mensuales son efectuadas por medios electrónicos, específicamente el sistema Declaraguat y el pago por medio de Bancasat.

1.6. Obligaciones laborales

Para el cumplimiento de sus obligaciones laborales, Eco-Q, Sociedad Anónima, se rige en base a las disposiciones del Código de Trabajo, (Decreto 14-41), las disposiciones de la Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público (Decreto 42-92), Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores el Sector Privado (Decreto 76-78), Ley de Bonificación Incentivo para los Trabajadores del Sector Privado (Decreto 78-89); Así como lo estipulado en la Constitución de la República de Guatemala, específicamente los artículos del 101 al 106.

Adicional a esto también, se debe mencionar que, tanto los empleados como la entidad Eco-Q, S.A, están sujetos al pago de las cuotas patronal y laboral del Instituto de Seguridad Social de Guatemala (IGSS), en consecuencia parte de sus obligaciones laborales y patronales se rigen también al reglamento del Instituto de Seguridad Social de Guatemala.

Eco Q, S.A termino el periodo fiscal 2013 con una planilla de 15 personas, la cual devengan un salario mensual que se hace efectivo por medio de transferencia bancaria. Los sueldos a empleados

independientemente del puesto que desempeñen, son en todos los casos superiores al promedio en el mercado laboral y en consecuencia también superiores al salario mínimo que estipula el Ministerio de Trabajo.

1.7. Planteamiento del problema

Dentro de las operaciones financieras de una empresa, deben identificarse todas aquellas operaciones que se generan por adquisición de mercaderías para la venta y valorarse al costo de adquisición más los aranceles de importación y todos aquellos desembolsos necesarios para darles su condición y ubicación de venta. Estos costos deben de registrarse en el rubro de Inventarios o almacén y formarán parte del activo corriente en la balanza de saldos.

También hay desembolsos que se excluyen del costo de adquisición de los inventarios para venta y por lo tanto deben de reconocerse como gastos de periodo en el estado de resultados.

Hecha la aclaración de la diferencia que existe entre costos de adquisición y gastos, se tiene a la vista que, en los reportes financieros de la entidad Eco-Q, S.A, los costos y gastos de importación de productos para la venta se encuentran registrados indistintamente como Gastos de Importación dentro del rubro de gastos de operación de los Estados Financieros en el periodo 2013.

Esta deficiencia de control y mal registro, evidencia que la ganancia neta en los resultados de periodo no es una ganancia real, pues los gastos de operación están sobre cargados con cifras que corresponden al costo de adquisición de los inventarios.

Por otro lado también hay riesgo que la determinación del costo unitario por la adquisición del producto no sea la correcta y en consecuencia también este incorrecto el precio de venta, que puede impactar al final en el margen de utilidad.

Otro aspecto importante, es la posibilidad de tener una base incorrecta para el pago de impuestos, la cual puede impactar negativamente con pagos en exceso o por el contrario, pagos de impuestos por un valor menor al que realmente correspondía.

En el balance de saldos, el rubro de activos corrientes no refleja saldos reales pues una buena parte de los costos de adquisición de los inventarios están registrados en el estado de resultados como gastos de importación.

En conclusión, Eco-Q, S.A, debe de considerar la posibilidad de reestructurar sus Estados Financieros para el periodo 2013 determinando el costo real de sus inventarios y reclasificarlos al activo corriente y no registrarlos como gastos de operación como lo reflejan los estados financieros en el periodo.

Evaluar la posibilidad de cambiar las políticas contables de una base normativa local a una base normativa internacional, la cual propiciara el análisis tanto vertical como horizontal de los estados financieros.

Adicional, Eco-Q, S.A, debe de evaluar sí el cálculo de los impuestos es razonable, así como el impacto económico financiero que estos tendrán bajo las condiciones del registro adecuado del costo de adquisición de los inventarios.

1.8. Pregunta de investigación

¿Desde el punto de vista financiero, será favorable la determinación adecuada del costo de adquisición de los inventarios para la venta y su correcta contabilización, y cuál será el impacto fiscal con la reestructuración de los Estados Financieros del periodo 2013?

1.9. Objetivos

1.9.1. General

Evaluar la razonabilidad de los costos y gastos de importación en el Estado de Resultados de la empresa Eco, Q, S.A del periodo 2013, determinar inconsistencias y proponer soluciones que ayuden a incrementar la rentabilidad del periodo.

1.9.2. Específicos

a) Determinar que los gastos de importación estén registrados en forma correcta y oportuna.

- b) Verificar que los inventarios estén valorados al costo real de adquisición.
- c) Evaluar el impacto fiscal en el registro adecuado de los costos y gastos de importación.
- d) Proponer la reestructuración de los costos y gastos dentro del estado de resultados para minimizar gastos de operación e incrementar la rentabilidad del periodo.
- e) Evaluar el impacto en el pago de impuestos de acuerdo registro correcto de los costos y gastos de importación.

1.10. Alcances y limitaciones de la práctica

1.10.1. Alcance

El presente trabajo estará orientado a verificar la razonabilidad de la cuenta: Gastos de importación, la cual forman parte del Estado de Resultados de la empresa Eco-Q, S.A, en el periodo contable 2013. Evaluar el impacto fiscal y financiero y proponer correcciones en la valorización y contabilización de los mismos.

1.10.2. Limitaciones

- El tiempo para recabar, tabular, analizar la información y presentar informe de conclusiones.
- Falta de cooperación del contacto en proporcionar información competente y suficiente.
- Falta de interés de parte de la unidad de análisis con los avances y conclusión de la investigación.

Capítulo 2

Marco conceptual y teórico

2. Definición de importación

“El término importación deriva del significado conceptual de introducir bienes y servicios en el puerto de un país. El comprador de dichos bienes y servicios se conoce como "importador", que tiene su sede en el país de importación, mientras que el vendedor con base en el extranjero se conoce como exportador”.

La importación es el trasladar formal y legalmente productos o servicios que se producen en otro país y que son demandados para uso o consumo del país al que se llevan. Los productos que se importan, ingresan al país de recepción a través de las fronteras y normalmente están sujetos al pago de aranceles que establece el país en cuestión.

Aguirre Mirza, C. (2009). Reorganización administrativa de una empresa dedicada a la importación y distribución de prendas de vestir y accesorios para damas caballeros y niños y bebes. (Tesis de licenciatura, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3404.pdf

2.1 Clases de importación

2.1.1 Importación definitiva

Sin perjuicio de las modalidades, esta se da cuando los bienes ingresan con la intención de permanecer por tiempo indeterminado en el territorio aduanero, es decir, ingresan y pagan los tributos y pueden ser comercializados. Estos aspectos se relacionan con el concepto de mercadería de libre circulación. Una mercadería es de libre circulación cuando ha cumplido con todos los requisitos para su despacho en el consumo interno. Esto significa que ha afianzado o pagado los tributos que gravan la importación, presentado los documentos necesarios. (Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Artículo 92)

2.1.2 Importación temporal o suspensiva

El régimen aduanero que permite recibir dentro del territorio nacional, bajo un mecanismo suspensivo de derechos de aduana, impuestos y otros cargos de importación. Entre otras se mencionan las siguientes:

2.1.2.1 Tránsito aduanero

Tránsito aduanero es el régimen bajo el cual las mercancías sujetas a control aduanero son transportadas de una aduana a otra por cualquier vía, con suspensión total de los tributos respectivos. (Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Artículo 94)

2.1.2.2 Depósito de aduana

Depósito de aduanas o depósito aduanero es el régimen mediante el cual, las mercancías son almacenadas por un plazo determinado, en un lugar habilitado al efecto, bajo potestad de la Aduana, con suspensión de tributos que correspondan. Las mercancías en depósito de aduanas, estarán bajo custodia, conservación y responsabilidad del depositario. Los depósitos de aduana podrán ser públicos o privados. (Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Artículo 99)

2.1.2.3 Recinto aduanero

El Recinto aduanero es el lugar habilitado por la ley para el depósito, manejo y despacho de mercancías que están bajo control y potestad aduanera.

“De acuerdo a esta definición se puede decir que el Depósito de aduana, las zonas francas, los almacenes generales de depósito y bodegas fiscales son recintos aduanales”.

2.1.3 Liberatorios

2.1.3.1 Zonas francas

Régimen que permite ingresar a una parte delimitada del territorio de un Estado, mercancías que se consideran generalmente como si no estuviesen en el territorio aduanero con respecto a los

tributos de importación, para ser destinadas según su naturaleza, a las operaciones o procesos que establezca la autoridad competente.

Las zonas francas podrán ser entre otras, comerciales, industriales o mixtas. (Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Artículo 101)

2.1.3.2 Zona libre de industria y comercio, Santo Tomas de Castilla –ZOLIC-

Es una zona Libre, ubicada en el municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, creada con personalidad jurídica, autónoma y con patrimonio propio.

a) El objetivo de la zona libre es promover el desarrollo de las operaciones y negociaciones como: extraer, almacenar, exhibir, empacar, desempacar, manufacturar, envasar, montar, ensamblar, refinar, purificar, mezclar, transformar y en general comerciar, operar y manipular toda clase de mercancías, excepto aquellos artículos que sea prohibida su importación de acuerdo con las leyes de la República. (Decreto 22-73, Ley Orgánica de la zona libre de industria y comercio Santo Tomas de Castilla, Artículo 4)

Además tendrá las siguientes funciones:

- b) Construir edificios para oficinas, fábricas, almacenes, depósitos o talleres para uso propio de la zona libre o para arrendarlos.
- c) Arrendar terreno para la construcción de edificios, fábricas, almacenes, depósitos, talleres, etc.
- d) Celebrar toda clase de contratos relacionados con sus actividades y,
- e) Cualquier otra función no contemplada en la ley, que sea necesaria para su mejor desarrollo

2.1.3.3 Almacenes generales de depósito

Empresas privadas que tienen carácter de instituciones auxiliares de crédito, constituidas como sociedad anónima cuyo objeto es:

Prestar el servicio de depósito de almacenes o bodegas para toda clase de mercancías que ingresen al país por cualquier vía, con fines de nacionalización, tránsito o reexportación y que estén pendientes de pago de los derechos arancelarios, impuestos, cargos, recargos y sobrecargos de cualquier naturaleza, que cause la importación;

Garantizar a las autoridades aduaneras y a los propios usuarios, la guarda y custodia de las mercancías depositadas, con el fin de que, al liquidar los tributos que graven su ingreso país, sean percibidos en las cajas fiscales con apego al Arancel de Aduanas y dentro del tiempo establecido en la ley; y

Responsabilizarse ante el fisco por el pago de los derechos e impuestos que correspondan cuando la mercancía se nacionalice por cualquier concepto o causa. (Decreto 1746 del congreso de la república de Guatemala, y Acuerdo 731-85 Reglamento para funcionamiento de almacenes fiscales)

2.2 Almacenes fiscales

Los almacenes o bodegas fiscales, representan el área física, separada y adecuadamente delimitada, en la cual los almacenes generales de depósito (Entidades privadas), almacenan mercancías provenientes del exterior y que no han pagado los derechos arancelarios e impuestos causados por las importaciones. De manera que en estos casos, las mercancías almacenadas quedan pignoradas de pleno derecho a favor del estado y con preferencia absoluta sobre cualquier otro gravamen, por el monto de las sumas adeudadas al fisco; si no se cubrieran los derechos de importación, los almacenes quedan obligados a vender directamente, sin más trámite, los bienes mencionados, para que con su producto puedan cubrir en primer término, los saldos a favor del estado y los gastos de almacenaje.

Si hubiere sobrante, este quedará a disposición los depositantes. Los almacenes o bodegas fiscales son depósitos aduaneros privados autorizados por la superintendencia de administración tributaria, en los cuales se puede almacenar mercancías con suspensión temporal de todos los impuestos hasta un plazo máximo de un año.

2.3 Costos y gastos de una empresa comercial

2.3.1 Definición de costo

Según Soto E. (2005) define costo como: “Financieramente. el costo es el conjunto de elementos que se dan o invierten a cambio de obtener algo. Desde este punto de vista, se tiene que el costo de inversión es la cantidad de unidades monetarias que el capitalista invierte en el proceso productivo si se trata de una empresa fabril o bien en la adquisición de productos para la venta si se trata de una empresa comercial”.

2.3.2 Definición de gastos

Soto E. (2005), define gastos como: “una cantidad de recursos monetarios que se desembolsan con el objeto de asegurar un ingreso, es una erogación que no se recuperará, pero que es necesaria para que una empresa industrial o comercial pueda distribuir productos, pueden ser también erogaciones de carácter administrativo”.

2.3.3 Costos de adquisición de inventarios

Los costos de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra real de las mercancías adquiridas, los aranceles de importación y cualquier otro impuesto que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, mas todos aquellos desembolsos monetarios incurridos para que las mercancías demandadas puedan llegar a su origen. Estos desembolsos adicionales pueden ser entre otros: los fletes, almacenajes, trámites aduanales, etc. Estos son distribuidos entre las unidades adquiridas para formar parte del costo del inventario de mercaderías

2.3.4 Diferencia entre costos y gastos

La diferencia entre un costo y un gasto, radica en que el costo de venta son todos aquellos desembolsos que se efectúan por la compra de bienes y forman parte del costo unitario de las mercancías y por lo tanto dicho desembolso se recupera al momento de realizar la venta de la

mercadería. Por otro lado los gastos afectan directamente el resultado de las operaciones disminuyendo así las ganancias en el estado de resultado.

2.3.5 Gastos de importación

Son aquellos desembolsos excluidos o que no forman parte del costo de adquisición de los inventarios, por lo tanto deben ser reconocidos como gastos del periodo en que incurren. Entre los más comunes pueden mencionar:

- a) Actividades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción en empresas fabriles.
- b) Costos de almacenamiento que no sean necesarios en el proceso productivo o envíos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta
- e) Los gastos de financiamiento en la adquisición de los inventarios

2.4 Clasificación de los costos

Los costos pueden clasificarse según el criterio y la finalidad que se persiga, en consecuencia pueden tener varias clasificaciones, de la cual se pueden citar las siguientes:

2.4.1 Por su organización o función del negocio

2.4.1.1 Costos de manufactura, producción o fabricación

Son las erogaciones que se efectúan en el proceso productivo, es decir en la adquisición de materias primas, en el pago de la mano de obra para la transformación de la materia prima en un producto terminado y los gastos de fabricación.

2.4.1.2 Costos de mercadeo o distribución y venta

Son los desembolsos que se efectúan en el proceso de comercialización y venta. Es decir son las erogaciones para la adquisición de productos para la venta, en una empresa fabril, estos gastos son los que se efectúan en la comercialización de la producción obtenida.

2.4.1.3 Costos de Administración

Son aquellos costos que intervienen en el proceso de administración del negocio y venta del producto.

2.4.2 Según la naturaleza de las operaciones de fabricación

2.4.2.1 Costos por órdenes de fabricación

Sistema utilizado en empresas que hacen trabajos especiales o que fabrican productos sobre pedidos, los artículos son fácilmente identificables por unidades o lotes, las ordenes son bajo especificaciones del cliente, ejemplo, la industria de calzado, juguetes, muebles etc.

2.4.2.2 Costos por proceso

Sistema utilizado en la industria cuya producción es continua y en masa, la cual se atiende a través de una serie de procesos sucesivos o continuos, el proceso es adoptado por empresas que fabrican sus productos en una corriente más o menos continua, la producción es masiva y seguida, los costos se averiguan por periodos de tiempo. Ejemplos de este tipo de proceso es el utilizado en la industria de plástico, textiles, azúcar, cerveza, etc.

2.4.3 Según la época en que se determinan

2.4.3.1 Costos históricos o reales

Los costos se obtienen después de que los productos han sido manufacturados, registra y resume los costos a medida que se van originando por eso también se llama costos reales, son los que efectivamente se efectúan y se subdividen en:

2.4.3.1.1 Por órdenes de producción

Los que se determinan en la orden de pedido, y que el valor de cada uno de los elementos de la producción se obtiene independientemente, es decir el valor de la materia prima, mano de obra y los gastos de fabricación y la sumatoria de los tres elementos determinan el valor de la orden.

2.4.3.1.2 Por clase

Es una forma condensada del anterior, se aplica a la producción de artículos similares.

2.4.3.1.3 Por proceso

Consiste en agregar en cada proceso de la producción el valor de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, para luego obtener el costo unitario, dividiendo el costo total entre el número de unidades producidas en un tiempo determinado

2.4.3.1.4 Por operación

Es un sistema derivado del método por proceso, ya que este último se divide en varias partes denominadas operaciones, se emplea en las empresas de líneas estandarizadas con una producción a gran escala.

2.4.3.2 Costos Predeterminados

Estos costos se calculan antes del proceso productivo, se efectúan tomando como base, ciertas condiciones futuras y específicas, tienen por objeto conocer anticipadamente los resultados de operaciones de la empresa, así como proporcionar a la administración oportunamente la información que necesita para la toma de decisiones. Existen varios métodos de cálculo, entre los que se pueden mencionar

2.4.3.2.1 Costos Estimados

Se calculan de forma empírica de acuerdo a la experiencia de la industria, la finalidad es proporcionar el costo de la producción de un artículo y normalmente se usa este método en

empresas pequeñas y medianas que se dedican a una línea limitada de productos, este sistema proporciona un costo aproximado o estado, pero al hacer las comparaciones con los costos reales, se obtienen las diferencias que tienen que ajustarse necesariamente al final.

2.4.3.2.2 Costos estándar

Los que se determinan sobre base técnicas, basándose en estudios científicos realizados sobre la capacidad productiva de la empresa, tomando en cuenta cada uno de los elementos del costo productivo como materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, y los factores que pueden intervenir en la aplicación de los mismos como son las cantidades, los precios, la optimización, el tiempo, los precios, la óptima utilización, sueldos, salarios etc.

Los costos estándar representan proyecciones de lo que deben ser los costos reales, los costos históricos se ajustan a los costos estándar al finalizar el periodo de producción. Las diferencias o variaciones se ajustan directamente en el estado de resultados.

2.4.3.2.3 Costeo Directo.

Es el sistema que toma de base los gastos directos o variables de producción y venta para la determinación del costo de un artículo.

“Los costos directos son aquellos en los que se incurre por las actividades de producción, venta de mercancías o prestación de servicios, la cantidad del costo tiende a variar proporcionalmente con el volumen de producción, venta o servicios efectuados. No habría costo directo si llegara a paralizarse o suspenderse la actividad de la compañía”. (Woolsey. S.).

2.5 Los Inventarios

2.5.1 Historia

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer

frente a los periodos de escasez, que asegurarán la subsistencia de la vida y el desarrollo de las actividades económicas y sociales.

Esta forma de almacenamiento de los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir fue el motivo de la existencia de los inventarios.

El tema de los Inventarios, en particular y como parte de un renglón tan vital en los activos de la empresa, posee mayor énfasis en algunos aspectos tales como: El papel que desempeña en la empresa, su real importancia, los diferentes tipos de inventario que existen o pueden aplicarse, la utilidad que se deriva al aplicarlos correctamente.

2.5.2 Definición

Los inventarios son el conjunto mercaderías o bienes adquiridos por una empresa comercial y que serán destinados para la venta, en una empresa industrial son las existencias de materias primas que serán transformadas para obtener un producto terminado que posteriormente también será destinado a venta (Norma Internacional de Contabilidad Número 2. IASB).

2.5.3 Sistema de control de inventarios

Existen dos sistemas de control de inventarios que se adaptan de acuerdo a las características propias de cada empresa y las necesidades que se tengan, estos son.

2.5.3.1 Inventario perpetuo o continuo

Se caracteriza por llevar un registro permanente de las entradas y salidas de las mercaderías o materias primas mostrando en cualquier momento la cantidad y el valor de las existencias, cada compra lo aumenta y cada despacho lo disminuye.

2.5.3.2 Inventario periódico o pormenorizado

Este sistema no lleva un registro permanente del movimiento del inventario, sino que este se conoce al final del periodo o cuando los datos se necesitan, se determinan por medio del recuento físico de las existencias. Tanto los ingresos como los despachos se acumulan para operarlos juntos por el periodo correspondiente.

2.5.4 Lineamientos para registro de inventarios según Norma Internacional Contabilidad No.2 -NIC.2-

La Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2), define a los inventarios como un conjunto de bienes poseídos por una empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, la cual deben diferirse hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos o realizados.

“Si la norma dice que es un activo, es de esperar que el saldo de los inventarios se refleje en el Balance General”

2.5.4.1 Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo de adquisición o al valor neto realizable, según cual sea menor.

2.5.4.1.1 El valor neto realizable

Es el importe que una entidad desea obtener por la venta, es un valor específico para la entidad.

2.5.4.1.2 El valor razonable

Es el importe monetario por el cual el inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

2.5.4.2 Costo de adquisición

Comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, así como los gastos de transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los materiales o servicios, los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares no formarán parte del costo y se deducirán para efecto de la determinación del costo.

2.5.4.3 Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación de valor tenga lugar.

2.6 Métodos de valuación de inventarios

Para la determinación del costo de producción o para el cierre del ejercicio anual de imposición, el valor del consumo o el valor de la existencia deberá establecerse con alguno de los siguientes métodos.

2.6.1 Método de identificación específica

Este método utiliza el costo específico de compra o producción de cada artículo en particular, se utiliza en las empresas donde es factible la distinción de un artículo de otro, identificándolo a su vez con un coto único, se utiliza para valuar artículos de gran valor como joyas, pinturas, esculturas, otros.

2.6.2 Método de costo o de mercado, el que sea menor

El valor de realización o despacho de un material, puede ser menor que el costo registrado, debido a cambio de precio en el mercado, demanda u obsolescencia del producto y se usa con la intención de presentar los resultados del ejercicio de acuerdo a los principios de contabilidad de realización y conservatismo, presentando la pérdida de valor en los inventarios cuando se conoce o describe su aplicación.

2.6.3 Primero entrar, Primero en salir -PEPS-

En este método se realiza primero las materiales que se adquirieron primero y en consecuencia se supone que el costo de los inventarios es el último de las unidades compradas o producidas. En consecuencia el costo utilizado en la producción para empresas fabriles será valuado a precio antiguo y los inventarios estarán valuados a precio actual. Este sistema se base en la teoría de que los costos de en los artículos inventariados se mueven hacia su expiración en el orden cronológico en que se producen o se compran y se aplica mucho en empresas cuya mercadería está sujeta a deterioro, buscando usar siempre primero las más antiguas.

En periodo de inflación se incluye en la utilidad neta del ejercicio una ganancia no realizada en el valor de los inventarios y en periodo de precios descendentes las utilidades en la operación se reducen por perdida en el inventario no realizado.

2.6.4 Ultimo en entrar, Primero en salir –UEPS-

Contrario al método anterior, este sistema tomaba en cuenta que los artículos consumidos o vendidos son los que se adquirirían recientemente, de tal manera que los costos reales de los artículos son los de reposición o reemplazo, y por lo tanto el costo de venta se determina a base del costo de los últimos artículos adquiridos en el inventario o ultimo en entrar

En consecuencia el costo de producción tiene precio actual y el inventario mantiene precio antiguo.

Actualmente la Norma Internacional de Contabilidad número dos -NIC.2- no permite el uso de este método en la medición de Inventarios.

2.6.5 Costo promedio

Esto método determina el valor de los inventarios, dividiendo el costo total de los mismos dentro del número de artículos adquiridos o producidos, obteniendo así un costo promedio unitario, este es un sistema muy utilizado debido a la practicidad de aplicación y se sub divide en promedio constante y promedio periódico.

2.6.6 Métodos de valuación de Inventarios según NIC 2

La norma reconoce únicamente los siguientes métodos:

- ✓ Identificación Específica (Cuando son productos no ordinariamente intercambiables como Pinturas, Esculturas, Joyas, Etc.)
- ✓ Primero en entrar primero en salir (PEPS)
- ✓ Costo promedio ponderado
- ✓ Valor neto realizable

2.6.7 Métodos de valuación de inventarios según el Impuesto Sobre la Renta (ISR)

La Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 en el artículo 41, establece que la evaluación de los inventarios al cierre de liquidación anual debe de establecerse tomando en consideración uno de los siguientes métodos:

- ✓ Costo de producción
- ✓ Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS)
- ✓ Promedio Ponderado
- ✓ Precio Histórico del bien

2.7 Tratamiento contable de los inventarios

El tratamiento contable de los inventarios es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios principalmente la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

De acuerdo a la norma internacional de contabilidad número dos, la cual define que los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a ser vendidos en el corto plazo y en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

De acuerdo a la definición de la norma internacional, los inventarios son activos y por lo tanto deben ser registrados como tal y reflejarse en el balance general mientras no se agoten las existencias.

2.8 Definición de impacto

De forma general el impacto es un conjunto de consecuencias o efectos provocados por una colisión o hecho causal que afecta a un entorno que puede ser económico o social. Aplicando la definición general al punto de vista fiscal y financiero se tiene que:

2.8.1 Impacto fiscal

Es todo aquel efecto producido por la actividad del estado en la creación de leyes de carácter tributario y la recaudación fiscal por medio de las instituciones públicas. Un ejemplo del impacto fiscal puede ser: el incremento de los costos de cierta mercadería para la venta, derivado de un incremento en el tipo impositivo de los impuestos de importación. El impacto puede ser positivo cuando se propone la eliminación de impuestos para beneficiar o promover el desarrollo económico de un sector productivo específico.

2.8.2 Impacto financiero

Es un efecto o conjunto de efectos que se originan por eventos que pueden ser planificados o no dentro de la actividad económica de una empresa y que puede tener un impacto significativo en los resultados de una empresa cualquiera que sea su actividad

Capítulo 3

3. Metodología

Para poder llevar a cabo la presente investigación sobre el tema: Impacto fiscal y financiero de los costos y gastos de importación de una empresa comercial de productos químicos, es necesario poner en práctica un procedimiento o guía que permita alcanzar los objetivos trazados.

En ese sentido, el método científico forma parte imprescindible para obtener en forma ordenada y sistemática la verdad objetiva del fenómeno objeto de estudio, pues representa el procedimiento o la guía que hace posible teorizar el fenómeno, sus principios, sus conexiones lógicas y en consecuencia comprenderlo y entenderlo intelectualmente.

Para poder llevar a cabo las tres fases del método que son: Fase indagadora, Fase demostrativa y Fase expositiva se aplicaran técnicas de investigación documental y de campo como: observación, entrevistas, cuestionarios, muestreo, cuadros comparativos y gráficas.

3.1 Observación

Como parte del desarrollo del tema, se procederá a realizar la observación de campo, directa y no participante de las instalaciones de la unidad de análisis “Eco-Q, S.A” Así como las instalaciones de ALGESA, que son las bodegas fiscales en donde se encuentra almacenada la mercadería importada para la venta. La observación estará orientada a determinar la veracidad de las existencias, conocimiento de las características del producto, el volumen de mercadería disponible, el proceso de valorización, promedio de ventas mensuales, sistemas de control de inventarios y sistema de contabilización.

3.2 Entrevista

Se procederá a entrevistar al contador general, al asistente o persona encargada del prorrateo de los costos y gastos de importación, así como a la persona encargada del registro contable de la mercadería para la venta. La entrevista será dirigida ya que estará encaminada a obtener información relacionada con el proceso de importación, el prorrateo de costos y gastos de importación, el registro contable y el sistema de inventarios.

3.3 Cuestionario

Aunque la probabilidad de utilizar este instrumento es muy escasa debido a la naturaleza del tema y porque el universo de la población es muy limitado, no se descarta del todo la posibilidad de hacer uso de este recurso durante el proceso de la investigación.

3.4 Nivel de investigación

La presente investigación será de tipo aplicada, ya que su propósito es mejorar un proceso para su aplicación práctica dentro de la unidad de análisis.

Sera descriptiva porque describe los hechos, expone sus propiedades y características, sus dimensiones, formas y relaciones observables. Se utilizarán técnicas de recolección de datos que captarán la totalidad y disparidad de los elementos que conforman el problema.

También será correlacional, porque se determinará la relación entre dos o más variables, como los son en este caso los gastos de importación y costo de adquisición de inventarios, que se encuentran ligados y forman parte del problema.

Por ultimo también es una investigación documental pues sus fuentes de información serán bibliográficas y en la mayoría de los casos de segunda mano.

3.4.1 Diseño de la investigación

Se pondrán en práctica las tres fases del método científico que son: Fase indagadora, Fase demostrativa y Fase expositiva.

Se aplicaran técnicas de investigación documental y de campo como:

- Observación: a las áreas relacionadas con el tema las cuales serán: el área financiera, el departamento de compras y bodegas.
- Entrevistas: a las jefaturas o personas encargadas de las áreas mencionadas en el inciso anterior.
- Muestreo: de las principales partidas que integran la cuenta Gastos de Importación en el Estado de Resultados de la unidad de análisis.

- Cuadros comparativos: para determinar diferencias y conclusiones objetivas
- Análisis Financieros: Ayudarán a evaluar en su totalidad los Estados Financieros de la empresa del periodo 2013.
- Graficas; para dar a conocer los resultados de la investigación.

3.5 Población y muestra

La unidad de análisis será la empresa Eco-Q, S.A. y el tema que se analizará es un segmento de los Estados Financieros que representa el 47.9% de los gastos de operación, por lo que la principal fuente de información será el área financiera, el departamento de compras y el área de bodega.

3.6 Instrumentos de recolección de datos

Debido al tipo de investigación y la naturaleza del tema las principales herramientas a utilizar serán:

3.6.1 Entrevista

Se planea realizar un promedio de 4 entrevistas que serán dirigidas a personas que ocupen puestos relacionados con las siguientes actividades:

- a) La jefatura del área financiera
- b) Prorrateso y registro contable de facturas
- c) Custodia y control de inventarios
- d) Proceso de ventas

3.6.2 Cuadros comparativos

Los cuadros comparativos serán necesarios para poder determinar los efectos fiscales y financieros que pueden darse en dos o más escenarios. Un escenario con análisis de estados

financieros tal y como los presenta la unidad de análisis y otro sobre la base de Estados Financieros Reestructurados.

3.6.3 Fichas de trabajo de campo

Se harán fichas de trabajo de campo para hacer una evaluación del control interno, críticas y conclusiones.

3.6.4 Libreta de notas

Debido a las limitaciones para obtener tanta información en tan poco tiempo, es imprescindible el uso de la libreta de notas para hacer las anotaciones de eventos específicos e importantes en el desarrollo del tema. La ayuda de una computadora portátil será de mucha ayuda en este proceso.

3.6.5 Validación del instrumento

Se harán diseños preliminares con el fin de evaluar oportunamente que tanto el cuestionario o entrevista esté orientada a recabar la información necesaria y oportuna que permita analizar el fenómeno objeto de estudio.

3.6.6 Técnicas de análisis de datos

Derivado de que el tema está planteado desde el punto de vista fiscal y financiero las principales técnicas de análisis serán:

3.6.6.1 Análisis vertical

a) Por cientos integrales (totales y parciales)

Es el procedimiento de porcentos integrales, consiste en la separación del contenido de los estados financieros a una misma fecha o correspondiente a un mismo período, en sus elementos o partes integrantes, con el fin de poder determinar la proporción que guarda cada una de ellas en relación con el todo en términos porcentuales.

b) Razones financieras

Se determinaran las relaciones existentes entre los diversos elementos que integran los Estados Financieros de la unidad de análisis, su aplicación ayudara a auxiliar el análisis de las cifras del negocio, señalando probables puntos débiles en la operación de la empresa. Para poder llegar a conclusiones y razonamientos realistas, la cifras en los Estados Financieros deben de ser también bastantes razonables y antes de calcular la razón debe precisarse la relación lógica existente entre sus elementos para poder interpretarse adecuadamente.

c) Análisis financiero y fiscal

Por último y con el objeto de aportar información relevante que pueda ser de utilidad a la unidad de análisis para tomar decisiones a corto plazo, se hará un análisis financiero y uno fiscal bajo las siguientes modalidades:

- Para el análisis financiero, se determinará el costo unitario de la mercadería para la venta y las unidades adquiridas durante el periodo 2013, así como las unidades vendidas y el precio de venta. Mediante esta información se harán partidas financieras para reclasificar los gastos de importación a la cuenta de Inventarios y por otro lado registrar las salidas del inventario por las unidades vendidas en el periodo. Esta reestructuración de Estados financieros tendrá los siguientes efectos:
 - ✓ Incremento en el activo corriente en el balance general
 - ✓ Disminución de los gastos de operación en el estado de resultados
 - ✓ Aumento de la ganancia del ejercicio
 - ✓ Dependiendo del régimen, también puede afectar la determinación de Impuesto Sobre la Renta.
- Para el análisis fiscal, se determinara el valor del Impuesto Sobre la Renta tomando en consideración dos escenarios. El primero tomando de base los Estados Financieros tal y como los presento la unidad de análisis y otro considerando Estados Financieros reestructurados. La evaluación y análisis de las diferencias entre los dos escenarios puede ser de utilidad para tomar la mejor decisión en cuanto a la adopción del régimen de cálculo para pago del impuesto.

3.6.6.2 Gráficas y cuadros estadísticos

Se considera que para dar a conocer los resultados de algunos análisis también será necesario contar con gráficas y cuadros estadísticos, las gráficas podrían ser de barras o circulares de acuerdo al tipo de resultados obtenidos de la investigación.

Capítulo 4

4 Presentación y análisis de resultados

4.1 La observación

De acuerdo a las visitas efectuadas como parte del trabajo de campo, se pudo observar que las oficinas de la empresa Eco-Q, S. A no se encuentran en la dirección que indica la Constancia de Inscripción y Modificación al Registro Tributario Unificado (RTU), la cual dice que la ubicación es: 26 avenida 28-59 zona 7, Paseo la Fuente zona 7, San Miguel Petapa.

La organización de la empresa está conformada por seis departamentos la cual se describen a continuación iniciando por La Dirección general como el área de más alta jerarquía, bajo su dirección se encuentra la Gerencia administrativa quien a su vez tiene a su cargo las siguientes gerencias: Operaciones, Compras, Ventas y Finanzas.

El recurso humano de la empresa está conformado por el director de la empresa y tres mandos medios, cada mando medio tienen a cargo dos o tres asistentes, en total la planilla de sueldos y salarios la conforman 26 trabajadores.

El departamento de contabilidad está formado por dos auxiliares y el contador general, cuentan con equipo de cómputo y un sistema de contabilidad para control de las operaciones contables de la empresa, sin embargo hay operaciones que no están del todo automatizadas como la facturación que se hace de forma manual, los depósitos de efectivo y equivalentes, el control de existencias de inventario. Hay una sola secretaria que asiste a los tres departamentos.

Se pudo observar que las instalaciones no cuentan con la infraestructura necesaria para almacenar y resguardar la mercadería para la venta, razón por la cual han optado por pagar los servicios de bodegas fiscales.

4.2 La entrevista

Los resultados obtenidos con la realización de las entrevistas de acuerdo a la planificación del trabajo de campo fueron:

4.2.1 Jefatura financiera

Se aplicó la entrevista dirigida al contador general de la empresa Eco-Q, S.A y se confirmó que los costos de adquisición de producto para la venta se registran en su totalidad como gastos del período. Este procedimiento fue adoptado debido a que el régimen para cálculo y pago del Impuesto Sobre la Renta era del 5%, sobre ingresos brutos y el registro contable de las importaciones en la cuenta de gastos no tenía efecto sobre el pago del impuesto.

Otra razón por la cual se registran los costos de adquisición como gastos en el estado de resultados es porque el producto se importa contra pedido del cliente, en consecuencia siempre se mantiene un stock limitado de producto para la venta.

La nacionalización del producto para la venta es bastante práctico, debido a que toda la logística para nacionalización del producto a Guatemala es coordinada por el proveedor en Panamá.

El personal del área de ventas es bastante limitado ya que la mayoría de trabajadores de esta área se encuentran prestando sus servicios en los ingenios azucareros, debido a las características del producto y lo específico del mercado, el personal de esta área no solo ejerce labores de ventas, sino también de asesoría en el área de producción del cliente.

La remuneración de este recurso se hace por medio de facturas ya que trabajan de manera independiente, aunque en el proceso de contratación se investiga y analiza los antecedentes, la experiencia e historial académico de los nuevos elementos, la contratación no se formaliza con ningún contrato laboral, en consecuencia tampoco hay prestaciones laborales.

A la fecha no se ha tenido la oportunidad de solicitar los servicios de asesores externos y no cuentan con departamento de auditoría interna, tampoco se ha tenido ningún tipo de litigio que ponga el riesgo la operación de la empresa.

De acuerdo a la información proporcionada por el contador, la empresa a cumplido íntegramente con todas sus obligaciones tributarias y laborales.

4.2.2 Prorratio y registro contable de facturas

De acuerdo a los resultados de la entrevista con el auxiliar de contabilidad, solo se tiene un proveedor para productos importados, el nombre de la empresa es Nalco, Panamá Ltda. Se hacen tres o cuatro registros por importación de productos para la venta durante todo el año y no existe una planificación previa para determinar las necesidades de compra.

Los registros contables son supervisados por el contador general antes del proceso de cierre contable de cada mes pero nunca se ha llevado un adecuado control del costo unitario por producto ni se da a conocer el margen de utilidad sobre el costo del producto.

El precio de venta lo determina el Gerente General de la empresa quien traslada la información al Gerente de ventas para actualizar el listado de precios.

De acuerdo a la información proporcionada por el auxiliar de contabilidad, todos los desembolsos incurridos para la importación se registran cargando la cuenta: Inventarios en Tránsito y abonando: Cuenta por pagar.

Adicional a los registros de las importaciones, también tiene a cargo el arqueo de caja, este proceso es diario y en base a esto se registran las facturas por las ventas del día y los depósitos bancarios; estos depósitos son confirmados en la banca virtual por el Contador General.

4.2.3 Custodia y control de inventarios

De acuerdo a los resultados de la entrevista con la persona encargada de bodega, se determinó que no existe un sistema electrónico para el control de las existencias. El control se lleva a cabo por medio de un sistema de Kardex y la copia de facturas y formularios pre-impresos denominados: Salidas de Bodega e Ingresos de Bodega, la cual deben de ser firmados y sellados por el Gerente de área. Las copias de los despachos de mercaderías así como los ingresos, son enviados al departamento de contabilidad para el registro contable.

El área de la bodega es aproximadamente de 20 metros de largo y 10 de ancho, la mercadería no cuenta con un seguro contra siniestros y tampoco hay medidas de seguridad para la manipulación de este tipo de producto.

El costo del transporte para despacho de mercadería corre a cuenta del cliente, actualmente solo hay dos personas para esta área, un encargado de la bodega y un auxiliar.

4.2.4 Proceso de ventas

La empresa utiliza un canal de distribución directa para la venta del producto, no tiene distribuidores ni agencias o sucursales, no existen una política de venta al crédito sin embargo se otorgan de siete a quince días para trámite de cheque con previa autorización.

El personal de ventas que se encuentran de visita en los ingenios acuerda precios y condiciones de pago, estos envían los pedidos por correo electrónico así como la copia del cheque o depósito bancario para solicitud de despacho.

El despacho de la mercadería se hace veinticuatro horas después de confirmar el depósito bancario y previo a la emisión de la factura. La copia de la factura con el sello de caja, es la constancia para poder hacer el despacho de la mercadería.

Actualmente el equipo de ventas integrado por diez asesores que cubren toda la República de Guatemala y el sueldo de cada vendedor se integra de un importe fijo más comisiones sobre el volumen de ventas. Todos el personal de ventas de esta área es remunerada por medio de factura ya que son contratados como comerciantes individuales y no tienen prestaciones laborales.

4.3 Análisis de información

4.3.1 Análisis legal

Eco-Q, Sociedad Anónima, es una empresa comercial, que nace ante el registro mercantil el 24 de enero del año 2008 y su actividad principal es la compra venta, distribución y comercialización de productos químicos ecológicos indispensables en el proceso productivo de

las industrias azucareras y cualquier otra industria que utilicen cualquier tipo de caldera que funciones a altas temperaturas.

La constancia de inscripción y modificación al Registro Tributario Unificado (RTU), muestra que la inscripción de Eco-Q, S.A fue registrada ante la Superintendencia de Administración Tributaria el 02 de mayo del año 2008 con los siguientes datos:

Cuadro 1. Registro Tributario Unificado

| Registro Tributario Unificado | |
|--------------------------------------|---|
| Información | Descripción |
| NIT: | 5897999-9 |
| Domicilio fiscal: | 26 -av. Paseo la fuente, Z-7, San Miguel Petapa |
| Actividad Económica: | Venta al por menor de otros productos en almacenes especializados |
| Representante legal: | Xavier Enrique Irigoyen Machado |
| Contador General | Oscar Tayun López |
| Sistema de Inventarios: | Precio del bien |
| Sistema contable | Devengado |
| Fecha de impresión | Mayo, 02. de 2008 |

De acuerdo a visitas realizadas a la unidad de análisis, se pudo determinar que la dirección que indica la Constancia de Inscripción y Modificación al Registro Tributario Unificado, no coincide con la ubicación actual de la unidad de análisis, según el contador General, a principios del año 2014 las oficinas administrativas fueron trasladadas a la siguiente dirección: 15 Calle 14-44 Zona 10, Edificio María Amelia, Oficina 702 Guatemala.

Se recomienda hacer una revisión del último formulario de Inscripción y Modificación al Registro Tributario Unificado y hacer las correcciones que procedan para evitar complicaciones y riesgo de bloqueo del Número de Identificación Tributaria.

La escritura de constitución de fecha 16 de enero del año 2008, muestra que Eco-Q, S. A, inicio operaciones con un capital autorizado de quinientos mil quetzales (Q500,000.0), formado por 100 acciones con valor nominal de Q5,000.00 cada acción, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 2. Capital autorizado

| Capital Autorizado | | | |
|-------------------------------------|-----------|-----------------|-------------------|
| Cifras en Quetzales | | | |
| Descripción | No. Accs. | Valor Nominal | Total |
| Capital autorizado | 100 | 5,000.00 | 500,000.00 |
| Acciones no suscritas | -8 | 5,000.00 | (40,000.00) |
| Acciones suscritas y pagadas | 92 | 2,500.00 | 460,000.00 |

4.3.2 Análisis fiscal

4.3.2.1 Impuesto Sobre la Renta

4.3.2.2 Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas

La empresa Eco-Q, S.A, para el período 2013 se encuentra inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria en el régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas.

Bajo este régimen se aplican dos tipos impositivos:

- c) Tipo impositivo del cinco por ciento (5%), la cual se aplica a la renta imponible que resulte de la deducción de las rentas exentas a la renta bruta. Esta renta imponible debe de estar dentro del rango de Q0.01 a Q.30,000.00.
- d) Tipo impositivo del siete por ciento (7%), la cual se aplica a la renta imponible que resulte de la deducción de las rentas exentas a la renta bruta, y que exceda de Q. 30,000.00 más un importe fijo de Q.1,500.00 cómo se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro 3. Régimen simplificado ISR

| Régimen Opcional Simplificado | | |
|--------------------------------------|-----------------|--|
| Rango de Renta Imponible | Importe Fijo Q. | Tipo Impositivo |
| De Q. 0.01 a Q. 30,000.00 | 0.00 | 5 % sobre la Renta Imponible |
| De Q. 30,000.01 en adelante | 1,500.00 | 7 % sobre el excedente de Q. 30,000.00 |

De acuerdo al volumen de ventas, los ingresos brutos exceden a los treinta mil por lo que el pago aplicado para todo el periodo es del 7% sobre el excedente de (30, 000.00) treinta mil Quetzales más el importe fijo de (1, 500.00) mil quinientos Quetzales.

A la fecha no se ha tenido ningún reparo por evasión u omisión de impuestos, sin embargo se tiene un saldo en la cuenta: Créditos por utilizar, la cual corresponde a un pago en exceso de Impuesto Sobre la Renta mensual durante el mes de enero 2013.

Como agente de retención, también está obligado a retener el 5% o 7% según corresponda sobre el valor efectivamente pagado o acreditado a todas aquellas personas individuales o jurídicas afectas a retención como lo indica el Artículo 48, Decreto 10-2012, Libro I del Impuesto Sobre la Renta.

4.3.2.3 Impuesto al Valor Agregado

La empresa está inscrita en el régimen general, el cual se determina con la compensación de créditos y débitos, el tipo impositivo es el 12 % sobre las transacciones de compra y venta de mercancías, las declaraciones mensuales son efectuadas por medios electrónicos, específicamente el sistema Declaragate y el pago por medio de Bancasat.

De acuerdo la información recabada se determinó que existe un saldo en la cuenta IVA Acreditable, el saldo se debe a que en el mes de diciembre se registraron compras por importación de producto para la venta que no se pudo compensar con el IVA Debito del mes.

4.3.3 Análisis contable

De acuerdo al análisis contable, se pudo determinar que la empresa Eco-Q, S.A no cuenta con un manual de procedimientos y política contables y no existe un adecuado control sobre los procesos contables.

No existe un adecuado control interno para salvaguardar los activos de la empresa y que ayude a minimizar riesgos de errores significativos que afecten los objetivos de la organización.

Actualmente los procesos contables se realizan tomando como base políticas internas y el criterio fiscal. No se han puesto en práctica las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ni las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros se encuentran incompletos debido a que nunca se ha elaborado el Flujo de Efectivo ni las Notas a los Estados Financieros.

Se recomienda hacer Auditoría Integral de Estados Financieros y contratar los servicios de un asesor externo para la elaboración de estados financieros en base NIC y NIIF y elaboración del Flujo de Efectivo así como las Notas a los Estados Financieros

La falta de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y políticas inapropiadas se reflejan en la inconsistencia que reflejan las cifras en los Estados Financieros del periodo, sin embargo el saldo que más impacta negativamente es el de la cuenta: Gastos de importación la cual asciende a Q.2,088,270.86 y representa el 47.96% de los ingresos brutos.

El motivo por el cual esta cuenta se encuentra sobre girada se debe a que en esta cuenta se están registrando incorrectamente los costos y gastos de importación por lo que se recomienda integrar la cuenta para identificar los costos y gastos de adquisición por unidad y posteriormente reclasificar el monto a la cuenta de Inventarios de acuerdo a lo estipulado por la Norma Internacional de Contabilidad número 2 (NIC 2).

Por otro lado también deben determinarse las unidades vendidas en el periodo para poder descargarlas del inventario y crear saldo en la cuenta del Costo de Ventas.

4.3.4 Análisis de auditoría

De acuerdo a los resultados de la entrevista, actualmente no se cuenta con un departamento de auditoría interna, y tampoco se ha contratado servicios de auditoría externa en periodos anteriores. La ausencia de asesoría en esta área de la empresa y una mala práctica de los registros contables, representan un riesgo importante en la operación de la empresa.

Otro aspecto a considerar es que los Estados Financieros proporcionados por la empresa están elaborados sobre la base de políticas contables locales, este aspecto es una limitante para hacer un adecuado análisis financiero, pues los resultados tendrán un alto grado de error.

Si bien es cierto que la contabilidad de una empresa provee información pasada, también es cierto que las técnicas financieras ayudan a interpretar esta información para tomar decisiones a futuro.

La certeza o razonabilidad de estas decisiones depende de la calidad, la veracidad y oportunidad de la información contable.

De acuerdo a lo anterior se listan algunas que pueden apreciarse en los diferentes segmentos de los Estados Financieros del período 2013.

4.3.4.1 Activo corriente

La cuenta Caja y Bancos tiene un saldo Q.2,214.594.64, la cual representan el 53.8% del total del activo, por restricciones de la empresa, este saldo se encuentra conciliado con el saldo bancario, sin embargo existen partidas por cheque en circulación pendientes de registrar con más de 6 meses de antigüedad. Según el contador de la empresa las partidas en conciliación bancaria no se han depurado debido a falta de personal.

Existe un saldo en la cuenta: Clientes por Q. 592,426.40 que representan el 14.39% del activo y no se tiene integración por nombre de cliente ni por antigüedad de saldos, de acuerdo a la entrevista realizada a la Jefatura de Ventas el plazo para pago de facturas no debe exceder de quince días ya que no se cuenta con políticas de crédito. Adicional a esto no se está haciendo la provisión del 3% para cuentas incobrables como lo estipula el Artículo 21 numeral 20, Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria.

4.3.4.2 Activo no Corriente

El total del activo neto no corriente lo integra la Planta y Equipo la cual asciende Q.534,265.39, representa el 12.97% y la depreciación se ha calculado bajo el método de línea recta, sin embargo existe equipo de cómputo, software y licencias que no se encuentran dentro de la Propiedad y Planta debido a que en su oportunidad este equipo se registró como gasto.

4.3.4.3 Pasivo corriente

El rubro más fuerte en este rubro está representado por el saldo de las Cuentas por pagar, la cual asciende a la cantidad de Q.1,428,011.37 y representan el 34.69% del total del total del pasivo corriente. Este saldo no se encuentra integrado y no cuenta con análisis de antigüedad.

La empresa tiene un nivel de financiamiento del 52% en relación al activo la cual es demasiado alta y representa un riesgo para la operación de la empresa.

4.3.4.4 Pasivo no corriente

El único saldo registrado en este rubro corresponde al Impuesto Sobre la Renta del periodo, el cual fue calculado sobre la base del 5% sobre los ingresos brutos y asciende a la cantidad de Q. 20,458.51. Cabe mencionar que el pago de este impuesto es mensual por lo que el saldo debe clasificarse como parte del pasivo corriente.

4.3.4.5 Patrimonio

El capital contable se encuentra formado por 100 Acciones de Q.5,000 cada una, sin embargo el capital pagado está integrado por 92 acciones por un total de Q.460,000 de la cual únicamente el 11% que equivale a Q.50,600.00 se encuentran invertidos en la adquisición de activos.

En el periodo 2013 se tiene una reserva legal acumulada por Q. 184,483.38 la cual representa el 5.26% de las utilidades retenidas, Tomando en cuenta que el código de comercio establece el 5% para formar la reserva legal y las utilidades retenidas ascienden a Q.3,505,184.29 se tiene que la reserva real debe ser por Q.175,259.21. Se recomienda ajustar el efecto neto por Q. 9,224.17 para regularizar el saldo. (Artículo 36, Decreto 2-70, Código de Comercio).

4.3.4.6 Estado de Resultados.

En los resultados del ejercicio, puede observarse que la Utilidad Bruta en Ventas asciende a Q.4,354,447.00 y representa el 100% de los Ingresos Brutos debido a que no se tiene costo de ventas.

Por otro lado existe un saldo en la cuenta: Gastos de Importación que representa el 47.96% de los Gastos de Operación y se encuentra integrada por siguientes conceptos:

Cuadro 4. Gastos de importación

| Gastos de Importación | |
|--------------------------------|---------------------|
| Descripción | Valor Q |
| Costos y Gastos de Importación | 1,986,483.28 |
| Renta de Inmuebles | 83,530.83 |
| Gastos diversos de Importación | 18,256.75 |
| Total | 2,088,270.86 |

El saldo de esta cuenta está influenciando en la Utilidad en Ventas Brutas y en la Utilidad Neta debido a los registros incorrectos ya que los Costos y Gastos de Importación deben de ser parte del Activo Corriente en la cuenta de Inventarios y el valor de la Renta de Inmuebles debe de reclasificarse a una cuenta específica de Alquileres.

Para poder corregir el saldo de estas cuentas y en consecuencia el resultado del ejercicio se debe proceder con:

- Determinar las unidades adquiridas que originaron los costos y gastos por Q.1.986,483.28
- Determinar el Costo Unitario del producto adquirido
- Hacer la reclasificación a la cuenta de Inventario de ventas por Q.1986,483.28
- Hacer la reclasificación del gasto por arrendamiento de inmuebles por Q.83,530.83
- Determinar las unidades vendidas de este Inventario y reclasificar al Costo de Ventas

4.3.5 Análisis de Estados Financieros

4.3.5.1 Análisis vertical

Cuadro 5. Balance General con análisis vertical

| Balance General | | | | |
|------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Eco-Q, S.A | | | | |
| Cifras en quetzales | | | | |
| Activo | Periodo 2012 | | Periodo 2013 | |
| | Valores | % | Valores | % |
| Corriente | | | | |
| Caja y Bancos | 1,536,708.42 | 43.10% | 2,214,594.63 | 53.80% |
| Clientes | 723,262.47 | 20.28% | 592,426.40 | 14.39% |
| Inversiones LP | 280,178.58 | 7.86% | 313,804.24 | 7.62% |
| Inventarios en tránsito | 297,972.50 | 8.36% | 333,733.70 | 8.11% |
| Creditos por Utilizar | - | 0.00% | 36,294.00 | 0.88% |
| Iva Acreditable | 123,370.00 | 3.46% | 79,345.00 | 1.93% |
| Retenciones por Iva | 26,856.00 | 0.75% | 5,335.00 | 0.13% |
| Inventario | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Inventario Suministros | 5,707.75 | 0.16% | 6,715.00 | 0.16% |
| Total Activo Corriente | 2,994,055.72 | 83.96% | 3,582,247.97 | 87.02% |
| No corriente | | | | |
| Terrenos | 200,000.00 | 5.61% | 200,000.00 | 4.86% |
| Inmuebles | 300,000.00 | 8.41% | 300,000.00 | 7.29% |
| Depresiación Acumulada inmuebles | (52,500.00) | -1.47% | (63,000.00) | -1.53% |
| Vehiculos | 125,571.43 | 3.52% | 125,571.43 | 3.05% |
| Depresiación Acumulada Vehiculos | (7,028.58) | -0.20% | (32,142.87) | -0.78% |
| Mobiliario y Equipo | 9,592.06 | 0.27% | 9,592.06 | 0.23% |
| Depresiacion acumulada Mob. Equipo | (3,836.82) | -0.11% | (5,755.23) | -0.14% |
| Total Activo No Corriente | 571,798.08 | 16.04% | 534,265.39 | 12.97% |
| Suma del activo | 3,565,853.80 | 100% | 4,116,513.36 | 100% |
| Pasivo | Valores | % Totales | Valores | % Totales |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Proveedores locales | 13,847.49 | 0.39% | 6,366.66 | 0.15% |
| Retenciones ISR | 22,286.75 | 0.63% | 9,403.69 | 0.23% |
| Prestaciones Laborales | 535,509.77 | 15.02% | 669,387.21 | 16.26% |
| Cuentas po pagar | 1,663,913.11 | 46.66% | 1,428,011.37 | 34.69% |
| Total Pasivo corriente | 2,235,557.10 | 62.69% | 2,113,168.93 | 51.33% |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| ISR Por pagar | 36,557.51 | 1.03% | 20,458.51 | 0.50% |
| Total Pasivo No Corriente | 36,557.51 | 1.03% | 20,458.51 | 0.50% |
| Patrimonio | | | | |
| Capital autorizado | 500,000.00 | 14.02% | 500,000.00 | 12.15% |
| Capital por suscribir | (40,000.00) | -1.12% | (40,000.00) | -0.97% |
| Capital pagado | 460,000.00 | 12.90% | 460,000.00 | 11.17% |
| Utilidad ejercicios anteriores | 2,861,022.26 | 80.23% | 3,019,967.94 | 73.36% |
| Perdida de ejercicios anteriores | (1,690,962.49) | -47.42% | (2,166,781.75) | -52.64% |
| Resultado del ejercicio | (495,266.26) | -13.89% | 485,216.35 | 11.79% |
| Reserva legal | 158,945.68 | 4.46% | 184,483.38 | 4.48% |
| Total Patrimonio | 1,293,739.19 | 36.28% | 1,982,885.92 | 48.17% |
| Suma Pasivo y Patrimonio | 3,565,853.80 | 100% | 4,116,513.36 | 100% |

Fuente: Creación personal

De acuerdo al análisis vertical en el Balance General del período 2013, puede apreciarse que el Activo Corriente representa el 87.02% y el activo no corriente el representa el 12.98%.

Dentro del Activo Corriente los rubros más significativos lo conforman el saldo de Caja y bancos con un 53.8% y la cuenta de Clientes con un 14.39%.

En el Pasivo, el Pasivo corriente representa el 51.33%, no corriente 0.5% y el resto con el 48.17% lo integra el patrimonio de los accionistas.

De acuerdo a los resultados de este análisis el que más llama la atención es el 53.8% pues esto indica que se tiene una cantidad demasiado alta de endeudamiento que puede poner en riesgo la operación de la empresa.

Cuadro 6. Estado de Resultados con análisis vertical

Estado de resultados

Eco-Q, S.A

Cifras en quetzales

| Cuenta | Periodo 2012 | | Periodo 2013 | |
|----------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|
| | Valor | Total | Valor | Total |
| Ingresos de brutos | 3,887,500.46 | 100% | 4,354,447.54 | 100% |
| Costo de venta | - | - | - | - |
| Utilidad Bruta en Ventas | 3,887,500.46 | 100% | 4,354,447.54 | 100% |
| Gastos de Operación | | | | |
| Gastos | | | | |
| Sueldos y Salarios | 803,264.65 | 20.66% | 852,000.00 | 19.57% |
| Prestaciones Laborales | 140,735.35 | 3.62% | 144,000.00 | 3.31% |
| Honorarios | 883,653.09 | 22.73% | 298,129.73 | 6.85% |
| Reparaciones y Repuestos | 10,747.91 | 0.28% | 6,528.81 | 0.15% |
| Gastos Varios | 1,924.02 | 0.05% | - | 0.00% |
| Manejo de Documentos | 6,755.00 | 0.17% | 7,978.20 | 0.18% |
| Abarrotes | 1,230.00 | 0.03% | 732.90 | 0.02% |
| Alimentos | 3,127.00 | 0.08% | 2,109.10 | 0.05% |
| Papelera y utiles | 1,979.35 | 0.05% | 2,163.49 | 0.05% |
| Total gastos varios | 1,853,416.37 | 47.68% | 1,313,642.23 | 30.17% |
| Servicios | | | | |
| Fletes | 6,686.12 | 0.17% | 30,917.40 | 0.71% |
| Peaje | 5,120.61 | 0.13% | 2,211.60 | 0.05% |
| Asesoría Técnica | 76,741.94 | 1.97% | 40,879.00 | 0.94% |
| Almacenaje | 556.91 | 0.01% | 211.70 | 0.00% |
| Alquileres | 13,031.90 | 0.34% | 8,921.30 | 0.20% |
| Telefono | 10,850.66 | 0.28% | 5,598.10 | 0.13% |
| Energía eléctrica | 16,031.20 | 0.41% | 8,908.50 | 0.20% |
| Hospedaje | 1,766.10 | 0.05% | 4,000.42 | 0.09% |
| Parqueos | 513.22 | 0.01% | 242.45 | 0.01% |
| Reparaciones | 1,007.79 | 0.03% | 142.86 | 0.00% |
| Manejo de Documentos | 251.03 | 0.01% | 4,603.04 | 0.11% |
| ISR Gasto | 78,065.29 | 2.01% | 297,611.33 | 6.83% |
| Importaciones | 2,299,280.58 | 59.15% | 2,088,270.86 | 47.96% |
| Depreciaciones | 19,447.00 | 0.50% | 37,532.70 | 0.86% |
| Total servicios | 2,529,350.35 | 64.56% | 2,530,051.26 | 57.24% |
| Total Gastos de operación | 4,382,766.72 | 112.74% | 3,843,693.49 | 88.27% |
| Utilidad del ejercicio | (495,266.26) | -12.74% | 510,754.05 | 11.73% |
| Reserva | - | 0.00% | 25,537.70 | 0.59% |
| Utilidad de Neta | (495,266.26) | -12.74% | 485,216.35 | 11.14% |

Fuente: Creación personal

En el Estado de Resultados, el análisis vertical muestra que la Utilidad Bruta en Ventas representa el 100% de los ingresos, como se comentó en párrafos anteriores, esto se debe a que no existe un control sobre el costo de adquisición de inventarios, pues los costos son registrados en la cuenta: Gastos de importación, razón por la cual esta cuenta se encuentra demasiado inflada y afectando drásticamente la utilidad en un 47.96%.

4.3.5.2 Análisis horizontal (Valores absolutos y relativos)

Cuadro 7 Balance General con análisis horizontal

Balance General

Eco-Q, S.A

Cifras en quetzales

| Activo | 2012 | 2013 | Variación | % |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Corriente | | | | |
| Caja y Bancos | 1,536,708.42 | 2,214,594.63 | 677,886.21 | 44.11% |
| Clientes | 723,262.47 | 592,426.40 | (130,836.07) | -18.09% |
| Inversiones LP | 280,178.58 | 313,804.24 | 33,625.66 | 12.00% |
| Inventarios en tránsito | 297,972.50 | 333,733.70 | 35,761.20 | 12.00% |
| Creditos por Utilizar | - | 36,294.00 | 36,294.00 | 100.00% |
| Iva Acreditable | 123,370.00 | 79,345.00 | (44,025.00) | -35.69% |
| Retenciones por Iva | 26,856.00 | 5,335.00 | (21,521.00) | -80.13% |
| Inventario | - | - | - | 0.00% |
| Inventario Suministros | 5,707.75 | 6,715.00 | 1,007.25 | 17.65% |
| Total Activo Corriente | 2,994,055.72 | 3,582,247.97 | 588,192.25 | 19.65% |
| No corriente | | | | |
| Terrenos | 200,000.00 | 200,000.00 | - | 0.00% |
| Inmuebles | 300,000.00 | 300,000.00 | - | 0.00% |
| Depreciación Acumulada inmuebles | (52,500.00) | (63,000.00) | (10,500.00) | 20.00% |
| Vehículos | 125,571.43 | 125,571.43 | - | 0.00% |
| Depreciación Acumulada Vehículos | (7,028.58) | (32,142.87) | (25,114.29) | 357.32% |
| Mobiliario y Equipo | 9,592.06 | 9,592.06 | - | 0.00% |
| Depreciacion acumulada Mob. Equipo | (3,836.82) | (5,755.23) | (1,918.41) | 50.00% |
| Total Activo No Corriente | 571,798.08 | 534,265.39 | (37,532.69) | -6.56% |
| Suma del activo | 3,565,853.80 | 4,116,513.36 | 550,659.56 | 15% |
| Pasivo | 2012 | 2013 | Variación | % |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Proveedores | 13,847.49 | 6,366.66 | (7,480.83) | -54.02% |
| Retenciones ISR | 22,286.75 | 9,403.69 | (12,883.06) | -57.81% |
| Prestaciones Laborales | 535,509.77 | 669,387.21 | 133,877.44 | 25.00% |
| Cuentas por pagar | 1,663,913.11 | 1,428,011.37 | (235,901.74) | -14.18% |
| Total Pasivo corriente | 2,235,557.10 | 2,113,168.93 | (122,388.17) | -5.47% |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| ISR Por pagar | 36,557.51 | 20,458.51 | (16,099.00) | -44.04% |
| Total Pasivo No Corriente | 36,557.51 | 20,458.51 | (16,099.00) | -44.04% |
| Patrimonio | | | | |
| Capital autorizado | 500,000.00 | 500,000.00 | - | 0.00% |
| Capital por suscribir | (40,000.00) | (40,000.00) | - | 0.00% |
| Capital pagado | 460,000.00 | 460,000.00 | - | 0.00% |
| Utilidad ejercicios anteriores | 2,861,022.26 | 3,019,967.94 | 158,945.68 | 5.56% |
| Perdida de ejercicios anteriores | (1,690,962.49) | (2,166,781.75) | (475,819.26) | 28.14% |
| Resultado del ejercicio | (495,266.26) | 485,216.35 | 980,482.61 | -197.97% |
| Reserva legal del periodo | 158,945.68 | 184,483.38 | 25,537.70 | 16.07% |
| Total Patrimonio | 1,293,739.19 | 1,982,885.92 | 689,146.73 | 53.27% |
| Suma Pasivo y Patrimonio | 3,565,853.80 | 4,116,513.36 | 550,659.56 | 15% |

Fuente: Creación personal

Cuadro 8. Estado de Resultados con análisis horizontal

Estado de Resultados

Eco-Q, S.A

Cifras en quetzales

| Cuenta | 2012 | 2013 | Variación | % |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Ingresos de brutos | 3,887,500.46 | 4,354,447.54 | 466,947.08 | 12.01% |
| Costo de venta | - | - | - | - |
| Utilidad Bruta en Ventas | 3,887,500.46 | 4,354,447.54 | 466,947.08 | 0.12 |
| Gastos de Operación | | | | |
| Gastos Varios | | | | |
| Sueldos y Salarios | 803,264.65 | 852,000.00 | 48,735.35 | 6.07% |
| Prestaciones Laborales | 140,735.35 | 144,000.00 | 3,264.65 | 2.32% |
| Honorarios | 883,653.09 | 298,129.73 | (585,523.36) | -66.26% |
| Reparaciones y Repuestos | 10,747.91 | 6,528.81 | (4,219.10) | -39.26% |
| Gastos Varios | 1,924.02 | - | (1,924.02) | -100.00% |
| Manejo de Documentos | 6,755.00 | 7,978.20 | 1,223.20 | 18.11% |
| Abarrotes | 1,230.00 | 732.90 | (497.10) | -40.41% |
| Alimentos | 3,127.00 | 2,109.10 | (1,017.90) | -32.55% |
| Papelería y útiles | 1,979.35 | 2,163.49 | 184.14 | 9.30% |
| Total gastos varios | 1,853,416.37 | 1,313,642.23 | (538,940.38) | -29.12% |
| Servicios | | | | |
| Fletes | 6,686.12 | 30,917.40 | 24,231.28 | 362.41% |
| Peaje | 5,120.61 | 2,211.60 | (2,909.01) | -56.81% |
| Asesoría Técnica | 76,741.94 | 40,879.00 | (35,862.94) | -46.73% |
| Almacenaje | 556.91 | 211.70 | (345.21) | -61.99% |
| Alquileres | 13,031.90 | 8,921.30 | (4,110.60) | -31.54% |
| Telefono | 10,850.66 | 5,598.10 | (5,252.56) | -48.41% |
| Energía eléctrica | 16,031.20 | 8,908.50 | (7,122.70) | -44.43% |
| Hospedaje | 1,766.10 | 4,000.42 | 2,234.32 | 126.51% |
| Parqueos | 513.22 | 242.45 | (270.77) | -52.76% |
| Reparaciones | 1,007.79 | 142.86 | (864.93) | -85.82% |
| Manejo de Documentos | 251.03 | 4,603.04 | 4,352.01 | 1733.64% |
| ISR Gasto | 78,065.29 | 297,611.33 | 219,546.04 | 281.23% |
| Importaciones | 2,299,280.58 | 2,088,270.86 | (211,009.72) | -9.18% |
| Depreciaciones | 19,447.00 | 37,532.70 | 18,085.70 | 93.00% |
| Total servicios | 2,529,350.35 | 2,530,051.26 | (17,384.79) | 0.03% |
| Total Gastos de operación | 4,382,766.72 | 3,843,693.49 | (556,325.17) | -12.30% |
| Utilidad del ejercicio | (495,266.26) | 510,754.05 | 1,023,272.25 | -203.13% |
| Reserva | - | 25,537.70 | 25,537.70 | 100.00% |
| Utilidad Neta | (495,266.26) | 485,216.35 | 997,734.55 | -197.97% |

Fuente: Creación personal

De acuerdo a los resultados del análisis horizontal se pueden observar las siguientes variaciones: Incremento en los saldos de caja y bancos por Q. 677,886.21 que representa el 44.11 % en relación al saldo del periodo anterior, esto debido a un incremento en las ventas del periodo. Se

recomienda hacer un análisis de las necesidades de efectivo en cada periodo y evaluar la viabilidad de inversión de efectivo.

Variación negativa en el saldo de clientes por Q.130,836.07 este efecto es favorable para la empresa pues significa una recuperación de la cartera de clientes del 18.09% sin embargo aún se tiene un monto bastante alto que debe controlarse para minimizar el riesgo de incobrabilidad.

En créditos por utilizar se tiene un saldo por Q.36,294.00 la cual se originó por un pago en exceso en la declaración del ISR mensual de enero 2013. Se recomienda iniciar el proceso administrativo para recuperar el saldo a favor de la empresa.

En cuentas por pagar se tuvo una variación disminuyendo el saldo en Q.335,901.74 sin embargo el apalancamiento financiero es bastante elevado pues representa el 52% en relación al total del activo.

En los estados de resultados se puede observar que se obtuvo una variación positiva del 12.01% en los ingresos brutos; Por otro lado también disminuyeron los Gastos de Operación en un 12.30%. Estas vacaciones originaron a la vez un efecto positivo de Q.485,216.35 en el resultado del ejercicio.

Sin embargo se tiene pendiente hacer una reclasificación de la cuenta Gastos de Importación a Inventarios y posterior otro ajuste por las salidas de inventario de las unidades vendidas contra el Costo de Ventas. Los registros de estas partidas tendrán efectos en el resultado del ejercicio y deberá analizarse también los efectos fiscales.

| Partida No.1 | | |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| Descripción | Debe | Haber |
| Inventarios de Mercaderías | XXX | |
| Gastos de importación | | XXX |
| Ingresos de mercaderías, periodo 2013 | | |

| Partida No.2 | | |
|------------------------------|-------------|--------------|
| Descripción | Debe | Haber |
| Costo de Venta | XXX | |
| Inventarios de Mercaderías | | XXX |
| Costo de Venta, periodo 2013 | | |

4.3.5.3 Razones financieras

4.3.5.3.1 Razones de solvencia

a) Solvencia

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| Activo Corriente = | 2,994,055.72 = 1.34 | 3,582,247.97 = 1.70 |
| Pasivo Corriente | 2,235,557.10 | 2,113,168.93 |

La solvencia muestra la cantidad en quetzales que se tiene del activo corriente para pagar un quetzal de pasivo corriente. Para el periodo 2012 la empresa contaba con Q.1.34 por cada quetzal de deuda y para el 2013 la empresa cuenta con Q.1.70 por cada Q.1.00 de deuda. Los resultados obtenidos en esta evaluación se aproximan al parámetro esperado de 2 a 1. La empresa es solvente.

b) Liquidez

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Activo Corriente – Inventarios = | 2,663,519.47 = 1.19 | 3,236,464.27 = 1.53 |
| Pasivo Corriente | 2,235,557.10 | 2,113,168.93 |

La liquidez o prueba del ácido, también mide la capacidad para pagar las obligaciones a corto plazo, pero considera únicamente el efectivo disponible y bienes exigibles. Para el periodo 2012 se puede observar que la empresa contaba con Q.1.19 por cada Quetzal de deuda. En el periodo 2013 se puede apreciar una mejor liquidez ya que por cada Quetzal de deuda la empresa

cuenta con Q.1.53 para pagar. Los índices que muestran los resultados son bastante razonables por lo que puede decirse que la empresa tiene liquidez.

c) Solvencia inmediata

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Efectivo + Valores Negociables = | 2,114,859.50 = 0.95 | 2,862,132.57 = 1.35 |
| Pasivo Corriente | 2,235,557.10 | 2,113,168.93 |

La razón de solvencia inmediata es aún más rígida que el índice de Solvencia y Estabilidad ya considera únicamente el efectivo disponible y valores realizables al corto plazo, En el periodo 2012 se puede apreciar que la empresa no tenía capacidad de pago pues por cada Quetzal de deuda, la empresa únicamente contaba para pagar Q.0.95. En el 2013 la capacidad de pago mejor pues se tiene para pagar Q. 1.35 para pagar cada quetzal de deuda. En resumen la empresa tiene solvencia inmediata aceptable.

4.3.5.3.2 Razones de estabilidad

a) Índice de estabilidad

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Activo No Corriente = | 571,798.08 = 15.64 | 534,265.39 = 26.11 |
| Pasivo No Corriente | 36,557.51 | 20,458.51 |

Este índice muestra la garantía que los activos fijos ejercen sobre las obligaciones a largo plazo. En este caso se observa que, en el periodo 2012 por cada Quetzal que la empresa tiene de pasivo a largo plazo, se tiene para garantizar Q.15.64 Quetzales. En el periodo 2013 por cada quetzal de deuda a largo plazo, la empresa tiene de garantía Q.26.11 Quetzales. Por lo que puede decirse que la empresa tiene una estabilidad bastante aceptable

Inversión en activos fijos

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Capital Contable = | 460,000.00 = 0.80 | 460,000.00 = 0.86 |
| Activos No Corrientes | 571,798.08 | 534,265.39 |

Esta razón indica la porción de los inversionistas que ha sido utilizada en la adquisición de activos fijos. De acuerdo a los siguientes resultados, se tienen que para el periodo 2012 el capital social de la empresa se invirtió para cubrir el 80% de los activos no corrientes y para el 2013 se utilizó para financiar el 86% en la adquisición de activos fijos.

b) Índice de propiedad

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|------------------|---------------|---------------|
| Capital Contable | 460,000.00 | 460,000.00 |
| Activo Total | 3,565,853.80 | 4,116,513.36 |
| | = 0.13 | = 0.11 |

Este índice muestra que parte de los activos totales de la empresa son financiados con capital de los inversionistas o la porción de activos que son propiedad de los socios por cuanto se han comprado con el dinero de los socios. De acuerdo a los resultados obtenidos se puede observar que en el periodo 2012 los activos financiados por los accionistas representan el 13% y en el periodo 2013 es el 11%. Es importante señalar que el capital de los socios no debe ser exclusivo para la compra de activos, ya que de ser así no se estarían utilizando las fuentes de financiamiento.

c) Razón de endeudamiento

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|--------------|---------------|---------------|
| Pasivo Total | 2,272,114.61 | 2,133,627.44 |
| Activo Total | 3,565,853.80 | 4,116,513.36 |
| | = 0.64 | = 0.52 |

Con esta razón se mide el grado de financiamiento por parte de terceros en los activos de la compañía. O sea el nivel de control que tienen los acreedores en los bienes de la empresa. A esta razón también se le conoce como Apalancamiento Financiero. En otras palabras el índice mide la presentación de los activos financiados por deuda. Si el porcentaje es mayor al 60% las empresas está corriendo un nivel alto de financiamiento que al final puede ser un riesgo de operación. Para este caso se tiene que en el periodo 2012 el porcentaje llego al 64% y para el 2013 el porcentaje disminuyo al 52% sin embargo aún se tiene el riesgo de caer en impago.

d) Razón de solidez

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|----------------|----------------------------|----------------------------|
| Activo Total = | 3,565,853.80 = 1.57 | 4,116,513.36 = 1.93 |
| Pasivo Total | 2,272,114.61 | 2,133,627.44 |

Indica cuanto de los activos totales tiene la empresa para pagar Q.1.00 de pasivo total. Este índice debe ser mayor que uno, caso contrario significaría que la empresa no ya no tiene capital. De acuerdo a esta prueba, se puede apreciar que en el 2012 se tienen Q.1.38 y el 2013 se tiene Q.1.71 por lo que puede decirse que la empresa en tiene solidez en sus operaciones.

4.3.5.3.3 Razones de rentabilidad

a) Margen de utilidad

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|-----------------|-----------------------------|--------------------------|
| Utilidad Neta = | (495,266.26) = -0.13 | 485,216.35 = 0.11 |
| Ventas Netas | 3,887,500.46 | 4,354,447.54 |

El margen de utilidad, representa el porcentaje o los centavos obtenidos de ganancia por cada quetzal de venta. Aplicando esta definición a los resultados obtenidos en la siguiente prueba, se tiene que para el 2012 por cada quetzal de venta se perdieron 12 centavos. Para el 2013 el resultado mejoro ya que se obtuvieron 11 centavos de ganancia por cada quetzal de venta.

b) Rendimiento de capital o tasa de rendimiento

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Utilidad Neta = | (495,266.26) = -0.38 | 485,216.35 = 0.24 |
| Capital Contable | 1,293,739.19 | 1,982,885.92 |

Es el rendimiento anual que obtiene la empresa por un año de gestión administrativa, tomándose como base la inversión sobre el capital pagado, esto significa que la empresa tendrá un rendimiento superior al de colocar su capital en fondos de inversión a plazo fijo. En otras

palabras representa el porcentaje que se obtiene de utilidad por cada quetzal invertido. El parámetro estándar debería ser de 20% al 30%.

Los resultados obtenidos para Eco-Q, S.A Indican que en el 2012 se obtuvo una tasa de rendimiento negativa de -38% y para el 2013 y el 24% .

c) Margen de utilidad neta

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Utilidad Neta en Ventas = | (495,266.26) = -0.13 | 485,216.35 = 0.11 |
| Ventas Netas | 3,887,500.46 | 4,354,447.54 |

Representa el porcentaje de ganancia que se obtiene por cada quetzal de venta durante un periodo determinado. El parámetro estándar podrá ser del 40% o más. Los resultados obtenidos por la empresa en el periodo 2012 fue del 12% negativo debido a que se tuvo una perdida en ejercicio y para el 2013 y se logró un porcentaje positivo del 11% aunque no es ideal.

d) Rentabilidad de la inversión

| Descripción | Periodo 2012 | Periodo 2013 |
|-----------------|-----------------------------|--------------------------|
| Utilidad Neta = | (495,266.26) = -0.14 | 485,216.35 = 0.12 |
| Activo Total | 3,565,853.80 | 4,116,513.36 |

Indica el porcentaje que rindieron las utilidades del total de la inversión, o sea mide los rendimientos de la empresa. El parámetro de esta razón es un poco variable pero lo recomendable es que sea por lo menos el 5% o más. Esto significa que los activos que tiene la empresa si están contribuyendo a la generación de utilidades. De acuerdo a esto se puede apreciar que la empresa en el periodo 2012 obtuvo una rentabilidad negativa del 14% de la inversión en activos. En el 2013 la rentabilidad aumento con un 12% sobre el total invertido.

4.4 Respuesta a la pregunta

De acuerdo a los resultados del análisis, se puede determinar que el adecuado registro de los Costos y Gastos de Importación impactarán de manera favorable en los Estados Financieros del periodo 2013. En el Balance General se apreciará un incremento en el Activo Corriente, derivado de la reclasificación parcial del saldo en la cuenta Gastos de Importación a la cuenta de Inventarios, en contrapartida se tendrá también un efecto disminuyendo los Gastos de Operación en el Estado de Resultados. La determinación correcta del costo unitario y las unidades vendidas también ayudarán a determinar el costo de ventas y en general se obtendrá un impacto positivo en el resultado del ejercicio.

El Impacto que tendrán los ajustes en el Estado de Resultados del periodo no tendrán el mismo efecto en términos Fiscales debido a que el cálculo del Impuesto Sobre la Renta en el periodo 2013 fue determinado considerando el tipo impositivo del 7% de acuerdo al Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas.

Capítulo 5

5 Propuesta

5.1 Introducción

Aplicando métodos y técnicas de investigación científica a la información financiera de la empresa Eco-Q, S.A se pudo determinar que no cuenta con un buen Control Interno ni con políticas adecuadas para registro de las operaciones financieras.

Derivado de esto, se pudieron determinar varias irregularidades en algunos rubros de los Estados Financieros, sin embargo el más significativo es el saldo de la cuenta: Gastos de Importación la cual asciende a Q. 2,088,270.86 y que representa el 47.96% de los ingresos brutos en el período 2013.

El impacto de este saldo en los Estados Financieros es demasiado alto debido a que en esta cuenta se encuentra registradas incorrectamente partidas por adquisición de productos para la venta y otros gastos que se darán a conocer en la siguiente propuesta.

5.2 Problema

De acuerdo a la información financiera proporcionada por la empresa Eco-Q, S.A y el análisis de la información se pudo determinar que la utilidad que refleja el Estado de Resultados en el período 2013 está influenciada en su mayor parte por la cuenta Gastos de Importación.

Además de esto, llama mucho la atención que el Estado de Resultados no refleja Costos de Venta y no existe saldo en la cuenta Inventarios por lo que se hará una evaluación para determinar la razonabilidad de los registros contables que integran este saldo así como la determinación del costo de adquisición de los Inventarios y el impacto fiscal y financiero que pueda causar la reestructuración de los Estados Financieros del periodo.

5.2.1 Identificación del problema

De acuerdo a los resultados de la Investigación, se pudo determinar que en el periodo 2013 el saldo de la cuenta Gastos de Importación por Q. 2,088,270.86 se encuentra demasiado inflada pues representa el 47.9% de los Ingresos Brutos del periodo. Esto se debe a que en esta cuenta se registran los costos adquisición de Inventarios para la venta.

Esto explica la razón por la cual en el Balance General del mismo periodo no hay saldo en la cuenta de Inventarios y en el Estado de resultados tampoco se tiene saldo en el Costo de Ventas.

En conclusión se puede afirmar que las cifras que muestran el Balance General y el Estado de Resultados del periodo 2013 no son razonables por lo que se hace necesaria una reestructuración de los Estados Financieros.

5.2.2 Evolución del problema

De acuerdo a la integración de la cuenta Gastos de Importación, proporcionada por la empresa Eco-Q, S.A se pudo identificar que la mayoría de los registros efectuados en esta cuenta de resultados corresponden a costos de adquisición de mercadería para la venta, la cual debieron valorarse y registrarse en su oportunidad con cargo a Inventarios.

La falta de control en la valoración y registro de los inventarios, es la causa por la cual no existe saldo en el Costo de ventas, ya que este debió registrarse con las salidas de inventario al reconocerse el ingreso por las ventas realizadas en el periodo.

En resumen, el registro incorrecto de los Costos y Gastos de Importación tiene efectos negativos en otros rubros del Balance General y en el Estado de Resultados como se detalla a continuación:

- La cuenta de Gastos de Importación se encuentra en exceso inflada y por lo tanto afecta de forma directa la ganancia del ejercicio.
- Ausencia de saldo en la cuenta de Inventarios, debido a que el costo de adquisición de producto para la venta se encuentra en la cuenta gastos de importación del Estado de Resultados.

- Ausencia de saldo en el costo de ventas, debido a que nunca se registraron ingresos al inventario, en consecuencia tampoco pudieron haber habido salidas ni cargos al Costo de Ventas.

5.2.3 Causas que originaron el problema

Las causas principales que pudieron originar el problema se enumera de la siguiente manera:

- Falta de un manual de políticas y procedimientos contables que se ajusten a las Normas de Contabilidad Aceptadas en Guatemala.
- No se ha tenido la oportunidad de pagar los servicios de un asesor financiero que evalué la correcta contabilización de las operaciones.
- Falta de capacitación de personal del área financiera y supervisión de los registros contables.
- Desconocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera (NIC.NIIF) por el personal del área contable.
- No se ha tenido la oportunidad de pagar los servicios de auditoria externa.
- Falta de un sistema de control interno que permita un adecuado registro y control de las operaciones contables así como el control del costo de las importaciones.

5.3 Solución del problema

Para dar solución al problema, es necesario integrar y analizar la cuenta Gastos de importación, determinar el valor de los costos de adquisición por unidad y reclasificarlos a la cuenta de inventarios. Por otro lado también deben identificarse las unidades vendidas del periodo ya que esto será esencial para el registro de las salidas del inventario y por otro lado se registrará el Costo de Ventas.

La correcta valoración y registro del costo de adquisición de inventarios, será determinante para el cálculo de una nueva utilidad y en consecuencia evaluar el cálculo y pago del Impuesto Sobre la Renta.

5.3.1 Posibles soluciones al problema

- Integrar adecuadamente y analizar la cuenta de resultados: Gastos de Importación
- Determinar los registros que se encuentran en la cuenta Gastos de Importación que correspondan al Costo de Adquisición de Inventarios
- Determinar el total de las unidades adquiridas en el periodo y el costo unitario.
- Hacer la reclasificación de los costos de adquisición de mercadería que actualmente se encuentran en la cuenta Gastos de Importación a la cuenta de Inventario
- Hacer el registro contable del Costo de Ventas de acuerdo a las unidades vendidas durante el período.
- Reestructurar Estados Financieros y determinar el impacto de los ajustes en los Estados Financieros.
- Evaluar el impacto fiscal de acuerdo a Estados Financieros reestructurados.

5.3.2 Solución propuesta, explicación y justificación

5.3.2.1 Explicación:

Para dar solución al problema, se debe iniciar con la integración de la cuenta Gastos de importación, esto ayudará a identificar los registros que corresponden al costo de adquisición de las mercaderías para la venta.

Debe de identificarse el total de unidades compradas durante el período y el costo de adquisición para reclasificarlas a la cuenta de Inventarios.

La determinación del saldo final de un inventario se obtiene sumando al saldo inicial las compras y disminuyendo los despachos o salidas; el ajuste que debe de correrse de los gastos de importación representará un ingreso al Inventario, sin embargo también deben de registrarse las salidas por los despachos de mercadería vendida. Para esto se necesita también la determinación de las unidades vendidas y disminuir el Inventario para que este refleje el saldo real al final del periodo. Este ajuste no solo regularizará el Inventario si no también creará un saldo en la cuenta del Costo de Venta.

La magnitud del efecto financiero de estos ajustes se reflejará en la variación de los gastos de operación, en el costo de venta y en consecuencia en la utilidad que refleja el Estado de Resultados del período.

El efecto financiero puede apreciarse al determinar el Impuesto Sobre la Renta considerando como base los Estados Financieros ajustados y compararlo con el Impuesto Sobre la Renta determinado y declarado en el 2013

5.3.2.2 Justificación:

De acuerdo al análisis de la información proporcionada por la empresa Eco-Q, S.A, se ha podido determinar que en varios rubros de los Estados Financieros hay cifras que no son razonables, principalmente en el rubro de los Gastos de Importación, Costo de Ventas e Inventarios.

La corrección de las cifras en los saldos contables es indispensable para poder hacer un adecuado análisis de la información y utilizar los resultados para tomar decisiones.

Las inconsistencias en estos rubros se debe a la falta de aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera (NIC-NIIF), La adopción de las normas en las operaciones contables ayudará a corregir las cifras contables y en consecuencia ayudarán a la interpretación los Estados Financieros.

5.4 Desarrollo de la solución propuesta

De acuerdo a los resultados del análisis de la información financiera de Eco-Q, S.A, se pudo determinar que la ausencia de control y el mal registro de los Costos y Gastos de Importación es uno de los problemas que más impactan en los Estados Financieros del periodo 2013, sin embargo no es el único, pues la falta de controles y políticas contables, afecta a todo el proceso contable y en consecuencia provoca incapacidad para tomar decisiones certeras y oportunas.

Para solucionar este problema es necesaria la implementación de procesos, un plan de capacitación y evaluación del sistema de control de Costos y Gastos de importación.

5.4.1 Plan de implementación de la solución propuesta

El plan de implementación de la solución propuesta se plantea en Cuatro fases que son:

- 1) Determinación de unidades y el costo unitario
- 2) Determinación de las unidades vendidas.
- 3) Reestructurar Estados Financieros con el registro de los siguientes ajustes:
 - a) Cargo de la cuenta de Inventario con abono a Gastos de Importación por la cantidad que corresponde al costo de adquisición de inventarios.
 - b) Cargo de la cuenta Alquileres por el arrendamiento de la bodega de materiales del periodo 2013, la cual se encuentran registrados incorrectamente en la cuenta: Gastos de Importación.
 - c) Cargo a la cuenta Costos de venta y abono a Inventarios, por el registro de las salidas de Inventario ocasionadas por las ventas del período.
- 4) Implementación de procesos y políticas contables con base a la Norma de Contabilidad No.2, la cual sentará las bases para un mejor control y registro de los Gastos de Importación, del inventario y el Costo de ventas en los siguientes períodos.

5.4.2 Determinación de unidades, costo unitario y unidades vendidas

Como se comentó en párrafos anteriores la empresa Eco-Q, S.A no tiene saldo en la cuenta de inventarios ni en las cuenta de costos de venta debido a que estas operaciones se encuentran registradas incorrectamente en la cuenta Gastos de Importación de acuerdo a la siguiente integración:

Cuadro 9. Integración de gastos de importación

Gastos de Importación

Cifras en Quetzales

| Proveedor | Servicio | Feb-13 | May-13 | Sep-13 | Dic-13 | Total |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Costos de Adquisición: | | | | | | |
| SAT | Importación | 223,479.37 | 521,451.86 | 446,958.74 | 297,972.50 | 1,489,862.47 |
| Gastos de Importación: | | | | | | |
| SAT | DAI | 22,347.94 | 52,145.19 | 44,695.87 | 29,797.25 | 148,986.25 |
| SAT | Seguro | 20,858.07 | 48,668.84 | 41,716.15 | 27,810.77 | 139,053.83 |
| SAT | Flete | 14,898.62 | 34,763.46 | 29,797.25 | 19,864.83 | 99,324.16 |
| Combex | Trámites Aduanales | 8,939.17 | 20,858.07 | 17,878.35 | 11,918.90 | 59,594.49 |
| DHL | Trámites Aduanales | 7,449.33 | 17,381.72 | 14,898.62 | 9,932.41 | 49,662.08 |
| Sub total | | 74,493.13 | 173,817.28 | 148,986.24 | 99,324.16 | 496,620.81 |
| Costo y Gastos | | 297,972.50 | 695,269.14 | 595,944.98 | 397,296.66 | 1,986,483.28 |
| Otros Gastos: | | | | | | |
| Almacenadora Integrada, S.A (Renta de bodega Q.6,960.90 x 12 meses) | | | | | | 83,530.83 |
| Varios | | | | | | 18,256.75 |
| Total | | 297,972.50 | 695,269.14 | 595,944.98 | 397,296.66 | 2,088,270.86 |

Fuente: Creación personal

Como puede observarse, el saldo de la cuenta Gastos de Importación asciende a Q. 2,088,270.86 de la cual Q.1,986,483.28 corresponden al costo de adquisición de Inventarios por las importaciones que se hicieron en los meses de febrero, mayo, septiembre y diciembre 2013. Adicional a esto hay Q.83,530.83 que corresponden al pago del alquiler de la bodega de materiales y Q.18,256.75 que si corresponden a gastos de importación.

Para poder establecer un mejor control en los costos y gastos de importación, así como en los saldos del Inventario antes de hacer la reclasificación de los cifras, también debe determinarse las unidades adquiridas y las unidades vendidas como se detalla a continuación:

5.4.2.1 Determinación de unidades

Cuadro 10. Compras del período

| Unidades Importadas 2013 | | | | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|
| Producto | Feb-13 | May-13 | Sep-13 | Dic-13 | Total Uds. |
| Nalco 39M | 16 | 38 | 32 | 22 | 108 |
| Nalco 1700 1.5 | 4 | 11 | 9 | 6 | 30 |
| Nalco 18020 | 4 | 8 | 7 | 5 | 24 |
| 3DT 156 | 12 | 27 | 23 | 16 | 78 |
| 3DT 121 | 12 | 27 | 23 | 16 | 78 |
| Nalco288. 15 | 3 | 7 | 6 | 4 | 20 |
| Nalco198 | 2 | 4 | 4 | 2 | 12 |
| Totales | 53 | 122 | 104 | 71 | 350 |

De acuerdo al siguiente resumen se puede apreciar que las unidades adquiridas durante el periodo ascienden a 350 toneladas de producto químico. Para determinar el Costo Unitario de cada unidad es necesario agregar al costo de adquisición una parte proporcional de los gastos incurridos para darle al producto su calidad de disponible para la venta.

5.4.2.2 Prorratio de los gastos de importación

Para poder hacer una distribución de los gastos de importación y poder determinar el costo unitario es necesario hacer un adecuado prorratio de los gastos. En los cuadros que se muestran a continuación se puede apreciar los resultados de la distribución para las importaciones que se hicieron durante el período así como el procedimiento para su realización:

Cuadro 11. Importaciones de febrero 2013

Importación de Febrero 2013

| Costo de adquisición | | | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----------------------|-----------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|
| Producto | Cantidad | Valor Und | Valor Unds. | DAI | Seguro | Flete | Honorarios | Honorarios | Total Ctos. | Costo Und |
| Nalco 39M | 15 | 3,351.01 | 50,265.13 | 5,026.51 | 4,691.41 | 3,351.01 | 2,010.60 | 1,675.51 | 67,020.17 | 4,468.01 |
| Nalco 1700 1.5 | 5 | 3,017.82 | 15,089.09 | 1,508.91 | 1,408.32 | 1,005.94 | 603.56 | 502.97 | 20,118.79 | 4,023.76 |
| Nalco 18020 | 4 | 3,227.53 | 12,910.10 | 1,291.01 | 1,204.94 | 860.67 | 516.40 | 430.34 | 17,213.47 | 4,303.37 |
| 3DT 156 | 12 | 4,886.67 | 58,640.05 | 5,864.01 | 5,473.07 | 3,909.34 | 2,345.60 | 1,954.67 | 78,186.73 | 6,515.56 |
| 3DT 121 | 12 | 4,324.47 | 51,893.58 | 5,189.36 | 4,843.40 | 3,459.57 | 2,075.74 | 1,729.79 | 69,191.45 | 5,765.95 |
| Nalco288. 15 | 3 | 3,878.31 | 11,634.94 | 1,163.49 | 1,085.93 | 775.66 | 465.40 | 387.83 | 15,513.26 | 5,171.09 |
| Nalco198 | 2 | 11,523.24 | 23,046.47 | 2,304.65 | 2,151.00 | 1,536.43 | 921.86 | 768.22 | 30,728.63 | 15,364.31 |
| Totales | 53 | 34,209.04 | 223,479.37 | 22,347.94 | 20,858.07 | 14,898.62 | 8,939.17 | 7,449.33 | 297,972.50 | 45,612.05 |

5.4.2.3 Procedimiento de distribución

- a) Determinar el Costo total de adquisición de las unidades (Columna A), multiplicando las unidades adquiridas por el precio unitario. La sumatoria del Costo total de adquisición según el presente cuadro asciende a Q.223,479.37. Nótese que los totales de las columnas de la A, a la F cuadran con la integración de las importaciones de febrero del cuadro 10.

Los Costos Unitarios de la columna H, se determinan dividiendo el total de los costos de cada producto (Columna G) entre las unidades adquiridas.

- b) El siguiente paso consiste en distribuir cada uno de los Gastos de Importación que se detallan en el siguiente cuadro de acuerdo al valor de cada uno de los costos de adquisición del producto importado que se describen en la columna A del cuadro 12.

Cuadro 12. Gastos de importación de febrero 2013

Cifras en Quetzales

| Servicio | Feb-13 |
|----------------------|------------------|
| DAI | 22,347.94 |
| Seguro | 20,858.07 |
| Flete | 14,898.62 |
| Trámites Aduanales 1 | 8,939.17 |
| Trámites Aduanales 2 | 7,449.33 |
| Total | 74,493.13 |

Cuadro 13. Distribución de DAI

Derechos Arancelarios de Importación

Cifras en Quetzales

| Producto | Valor Uds. | Total | Dai | B |
|----------------|-------------------|------------|---------------|------------------|
| Nalco 39M | 50,265.13 / | 223,479.37 | * 22,347.94 = | 5,026.51 |
| Nalco 1700 1.5 | 15,089.09 / | 223,479.37 | * 22,347.94 = | 1,508.91 |
| Nalco 18020 | 12,910.10 / | 223,479.37 | * 22,347.94 = | 1,291.01 |
| 3DT 156 | 58,640.05 / | 223,479.37 | * 22,347.94 = | 5,864.01 |
| 3DT 121 | 51,893.58 / | 223,479.37 | * 22,347.94 = | 5,189.36 |
| Nalco288. 15 | 11,634.94 / | 223,479.37 | * 22,347.94 = | 1,163.49 |
| Nalco198 | 23,046.47 / | 223,479.37 | * 22,347.94 = | 2,304.65 |
| Totales | 223,479.37 | | | 22,347.94 |

La distribución de los Derechos Arancelarios se realizó dividiendo el costo de adquisición de cada producto dentro del costo total y luego se multiplicó por el valor del DAI

Cuadro 14. Distribución del seguro

Seguro

Cifras en Quetzales

| Producto | Valor Uds. | Total | Seguro | C |
|----------------|-------------------|------------|---------------|------------------|
| Nalco 39M | 50,265.13 / | 223,479.37 | * 20,858.07 = | 4,691.41 |
| Nalco 1700 1.5 | 15,089.09 / | 223,479.37 | * 20,858.07 = | 1,408.32 |
| Nalco 18020 | 12,910.10 / | 223,479.37 | * 20,858.07 = | 1,204.94 |
| 3DT 156 | 58,640.05 / | 223,479.37 | * 20,858.07 = | 5,473.07 |
| 3DT 121 | 51,893.58 / | 223,479.37 | * 20,858.07 = | 4,843.40 |
| Nalco288. 15 | 11,634.94 / | 223,479.37 | * 20,858.07 = | 1,085.93 |
| Nalco198 | 23,046.47 / | 223,479.37 | * 20,858.07 = | 2,151.00 |
| Totales | 223,479.37 | | | 20,858.07 |

La distribución de los gastos del Seguro se realizó dividiendo el costo de adquisición de cada producto dentro del costo total y luego se multiplicó por el valor del Seguro.

Cuadro 15. Distribución del flete

Flete

Cifras en Quetzales

| Producto | Valor Uds. | Total | Flete | D |
|----------------|------------------------|-------|-------------|------------------|
| Nalco 39M | 50,265.13 / 223,479.37 | * | 14,898.62 = | 3,351.01 |
| Nalco 1700 1.5 | 15,089.09 / 223,479.37 | * | 14,898.62 = | 1,005.94 |
| Nalco 18020 | 12,910.10 / 223,479.37 | * | 14,898.62 = | 860.67 |
| 3DT 156 | 58,640.05 / 223,479.37 | * | 14,898.62 = | 3,909.34 |
| 3DT 121 | 51,893.58 / 223,479.37 | * | 14,898.62 = | 3,459.57 |
| Nalco288. 15 | 11,634.94 / 223,479.37 | * | 14,898.62 = | 775.66 |
| Nalco198 | 23,046.47 / 223,479.37 | * | 14,898.62 = | 1,536.43 |
| Totales | 223,479.37 | | | 14,898.62 |

La distribución del flete se realizó dividiendo el costo de adquisición de cada producto dentro del costo total y luego se multiplicó por el valor del flete.

Cuadro 16. Distribución de honorarios (1)

Honorarios (1)

Cifras en Quetzales

| Producto | Valor Uds. | Total | Honorarios | E |
|----------------|------------------------|-------|------------|-----------------|
| Nalco 39M | 50,265.13 / 223,479.37 | * | 8,939.17 = | 2,010.60 |
| Nalco 1700 1.5 | 15,089.09 / 223,479.37 | * | 8,939.17 = | 603.56 |
| Nalco 18020 | 12,910.10 / 223,479.37 | * | 8,939.17 = | 516.40 |
| 3DT 156 | 58,640.05 / 223,479.37 | * | 8,939.17 = | 2,345.60 |
| 3DT 121 | 51,893.58 / 223,479.37 | * | 8,939.17 = | 2,075.74 |
| Nalco288. 15 | 11,634.94 / 223,479.37 | * | 8,939.17 = | 465.40 |
| Nalco198 | 23,046.47 / 223,479.37 | * | 8,939.17 = | 921.86 |
| Totales | 223,479.37 | | | 8,939.17 |

La distribución de los honorarios por trámites aduanales (1), se realizó dividiendo el costo de adquisición de cada producto dentro del costo total y luego se multiplicó por el valor de los honorarios

Cuadro 17. Distribución del honorarios (2)

Honorarios (2)

Cifras en Quetzales

| Producto | Valor Uds. | Total | Honorarios | F |
|----------------|-------------------|------------|--------------|-----------------|
| Nalco 39M | 50,265.13 / | 223,479.37 | * 7,449.33 = | 1,675.51 |
| Nalco 1700 1.5 | 15,089.09 / | 223,479.37 | * 7,449.33 = | 502.97 |
| Nalco 18020 | 12,910.10 / | 223,479.37 | * 7,449.33 = | 430.34 |
| 3DT 156 | 58,640.05 / | 223,479.37 | * 7,449.33 = | 1,954.67 |
| 3DT 121 | 51,893.58 / | 223,479.37 | * 7,449.33 = | 1,729.79 |
| Nalco288. 15 | 11,634.94 / | 223,479.37 | * 7,449.33 = | 387.83 |
| Nalco198 | 23,046.47 / | 223,479.37 | * 7,449.33 = | 768.22 |
| Totales | 223,479.37 | | | 7,449.33 |

La distribución de los honorarios por trámites aduanales (2), se realizó dividiendo el costo de adquisición de cada producto dentro del costo total y luego se multiplicó por el valor de los honorarios.

El último paso consiste en determinar el costo total y el costo unitario de las importaciones. El costo total se integra con la sumatoria de los Costos de adquisición más los Gastos de importación y para determinar costo unitario se divide el Costo total dentro de las unidades importadas como se ve en las columnas G y H del cuadro resumen.

De acuerdo a la integración de la cuenta: Gastos de Importación puede observarse que durante el periodo 2013 se hicieron cuatro importaciones, la primera se hizo en el mes de febrero, de la cual se realizó el procedimiento de distribución de Costos y Gastos así como la determinación del costo unitario de cada producto.

Explicado el procedimiento para la distribución y determinación del costo unitario en la primera importación, los siguientes cuadros muestran los resultados de la distribución de las demás importaciones del período.

Cuadro 18. Importaciones de mayo

Importación de Mayo 2013

| Costo de adquisición | | | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----------------------|------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Producto | Cantidad | Valor Und | Valor Unds. | DAI | Seguro | Flete | Honorarios | Honorarios | Total Ctos. | Costo Und |
| Nalco 39M | 38 | 3,402.20 | 129,283.77 | 12,928.38 | 12,066.48 | 8,618.92 | 5,171.35 | 4,309.46 | 172,378.35 | 4,536.27 |
| Nalco 1700 1.5 | 11 | 3,089.84 | 33,988.23 | 3,398.82 | 3,172.23 | 2,265.88 | 1,359.53 | 1,132.94 | 45,317.63 | 4,119.78 |
| Nalco 18020 | 8 | 3,327.31 | 26,618.50 | 2,661.85 | 2,484.39 | 1,774.57 | 1,064.74 | 887.28 | 35,491.34 | 4,436.42 |
| 3DT 156 | 27 | 4,999.50 | 134,986.37 | 13,498.64 | 12,598.73 | 8,999.09 | 5,399.45 | 4,499.54 | 179,981.83 | 6,665.99 |
| 3DT 121 | 27 | 4,416.91 | 119,256.61 | 11,925.66 | 11,130.62 | 7,950.44 | 4,770.26 | 3,975.22 | 159,008.81 | 5,889.22 |
| Nalco288. 15 | 7 | 4,022.90 | 28,160.32 | 2,816.03 | 2,628.30 | 1,877.36 | 1,126.41 | 938.68 | 37,547.10 | 5,363.87 |
| Nalco198 | 4 | 12,289.51 | 49,158.06 | 4,915.81 | 4,588.09 | 3,277.20 | 1,966.32 | 1,638.60 | 65,544.08 | 16,386.02 |
| Totales | 122 | 35,548.18 | 521,451.86 | 52,145.19 | 48,668.84 | 34,763.46 | 20,858.07 | 17,381.72 | 695,269.14 | 47,397.57 |

El presente cuadro muestra la distribución de los gastos de importación del mes de mayo, la cual se distribuyeron de acuerdo al peso del Costo de adquisición de cada producto, Es decir la división del costo de cada producto de la columna A dentro del total y el resultado se multiplica por el valor del Gasto

Cuadro 19. Importaciones de septiembre

Importación de Septiembre 2013

| Costo de adquisición | | | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----------------------|------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Producto | Cantidad | Valor Und | Valor Unds. | DAI | Seguro | Flete | Honorarios | Honorarios | Total Ctos. | Costo Und |
| Nalco 39M | 32 | 3,380.39 | 108,172.47 | 10,817.25 | 10,096.10 | 7,211.50 | 4,326.90 | 3,605.75 | 144,229.95 | 4,507.19 |
| Nalco 1700 1.5 | 9 | 3,070.03 | 27,630.24 | 2,763.02 | 2,578.82 | 1,842.02 | 1,105.21 | 921.01 | 36,840.32 | 4,093.37 |
| Nalco 18020 | 7 | 3,305.98 | 23,141.85 | 2,314.18 | 2,159.91 | 1,542.79 | 925.67 | 771.39 | 30,855.80 | 4,407.97 |
| 3DT 156 | 23 | 4,967.44 | 114,251.09 | 11,425.11 | 10,663.44 | 7,616.74 | 4,570.04 | 3,808.37 | 152,334.78 | 6,623.25 |
| 3DT 121 | 23 | 4,388.59 | 100,937.58 | 10,093.76 | 9,420.84 | 6,729.17 | 4,037.50 | 3,364.58 | 134,583.44 | 5,851.45 |
| Nalco288. 15 | 6 | 3,997.11 | 23,982.65 | 2,398.27 | 2,238.38 | 1,598.84 | 959.31 | 799.42 | 31,976.87 | 5,329.48 |
| Nalco198 | 4 | 12,210.71 | 48,842.86 | 4,884.29 | 4,558.67 | 3,256.19 | 1,953.71 | 1,628.09 | 65,123.81 | 16,280.95 |
| Totales | 104 | 35,320.25 | 446,958.74 | 44,695.87 | 41,716.15 | 29,797.25 | 17,878.35 | 14,898.62 | 595,944.98 | 47,093.66 |

El presente cuadro muestra la distribución de los gastos de importación del mes de septiembre, los cuales se distribuyeron de acuerdo al peso del Costo de adquisición de cada producto. Es decir la división del costo de cada producto de la columna A dentro del total y el resultado se multiplica por el valor del Gasto.

Cuadro 20. Importaciones de diciembre

Importación de Diciembre 2013

| Costo de adquisición | | | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----------------------|-----------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| Producto | Cantidad | Valor Und | Valor Unds. | DAI | Seguro | Flete | Honorarios | Honorarios | Total Ctos. | Costo Und |
| Nako 39M | 22 | 3,363.99 | 74,007.82 | 7,400.78 | 6,907.40 | 4,933.85 | 2,960.31 | 2,466.93 | 98,677.10 | 4,485.32 |
| Nako 1700 1.5 | 6 | 3,055.13 | 18,330.81 | 1,833.08 | 1,710.88 | 1,222.05 | 733.23 | 611.03 | 24,441.08 | 4,073.51 |
| Nako 18020 | 5 | 3,289.94 | 16,449.71 | 1,644.97 | 1,535.31 | 1,096.65 | 657.99 | 548.32 | 21,932.94 | 4,386.59 |
| 3DT 156 | 16 | 4,943.34 | 79,093.48 | 7,909.35 | 7,382.06 | 5,272.90 | 3,163.74 | 2,636.45 | 105,457.97 | 6,591.12 |
| 3DT 121 | 16 | 4,367.30 | 69,876.84 | 6,987.68 | 6,521.84 | 4,658.45 | 2,795.07 | 2,329.23 | 93,169.11 | 5,823.07 |
| Nako288. 15 | 4 | 3,977.72 | 15,910.88 | 1,591.09 | 1,485.02 | 1,060.73 | 636.44 | 530.36 | 21,214.50 | 5,303.63 |
| Nako198 | 2 | 12,151.48 | 24,302.97 | 2,430.30 | 2,268.28 | 1,620.20 | 972.12 | 810.10 | 32,403.95 | 16,201.98 |
| Totales | 71 | 35,148.92 | 297,972.50 | 29,797.25 | 27,810.77 | 19,864.83 | 11,918.90 | 9,932.41 | 397,296.66 | 46,865.22 |

El presente cuadro muestra la distribución de los gastos de importación del mes de diciembre, la cual se distribuyeron de acuerdo al peso del Costo de adquisición de cada producto. Es decir la división del costo de cada producto de la columna A dentro del total y el resultado se multiplica por el valor del Gasto.

Cuadro 21. Total importaciones

Total de las importaciones 2013

| Costo de adquisición | | | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----------------------|------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Producto | Cantidad | Valor Und | Valor Unds. | DAI | Seguro | Flete | Honorarios | Honorarios | Total Ctos. | Costo Und |
| Nako 39M | 107 | 3,374.40 | 361,060.65 | 36,172.92 | 33,761.39 | 24,115.28 | 14,469.17 | 12,057.64 | 482,305.58 | 4,507.53 |
| Nako 1700 1.5 | 31 | 3,058.20 | 94,804.35 | 9,503.84 | 8,870.25 | 6,335.89 | 3,801.53 | 3,167.95 | 126,717.82 | 4,087.67 |
| Nako 18020 | 24 | 3,287.69 | 78,904.55 | 7,912.02 | 7,384.55 | 5,274.68 | 3,164.81 | 2,637.34 | 105,493.55 | 4,395.56 |
| 3DT 156 | 78 | 4,949.24 | 386,040.46 | 38,697.10 | 36,117.29 | 25,798.06 | 15,478.84 | 12,899.03 | 515,961.31 | 6,614.89 |
| 3DT 121 | 78 | 4,374.32 | 341,196.76 | 34,196.46 | 31,916.70 | 22,797.64 | 13,678.58 | 11,398.82 | 455,952.81 | 5,845.55 |
| Nako288. 15 | 20 | 3,969.01 | 79,380.23 | 7,968.88 | 7,437.62 | 5,312.59 | 3,187.55 | 2,656.29 | 106,251.73 | 5,312.59 |
| Nako198 | 12 | 12,043.74 | 144,524.84 | 14,535.04 | 13,566.03 | 9,690.02 | 5,814.01 | 4,845.01 | 193,800.47 | 16,150.04 |
| Totales | 350 | 35,056.60 | 1,485,911.85 | 148,986.25 | 139,053.83 | 99,324.16 | 59,594.49 | 49,662.08 | 1,986,483.28 | 46,913.83 |

El presente cuadro muestra el total de las unidades adquiridas en el periodo 2013 y el costo promedio por unidad. Cada uno de los valores es el resultado de la sumatoria de los cuadros que muestran las importaciones hechas en los meses de febrero, mayo, septiembre y diciembre.

Los costos unitarios (Columna H) se determinaron dividiendo el total de los costos de la columna G dentro de las unidades adquiridas.

5.4.3 Determinación de las unidades vendidas.

Hasta este momento se ha podido establecer el total de unidades adquiridas y el costo unitario de cada producto, esto permitirá establecer un mejor control de las existencias en términos monetarios y en unidades, sin embargo el saldo del inventario aún está lejos de reflejar un dato razonable si no se tiene en cuenta las salidas de bodega ocasionadas por las ventas del periodo.

De acuerdo a la información proporcionada por Eco-Q, S.A, las salidas de inventario durante el periodo 2013 fueron de 333 toneladas de producto químico por un valor de Q.1,884,577.88 como se aprecia en el siguiente resumen:

Cuadro 22. Unidades vendías

| Salidas de Inventario | | | |
|------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| Producto | Cantidad | Precio Vta. | Total |
| Nalco 39M | 103 | 4,507.53 | 464,275.46 |
| Nalco 1700 1.5 | 29 | 4,087.67 | 118,542.48 |
| Nalco 18020 | 23 | 4,395.56 | 101,097.99 |
| 3DT 156 | 74 | 6,614.89 | 489,501.76 |
| 3DT 121 | 74 | 5,845.55 | 432,570.62 |
| Nalco288. 15 | 19 | 5,312.59 | 100,939.14 |
| Nalco198 | 11 | 16,150.04 | 177,650.43 |
| Total | 333 | | 1,884,577.88 |

5.4.4 Reestructuración Estados Financieros

Después de haber establecido las unidades del producto y el costo unitario registrado incorrectamente en la cuenta: Gastos de Importación, así como la determinación de las ventas del periodo se puede proceder con la reestructuración de los Estados Financieros corriendo las siguientes partidas de reclasificación:

| Partida No.1 | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Descripción | Debe | Haber |
| Inventarios de Mercaderías | 1,986,483.28 | |
| Gastos de Importación | | 1,986,483.28 |
| Ingresos de mercaderías, periodo 2013 | 1,986,483.28 | 1,986,483.28 |

El registro de la Partida No.1 corresponde al Costo de Importación de 350 toneladas de productos químicos destinados para la venta, la cual deben rebajarse conforme se reconozcan los ingresos por las ventas del periodo.

| Partida No.2 | | |
|---|------------------|------------------|
| Descripción | Debe | Haber |
| Almacenaje | 83,530.83 | |
| Gastos de Importación | | 83,530.83 |
| Renta de bodega de materiales, periodo 2013 | 83,530.83 | 83,530.83 |

El registro de la Partida No.2. Corresponde a las rentas de bodega, registradas incorrectamente en la cuenta Gastos de importación durante el periodo 2013.

Con el registro de los primeros dos ajustes se corrige el saldo de la cuenta: Gastos de Importación, sin embargo el saldo que crea la primera partida en la cuenta: Inventario de Mercadería aún se encuentra incorrecto debido a que este saldo contiene únicamente los ingresos.

Para que el saldo del Inventario sea razonable, deben registrarse también las unidades que salieron del Inventario a precio de costo como se aprecia en la siguiente póliza:

| Partida No.3 | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Descripción | Debe | Haber |
| Costo de Venta | 1,884,577.88 | |
| Inventarios de Mercaderías | | 1,884,577.88 |
| Costo de Venta, periodo 2013 | 1,884,577.88 | 1,884,577.88 |

5.4.4.1 Efecto financiero

El efecto financiero de los ajustes propuestos se aprecia en los Estados Financieros reestructurados que se presentan a continuación:

Cuadro 23. Balance General reestructurado

Balance General 2013

Eco-Q, S.A

Cifras en Quetzales

| Activo | S. Contable | Debe | Haber | S.S/Propuesta |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Corriente | | | | |
| Caja y Bancos | 2,214,594.63 | | | 2,214,594.63 |
| Clientes | 592,426.40 | | | 592,426.40 |
| Inversiones LP | 313,804.24 | | | 313,804.24 |
| Inventarios en tránsito | 333,733.70 | | | 333,733.70 |
| Creditos por Utilizar | 36,294.00 | | | 36,294.00 |
| Iva Acreditable | 79,345.00 | | | 79,345.00 |
| Retenciones por Iva | 5,335.00 | | | 5,335.00 |
| Inventario | - | 1,986,483.28 | 1,884,577.88 | 101,905.40 |
| Inventario Suministros | 6,715.00 | | | 6,715.00 |
| Total Activo Corriente | 3,582,247.97 | 1,986,483.28 | 1,884,577.88 | 3,684,153.37 |
| No corriente | | | | |
| Terrenos | 200,000.00 | | | 200,000.00 |
| Inmuebles | 300,000.00 | | | 300,000.00 |
| Depreciación Acumulada inmuebles | (63,000.00) | | | (63,000.00) |
| Vehículos | 125,571.43 | | | 125,571.43 |
| Depreciación Acumulada Vehículos | (32,142.87) | | | (32,142.87) |
| Mobiliario y Equipo | 9,592.06 | | | 9,592.06 |
| Depreciacion acumulada Mob. Equipo | (5,755.23) | | | (5,755.23) |
| Total Activo No Corriente | 534,265.39 | - | - | 534,265.39 |
| Suma del activo | 4,116,513.36 | 1,986,483.28 | 1,884,577.88 | 4,218,418.76 |
| Pasivo | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Proveedores locales | 6,366.66 | - | - | 6,366.66 |
| Retenciones ISR | 9,403.69 | - | - | 9,403.69 |
| Prestaciones Laborales | 669,387.21 | - | - | 669,387.21 |
| Cuentas por pagar | 1,428,011.37 | - | - | 1,428,011.37 |
| Total Pasivo corriente | 2,113,168.93 | - | - | 2,113,168.93 |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| ISR Por pagar | 20,458.51 | - | - | 20,458.51 |
| Total Pasivo No Corriente | 20,458.51 | - | - | 20,458.51 |
| Patrimonio | | | | |
| Capital autorizado | 500,000.00 | | | 500,000.00 |
| Capital por suscribir | (40,000.00) | | | (40,000.00) |
| Capital pagado | 460,000.00 | | | 460,000.00 |
| Utilidad ejercicios anteriores | 3,019,967.94 | | | 3,019,967.94 |
| Perdida de ejercicios anteriores | (2,166,781.75) | | | (2,166,781.75) |
| Resultado del ejercicio | 485,216.35 | (1,869,703.28) | (1,966,513.41) | 582,026.48 |
| Reserva legal del periodo | 184,483.38 | (98,405.44) | (103,500.71) | 189,578.65 |
| Total Patrimonio | 1,982,885.92 | (1,968,108.72) | (2,070,014.11) | 2,084,791.32 |
| Suma Pasivo y Patrimonio | 4,116,513.36 | (1,968,108.72) | (2,070,014.11) | 4,218,418.76 |

Fuente: Creación personal

Como puede apreciarse en el Balance General reestructurado, en la cuenta de Inventarios no se tenía saldo debido a que los costos de adquisición se registraron incorrectamente en los Gastos de Operación del Estado de Resultados.

El análisis de los costos y gastos de Importación permitió determinar el costo de los Inventarios del periodo, la cual ascendieron a Q. 1,986,483.28. También se determinó el número de unidades vendidas por un total de Q. 1,884,577.88.

El registro contable de estas pólizas originó un efecto en el saldo final del Inventario por Q.101,905.40 la cual se encuentra controlado, pues ya se cuenta con el dato de las unidades adquiridas, unidades despachadas y el costo unitario por producto.

Cuadro 24. Estado de Resultados reestructurado

Estado de Resultados 2013

Eco-Q, S.A

Cifras en Quetzales

| Cuenta | Saldo Contable | Debe | Haber | S.S/Propuesta |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ingresos de brutos | 4,354,447.54 | | | 4,354,447.54 |
| Costo de venta | - | 1,884,577.88 | | 1,884,577.88 |
| Utilidad Bruta en Ventas | 4,354,447.54 | (1,884,577.88) | - | 2,469,869.66 |
| Gastos de Operación | | | | |
| Gastos Varios | | | | |
| Sueldos y Salarios | 852,000.00 | | | 852,000.00 |
| Prestaciones Laborales | 144,000.00 | | | 144,000.00 |
| Honorarios | 298,129.73 | | | 298,129.73 |
| Reparaciones y Repuestos | 6,528.81 | | | 6,528.81 |
| Gastos Varios | - | | | - |
| Manejo de Documentos | 7,978.20 | | | 7,978.20 |
| Abarrotes | 732.90 | | | 732.90 |
| Alimentos | 2,109.10 | | | 2,109.10 |
| Papelera y utiles | 2,163.49 | | | 2,163.49 |
| Total gastos varios | 1,313,642.23 | - | - | 1,313,642.23 |
| Servicios | | | | |
| Fletes | 30,917.40 | | | 30,917.40 |
| Peaje | 2,211.60 | | | 2,211.60 |
| Asesoría Técnica | 40,879.00 | | | 40,879.00 |
| Almacenaje | 211.70 | | | 211.70 |
| Alquileres | 8,921.30 | 83,530.83 | | 92,452.13 |
| Telefono | 5,598.10 | | | 5,598.10 |
| Energía eléctrica | 8,908.50 | | | 8,908.50 |
| Hospedaje | 4,000.42 | | | 4,000.42 |
| Parqueos | 242.45 | | | 242.45 |
| Reparaciones | 142.86 | | | 142.86 |
| Manejo de Documentos | 4,603.04 | | | 4,603.04 |
| ISR Gasto | 297,611.33 | | | 297,611.33 |
| Importaciones | 2,088,270.86 | | 2,070,014.11 | 18,256.75 |
| Depreciaciones | 37,532.70 | | | 37,532.70 |
| Total servicios | 2,530,051.26 | 83,530.83 | 2,070,014.11 | 543,567.98 |
| Total Gastos de operación | 3,843,693.49 | 83,530.83 | 2,070,014.11 | 1,857,210.21 |
| Utilidad del ejercicio | 510,754.05 | (1,968,108.72) | (2,070,014.11) | 612,659.45 |
| Reserva | 25,537.70 | (98,405.44) | (103,500.71) | 30,632.97 |
| Utilidad Neta | 485,216.35 | (1,869,703.28) | (1,966,513.41) | 582,026.48 |

Fuente: Creación personal

Las cifras en el Estado de Resultados se ven más razonables debido a que el saldo de la cuenta: Gastos de Importación ya no se encuentra sobregirada y por otro lado se tiene el saldo correcto por Q.1,884,577.88 en la cuenta del Costo de Ventas.

La utilidad del período según el saldo contable es Q.485,216.35; con las partidas de reclasificación se tendrá un impacto positivo por Q.96,810.13 para obtener una nueva utilidad de Q.582,026.48.

Cuadro 25. Costo de ventas

Costo de Ventas 2013

Eco-Q, S.A

Cifras en Quetzales

| Producto | Cantidad | Costo Und | Totales |
|----------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| Inventario Inicial: | 0 | 0.00 | 0.00 |
| Compras: | | | |
| Nalco 39M | 107 | 4,507.53 | 482,305.58 |
| Nalco 1700 1.5 | 31 | 4,087.67 | 126,717.82 |
| Nalco 18020 | 24 | 4,395.56 | 105,493.55 |
| 3DT 156 | 78 | 6,614.89 | 515,961.31 |
| 3DT 121 | 78 | 5,845.55 | 455,952.81 |
| Nalco288. 15 | 20 | 5,312.59 | 106,251.73 |
| Nalco198 | 12 | 16,150.04 | 193,800.47 |
| Total | 350 | | 1,986,483.28 |
| (-) Dev. Sobre Compras: | 0 | 0.00 | 0.00 |
| (=) Mercadería Disponible | 350 | 0.00 | 1,986,483.28 |
| (-) Inventario Final | | | |
| Nalco 39M | 4 | 4,507.53 | 18,030.12 |
| Nalco 1700 1.5 | 2 | 4,087.67 | 8,175.34 |
| Nalco 18020 | 1 | 4,395.56 | 4,395.56 |
| 3DT 156 | 4 | 6,614.89 | 26,459.55 |
| 3DT 121 | 4 | 5,845.55 | 23,382.20 |
| Nalco288. 15 | 1 | 5,312.59 | 5,312.59 |
| Nalco198 | 1 | 16,150.04 | 16,150.04 |
| Total | 17 | | 101,905.40 |
| Costo de lo Vendido | | | |
| Nalco 39M | 103 | 4,507.53 | 464,275.46 |
| Nalco 1700 1.5 | 29 | 4,087.67 | 118,542.48 |
| Nalco 18020 | 23 | 4,395.56 | 101,097.99 |
| 3DT 156 | 74 | 6,614.89 | 489,501.76 |
| 3DT 121 | 74 | 5,845.55 | 432,570.62 |
| Nalco288. 15 | 19 | 5,312.59 | 100,939.14 |
| Nalco198 | 11 | 16,150.04 | 177,650.43 |
| Total Costo de Venta | 333 | 46,913.83 | 1,884,577.88 |

Fuente: Creación personal

La determinación de las unidades adquiridas y las unidades vendidas, así como el costo unitario hacen posible el control de los Inventarios y la determinación del Costo de Ventas.

Fiscalmente no habrá ningún efecto ya que el cálculo del Impuesto Sobre la Renta está determinado por los ingresos brutos la cual no tuvieron variación en el análisis.

5.4.5 Implementación de procesos

Para mantener un adecuado control en los registros contables del costo y gastos de Importación, es necesario implementar políticas y procedimientos que ayuden a minimizar errores significativos que puedan poner en riesgo las operaciones de la empresa. Estos procedimientos deben revisarse constantemente para verificar el cumplimiento y proponer modificaciones por los cambios en la operación de la empresa. Es importante considerar que esta implementación no se debe limitar únicamente a los procesos de costos y gastos de Importación, si no a todos los procesos implicados en la operación de la organización.

5.4.6 Implementación de políticas contables

- a) Clasificación de Inventarios: Los Inventarios son Activos Corrientes adquiridos por una empresa para ser vendidos en el curso normal de operación, por lo tanto, la adquisición de mercaderías para la venta debe de registrarse como Activo y reflejarse en el Balance General hasta agotar existencias y no como un gastos como lo refleja el Estado de Resultados. (Norma Internacional de Contabilidad No.2)
- b) El costo de los Inventarios: El costo de los inventarios estará integrado por todos los costos derivados de su adquisición así como cualquier otro costo que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actual tales como: precio de compra, aranceles de importación, transporte, almacenamiento etc. (Norma Internacional de Contabilidad No.2)
- c) Reconocimiento del gasto: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos. En otras palabras se debe disminuir el inventario y reconocer el gasto hasta el momento en que se realice la venta. (Norma Internacional de Contabilidad No.2)

Estas políticas deben de implementarse de forma retroactiva a partir del período 2013 y aplicarán específicamente al área de Contabilidad. Las partidas de ajuste para corrección de saldos en el Inventario de mercadería y en el Costo de Venta son la evidencia de la adopción y cumplimiento de dichas políticas. La responsabilidad del seguimiento para el cumplimiento de las políticas en perdidos futuros quedara a cargo del área Financiera.

5.4.7 Plan de capacitación

Como complemento a la solución propuesta, también se dará asesoría profesional, la cual será de mucha utilidad para el personal del área financiera en el ejercicio de sus funciones. La capacitación estará orientada a solucionar deficiencias en las áreas en las que se detectó cierto grado de desconocimiento en los siguientes aspectos:

- Sistemas de valuación de Inventarios
- Prorrato de facturas y determinación de costo unitario de mercaderías
- Control interno y políticas contables
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Elaboración de flujo de efectivo y notas a estados financieros entre otros.

5.4.8 Plan de evaluación

Se dará seguimiento en el corto plazo para evaluar los resultados con la ayuda de la Dirección General y Mandos Medios, no está de más recordar que esta propuesta de solución sentara las bases para el inicio de registros contables en base a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) por lo que la revisión será constante con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los procesos en los siguientes periodos.

5.5 Análisis del sistema

Un sistema es un conjunto de procesos interrelacionados o concatenados entre sí para el cumplimiento de una función específica. De acuerdo a esto podemos decir que el Sistema de Costeo así como el de Inventarios dentro de una organización son parte de un conjunto de

procesos y el mal funcionamiento en cualquiera de estos procesos afecta a todo el sistema contable y en general las operaciones de la empresa.

Es por eso que la Dirección General de la empresa debe de establecer políticas adecuadas para la implementación de nuevos procesos y revisión de los procesos existentes con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los mismos y evitar errores de registro, fraudes, duplicidad, obstrucción del flujo de información y pérdidas de tiempo en las operaciones de la organización.

Para la ejecución de estas tareas es necesario contar con contratar un asesor independiente con experiencia en Organización y Métodos.

5.6 Personal involucrado

El personal que estará involucrado en el proceso de valoración y registro de los costos y gastos de importación serán:

- Gerente administrativo
- El contador general
- Asistente encargado del prorrateo y registro de las importaciones
- Asistente encargado de bodega
- Asistente de compras

5.7 Definición del proyecto

El proyecto surge de la necesidad de reestructurar los Estados Financieros del periodo 2013, debido a la falta de procedimientos y políticas contables en el registro de los Costos y Gastos de Importación, así como Inventarios y Costo de Ventas.

5.7.1 Duración del proyecto

Se estima que el plazo para la realización del proyecto será de seis meses de acuerdo a la siguiente planificación:

a) Implementación

La implementación del proyecto incluye la determinación de saldos de inventarios y Costo de ventas en unidades y valores monetarios, Implementación de procesos para prorrateo de los gastos de Importación, registro de pólizas de reclasificación y reestructuración de Estados Financieros en base a la Normas internacional de contabilidad.

El tiempo estimado para la implementación será de un mes.

b) Supervisión y evaluación

Esta fase incluye la revisión las cédulas de cálculo que soportarán las pólizas de reclasificación, validación de cifras, evaluación de los efectos en los Estados Financieros reestructurados y revisión de los procesos para el registro de los gastos de importación, del Costo de Venta e Inventarios.

El tiempo estimado para esta fase es de dos meses.

c) Asesoría y Capacitación

La asesoría estará dirigida a la Dirección y Gerentes de la organización y programa de capacitación estará dirigido a todo el personal de la empresa. Los temas estarán orientados a mejorar los procesos contables en donde se detectaron mayores irregularidades.

El tiempo estimado para esta fase es tres meses.

5.7.2 Costos del proyecto

Dentro de los costos de proyecto pueden mencionarse los siguientes:

a) Recurso humano

Contratación de un asesor financiero que se encargará de asesorar a la empresa con la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad, Elaboración de procedimientos y políticas contables

así como capacitación al personal del área Financiera. El costo aproximado puede verse en el Cuadro No. 26.

5.8 Estudio de viabilidad de la propuesta

Para que la propuesta sea viable, esta debe cumplir ciertas características como la calidad técnica, costo accesible y ciertos aspectos legales.

5.8.1 Viabilidad económica

De acuerdo a la proyección de los costos por la implementación del proyecto se considera que la empresa está en condiciones de invertir en el costo de la asesoría, la cual asciende a Q.100,800.00 Quetzales por una asesoría que se realizará en el transcurso de 3 meses a razón de 96 horas cada mes.

Cuadro 26. Costo de la asesoría y capacitación

Asesoría y Capacitación

Cifras en quetzales

| Descripción | H.H | Costo | Total |
|---|------------|-------|----------------|
| Asesoría | | | |
| Implementación de Políticas y Procedimiento contables | 48 | 350 | 16,800 |
| Organización y Métodos | 48 | 350 | 16,800 |
| Implementación de Normas Internacionales de Contabilidad | 96 | 350 | 33,600 |
| Total Asesoría | 192 | | 67,200 |
| Capacitación del Personal | | | |
| Manual de Políticas y Procedimiento contables | 16 | 350 | 5,600 |
| Sistemas de valuación de Inventarios | 16 | 350 | 5,600 |
| Prorrato de facturas y determinación de costo unitario de mercaderías | 16 | 350 | 5,600 |
| Control interno y políticas contables | 16 | 350 | 5,600 |
| Normas Internacionales de Contabilidad | 16 | 350 | 5,600 |
| Elaboración de flujo de efectivo y notas a estados financieros entre otros. | 16 | 350 | 5,600 |
| Total Capacitación | 96 | | 33,600 |
| Total Capacitación y Asesoría | 288 | | 100,800 |

Fuente: Creación personal

5.8.2 Viabilidad técnica

Debido a que la inversión en este caso será en un servicio, la técnica es sustituida por la capacidad, profesionalismo, preparación académica y experiencia del asesor. El cual aportará todo el conocimiento para orientar a la organización, corregir las irregularidades en los procesos contables y proponer alternativas para el desarrollo organizacional.

5.8.3 Viabilidad legal

Legalmente no hay ninguna limitación para la contratación de servicios de asesoría financiera, considerando que la contratación del servicio será con personal independiente, no aplica la normativa laboral, sin embargo se debe cumplir con las normas fiscales por la contratación servicios.

Conclusiones

1. Los resultados del análisis de la información financiera de la Empresa Eco-Q, S.A, muestran que la empresa tiene deficiencias significativas en sus operaciones contables, debido a falta de políticas y procedimientos contables que garanticen la correcta ejecución de las operaciones.
2. El Balance general no refleja saldos en la cuenta inventario y el Estado de resultados tampoco muestra saldos en el Costo de venta, esto se debe a que el total de los costos de adquisición de mercadería y gastos de importación se registran incorrectamente en la cuenta Gastos de importación del Estado de resultados.
3. La empresa no cuenta con un adecuado sistema control interno que garantice la optimización y transparencia de sus actividades, y que además proporcione un grado aceptable de seguridad razonable en sus operaciones.
4. La empresa no cuenta con un plan de capacitación o asesoría del personal que garantice el correcto desempeño de las actividades empresariales.
5. De acuerdo al análisis de la información, se pudo determinar que la reestructuración de los Estados financieros no afectará el rubro de ventas, por lo tanto tampoco tendrá ningún Impacto Fiscal, debido a que el cálculo del Impuesto Sobre la Renta en el periodo 2013 fue determinado considerando el tipo impositivo del 7%, de acuerdo al Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas.
6. La falta de aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es la principal causa de las deficiencias en los registros contables, sin la aplicación de estos lineamientos los resultados del análisis de información así como las decisiones que se tomen serán erradas.

Recomendaciones

1. Se recomienda invertir en la creación de políticas y procedimientos contables, revisar y mejorar las existentes y sobre todo evaluar y garantizar el cumplimiento para minimizar errores importantes que pongan en riesgo la operación de la empresa.
2. Se recomienda analizar la integración de la Cuenta: Gastos de importación, determinar Costos unitarios y reclasificarlos a la cuenta de Inventario; Determinar unidades vendidas y registrar el Costo de ventas.
3. Se recomienda invertir en la evaluación y aplicación de un sistema de Control Interno que garantice la salvaguarda de los activos y minimice el riesgo de errores significativos que pongan en peligro la operación de la empresa.
4. Se recomienda determinar un plan de capacitación y asesoría del recurso humano, con el objetivo de implementar y ejecutar políticas y procesos que ayuden al desarrollo de las actividades laborales y en consecuencia aportar en el crecimiento empresarial.
5. Se recomienda la contratación de un asesor fiscal para evaluar si el cálculo de pago del Impuesto Sobre la Renta aplicando el tipo impositivo del 7% sobre la base del Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas es la que más conviene en los periodos subsiguientes.
6. Es Indispensable que la empresa implemente las Normas Internacionales de Contabilidad, esto ayudara a mejorar y estandarizar criterios para el registro contable de las transacciones económicas de la empresa, esto ayudara a que los resultados del análisis de Estados Financieros sean confiables y minimizar el riesgo de error en la toma de decisiones.

Referencias Bibliográfica

Libros:

Océano Grupo Editorial. (2010). Enciclopedia de la auditoría. España: Tercera Edición, Editorial Océano.

Perdomo, Mario L. (2009). Contabilidad de Costos I. (3da Edición) Guatemala: Impresos ECA.

Perdomo, Mario L. (2009). Contabilidad de Costos II. (3da Edición) Guatemala: Impresos ECA.

Ruiz, A. (2013). Practiquemos Contabilidad General, de Sociedades y de Costos. Guatemala: Ediciones Alenro.

Soto, Jorge Eduardo. (2005). Manual de contabilidad de costos. (4ta ed.) Guatemala: Impresos EDK

Schlageter, Lorenzo Fernández. (2005). Finanzas Operativas: Un Coloquio. México D.F: IPADE

Leyes y resoluciones:

Código Aduanero Uniforme CAUCA, Resolución No. 223-2008

Reglamento para el Funcionamiento de Almacenes Fiscales, Acuerdo gubernativo 731-85

Ley Orgánica de la zona libre de industria y comercio Santo Tomas de Castilla, Decreto 22-73

Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012

Páginas de Internet:

<https://www.efxto.com/diccionario/i/3841-importaciones>

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3404.pdf

<http://www.definicionabc.com/economia/importacion.php>

Anexos

Anexo 1
Guía de entrevista, Área Financiera
Eco-Q, S.A



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

1. ¿Por qué no coincide la dirección del RTU con la dirección actual?
2. ¿Se encuentran actualizados los datos de la empresa en el Registro Tributario Unificado?
3. ¿Se tiene un manual de políticas y procedimientos contables?
4. ¿Aplican Normas Internacionales de Contabilidad para los registros contables?
5. ¿Cuántas personas integran el total del recurso humano?
6. ¿Porqué es tan bajo en número de empleados?
7. ¿Hay personal que trabaje para la empresa de forma independiente?
8. ¿Tienen personal a cargo de la bodega de mercaderías?
9. ¿Tiene departamento de auditoria interna?
10. ¿Se ha solicitado en alguna ocasión los servicios de alguna firma de auditoría?
11. ¿Tiene bodega para control y resguardo de mercaderías para la venta?
12. ¿Por qué no hay inventario en las cuentas de balance?
13. ¿Qué gastos integran la cuenta: Gastos de importación?
14. ¿A qué régimen del Impuesto Sobre la Renta se encuentra afecta la empresa?
15. ¿Qué método de control y valuación de inventarios tienen?

Anexo 2

Guía de entrevista, Área de Prorratio y Registro de Facturas

Eco-Q, S.A



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

1. ¿Quiénes son los proveedores más frecuentes?
2. ¿Cómo se determina el costo unitario por la adquisición del producto?
3. ¿Qué margen de utilidad tiene el producto para la venta?
4. ¿Cada cuánto importan mercaderías para la venta?
5. ¿Qué cuenta contable utilizan para el registro de la mercadería?
6. ¿Quién supervisa el registro contable de la mercadería?
7. ¿Quién determina el precio de venta?
8. ¿Se hace alguna planificación de las compras antes de proceder con la importación?

Anexo 3
Guía de entrevista, Área de Control de Inventarios
Eco-Q, S.A



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

1. ¿Cómo llevan el control de las existencias de mercadería?
2. ¿Tienen algún sistema de control de inventarios?
3. ¿Cuánto pagan por la renta de las bodegas fiscales?
4. ¿Tienen producto obsoleto o mermas en inventario?
5. ¿Cuántas persona están a cargo de la administración de la bodega?
6. ¿Se cuenta con un seguro contra siniestros para resguardar la mercadería?
7. ¿Por medio de qué aduana ingresan las importaciones?
8. ¿Se cuenta con transporte adecuado para el despacho de la mercadería?

Anexo 4
Guía de entrevista, Área de Ventas

Eco-Q, S.A



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

1. ¿Se cuenta con un plan de ventas al crédito?
2. ¿Tienen sala de ventas para distribuir el producto?
3. ¿Cuántas personas conforman el recurso humano para el área de ventas?
4. ¿Pagan comisión sobre las ventas?
5. ¿Hay contrato de trabajo por la contratación de servicios del personal?
6. ¿Qué sistema de pago se tiene para la remuneración de sueldos y salarios?
7. ¿Quiénes son los clientes más frecuentes?
8. ¿La empresa proporcionan los viáticos al personal de ventas?