

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



**Implementación de registro, manejo, política, renta y control de inventarios
de activos fijos en empresa la Constructora, S.A**

(Práctica Empresarial Dirigida – PED-)

Douglas Vinicio Girón Villagrán

Guatemala, marzo 2015

**Implementación de registro, manejo, política, renta y control de inventarios
de activos fijos en empresa la Constructora, S.A**

(Práctica Empresarial Dirigida – PED-)

Douglas Vinicio Girón Villagrán

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez, (**Tutor**)

Licda. Alba Consuelo Girón Marroquín de Castillo, (**Revisora**)

Guatemala, marzo 2015

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vice rectora Académica

M.A. Cesar Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón

Vicedecano

Lic. Luis Fernando Ajanel Coshaj

Coordinador

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

Lic. Juan Carlos Valladares

Examinador

Lic. Elfego López

Examinador

Lic. Francisco Escobar

Examinador

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Tutor

Licda. Alba Consuelo Girón Marroquín de Castillo

Revisora

REF.:C.C.E.E.30-2014-CPA

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

GUATEMALA, 07 DE FEBRERO DEL 2015

SEDE ÁLAMOS, SAN MIGUEL PETAPA

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez, tutor y Licenciada Alba Consuelo Girón Marroquín de Castillo, revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada “IMPLEMENTACIÓN DE REGISTRO, MANEJO, POLÍTICA RENTA Y CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA LA CONSTRUCTORA, S.A.” Presentada por el estudiante Douglas Vinicio Girón Villagrán, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 01463, de fecha 09 de diciembre de 2014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.**


Lic. César Augusto Custodio Cobar

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.

Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Contador Público y Auditor

11 Avenida 3-20 Zona 7 Colonia Monte Real II
45083042 - 24320573 -52057078

E-Mail: cardoza Bermudez@yahoo.com

Guatemala, 31 de enero de 2014

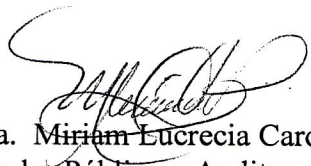
Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tutoría de la Practica Empresarial Dirigida (PED), del tema: "Implementación de registro, políticas, renta y control de inventario de activos fijos en empresa Constructora, S.A., realizado por Douglas Vinicio Girón Villagrán estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoria; por este medio informo que he finalizado la tutoría del mismo, en la cual observé que el trabajo realizado cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional de la Práctica Empresarial Dirigida con la nota de 86 puntos.

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


Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 238

Alba Consuelo Girón Marroquín
Licenciada en Administración Educativa
Colegiado No. 9625

Guatemala, 24 de marzo de 2014

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
M.A. César Augusto Custodio Cóbar (Decano)
Lic. Luis Fernando Ajanel Coshaj (Coordinador)
Universidad Panamericana
Ciudad.

Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema: “Implementación de registro, manejo, política, renta y control de inventarios de activos fijos en empresa la Constructora, S.A.” realizado por Douglas Vinicio Girón Villagrán, Carné No. 201305077, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

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

Al ofrecerme para cualquier aclaración, me suscribo de ustedes.


Licda. Alba Consuelo Girón Marroquín

c.c. archivo



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 0002.2015

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 **Douglas Vinicio Girón Villagrán** con número de carné 201305077, aprobó con **82 puntos** el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día nueve de diciembre del año dos mil catorce.

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

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora
Registro y Control Académico


Vo.Bo. EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretaría General



Omar L.
cc. Archivo.

Contenido

	Página
Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1.1. Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	9
1.3 Justificación	9
1.4 Pregunta de la investigación	9
1.5 Objetivos	10
1.5.1 Objetivos generales	10
1.5.2 Objetivos específicos	10
1.6 Alcances y límites	10
1.7 Marco teórico	12
Capítulo 2	
2.1 Metodología	20
2.2 Tipo de investigación	20
2.3 Sujetos de investigación	20
2.4 Instrumentos	21
2.5 Procedimientos	22

2.6 Aporte esperado	22
Capítulo 3	
3.1 Evaluación financiera	23
3.2 Análisis sobre rubros más importantes del balance general	25
3.3 Análisis sobre estado de resultados	29
3.4 Obligaciones fiscales y laborales	29
3.5 Otros aspectos evaluados	31
3.6 Aplicación de razones financieras	32
Capítulo 4	
4.1 Propuesta de la mejora	36
4.2 Inventario e identificación de activos fijos	37
4.3 Registro y control de activos fijos utilizados en zona central	39
4.4 Implementación de kardex computarizado de activos fijos	41
4.5 Política de adquisición, control y baja de activos fijos	43
4.6 Cambio de registro contable y estimación de renta	48
4.7 Creación del departamento de mantenimiento y reparaciones	48
4.8 Viabilidad del proyecto	49
4.9 Cronograma de trabajo	51
Conclusiones	52
Recomendaciones	53

Referencias bibliográficas	54
Anexo	55

Resumen

La Constructora, S.A., participa en un tipo de negocio que ha adquirido un crecimiento acelerado en el país, tal es el caso de la construcción. Guatemala ha experimentado una transformación en los últimos años en lo que respecta a la ciudad, se han levantado grandes edificios corporativos, habitacionales, proyectos de vivienda y además centros comerciales igualmente en el interior de la república incluyendo proyectos de infraestructura. La Constructora, S.A., está contribuyendo con el país, para la construcción de este tipo de proyectos de gran impacto social para el país que beneficiará a miles de guatemaltecos directa e indirectamente.

La evaluación realizada en la Constructora, S.A permitió conocer las áreas más importantes que lo conforman y la forma en que éstas desempeñan sus actividades, demostrando que posee en lo general una condición favorable y razonable en cuanto a la organización y administración. Tiene implementados controles, políticas, manuales que permiten un adecuado funcionamiento.

Sin embargo posee un área crítica donde adolece de adecuado registro, manejo, política, renta y control y es la de los inventarios de activos fijos. Tal problema se considera grave, debido a que en la actualidad se ha demostrado que las empresas que mejor manejo y control de su inversión en estos tienen, poseen una amplia ventaja de tomar mejores decisiones para la gestión de sus actividades generadoras de renta, y les permite un crecimiento más acelerado.

Lo anterior se debe a que se tiene descontrol con el inventario de equipo propio, porque de la bodega central trasladan éstos a los distintos proyectos, pero se pierde el control de su uso en parte porque el programa de computación utilizado es deficiente y no permite emitir un detalle de todos los traslados efectuados entre bodegas, por lo que no se comprueba al final su recuperación, también se carece de una política contable.

Introducción

La presente Práctica Empresarial Dirigida (PED) se desarrolló en la empresa la Constructora, S.A., con el objetivo general de optimizar el manejo, registro y control de los activos fijos para hacer más eficiente su registro contable, identificación y gestión

El informe de esta práctica se desarrolló para una mejor comprensión en cuatro capítulos que contienen cada uno la información siguiente:

En el capítulo uno se hace referencia a la descripción de la empresa, actividad principal, misión, visión, valores organizacionales, aspectos tributarios y laborales con los que cumple, la forma en que está organizado. Además se menciona el planteamiento del problema, justificación, objetivos generales y específicos. También incluye el marco teórico que sirve para enriquecer y comprender aún mejor el tema tratado.

El capítulo dos muestra la metodología utilizada para la preparación de la presente práctica, los instrumentos, sujetos de investigación y los aportes que se esperan tener con la elaboración de este trabajo.

Todos los resultados y el análisis del trabajo de campo realizado, cuadros, comentarios y otros aspectos evaluados se encuentran en el capítulo tres donde se elaboró un análisis vertical sobre el estado de situación financiera para identificar los rubros más significativos con la finalidad de determinar lo representativo que son las cifras en relación a las otras que se presentan.

En el capítulo cuatro se describe a detalle la propuesta de mejora a la problemática que presenta la Constructora, S.A., en cuanto a las distintas sugerencias para administrar y controlar en forma útil, confiable y oportuna los inventarios de activo fijos, para concluir se agregan conclusiones y recomendaciones.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes

La Constructora, S.A., es una entidad fundada en la ciudad de Guatemala en el año 1,986, Durante todo este tiempo ha participado en proyectos que abarcan los campos más importantes de la ingeniería civil; infraestructura de transporte, edificaciones, centros comerciales, complejos industriales, habitacionales, educativos, etc. Es una organización capaz de dar respuesta como contratista general a los compromisos más exigentes de plazo y calidad en la construcción de toda gama de obras civiles, esta empresa está organizada bajo la figura de sociedad anónima.

Nacimiento/ constitución 24 de abril de 1,986. Inscrita en el Registro Mercantil como sociedad anónima bajo número de registro, 1735, folio 34, libro 09 y expediente 24042-1972. En la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- dicha empresa está registrada con el Número de Identificación Tributaria – 86,164-2, RTU 10-03-1986 su última modificación fue el 03-09-2012, su domicilio es 5 avenida 6-39 zona 14 el campo Guatemala.

Su actividad principal es la ejecución de toda clase de ingeniería y de construcción incluye pero no limita la construcción de casas, edificios, todo tipo de piscina, puentes, bancos y túneles, rellenos, explotación de canteras y depósitos de materiales de construcción, la representación de comerciantes la compra y arrendamiento de lotes y construcciones.

Visión

Estar presentes en cada obra facilitando la experiencia de construir.

Misión

Cumplir adecuada y oportunamente con los compromisos adquiridos brindando soluciones confiables e innovadoras.

Objetivos de la empresa:

Corto plazo:

Incrementar la cantidad de clientes dándole gran valor a las inversiones de infraestructura pública y privada a través del diseño, construcción y gerencia de proyectos.

Proporcionar estabilidad laboral a nuestra estructura organizacional alcanzando los resultados y metas propuestos para el año en curso.

Mantener la calidad de productos y servicios para la satisfacción de los clientes y proporcionar una amplia gama de soluciones de gran valor agregado para el sector constructor.

Largo plazo

Mantener e incrementar el posicionamiento en el mercado local y hacer crecer éste en el mercado centroamericano, ampliar nuestras operaciones con el beneficio económico de una alta rentabilidad.

Ganar mercado con la variedad de soluciones que se tienen para los problemas de estabilidad de taludes, suelos blandos en carretera y erosión, muros de retención y sistemas de reforzamiento de suelos.

Existen además valores organizacionales entre los que se pueden mencionar:

- Honestidad: Por medio de una cultura de trabajo comportándose con coherencia y sinceridad
- Ética e integridad: En el desarrollo de los proyectos y servicios que siempre buscan y hacen lo correcto para la empresa, sus accionistas, sus clientes y el país en general
- Eficiencia: En relación entre los resultados obtenidos y los recursos utilizados
- Compromiso y lealtad: Enfocados en el cumplimiento de los acuerdos de la empresa y la fidelidad de las normas y políticas

- Calidad: Búsqueda constante de la excelencia en los productos y servicios que se ofrecen
- Trabajo en equipo: Unificar las habilidades y conocimientos de todos los integrantes en el esfuerzo por las innovaciones en el mercado, respetando reglas y procedimientos para el alcance de las metas y objetivos.

La Constructora, S.A., tiene un programa electrónico llamado 04b para trabajar su información financiera contable, se cuentan con procedimientos de control interno para diferentes áreas de la empresa y algunos son girados por medio de memorando a los empleados en forma electrónica.

Su información financiera y contable está constituida por los estados financieros éstos son elaborados los primeros 5 días de cada mes por el Contador General quien los presenta al gerente financiero para su revisión, adicionalmente se realizan inventarios en las bodegas en forma mensual.

Los presupuestos son elaborados en forma anual por el gerente financiero y cada área tiene un monto asignado para su ejecución.

Los estados financieros son revisados por auditoria externa en forma trimestral emiten un informe preliminar de hallazgos, al final del año entregan un dictamen de la revisión anual.

La empresa posee mano de obra calificada para el desarrollo de las actividades; el personal está conformado por un estimado de 1,231, este dato es variable ya que cada catorcena según el desarrollo de los proyectos se incrementa o disminuye el número, los trabajadores se encuentran divididos en dos departamentos: Administrativo y de obra.

Área administrativa

65 trabajadores

Cuadro N° 1

Puesto	Cantidad
Director ejecutivo	01
Coordinadores de proyectos	04
Gerente de laboratorio	01
Jefe de laboratorio	01
Laboratoristas	15
Auxiliares de diagramación	03
Presupuestadores (ventas)	03
Auxiliar de dibujo	01
Departamento contable	03
Bodega general	10
Compras	02
Recursos humanos	03
Colocación soporte técnico	18

Cuadro N° 2

Área de obras

Puestos	Cantidad
Albañiles y ayudantes	1,166

Fuente: Departamento de recursos humanos

Existen contratos de trabajo para todos los empleados, que son resguardados por el departamento de recursos humanos, igual con el libro de salarios debidamente autorizado por el ministerio de trabajo. Mensualmente se cumple con las obligaciones patronales, IGSS, IRTRA INTECAP; hay prestaciones para todo el personal de planilla, hay algunos ingenieros que trabajan por prestación de servicios.

Comercialmente la Constructora, S.A., se dedica a la ingeniería civil; infraestructura de transporte, edificación de centros comerciales, industriales, habitacionales, educativos, etc., se trabaja para la entidad pública y privada en todo el país y actualmente en el área centroamericana.

Actualmente se trabaja con proveedores locales quienes abastecen a la empresa de materiales como cemento, hierro, concreto, y materiales eléctricos que son aproximadamente un 80% de las compras que se realizan, los proyectos que se tienen en el área centroamericana son abastecidos por proveedores del área y en algunos casos se envían materiales desde Guatemala.

La empresa dirige su mercado comercial a la construcción de proyectos, sus productos están enfocados a clientes con alto poder adquisitivo en el mercado inmobiliario privado y al público ya que se ejecutan trabajos con el Gobierno de Guatemala.

El mercado guatemalteco es cubierto en todas las zonas existentes según el lugar donde sean requerido los trabajos, por el momento fuera de la meseta central se ejecutan proyectos en el área de Puerto Barrios, Quetzaltenango, Escuintla, Suchitepéquez, Franja transversal del norte, Chiquimulilla, en el área centroamericana se iniciaron en Honduras y próximamente en Nicaragua.

Está sujeta según constancia de inscripción al registro tributaria unificado y debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias.

- Ley del Impuesto Sobre la Renta:
 - Régimen opcionales ISR 31% declaración anual
 - Pagos trimestrales del ISR 31% sobre cierres parciales
 - Retenciones del ISR 5% a terceros
 - Retenciones a empleados en relación de dependencia

- Ley del Impuesto al Valor Agregado:
 - Pago del IVA 12% declaración mensual

- Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de papel sellado
 - Timbres 3% sobre distribución de utilidades
 - Timbres 3% sobre gastos del exterior sin comprobantes

- Ley del Impuesto sobre Productos Financieros :
 - Intereses ganados 10% IPF
 - Intereses pagados al exterior sobre préstamos 10%

- Derechos arancelarios de importación :
 - Aplica para todas la importaciones que si pagan derechos arancelarios de importación.
 - Hay algunas importaciones que no pagan derechos arancelarios de importación solamente el 12% de IVA.

- Se está sujeto a las disposiciones del Código Tributario en relación:
 - Multas y recargos por presentaciones extemporáneas.
 - Requerimientos de información de la SAT
 - Ajustes de la SAT

Además de lo expuesto anteriormente la empresa está sujeta a las disposiciones laborales siguientes:

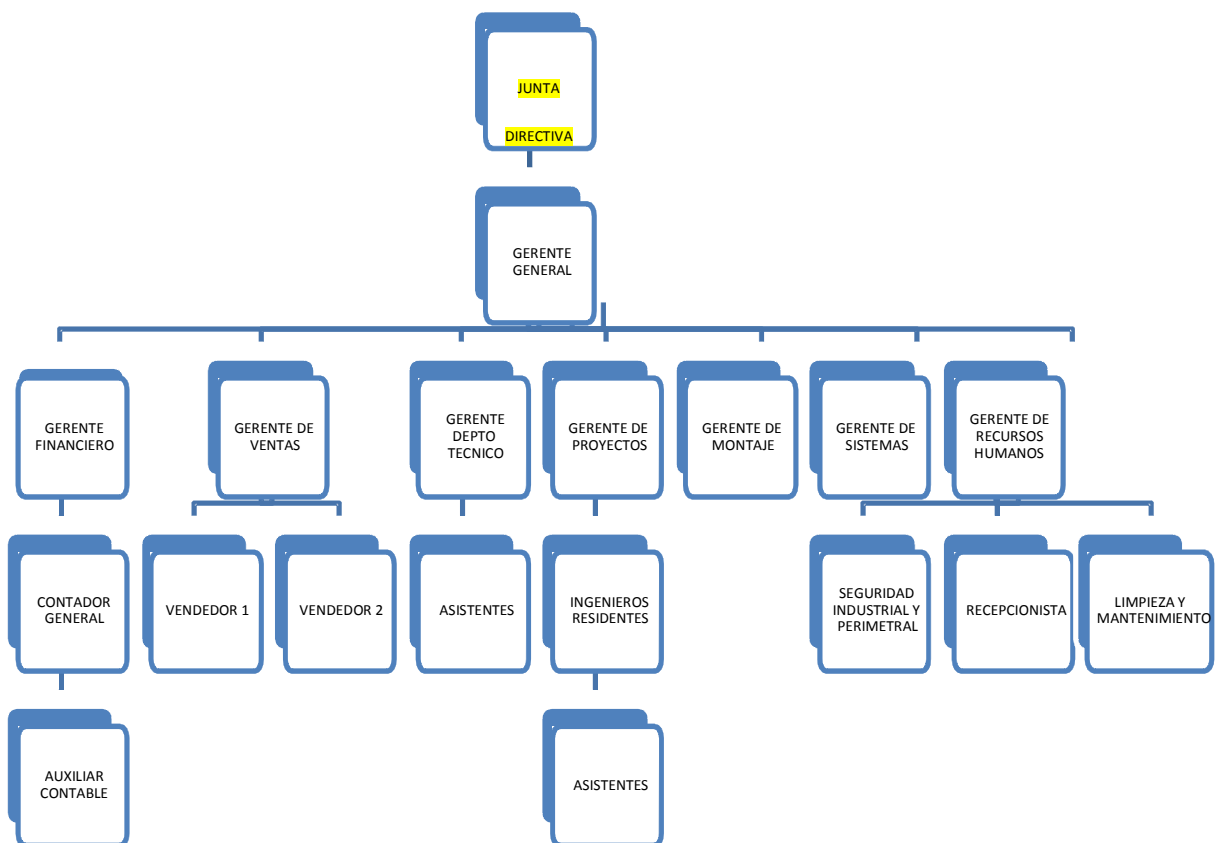
- Disposiciones aplicables del código de trabajo:
 - Contratos individuales de trabajo
 - Vacaciones
 - Indemnizaciones
 - Asuetos
 - Licencia de nacimiento hijo, fallecimiento de padres, hijos, y matrimonios etc.

- Ley reguladora de aguinaldo para su pago
- Ley reguladora del bono 14 para su pago
- Ley reguladora al pago de bonificación incentivo

Estructura Organizacional

La organización está integrada por la junta directiva, gerente general, financiero, ventas, del departamento técnico, de proyectos, sistemas y recursos humanos como se muestra a continuación.

Organigrama de la Constructora, S.A.



Fuente: Departamento de recursos humanos

1.2 Planteamiento del problema

El problema determinado para esta investigación fue bien definido porque su solución proporcionará una buena herramienta a la empresa ya que se tiene descontrol con el inventario de equipo propio porque de la bodega central enviaban éstos a los distintos proyectos pero se pierde el control en parte porque el programa de computación utilizado es deficiente y no permite emitir un detalle de todos los traslados efectuados entre bodegas por lo que no se comprueba al final de la obras si éstos regresan íntegros a la bodega de almacenaje, el objetivo de la solución es contribuir a que la empresa sea más eficaz y eficiente en esta área.

La empresa invierte cada cierto tiempo parte de su presupuesto en la adquisición de equipos, el valor de estos es registrada directamente al costo de los proyectos para los que se compran pero estos en la mayoría de casos al terminar las obras siguen en buenas condiciones de uso por lo que son enviados a la bodega central para un nuevo direccionamiento pero es aquí donde inicia la problemática.

La empresa no posee una política de activos fijos según información del contador son considerados como tales por instrucciones verbales los que tienen un valor de \$1,000 aproximadamente Q8, 000 las compras que no cumplan con este requisito son registradas en los costos directos de los proyectos de construcción, aunque en su mayoría al finalizar los mismos los equipos aún se encuentran en buenas condiciones.

1.3 Justificación

El problema seleccionado tiene prioridad con respecto a las otras áreas evaluadas en el diagnóstico por el costo de inversión monetaria que representa para la empresa, con esto no se quiere decir que los otros son de menor importancia.

1.4 Pregunta de la investigación

¿Cuáles son los principales factores que no permiten un adecuado registro, manejo, política, renta y control de los inventarios de activos fijos en la empresa la Constructora, S.A?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Establecer un adecuado control que permita contar con un registro de ubicación física de cada activo fijo y su identificación por medio de un código y generar beneficio económico derivado de evitar que la empresa invierta capital en adquirir equipos que posteriormente se extravían.

1.5.2 Objetivos específicos

- Deducir responsabilidad por el uso del equipo en los distintos proyectos.
- Mermar el riesgo de pérdida de equipo.
- Disminuir el costo de alquiler de equipo ya que al tener un buen control del propio permitirá programar su uso.
- Utilizar adecuadamente el software que se tiene para que permita llevar el control y registro del equipo.
- Se identificara por medio de un código todos los equipos existentes.
- Direccionar adecuadamente una cantidad al costo de cada proyecto por la depreciación del equipo que se les proporciona lo que permitirá reparar y renovar el mismo cada cierto tiempo.

1.6 Alcances y límites

Los lugares donde se desarrolló el trabajo del tema seleccionado fueron la bodega central de materiales y equipos de la Constructora, S.A., ubicadas en el municipio de San Miguel Petapa y las oficinas centrales que se encuentran en zona 14 en el departamento de contabilidad, los recursos económicos que comprenden, básicamente alimentación, y combustible fueron sufragados por la persona que llevó a cabo la ejecución del trabajo.

Para llevar a cabo el plan de práctica empresarial se obtuvo autorización para tener acceso a todos los procesos que se manejan con el objeto de determinar las causas del problema y que se logren documentar y poner en práctica todos los controles necesarios con el fin de lograr los objetivos.

En cuanto a limitantes para la ejecución del trabajo no se obtuvo ninguna, ya que se contara con el apoyo total de las personas involucradas para la mejor realización del trabajo.

En cuanto al uso del nombre de la empresa no se autorizó el uso del mismo, pero la información que se expuso de los estados financieros si presenta cifras reales.

1.7 Marco Teórico

Concepto de activo fijo.

Los activos son recursos económicos de propiedad de la organización o empresa y que se esperan beneficien las operaciones futuras de la misma. Los activos pueden tener forma física definida como pueden ser edificios, maquinaria, herramientas, vehículos, mobiliario etc.

Pueden existir diferentes tipos de activos, los que se estudian en este tema son activos fijos tangibles.

Un activo es un recurso económico propiedad de la entidad que se espera que rinda beneficios futuros a través de su operación.

El valor de activo se determina en base al costo de adquisición del artículo más todas las erogaciones necesarias para el funcionamiento del mismo como pueden ser las instalaciones y arranque.

Es de suma importancia conocer la relevancia del tipo de activos para poder dar el tratamiento contable de acuerdo al uso.

Vida útil

La vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la empresa espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida. Por ejemplo, para un inmueble, su vida útil suele estimarse en años; para un vehículo, en kilómetros o millas; para una máquina, de acuerdo con las unidades de producción; para las turbinas de un avión, las horas de vuelo.

Factores que limitan la vida útil de los activos:

- Factores físicos: Desgaste producido por el uso del activo y el deterioro causado por otros motivos distintos del uso y relacionado con el tiempo.
- Factores funcionales: Obsolescencia tecnológica, incapacidad para producir eficientemente. Insuficiencia para la capacidad actual de la empresa (expansión del negocio)

El cálculo de la vida útil de un activo fijo está influenciado por dos aspectos: El desgaste físico producido por el uso del activo y el desgaste funcional. El primero es generado por el uso de los activos y el deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo (óxido y corrosión de la maquinaria). Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia.

En muchos casos, como las computadoras ejemplo, los activos pueden quedar obsoletos antes de su desgaste físico, por lo que su vida útil puede haber terminado a pesar de que se sepa que todavía permanecen en condiciones de trabajar por mucho más tiempo. Otro caso es el de una expansión del negocio, lo que origina que el activo actual no sea capaz de satisfacer en forma eficiente las necesidades de la empresa, aun cuando esté en buenas condiciones operativas.

La vida útil constituye una estimación contable y por lo tanto está sujeta a valores subjetivos; su estimación es probablemente la parte más difícil de la contabilidad para depreciación. En general, las empresas suelen basar sus estimaciones en experiencias anteriores, referencias de especialistas, revistas especializadas y otro tipo de publicaciones. Con el tiempo, es posible revisar la vida útil de los activos dado que ningún negocio tiene un pronóstico perfecto. Sin embargo, en el caso de que se modifique la vida útil de un activo (se denomina como "cambio en el estimado contable"), las Normas Internacionales de Contabilidad "NICs" establecen que el superávit por reevaluación puede trasladarse directamente a las utilidades

retenidas cuando el superávit es realizado, pero no se permite trasladarlo a los resultados del año. Que se informe la naturaleza, razón y efecto del cambio sobre la utilidad neta.

Generalmente para evitar una doble forma en la presentación de la información financiera, las empresas toman como períodos de vida útil de los activos fijos a los legalmente establecidos; pero es importante, para una adecuada presentación de la información financiera, que los negocios estimen los períodos de vida útil para efectos de la preparación de información gerencial indistintamente de las normas establecidas.

(Chong, Esteban. Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo; Universidad del Pacífico, 1992.

Clases de activos fijos.

- Mobiliario y equipo
- Vehículos
- Equipo de cómputo.
- Maquinaria
- Herramientas

Depreciaciones y amortizaciones

Las depreciaciones son las que corresponden aplicar sobre bienes de activo fijo e intangibles propiedad del contribuyente y que son utilizados en las actividades lucrativas que generan rentas gravadas.

Cuando por cualquier circunstancia no se deduce en un período de imposición la cuota de depreciación de un bien, o se hace por un valor inferior al que corresponda, el contribuyente no tendrá derecho a deducir tal cuota de depreciación en períodos de imposición posteriores. (Ley de ISR Guatemala, Artículo 25 Decreto 10-2,012)

La base sobre el cual se calcula la depreciación es el de costo de adquisición o producción o de reevaluación de los bienes, y en su caso el de las mejoras incorporadas con carácter permanente. El valor de costo incluye los gastos incurridos con motivo de la compra, instalación y montaje de los bienes y otros similares hasta ponerlos en condiciones de ser usados.

Cuando se efectúen mejoras a bienes depreciables, el límite a la depreciación a registrar será el saldo no depreciado del bien, más el valor de las mejoras, lo que constituirá el nuevo valor inicial a depreciar, de acuerdo a la vida útil del mismo.

(Ley del ISR Guatemala Artículo 26 Decreto 10-2012)

Porcentajes de depreciación.

Cuadro N° 3

Tipo	%
Edificios, construcciones, inmuebles	5
Árboles y especies vegetales	15
Mobiliario y equipo de oficina	20
Semovientes, maquinaria	20
Equipo de computación	33.33
Herramientas, Porcelanas, cristalería	25
Para bienes no indicados en los incisos anteriores	10

Fuente: Ley del ISR Artículo 28 Decreto 10-2012

Para efectuar las revaluaciones y aplicar las depreciaciones sobre los activos revaluados que establece el título relacionado con ganancias de capital se observan las normas siguientes:

- Las revaluaciones deben contabilizarse en la cuenta de superávit de capital por revaluación que permita cuantificar su monto.
- El valor de revaluación de los bienes inmuebles es el establecido en el avalúo efectuado por valuator autorizado a la fecha en que se efectúa y para que surta efecto debe inscribirse el revalúo en la matrícula fiscal de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles o de la municipalidad que administre el impuesto único sobre inmueble.
- La depreciación anual de los activos fijos que fueron objeto de revaluación cuando correspondan se efectúa de acuerdo con los porcentajes a que se refiere el título y se aplica el porcentaje según corresponda, sobre el valor revaluado.
- Solo se admiten depreciaciones y amortizaciones sobre el aumento en valores de activos fijos depreciables que al revaluarse se hubiera pagado el impuesto correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el título correspondiente a ganancias de capital.

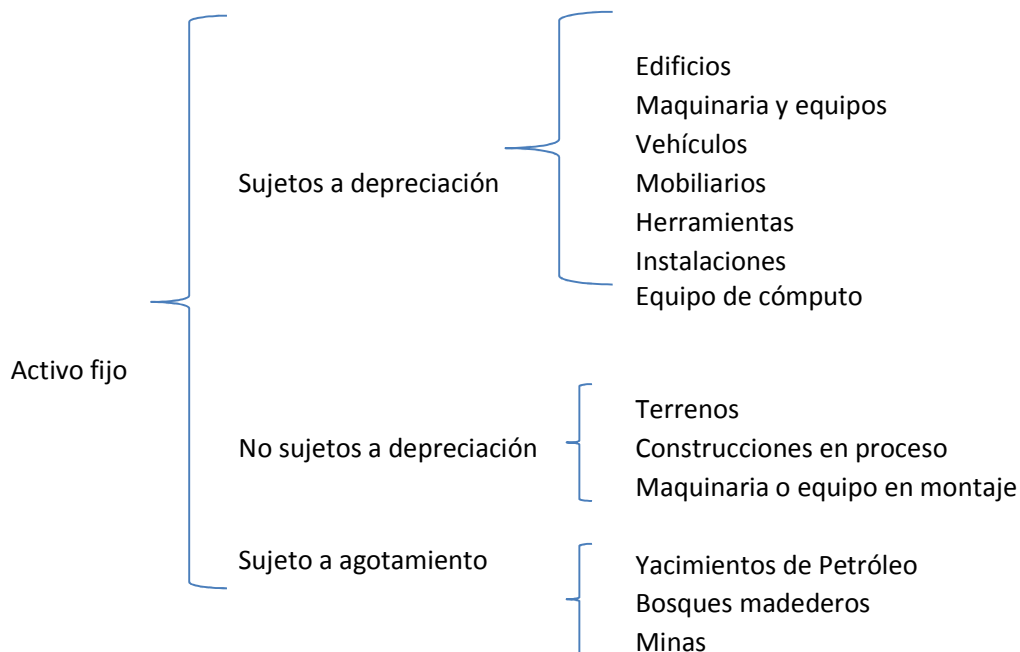
Datos tomados de ley ISR Artículo 28 del Decreto 10-2012

La NIC No. 16 regula la forma como debe ser valorizado el activo fijo o Inmovilizado de la empresa. Los énfasis especiales que contiene la Norma Internacional de Contabilidad menciona la relación con la expresión de la vida útil de los bienes sobre la base de su efectiva utilización, por lo que ésta puede estar basada en unidades físicas de producción, en horas máquinas de funcionamiento o en cualquier otra variable que refleje razonablemente la intensidad real de uso a que está sometido cada bien de este tipo de activo. La depreciación, por lo tanto, se asigna más equitativamente a cada ejercicio del trabajo efectivo que realice la maquinaria y equipo. Por otro lado, la norma también exige que se asigne valor residual a los bienes del activo fijo. Esto es razonable ya que al final de su vida útil los bienes no desaparecen y comúnmente mantienen un valor de recuperación. Es de suma importancia la forma como se valorizan los bienes del activo fijo.

Clasificación de activos fijos tangibles

El activo fijo tangible (material), es parte del activo que comprende aquellos bienes que tienen presencia física palpable, bienes concretos que son objeto de uso o consumo. Comprende las cuentas de inmuebles, maquinaria y equipo y se clasifica en:

Cuadro N° 4



Fuente: Elaboración propia

Sujetos a depreciación: La clasificación llamada “activos sujetos a depreciación” o “activos depreciables” está compuesta por la maquinaria el equipo industrial, el material rodante o equipo de transporte, los muebles y enseres de oficina, y en general de los bienes tangibles que disminuyen el valor por el desgaste normal debido al uso que se hace de ellos.

No sujetos a depreciación: Son aquellos activos fijos que no pueden ser depreciados por su naturaleza o condición.

a) Por su naturaleza: Son activos que no sufren desgaste físico. Ejemplo: Los terrenos.

b) Por su condición: Son activos que se encuentran en proceso de fabricación o instalación y que aún no son usados por lo que la depreciación se iniciara cuando el proceso de fabricación o instalación termine y el activo se ponga en funcionamiento. Ejemplo: Construcciones en proceso.

Sujetos a Agotamiento: El “activo fijo agotable”, lo constituyen los yacimientos de recursos naturales como las minas, pozos petroleros, calizas, canteras, bosques y montes madereros, etc., cuyos recursos naturales se consumen por la extracción que se hace de los mismos.

Medición posterior de los bienes del activo fijo (NIC 16)

Para la medición de los bienes del activo fijo, existen dos posibilidades para poder expresar su valor en la contabilidad.

Valoración al costo: Bajo este método se asignan al activo todos los costos, como los que se han mencionado anteriormente, este valor consistentemente con la condición de uso del activo, aplicando su régimen de depreciación y teniendo en consideración cualquier efecto ocasionado por deterioro que pueda mostrar el mismo en el transcurso de las operaciones

Valoración al costo revaluado: El método del costo revaluado se debe aplicar en la medida que el valor justo del bien se pueda medir en forma confiable.

- Cuando se utiliza revaluación se debe aplicar a clases completas de activos y con suficiente frecuencia para que el valor libro sea similar o cercano al valor justo.

- Bajo cualquier método (costo o costo revaluado), el valor libro es reducido por cualquier depreciación acumulada y por cualquier pérdida por deterioro.

- Los incrementos sobre el costo depreciado normalmente se registran en patrimonio como un excedente bajo una cuenta especial que se puede denominar “Revaluación activo fijo”.

- Las disminuciones por debajo del costo depreciado normalmente se reconocen como un gasto.
- Las disminuciones que revierten incrementos anteriores sobre el mismo activo se aplican primero para reversar la entrada previa, y la parte restante se trata en la forma ya descrita.

Capítulo 2

2.1 Metodología.

Para el estudio de este caso se dio seguimiento y evaluó en forma sistemática el fenómeno para obtener una descripción completa de los aspectos típicos del mismo.

Este tipo de investigación requirió de múltiples fuentes de evidencia con datos para estudiar el fenómeno lo que permitió tener un mejor panorama de éste.

2.2 Tipo de Investigación

Uno de los primeros pasos fue definir el nivel del trabajo a desarrollar, la investigación exploratoria proporciona solo un nivel de acercamiento permitiendo recopilar información para una idea general, la investigación demostrativa se acerca más al problema lo que permite definirlo y describirlo aunque igualmente no en un sentido profundo, al querer establecer la relación que existe entre las partes del fenómeno se habla de una investigación correlacional,

Para el desarrollo del tema se aplicó el tipo de investigación explicativa y se profundizó en el conocimiento de los fenómenos de la relación causa efecto.

Se escogió porque proporciona un sentido de entendimiento más estructurado del fenómeno de estudio, este tipo de investigación es el que más profundiza nuestro conocimiento porque explica la razón o el porqué de las cosas.

2.3 Sujetos de la investigación

El proceso de investigación se realizó en la empresa denominada La Constructora, S.A., que se dedica a la ingeniería civil; infraestructura de transporte, edificaciones, centros comerciales, complejos industriales, habitacionales, educativos, etc., se trabaja para la entidad pública y privada en todo el país y actualmente se construyen proyectos en el área centroamericana.

Los departamentos involucrados para el desarrollo de la práctica fueron el contable, el área de bodega Central, y soporte de operaciones etc, las personas que tomaron parte de proyecto fueron los encargados de cada área indicada y el personal a su cargo, a continuación se incluye detalle estimado.

Cuadro N° 5

Labor	Cantidad
Contabilidad	4
Jefe de bodegas	1
Encargado de bodega central y asistentes	6
Encargados de bodega en proyectos	20
Auditoria interna	3
Soporte Técnico	2

Fuente: Elaboración propia

2.4 Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron fueron cuestionarios específicos para esta área elaborados previamente, entrevistas al personal que se necesitó cuestionar y se usaron informes de auditoría interna.

Adicionalmente se utilizaron guías para tomar nota de los aspectos relevantes que se observaron y se realizó un análisis FODA para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para la implantación de acciones y medidas correctivas.

2.5 Procedimientos

Las técnicas que se aplicaron para el desarrollo del trabajo fueron las que regularmente son utilizadas en cualquier auditoria que se realiza, inicialmente se elaboró una planificación donde se expusieron las actividades y tiempos establecidos para el desarrollo de cada una, se visitaron las áreas involucradas y se realizó el trabajo de campo para obtener información por medio de los instrumentos expuestos en el punto 2.1.3 y finalmente se analizó la información para la emisión final de recomendaciones y sugerencias.

2.6 Aporte esperado

A la empresa

Se contribuyó con la presentación de la solución del problema a la mejora continua con respecto al inventario de equipos de la empresa con la finalidad de que se reduzca la cantidad desembolsada por la adquisición de estos y que se evite la pérdida o deterioro de los que se tienen actualmente.

A la Universidad

Contribuir con los resultados de la investigación del tema y proporcionarla para que ofrezca datos que pueden servir en el futuro.

A Guatemala

Proporcionar una investigación que pueda aplicarse en aspecto de carácter de la vida social.

Al futuro profesional

Ayudar en la elaboración de futuras investigaciones sobre este tema sirviendo de guía para lograr hacer más eficiente el uso de activos fijos en las empresas.

Capítulo 3

Resultados y análisis de la investigación

Se elaboró un análisis vertical sobre el estado de situación financiera para identificar los rubros más significativos de este con la finalidad de determinar lo representativo que son las cifras en relación a las otras que se presentan.

3.1 Evaluación financiera

LA CONSTRUCTORA, S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE 2012

ACTIVO			ANÁLISIS VERTICAL	
CORRIENTE		Q 178,920,302.38	98.89%	98.89%
CAJA Y BANCOS	Q	2,009,886.29	1.11%	
CUENTA POR COBRAR	Q	69,128,254.43	38.21%	
INVENTARIOS	Q	107,610,402.73	59.48%	
GASTOS ANTICIPADOS	Q	<u>171,758.93</u>	0.09%	
NO CORRIENTE		Q 2,009,183.57	1.11%	1.11%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
INMUEBLES				
TERRENOS				
EDIFICIOS				
MAQUINARIA Y EQUIPO	Q	1,341,983.88	0.74%	
HERRAMIENTAS	Q			
VEHICULOS	Q	314,847.24	0.17%	
MOBILIARIO Y EQUIPO	Q	31,912.32	0.02%	
EQUIPO DE COMPUTO	Q	<u>320,440.13</u>	0.18%	
SUMA ACTIVO		<u>Q 180,929,485.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

PASIVO

CORRIENTE		Q	113,215,471.26	62.57%	62.57%
CUENTA POR PAGAR	Q		40,361,234.58	22.31%	
PRESTAMOS A CORTO PLAZO	Q		63,514,296.70	35.10%	
RESERVA PRESTACIONES LABORALES	Q		5,516,510.16	3.05%	
RESERVA PRESTACIONES ADMON	Q		3,823,429.82	2.11%	
NO CORRIENTE		Q	11,423,857.14	6.31%	6.31%
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	Q		11,423,857.14	6.31%	
SUMA PASIVO			<u>124,639,328.41</u>		
CAPITAL Y RESERVAS		Q	56,290,157.55	31.11%	31.11%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	Q		23,035,714.29	12.73%	
RESERVAS	Q		3,012,478.21	1.67%	
UTILIDADES RETENIDAS	Q		38,498,596.76	21.28%	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Q		-8,256,631.71	-4.56%	
		Q	<u>180,929,485.96</u>	100.00%	100.00%

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Constructora, S.A.

3.2 Análisis sobre los rubros más importantes del balance

Cuenta por cobrar

Esta cuenta representa el 38.21% del activo, como se mencionó en el capítulo uno muchos de los trabajos realizados por la Constructora, S.A., son de infraestructura para la iniciativa pública (puentes, bóvedas, edificios, aeropuertos etc.) por lo que el ciclo de recuperación de la cartera es de mediano y largo plazo, con el resto de clientes se trabaja en base a estimaciones de avance en los proyectos lo que no representa amenaza de recuperación, en la revisión de este rubro solamente pudo revisarse que se contara con la documentación que ampara cada una de las transacciones realizadas.

Inventarios

El rubro de inventarios es el de mayor valor 59.48% entre las cuenta del activo ya que representa más de la mitad del valor del este, las cuenta de inventario están integradas por materiales, insumos que se encuentran distribuidas en 16 proyectos de construcción en todo el país estos son cargados mediante las compras realizadas y son consumibles a lo largo del tiempo de ejecución de los proyectos, estos son controlados por medio del sistema digital 04b y adicionalmente se utiliza como doble control kardex manual y todo tipo de documentación de soporte.

Gastos Anticipados

Esta cuenta no representa un valor material en relación al resto de las cuenta del balance por lo que no se profundizo un realizar un análisis.

Propiedad planta y equipo

Este rubro aunque no representa un valor alto en el estado de situación financiera es el que se escogió para la realización del trabajo ya que se detectó que se tenía descontrol con el inventario de equipo propio porque de la bodega central enviaban estos a los distintos proyectos pero se perdía el control en parte porque el programa de computación utilizado es deficiente en este

aspecto y en otros que se mencionan superficialmente en el punto 3.4 y no permite emitir un detalle de todos los traslados efectuados entre bodegas por lo que no se comprueba al final de la obras si estos regresan íntegros a la bodega central de almacenaje o puedan perderse.

El análisis se consideró que posee una prioridad con respecto a las otras áreas evaluadas por el costo de inversión monetaria que representa para la empresa.

La empresa invierte cada cierto tiempo parte de su presupuesto en la adquisición de equipos, el valor de estos es registrada directamente al costo de los proyectos para los que se compran pero estos en la mayoría de casos al terminar las obras siguen en buenas condiciones de uso por lo que son enviados a la bodega central para un nuevo direccionamiento pero es aquí donde inicia la problemática, adicionalmente la empresa no tienen una política de activos fijos según información del contador son considerados como tales por instrucciones verbales los que tienen un valor de \$1,000 aproximadamente Q.8,000 las compras que no cumplan con este requisito son registradas en los costos directos de los proyectos de construcción, aunque en su mayoría al finalizar los mismos los equipos aún se encuentran en buenas condiciones.

En este caso se considera necesario establecer un adecuado control que permita contar con un registro de ubicación física de cada equipo y su identificación por medio de un código para evitar que la empresa invierta capital en adquirir equipos que posteriormente se extravían, la medida anterior también contribuye a disminuir el costo de alquiler de equipo ya que con un control adecuado del mismo se programa su uso en forma eficiente.

Otra de las sugerencias fue asignar una persona encargada de revisar periódicamente los equipos en los distintos proyectos y capacitar al personal (albañiles y ayudantes) mediante charlas prácticas para que pueden utilizar estos en forma adecuada ya que la mayoría de gastos de reparación es derivada de mala prácticas de uso.

Finalmente se consideró necesario contar con un software que permita llevar el control y registro del equipo, y sugerir un cambio en la política de activos fijos para que puedan considerarse algunos que poseen valor distinto al establecido

Cuenta por pagar

Representa el 22.31% del pasivo y capital está integrado por deudas corrientes de la empresa que tiene pendiente de pago por trabajos realizados que están sujetos a evaluaciones y entregas de informes según consta en contratos y facturas por compras de materiales, alquiler de equipo, herramientas, insumos, equipos, etc., esta cuenta es revisada en un 100% durante el año por personal de auditoria interna comprobando que cada documentos cumpla con los requisitos necesarios para ser pagado, se posee crédito por distintos plazos con los distintos proveedores.

Prestamos corto plazo

Los préstamos constituyen valores adquiridos para contar con capital necesario para la ejecución de varias construcciones debido a que en varios casos representan altos costos.

Reservas prestaciones laborales por pagar

Estas reservas no representan un alto valor debido a que los distintos trabajadores de la empresa que laboran en obras son liquidados en su totalidad al concluir los proyectos de construcción y son posteriormente contratados cuando nuevamente se genere una obra, en este sentido se cumple con todas las prestaciones estipuladas en el código de trabajo.

Utilidades Retenidas

Las utilidades retenidas representan el 21.28% del total de los pasivos y capital. Está integrado por fondos pendientes de capitalizar o pagar a los socios.

Estado de Resultados

A continuación se presenta el estado de resultados de la Constructora, S.A., de este igualmente se incluyen su análisis.

LA CONSTRUCTORA, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2,012

		Análisis
		Vertical
INGRESOS		
VENTAS LOCALES	Q 264,180,934.75	
DEVOLUCIÓN Y DESCUENTOS SOBRE VENTAS	Q 0.00	
TOTAL INGRESOS:	Q 264,180,934.75	100.00%
COSTO PRODUCTO TERMINADO		
COSTO PRODUCTO TERMINADO		
COSTO DE VENTAS	Q 243,667,566.09	92.24%
TOTAL COSTO PRODUCTO TERMINADO:	Q 243,667,566.09	
TOTAL MARGEN BRUTO:	Q 20,513,368.65	7.76%
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE VENTAS	Q 3,271,005.72	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Q 7,369,291.29	
DEPARTAMENTO TÉCNICO	Q 2,778,477.46	
GASTOS OPERACIONALES OBRAS	Q 10,835,560.15	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN:	Q 24,254,334.63	85.05%
GASTOS FINANCIEROS	Q 4,799,090.73	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS:	Q 4,799,090.73	16.83%
OTROS GASTOS		
GASTOS NO DEDUCIBLES	Q 41,659.10	
OTROS GASTOS	Q -577,510.08	
TOTAL OTROS GASTOS:	Q -535,850.98	-1.88%
OTROS PRODUCTOS	Q 2,347,022.27	
TOTAL PRODUCTOS:	Q 2,347,022.27	

PÉRDIDA O UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO:	Q	-5,657,183.46	100.00%
ISR PAGADO	Q	-2,599,448.25	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	Q	<u>-8,256,631.71</u>	

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Constructora, S.A.

3.3 Análisis sobre el estado de resultados

Gastos de operación

Esta cuenta representa el 85.05% de los gastos, en este rubro es donde quedan reflejadas al final de los proyectos la inversión del activo fijo que se compra para el uso de la obra civil en el rubro de los gastos operaciones de obra.

ISR pagado

El rubro fue determinado con base al Artículo No. 39 de la Ley del ISR Decreto 26-92 inciso “S “donde se cita que el monto de costos y gastos del período de liquidación que exceda del noventa y siete por ciento (97%) del total de la renta bruta. Este monto excedente podrá ser trasladado exclusivamente al período fiscal siguiente para efectos de su deducción.

Derivado de la pérdida del período 2,012 en el siguiente período se realizó una aportación de los socios de Q20,000,000 logrando al final del período obtener ganancia.

3.4 Obligaciones fiscales y laborales

La Constructora, S.A., según constancia de inscripción al registro tributario está sujeta a las siguientes obligaciones tributarias:

- Ley del Impuesto Sobre la Renta:
 - Régimen opcionales ISR 31% declaración anual
 - Pagos trimestrales del ISR 31% sobre cierres parciales
 - Retenciones del ISR 5% a terceros
 - Retenciones a empleados en relación de dependencia

- Ley del Impuesto al Valor Agregado:
 - Pago del IVA 12% declaración mensual

- Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de papel sellado
 - Timbres 3% sobre distribución de utilidades
 - Timbres 3% sobre gastos del exterior sin comprobantes

- Ley del Impuesto sobre Productos Financieros :
 - Intereses ganados 10% IPF
 - Intereses pagados al exterior sobre préstamos 10%

- Derechos arancelarios de importación :
 - Aplica para todas la importaciones que si pagan derechos arancelarios de importación.
 - Hay algunas importaciones que no pagan derechos arancelarios de importación solamente el 12% de IVA.

- Se está sujeto a las disposiciones del Código Tributario en relación:
 - Multas y recargos por presentaciones extemporáneas.
 - Requerimientos de información de la SAT
 - Ajustes de la SAT

Además de lo expuesto anteriormente la empresa está sujeta a las disposiciones laborales siguientes:

- Disposiciones aplicables del Código de Trabajo:
 - Contratos individuales de trabajo
 - Vacaciones
 - Indemnizaciones
 - Asuetos
 - Licencia de nacimiento hijo, fallecimiento de padres, hijos, y matrimonios etc.

- Ley reguladora de aguinaldo para su pago
- Ley reguladora del bono 14 para su pago
- Ley reguladora al pago de bonificación incentivo

Pudo confirmarse que la empresa actualmente ha cumplido con sus obligaciones tributarias y laborales por lo que en los últimos años a pesar de ser auditada por personal de la SAT y visitada por la Inspección de Trabajo no ha incurrido en reparos en estos aspectos.

3.5 Otros aspectos evaluados

Software

El software utilizado por la empresa está diseñado para emplearlo y poder extraer información al ambiente Windows, es fácil de utilizar para los usuarios. Fue comprado e implementado en septiembre 2,010 desde entonces no ha sido posible la implementación de varios módulos que permitan generar información mucho más rápida entre las que se pueden mencionar, nóminas, control de equipos propios y rentados, activos fijos.

Dentro de sus características más importantes están las siguientes.

- Capacidad para generar varias bodegas para control de los inventarios de la empresa

- Permite dividir los materiales de las bodegas en familias o por tipo.

- Puede ser utilizado para generar varias empresas.
- El procedimiento para el registro contable es adecuado y es alimentado con las distintas transacciones generadas en el negocio por los auxiliares contables y revisadas por el contador general.

Reportes

Se tiene como norma administrativa financiera la presentación y entrega de los informes financiero-contables a más tardar el día 10 de cada mes. Como sana costumbre esta norma de generación de información se ha cumplido sin excepción mes a mes por lo menos en los últimos siete años.

3.6 Aplicación de razones financieras

Se aplicaron razones financieras a los rubros de la empresa con la finalidad de medir o cuantificar la realidad económica y financiera y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones contraídas.

Con estos indicadores se analizó e interpretó la información que genera contabilidad y que se resume en los estados financieros lo que permitió conocer el comportamiento de las cifras, cabe mencionar que este estudio permite hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo.

De solvencia

Estas se utilizaron para medir la capacidad de pago que tiene la empresa para cubrir las obligaciones a corto plazo. Son activos que se esperan sean realizados en un período no mayor de un año.

Razón corriente

$$\text{A) Razón corriente:} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 2 \text{ a } 1 \text{ (Promedio estándar)}$$

$$\text{Razón corriente:} \quad \frac{178,920,302}{113,215,471} = 1.58035$$

Como puede observarse se tiene un 1.58% de activos corrientes para poder cumplir con los compromisos de la cuenta por pagar a corto plazo o sea la cantidad “x” de activo corriente para pagar Q1.00 de pasivo corriente, en este sentido no se considera apropiado el porcentaje obtenido ya que lo ideal es contar con el doble de activo corriente para cubrir el pasivo corriente.

$$\text{B) Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo circulante}} = 1 \text{ o } 0.80$$

$$\text{Índice de liquidez:} \quad \frac{71,309,900}{113,215,471} = 0.63$$

El resultado indica que la empresa no tiene capacidad de pago inmediato para cubrir sus obligaciones a corto plazo ya que por cada quetzal que se debe únicamente se poseen 0.63 centavos de quetzal para cubrir. Esta prueba es más rígida en virtud que mide los bienes disponibles y exigibles para el pago de los pasivos a corto plazo y el porcentaje adecuado en esta prueba de entre .80 y uno.

De estabilidad o cobertura

Las siguientes fórmulas son aplicadas para medir el grado de protección a los acreedores e inversionistas a largo plazo con los activos que no son utilizados para generación de capital de trabajo, es decir son los activos que se utilizan como garantía.

A) **Índice de inversión en activos fijos.** =

$$\frac{\text{Capital contable}}{\text{Activo fijo neto}} \quad \text{entre un 40\% ó 20\%}$$

$$\text{Índice de inversión en activos} \quad \frac{23,035,714}{2,009,183} = 11.46$$

El porcentaje representa la porción que los inversionistas han utilizado en adquirir equipo permanente aunque del porcentaje no es real ya que una gran cantidad de equipos adquiridos por su valor son directamente traslado al costo de los proyecto por lo que el porcentaje es más alto, en este índice se evidencia el problema principal expuesto ya que lo ideal es que se cuente entre un 20 y 40% de capital contable sobre los activos fijos netos.

B) **Razón de endeudamiento.** = $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$ = **60%**

$$\text{Razón de endeudamiento:} \quad \frac{124,639,328}{180,929,435} = 68.88$$

Esta prueba es llamada también prueba del ácido, como puede observarse la presentación de los activos financiados por deuda es más alto de lo esperado por lo que en apariencia la empresa podría estar corriendo un nivel alto de financiamiento que al final puede ser riesgoso para el negocio, porque es alto el nivel del control de los acreedores en los bienes de la empresa, el resultado obtenido se considera adecuado ya que está 8.88% arriba de lo que se considera adecuado.

C) **Enfoque de endeudamiento**= $\frac{\text{Capital contable}}{\text{Pasivo Total}}$

$$\text{Enfoque de endeudamiento} = \frac{56,290,157}{124,639,328} = 0.45$$

Este índice muestra que los propietarios tienen 0.45 centavos de quetzal en el negocio por cada quetzal que tienen los acreedores lo que no se considera adecuado ya que la relación debería ser mayor.

$$\begin{aligned} \text{D) Razón de solidez} &= \frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}} = 1.5 \text{ ó más (max.3.5)} \\ \text{Razón de solidez} &= \frac{180,929,485}{124,639,328} = 1.45 \end{aligned}$$

Indica cuanto de los activos totales tiene la empresa para pagar cada Q1.00 del pasivo total lo que se considera un buen porcentaje porque es mínima la diferencia para cubrir el 1.5 que se considera correcto.

Capítulo 4

4.1 Propuesta de la mejora

Posteriormente a culminar el estudio y elaborar los instrumentos para poder tener un adecuado registro, control, y política de activos fijos se organizó una reunión para darlos a conocer a la gerencia general de la Constructora, S.A.

Adicionalmente a la gerencia, se citó para la presentación a personal administrativo contable, jefe de bodega, bodeguero encargado del área central, bodegueros de proyectos, personal de soporte técnico y de sistemas.

Inicialmente se les dio a conocer la importancia que existe de definir un modelo efectivo de gestión, que permita obtener reportes eficientes que sirvan a la dirección para la toma adecuada de decisiones de la inversión en el entorno financiero local y exterior. El activo fijo juega un papel sumamente importante, por lo que contando con datos actualizados se puede conocer el pasado, controlar el presente y proyectar de forma precisa el futuro en las inversiones de la empresa a corto y largo plazo.

También se mencionó de grandes organizaciones que fracasan por falta de una planificación estratégica en sus inversiones. En el pasado las empresas se enfocaban en adquirir su propiedad, planta y equipo sin importarles su posterior control o gestión, simplemente se limitaban a capitalizar, depreciar y en el mejor de los casos depurar.

Los activos, una vez depreciados o contabilizados en el costo siguen existiendo físicamente y no se les daba ningún seguimiento tanto a nivel contable como físico. No existe una cultura de eficiencia y de prevención a corto ni a largo plazo, por lo que los flujos de efectivo no reflejaban la realidad.

Un capital mal planificado trae situaciones críticas para la empresa, la administración de una organización debe confeccionar un presupuesto de capital real y fidedigno, y en este caso se

adjudican en el presupuesto gastos por adquisición de equipos que en algunos casos se cuentan en la Constructora, S.A., pero que se desconoce.

Se presentó como parte de la investigación según datos recabados que en período del año 2,012 la empresa contabilizó al costo directo un valor estimado de Q3 millones y que los distintos activos que componen esta integración quedaron posteriormente al cierre de los proyectos sin ningún tipo de control.

Finalmente se les hizo ver que el propósito es regularizar y estandarizar la información financiera de la empresa y entre esto está la administración y control del equipo por lo que deben obtenerse reportes claros, transparentes que demanden un seguimiento de éstos por lo que es necesario contar con un modelo de control y de gestión.

La propuesta de mejora se presentó y discutió y la gerencia general fue quien la acepto y aprobó.

A continuación se detallan los aspectos que se incluyeron en la propuesta y que fueron aceptados:

- Inventario e identificación.
- Registro y control activos utilizados en zona central.
- Implementación de kardex computarizado.
- Política de adquisición, control y baja de activos fijos.
- Cambio de registro contable y estimación de renta
- Creación de departamento de mantenimiento y reparaciones

4.2 Inventario e identificación de activos fijos.

Se inició a partir de la práctica de un inventario físico es decir, tomar todo lo existente, durante el cual se identificaron físicamente cada activo fijo con una marca que se les imprimió con una máquina marcadora que será su identificación definitiva.

La identificación se realizó en el lugar donde se encontraban los activos, asignándole de este modo el área usuaria y el centro de costo contable al que pertenece. Adicionalmente se consignó también el estado físico en que se encontraban.

Este primer inventario servirá para la elaboración de la base de datos inicial de los activos existentes en la empresa.

La empresa contaba con 14 proyectos de construcción donde ya se tienen distribuidos activos fijos por lo que la propuesta fue elaborar inventarios físicos en cada una de las obras civiles para contar con un dato completo.

Para la realización del inventario se desplazó personal del área administrativa contable a los distintos proyectos para conjuntamente con encargados de bodegas y asistentes levantar el inventario físico, los datos de éste serán trasladados a oficinas centrales donde serán cargados los datos para alimentar la bases de datos del sistema 04b.

Según lo estipulado el inventario físico se llevó a cabo los días 26, 27 y 28 de diciembre para poder contar con datos correctos e ingresados en el sistema la primera semana de enero del año 2,014.

Cuando se contó con el detalle completo en el sistema 04b se procedió a emitir listados definitivos que se trasladaran a cada proyecto para que con máquinas marcadoras se proceda a calcar el código asignado a cada equipo.

Posteriormente a cargar los listados del inventario el departamento de sistema procedió a realizar electrónicamente los traslados a cada proyecto para que aparezcan cargados en sus registros.

También quedó estipulado que cada cierto tiempo, la gerencia financiera y contabilidad ambas involucradas darán la validez del sistema de control de activos fijos, mediante la práctica de inventarios periódicos rotativos que se realizarán cada dos meses e inventarios totales cada 6 meses.

4.3 Registro y control de activos fijos utilizados en zona central.

Para el área de planta ubicada en San Miguel Petapa se propuso implementar un registro que llamarán tarjeta de responsabilidad de activos fijos para poder deducir responsabilidad para el personal que tenga bajo su uso maquinaria, equipo y herramienta.

La necesidad surgió porque cuando se realizó el proceso de recopilación información se solicitó un detalle del equipo que se tenía en uso en las instalaciones y no fue posible contar con un registro que permitiera identificar estos debido a que se entregan sin ningún tipo de control y tampoco eran anotados en algún tipo de documentos.

En el pasado varios equipos fueron hurtados de las instalaciones y no fue posible deducir responsabilidad sobre los usuarios de estos por carecer de un control interno que permitiera identificarlo.

El documento implementado fue elaborado tratando de incluir la mayor cantidad de datos de tal forma que permita identificarlo lo más detalladamente posible tanto con las características originales de fabricación como por un código único que se expone posteriormente como crearlo.

La tarjeta de responsabilidad deberá ser resguardada por el encargado de bodega de la planta y se considera necesario que sea actualizada cada dos meses añadiendo las nuevas adquisiciones y retirando lo que hayan caído en obsolescencia.

LA CONSTRUCTORA, S.A.						
TARJETA DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVOS FIJOS						
TIPO	MARCA	MODELO	COLOR	SERIE	CANTIDAD	
NOMBRE DEL USUARIO O RESPONSABLE						
FIRMA						

Fuente: Elaboración propia

4.4 Implementación de kardex computarizado de activos fijos.

En reuniones previas a la final se indicó sobre la necesidad de contar con un software para poder tener un detalle general de los activos de la Constructora, S.A., por lo que el proceso de la práctica empresarial dirigida fueron evaluadas por del departamento de informática varias opciones de módulos que permitan controlar éstos.

Las cotizaciones obtenidas para la adquisición de otros software fueron proporcionada y mostradas a la gerencia de la empresa por el departamento de informática pero por representar un costo elevado y debido al valor pagado anteriormente por el sistema 04b se descartó esta probabilidad.

La propuesta fue que se indagará con el proveedor del programa si éste permite controlarlos para así evitar gastos elevados y quizá innecesarios.

La empresa que vendió el programa a la Constructora, S.A., indicó que sí era posible crear querys (consultas) es decir búsqueda o pedido información almacenados en la base de datos o realizarse inserciones, actualizaciones, búsquedas y/o eliminación de datos por lo que se concertó una cita para que autorizan el uso o creación de los citados querys aprobando el uso de estos.

Los proveedores del sistema 04b indicaron que adicionalmente a lo solicitado el programa 04b permite trabajar muchas otras funciones y que está siendo mal aprovechado por lo que posteriormente se concertaron citas para crear un plan de capacitaciones con la finalidad de explotar al máximo la herramienta en otros departamentos como el contable, de compras, de costos por mencionar algunos.

Posteriormente a la reunión sostenida y autorización de módulos adicionales del sistema o4b se solicitó a la gerente de informática el iniciar a gestionar lo necesario para contar lo antes posible con un kardex computarizado para control de activos fijos.

El programa fue modificado y se elaboró una base de datos con bodegas destinadas para el control de las existencias, los equipos que fueron asociados según su tipo llamados familias y subfamilias, en bodega central quedaron registrados por medio del correlativo que asigne el sistema.

Dentro de los requerimientos de identificación de los activos para la creación de la base de datos se incluyeron los siguientes:

- a) Código de identificación
- b) Código de equipo y modelo
- c) Descripción amplia del activo
- d) Fecha de adquisición
- e) Documento contable de adquisición y número de registro contable
- f) Área usuaria a la que pertenece
- g) Centro de costo contable al que pertenece
- h) Costo de adquisición
- i) Depreciación anual y acumulada
- j) Valor neto del activo
- k) Estado actual
- l) Vida útil estimada

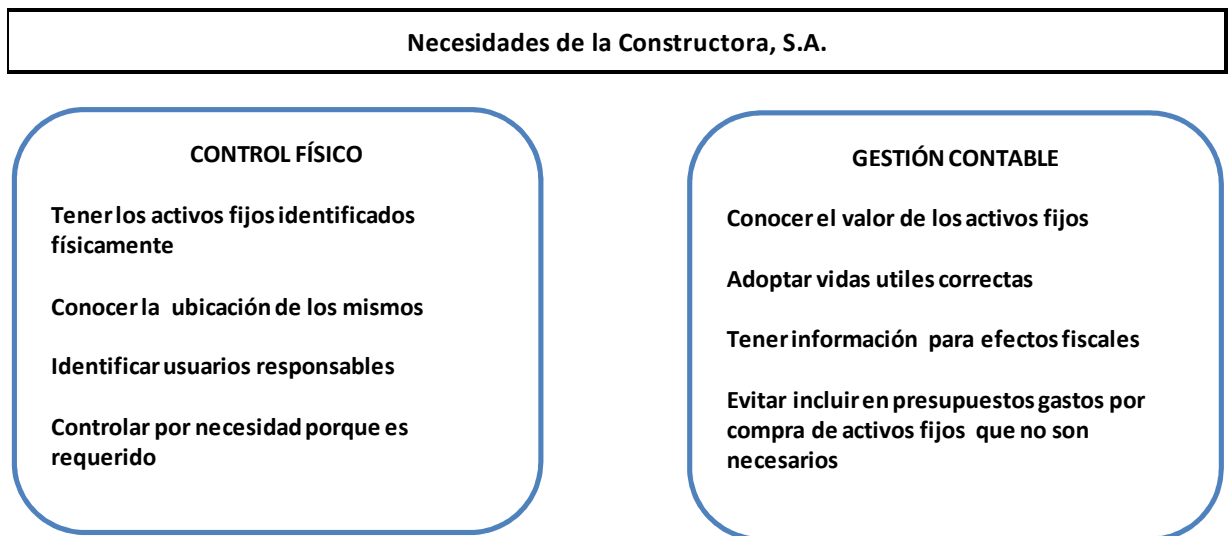
Las adquisiciones se registrarán cuando se presenten los proveedores a la bodega central donde se les emitirán documentos electrónicos de entrada a bodega, posteriormente la información de la recepción será trasladada a oficinas centrales departamento contable donde se procederá a reclasificar de la cuenta del inventario de materiales a la de activos fijos.

Los cambios efectuados en programa permitirán que el activo fijo resguardado en bodega central pueda ser trasladado a las bodegas que se tienen en cada uno de los proyectos de obra civil de la Constructora, S.A., descargando del inventario general y asignándolo a

éstas que serán responsables de su uso, resguardo, mantenimiento por el tiempo que permanezcan en éstas.

Cuando los equipos dejen de utilizarse se devolverán a bodega central y o4b permitirá descargarlos de las existencias del proyecto en construcción para registrarlos nuevamente en el inventario de la bodega central.

4.5 Políticas de adquisición, control y baja de activos.



Fuente: Elaboración propia

La Constructora, S.A., se encuentra inmersa en su trabajo rutinario y le ha dado siempre importancia a controlar físicamente sus principales activos como lo son los inventarios y cuenta por cobrar, de los que depende para su funcionamiento pero posee con una alta inversión que sin ella sería imposible operar normalmente y esta es sus activos fijos, sin embargo no se le ha prestado la debida atención a su control físico.

El valor de adquisición de éstos es registrada directamente al costo de los proyectos para los que se compran, pero éstos en la mayoría de casos al terminar las obras siguen en buenas condiciones de uso

La propuesta incluyó el planteamiento de la implementación de una política definida de adquisición activos fijos ya que se considera demasiado alto el valor de \$ 1,000.00 aproximadamente Q.8,000 establecido informalmente por la gerencia financiera porque existe mobiliario, equipo, maquinaria y otros activos que poseen una vida útil larga y que están por debajo de lo estipulado, por lo que se planteó que con esta medida se tendría una mejor cobertura, control y contablemente sería mejor aprovechado el porcentaje de depreciación.

Otro cambio que se propuso fue cambiar la responsabilidad del control físico de los activos fijos que ha recaído departamento contable, quien no respondió adecuadamente a la importancia que tiene un control de los mismos, limitándose a un registro contable global de las adquisiciones y al prorrateo contable de las depreciaciones para efectos de cálculo.

Lo que se propuso debido al avance del negocio fue que el control de los activos fijos salga de su destino solo contable y que pase a la gerencia de finanzas como encargada y responsable de un control físico y contable, pues con ello podrá:

- Tener el control del activo fijo en el lugar que lo destinó y asignar la responsabilidad de su custodia a un puesto o persona determinada.
- Calcular mejor los precios de venta por producto o servicio, pues sus costos de depreciación al estar focalizados individualmente, se pueden asignar a cada producto o servicio.
- Mejorar la negociación de sus primas de riesgo con compañías de seguros, al conocer el estado real actual de los activos fijos.

- Conocer perfectamente la necesidad de inversión que se necesita de éstos, para iniciar o continuar una operación sin problemas.

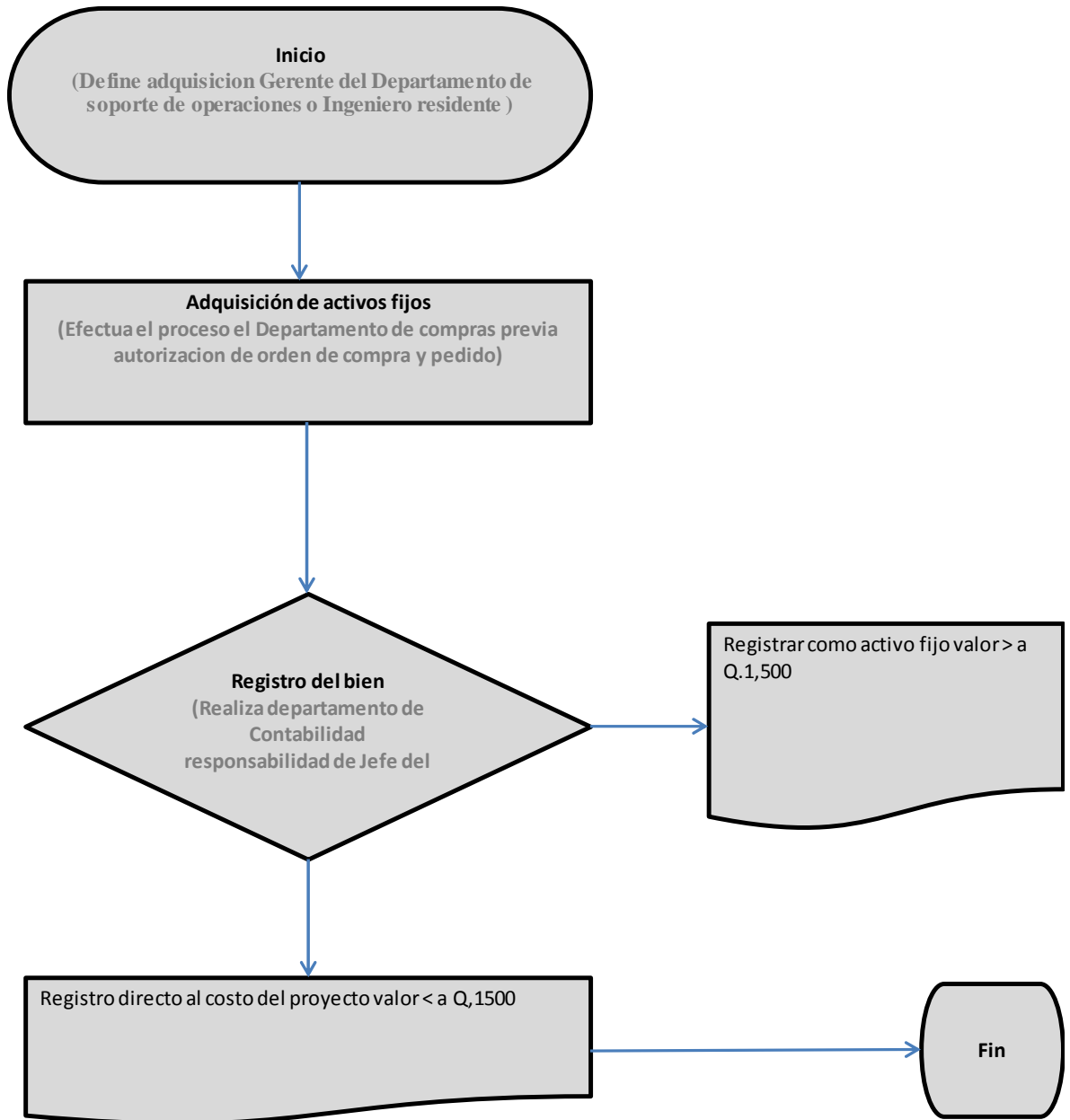
La gerencia general aceptó establecer y circular una política de adquisición de activos fijos que incluya el control de los activos fijos cuyo precio de adquisición sea de Q.1,500 en adelante, el control de éste se comenzará a llevar a cabo utilizando el sistema o4b y se definió que el departamento asignado para esta labor será el de soporte técnico que está bajo la dirección del departamento financiero.

Otro de los problemas presentados fue no contar con una política para proceder a dar de baja a los activos fijos, anteriormente se expuso que los activos se estaban contabilizando directamente al costo y con esto se perdía su control porque se daban como totalmente consumidos en el proyecto lo que se comprobó que no era real, debido a que quedan con vida útil y son utilizado en otros proyectos.

En este caso se estableció por medio de otra política propuesta, el tener los distintos equipos que van cayendo en obsolescencia almacenados en la bodega central donde con un período de cada 4 meses serán revisados por personal de reparaciones técnicas para definir si efectivamente ya no tienen ningún tipo de reparación y si éste es el caso, proceder a desecharlos en presencia de personal contable quienes emitirán un acta donde quede detallado el equipo dado de baja.

La Constructora, S.A.

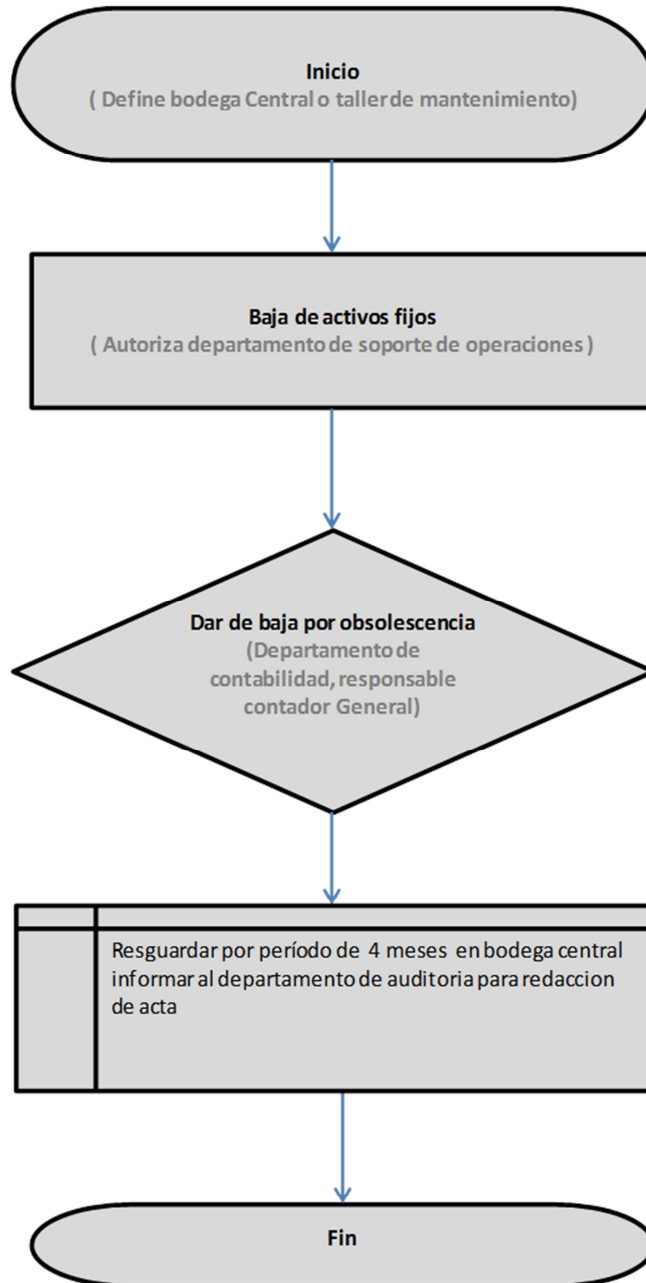
Flujograma de registro de adquisición de activos fijos



Fuente: Elaboración propia

La Constructora, S.A.

Flujograma de baja de activos fijos



Fuente: Elaboración propia

4.6 Cambio de registro contable y estimación de renta

En lo sucesivo según lo propuesto ya no se van a contabilizar los activos fijos adquiridos al costo de los proyectos, la base de datos y las nuevas adquisiciones serán contabilizados como activos fijos cuando cumplan con el precio mínimo de adquisición de Q1,500 y se registraran dentro de una bodega que llevará el nombre de activos fijos equipos para proyectos y se iniciará a cobrar el uso de éstos como una renta aplicada a cada proyecto de construcción para evitar que se castigue con el valor únicamente al primero donde se utilizó.

Los precios a aplicar por el alquiler de éstos serán los de mercado, por lo que se usara como indicador los que aplican los proveedores que nos rentan equipo y se establecerá por normativa que sí hay pérdida total de éstos se cobrará el valor en libros presente.

4.7 Creación de departamento de mantenimiento y reparaciones

La última sugerencia aceptada pero que involucrar la contratación de nuevo personal por parte de recursos humanos fue la creación de un departamento de mantenimiento y reparaciones.

Este personal tendrá a su cargo la elaboración y ejecución de un plan de mantenimientos preventivos aplicable a todos los activos fijos que se considere además deberá revisar y reparar los equipos que sean reportados por parte de los proyectos de construcción mediante una boleta de requerimiento de reparación.

Las personas que integren este departamento igualmente deben generar un plan de capacitaciones para el personal de los proyectos mediante charlas prácticas para mostrar la forma correcta de traslado y uso de los equipos lo cual contribuirá a alargar la vida útil de los mismos y evitar accidentes por malas prácticas de manejo.

Se propuso en concreto la contratación de dos personas con conocimientos de este rama quien estarán bajo la mando del departamento de soporte de operaciones y montaje, se estimó un salario aproximado contando con las respectivas prestaciones de Q134,000 proyectado para un año para las dos personas y la empresa indico contar con el presupuesto para la implementación del departamento.

4.8 Viabilidad del proyecto

Recursos humanos y físicos

La Práctica Empresarial Dirigida contó con el aval de la gerencia general para realizar todo tipo de trabajos que fueron necesarios para optimizar la generación de información financiera-contable así como la implementación de lo expuesto anteriormente. También se contó con el apoyo del departamento de contabilidad, gerencia financiera, jefe de bodega y sus colaboradores y departamento de soporte técnico. Además se tuvo a disposición mobiliario, espacio físico de oficinas y equipo de la empresa.

Recursos financieros

La empresa luego de aceptar la propuesta aprobó para beneficio propio cubrir los gastos por concepto de los viáticos para el traslado de personal de auditoría a los proyectos para evaluar la toma física de inventarios, además de papelería y útiles utilizados y la compra de las máquinas que sirvieron para marcar los equipos, este monto oscilo aproximadamente entre los Q10,000 la mano de obra utilizada fue prestada por el personal de la Constructora, S.A., el software no necesitó ningún tipo de inversión ya que se adquirió en el año 2010 y se encuentra en óptimas condiciones para trabajar.

La implementación de un departamento de mantenimiento la gerencia lo consideró viable ya que se cuenta con presupuesto y se comprendió el costo beneficio que representa por lo que serán contratadas las personas necesarias para la realización de los trabajos.

Actividades

Para poder realizar la práctica se llevaron a cabo actividades que incluían reuniones con el gerente general, gerente financiero, contador general, gerentes de proyecto, gerente de soporte técnico, gerente de sistemas etc, dichas reuniones en ciertas ocasiones tuvieron cierto

atraso debido a la agenda comprometida por parte de los mencionados colaboradores, sin embargo se logró el objetivo final en los tiempos estipulados.

Además de reuniones en su mayoría se programaron actividades de campo en donde se recabó información y se realizó análisis de la misma proporcionada por la Constructora, S.A., También se logró alimentar el sistema con el registro de los activos que se tienen en cada proyecto de construcción, puesto que la gerencia general lo aceptó y aprobó.

4.9 Cronograma de trabajo

CRONOGRAMA DE TRABAJO																						
ACTIVIDADES (DIA POR SEMANA)	SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			ENERO			FEBRERO						
	7	14	21	28	5	12	19	26	2	9	16	23	30	7	14	21	28	4	11	18	25	
Reunión estudiantes - tutores en la UPANA	*																					
Diagnóstico preliminar	*																					
Reunión con tutor	*																					
Presentación proyecto plan de práctica	*																					
Trabajo de campo					*	*	*	*														
Revisión del trabajo por tutor					*	*	*	*														
Análisis de resultados										*	*											
Presentación de resultados																						
Conclusiones y recomendaciones																						
Entrega coordinación																					*	
Revisión																						*

Las actividades que se incluyeron en el cronograma de actividades fueron cumplidas según lo establecido por lo que se considera que se alcanzó en gran medida lo planificado.

Conclusiones

1. Se realizó un análisis de uso y manejo de los inventarios de activos fijos que se utilizan en la empresa la Constructora, S.A., y se determinó: que no son adecuados para las necesidades que se pretenden ya que no se posee un control que permita conocer la totalidad de la existencia de éstos.
2. La Constructora, S.A., presenta dificultades en cuanto al registro contable adecuado de su inventario de activos fijos, no proporcionando información contable-financiera confiable, útil y oportuna para la gerencia general. Derivado de esto no puede tomar las mejores decisiones en cuanto a la gestión de sus equipos en los proyectos de obra civil.
3. Se carece de una política establecida de alta y baja de activos fijos, solamente se usa informalmente un valor que ha servido para determinar si se incluye como activo fijo o se contabiliza directamente al costo del proyecto de construcción donde haya sido requerido inicialmente.
4. El software instalado no se utiliza para el control del activo fijo, se desconocen muchas de las funciones o herramientas que éste proporciona, también se presenta la dificultad de que el personal no ha sido capacitado para utilizar varios de los módulos disponibles, por lo que se utilizan en algunos casos reportes elaborados aleatoriamente que no presentan la información en forma adecuada.
5. No existe un taller de mantenimiento y reparaciones que evalúe el estado de los activos fijos, lo que minimiza la eficiencia de éstos al no conocer la situación física real.

Recomendaciones

1. Que la gerencia utilice la propuesta presentada para lograr identificar la totalidad de los inventarios de activos fijos que se poseen.
2. Implementar mediante el sistema 04b un control del inventario de activos fijos para que mejoren la toma de decisiones por parte de la gerencia en cuanto al equipo que es necesario colocar y adquirir para cada proyecto, y aplicar la política establecida en cuanto a valor del equipo para su inclusión en los registros contables.
3. Llevar a cabo la implementación de la política que permita registrar adecuadamente el alta y baja de los inventarios con base a los costos establecidos.
4. Implementar el uso de los módulos del sistema 04b para controlar la existencia de los bienes que se utilizan en los distintos proyectos y que se tienen de stock en la bodega central adicionalmente capacitar constantemente al personal sobre el uso y la variedad de reportes que pueden generarse que son de utilidad para la actividad que la empresa realiza.
5. Implementar la creación de un taller mecánico que permita la reparación y evaluación de los equipos para evitar que sean desechados previa verificación de su estado real para evitar pérdida del mismo.

Referencias bibliográficas

1. Chong, E.(1,992) Contabilidad Intermedia, Estados financieros y cuentas del activo; Universidad del Pacífico, Página 13
2. Congreso de la República de Guatemala, Artículo 25 Decreto 10-2,012 Ley del Impuesto Sobre la Renta, Página 14
3. Congreso de la República de Guatemala, Decreto No.26 10-2012, Ley del Impuesto Sobre la Renta, Página 14
4. Congreso de la República de Guatemala, Artículo 28 del Decreto 10-2012 Ley del Impuesto Sobre la Renta, Página 15
5. Congreso de la República de Guatemala, Artículo 39 Decreto 26-92 inciso “S” Ley del Impuesto Sobre la Renta página 28

Anexo

Anexo

Anexo 1 Ejemplo de uso de sistema para registro y control de la existencia de inventario de activos fijos (Print screen)

Anexo 1

http://168.234.153.86:7778/reports/rwserverlet/getjobid290582?server=rep_o4b

http://168.234.153.86:7778/reports/rwserverlet/getjobid290582?server=rep_o4b

Q Google

O4B Internet O4B Local Apple Yahoo! Google Maps YouTube Wikipedia Noticias Populares

1 / 1 130% Buscar

OPEN 4 BUSINESS

INFORME DE MOVIMIENTOS DE BODEGA POR TIPO DE DOCUMENTO
 PROYECTO: 391 DETALLE: 4326 MONEDA DEL REPORTE: QUETZAL
 FECHAS ENTRE: 01-01-2013 Y 28-02-2014

						Cantidad	Monto
Proyecto: 391 ARKADIA						5,350.00	914,541.4€
Bodega: 214 BODEGA EQUIPO PROPIO						5,350.00	914,541.4€
Documento: AJU						5,350.00	914,541.4€
#Doc	Fecha	Detalle	Usuario Reg.	Unidad	Cantidad	Monto	
11138	14-01-2014	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	JLUCERO	UNIDAD	500.00	86,173.81	
10786	09-12-2013	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	JLUCERO	UNIDAD	700.00	120,643.33	
10784	09-12-2013	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	JLUCERO	UNIDAD	700.00	120,643.33	
10077	19-09-2013	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	FSECAIDA	UNIDAD	700.00	116,357.74	
10350	23-10-2013	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	GCORTEZ	UNIDAD	650.00	108,046.47	
10519	16-11-2013	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	JLUCERO	UNIDAD	700.00	121,186.90	
10500	12-11-2013	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	JLUCERO	UNIDAD	700.00	120,846.55	
10744	04-12-2013	4326 PUNTAL METÁLICO ROJO 3.60 M. (1898)	HSAPON	UNIDAD	700.00	120,643.33	
TOTAL GENERAL:					Unidad	Cantidad	Monto
					UNIDAD	5,350.00	914,541.46

Inicio Elementos enviados... BODEGA 2 Microsoft Excel - EQU... Open 4 Business vers... http://168.234.153.8... ES 12:39

http://168.234.153.86:7778/reports/rwservlet/getjobid290577?server=rep_o4b

http://168.234.153.86:7778/reports/rwservlet/getjobid290577?server=rep_o4b

Q Google

O4B Internet O4B Local Apple Yahoo! Google Maps YouTube Wikipedia Noticias Populares

1 / 1 130% Buscar

OPEN 4 BUSINESS

INFORME DE MOVIMIENTOS DE BODEGA POR TIPO DE DOCUMENTO

PROYECTO: 391 DETALLE: 4289 MONEDA DEL REPORTE: QUETZAL

FECHAS ENTRE: 01-01-2013 Y 28-02-2014

	Cantidad	Monto														
Proyecto: 391 ARKADIA	100.00	80,856.82														
Bodega: 214 BODEGA EQUIPO PROPIO	100.00	80,856.82														
Documento: AJU	100.00	80,856.82														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">#Doc</th> <th style="text-align: left;">Fecha</th> <th style="text-align: left;">Detalle</th> <th style="text-align: left;">Usuario Reg.</th> <th style="text-align: left;">Unidad</th> <th style="text-align: right;">Cantidad</th> <th style="text-align: right;">Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8921</td> <td>29-05-2013</td> <td>4289 MARCO ROJO C/PIN INCORPORADO (644)</td> <td>JLUCERO</td> <td>UNIDAD</td> <td style="text-align: right;">100.00</td> <td style="text-align: right;">80,856.82</td> </tr> </tbody> </table>	#Doc	Fecha	Detalle	Usuario Reg.	Unidad	Cantidad	Monto	8921	29-05-2013	4289 MARCO ROJO C/PIN INCORPORADO (644)	JLUCERO	UNIDAD	100.00	80,856.82		
#Doc	Fecha	Detalle	Usuario Reg.	Unidad	Cantidad	Monto										
8921	29-05-2013	4289 MARCO ROJO C/PIN INCORPORADO (644)	JLUCERO	UNIDAD	100.00	80,856.82										
TOTAL GENERAL:	Unidad UNIDAD	Cantidad 100.00	Monto 80,856.82													

http://168.234.153.86:7778/reports/rwservlet/getjobid290573?server=rep_o4b

http://168.234.153.86:7778/reports/rwservlet/getjobid290573?server=rep_o4b

Q Google

O4B Internet O4B Local Apple Yahoo! Google Maps YouTube Wikipedia Noticias Populares

1 / 1 130% Buscar

OPEN 4 BUSINESS

INFORME DE MOVIMIENTOS DE BODEGA POR TIPO DE DOCUMENTO
 PROYECTO: 391 DETALLE: 2441 MONEDA DEL REPORTE: QUETZAL
 FECHAS ENTRE: 01-01-2013 Y 28-02-2014

				Cantidad	Monto	
Proyecto: 391 ARKADIA				4,200.00	601,695.42	
Bodega: 214 BODEGA EQUIPO PROPIO				4,200.00	601,695.42	
Documento: AJU				4,200.00	601,695.42	
#Doc	Fecha	Detalle	Usuario Reg.	Unidad	Cantidad	Monto
10188	01-10-2013	2441 PUNTAL METALICO VIEJO	LXIVIR	UNIDAD	700.00	100,282.57
9936	09-09-2013	2441 PUNTAL METALICO VIEJO	JLUCERO	UNIDAD	700.00	100,282.57
10296	16-10-2013	2441 PUNTAL METALICO VIEJO	JLUCERO	UNIDAD	700.00	100,282.57
10198	03-10-2013	2441 PUNTAL METALICO VIEJO	KBARRIOS	UNIDAD	700.00	100,282.57
10298	16-10-2013	2441 PUNTAL METALICO VIEJO	JLUCERO	UNIDAD	700.00	100,282.57
10200	03-10-2013	2441 PUNTAL METALICO VIEJO	KBARRIOS	UNIDAD	700.00	100,282.57
TOTAL GENERAL:				Unidad	Cantidad	Monto
				UNIDAD	4,200.00	601,695.42