

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



**Implementación de procesos administrativos, contables y fiscales de la empresa Star
Point Copropiedad**
(Tesis de Licenciatura)

Jaime Leonel Garcia Herrera

Cobán, Alta Verapaz, mayo de 2016

**Implementación de procesos administrativos, contables y fiscales de la empresa Star
Point Copropiedad**
(Tesis de Licenciatura)

Jaime Leonel Garcia Herrera

Werner Alexander Solís Juárez (**Tutor**)
MSc. Dora Leonor Urrutia de Morales (**Revisora**)

Cobán, Alta Verapaz, mayo de 2016

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cóbar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. César Augusto Custodio Cóbar
Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Vicedecano

Lic. Edgar Uwaldo Caal
Coordinador



UPANA
Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.L.CPA.Ñ01-PS.055.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 06 DE ABRIL DEL 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Werner Alexander Solis Juárez
Revisora: Licenciada Dora Leonor Urrutia de Morales
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Implementación de procesos administrativos, contables y fiscales de la empresa Star Point Copropiedad"

Presentada por: Jaime Leonel Garcia Herrera

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



Cobán, Alta Verapaz, 15 de Noviembre del 2015

**Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad**

Estimados señores:

En virtud de que la Tesis del Programa de Actualización de Competencias y Cierre Académico (caso empresa) con el tema **“Implementación de procesos administrativos, contables y fiscales de la empresa Star Point Copropiedad”**, presentado por el estudiante: **“Jaime Leonel Garcia Herrera”**, previo a optar al grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría cumple con los requisitos técnicos y de contenido establecidos por la Universidad Panamericana, se extiende el presente dictamen favorable con una puntuación de 89/ 100 puntos para que puede ser sometido al Examen de Competencia Profesional.



Lic. Werner A. Solis Juárez

Contador Público y Auditor

Colegiado 5,006

Lic. Werner Alexander Solis Juárez
Tutor

MSc. Dora Leonor Urrutia Morales de Morales

Maestría en Gerencia Educativa

Licenciada en Pedagogía con Orientación en Administración y Evaluación Educativa

Guatemala, 01 de febrero del 2016

Señores:

Facultad de Ciencias Económicas

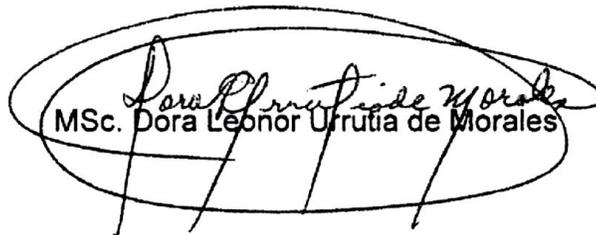
Universidad Panamericana

Ciudad

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tesis con el Tema: **“Implementación de procesos administrativos, contables y fiscales de la empresa Star Point Copropiedad”**, Realizado por: **Jaime Leonel Garcia Herrera**, carné No.201501672, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para continuar con el proceso que corresponde.

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


MSc. Dora Leonor Urrutia de Morales

Contenido

Resumen	i
Introducción	iii
Capítulo 1	1
Marco Contextual	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Pregunta de investigación	4
1.4 Justificación del problema	4
1.5 Objetivos de investigación	4
1.5.1 Objetivo General	4
1.5.2 Objetivos Específicos	4
1.6 Alcances y Límites de la Investigación	5
Capítulo 2	7
Marco Conceptual	7
2.1 Empresa	7
2.2. Empresas comerciales	7
2.3 Inventario	7
2.4 Tipos de inventarios	7
2.5 Auditoría interna	8
2.6 Administración	8
2.7 Contabilidad de la empresa	9
2.8 Área fiscal	10
Capítulo 3	11
Marco Metodológico	11
3.1 Tipo de investigación	11
3.2 Sujetos de investigación	11
3.3 Instrumentos de recopilación y medición de datos	12

3.4 Diseño de la investigación	12
Capítulo 4	15
Resultados de la Investigación	15
4.1 Muestreo	15
4.2 Presentación de resultados	15
Capítulo 5	25
5.1 Propuesta de solución a la problemática	25
5.1.1 Objetivo general	25
5.1.2 Objetivos específicos	25
Producto a proponer	26
Conclusiones	36
Referencias	37
Anexo 1	40
Evaluación integral	40
Organigrama de la empresa	44
b) Instrumentación	46
c) Análisis de la información	50
Anexo 2	68
FODA	68
Diagrama de ishikawua	70
Anexo 3	72
Instrumentación	72

Resumen

El proyecto de investigación tuvo como propósito ejecutar una implementación de procesos administrativos contables y fiscales de la empresa Star Point Copropiedad, reflejan debilidad en el problema del descuadre o faltante al momento de realizar el inventario físico y lo registrado en el sistema, para la empresa implica costos, gastos y no refleja fidelidad en las existencias en el inventario del sistema, lo que conlleva a pérdida, por no tener un dato real de las existencias, así no suministrar las demandas de los clientes, debilidad en el área contable y fiscal que no reflejan datos fehacientes al determinar los impuestos basándose en el inventario virtual, podría ser que la contabilidad no se encuentre al día por los descuadres.

El área contable y fiscal es importante para toda empresa, igual al hablar de contabilidad se refiere a los inventarios es comentar stocks de los elementos contables sensibles para la concesión de fraudes, en la mayoría de compañías se suministran problemas como fugas de artículos, faltantes, prescripción y demás. El área fiscal es una de las partes críticas, determina el pago de impuestos de acuerdo al régimen que se encuentre afiliado, si la empresa se dedicase a las ventas, debe facturar sus transacciones como lo indica el código tributario y sus reformas vigentes, sino facturase podría ser sancionado por la Administración Tributaria, podría implicar una multa o un cierre temporal de las empresas, el Auto Market Star Point Copropiedad no escapa, si se dieran estos problemas como los faltantes o las sanciones de la Superintendencia de Administración Tributaria, figurarían mermas económicas para la empresa, desvalorización en la entrada de efectivo, deterioro de liquidez para el funcionamiento de la empresa, subsanar sus gastos, riesgos fiscales a la hora de que la Administración Tributaria solicite informe de inventarios y estos no podrían coincidir con la contabilidad de la empresa o bien que la empresa no tenga al día sus registros y operaciones por los descuadres existentes.

Al no tener un efectivo manejo de los stocks podría recaer en no tener un respaldo de soporte y surge los riesgos contables y fiscales, si entre las mismas se encontraran stocks que no contaran con la documentación de soporte que justifiquen las adquisiciones de los productos, se asumiría que la mercadería se adquirió de una manera ilícita que podría conllevar al propietario y a los

socios accionistas a una sanción por parte de la Superintendencia Administración Tributaria (SAT).

Dentro de los rubros de mayor importancia para la empresa está el inventario de las mercancías de ventas que genera los ingresos, las facturas de ventas para respaldar sus transacciones es una obligación tributaria, para así evitar ser sancionado por el régimen en que se encuentran inscritos deben facturar en el momento de la venta o transacción, para no caer en una infracción tributaria.

Como principal objetivo en esta empresa es el lucro, rentabilidad, utilidad, sostenibilidad, crecimiento y la intención es establecer las áreas críticas de costos superfluos y es significativo saber cuáles son los de mayor peligro para el área financiera en cuanto los gastos.

Introducción

Los hermanos Marco Tulio Juárez Chavarría y Elmer Ronaldo Juárez Chavarría, fundaron el Auto Market Star Point Copropiedad, en el mes de noviembre del 2005, ubicado en el domicilio fiscal y comercial, 1ª calle 16-16 de la zona 6, Salamá, Baja Verapaz. Como parte del negocio ofrece los servicios de comida rápida, bebidas nacionales y extranjeras, lácteos y golosinas.

Como ya se sabe que un país está conformado por una gran cantidad de empresas las cuales poseen características únicas que las diferencian de otras, pero a la vez tiene que permitir clasificarlas en otros grupos, uno de los actores de mayor participación en la generación de los recursos necesarios para la satisfacción de las necesidades de una población son las empresas comerciales como por ejemplo Star Point Copropiedad.

Dentro de los rubros de mayor importancia y relevancia para la empresa está el inventario de las mercancías. Constituyen la parte esencial de la empresa, por consiguiente los productos que se ofrecen a la venta son los que genera los ingresos de la misma. De forma regular en esta empresa los inventarios físicos no se ajustan con los inventarios del sistema, por tal motivo se considera que es una de las necesidades de mayor relevancia en la empresa. Por consiguiente se espera implementar los procedimientos necesarios para que ambos inventarios concuerden a la hora de realizar un conteo de inventarios. En lo anterior expuesto se considera que el no llevar un buen control de inventarios podría repercutir en el área contable y fiscal, se podría generar multas de parte de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Con la implementación de procesos administrativos contables y fiscales de la empresa Star Point Copropiedad se pretende los siguientes alcances: valorar el método de emisión de facturas que está aplicando a la empresa con la conclusión de que sea cierto, organizar y administrar el trabajo de la implementación de los procesos contables y fiscales, de manera apropiada, para que se realice de manera eficiente y eficaz, facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión de los mismos, formular opiniones para subsanar las áreas críticas determinadas conforme a la ejecución de la administración efectiva del riesgo contable y fiscal.

Capítulo 1

Marco Contextual

1.1 Antecedentes

Nombre comercial:	Star Point
Estructura legal:	Copropiedad
Actividad económica:	ventas al por mayor de alimentos, bebidas y bienes varios.
Inscripción en la SAT.:	7-11-2005
Registro de licencia sanitaria:	12-2001
Número de identificación tributaria:	4313528-5
Fecha de inscripción en el registro mercantil:	7-11-2005
Domicilio fiscal y comercial:	1ª calle 16-16 de la zona 6, Salamá, Baja Verapaz.
Regímenes a los que se encuentra afiliado:	Impuesto sobre la renta, Impuesto al valor agregado y al impuesto de solidaridad

Las definiciones de lo que es un supermercado son numerosas las primeras cambiarán conforme el paso del tiempo.

Cuando se habla Supermercado hace refiere a: una gran tienda dividida en secciones de productos alimenticios y por lo menos con el departamento de comestibles funciona a base de (autoservicio).

Otra definición expuesta por Súper Market Merchandising es la siguiente: es una tienda dividida cuando menos en cuatro departamentos fundamentales: comestibles servidos por el cliente, carne, víveres y productos lácteos. M.M. Zimmerman se da otra definición de supermercado:

Un supermercado es un establecimiento de ventas al detalle con muchas secciones, que vende comestibles y otras mercancías, de propiedad total del que lo lleva o bien funciona por concesión, con un espacio adecuado para el estacionamiento de vehículos.

La definición profunda es la siguiente: La operación básica del Supermercado es lograr volumen de ventas recurrir a métodos tales como precios atractivos, técnicas de exposición, autoservicio, facilidades convenientes y atractivas compras, promociones y publicidad.

Inventarios grandes pero bien regulados con respecto a rotación y adición de líneas diversificadas de mercancías incluye artículos no comestibles. La expresión “súper” proviene de los estudios de (Hollywood) de los años 20 que denominaban con esta expresión a sus películas para denotar grandeza y superioridad. Se hizo tan famosa esta expresión que se utilizaba en todo el mundo. La empresa del supermercado que empezaba a nacer hizo suyo también esto del “súper” y que unido a mercado quedó formulado este nombre: “Supermercado”.

En 1832 funcionaban varios negocios con el sistema del autoservicio, no usaban este determinante de “súper”. Se cree que el primero en utilizarlo fue Albert Súper Market Inc. en 1933.

En el año 2004 los familiares Marco Tulio Juárez Chavarría y Obdulio Juárez Díaz fundaron Gasolinera Texaco, Juárez al pasar del tiempo se disolvió la Sociedad y quedó como Propietario el auditor Marco Tulio Juárez Chavarría, luego fundó con su hermano Elmer Ronaldo Juárez Chavarría, auto market Star Point Copropiedad, en el mes de noviembre del 2005, ubicado en la 1ª calle 16-16 de la zona 6, Salamá, Baja Verapaz. Como parte del negocio ofrece los servicios de comida rápida, bebidas nacionales y extranjeras, lácteos, golosinas, Esta empresa tiene su debilidad en el descuadre o faltante al momento de realizar el inventario físico y lo operado en el sistema, para la empresa implica costos y gastos y no refleja fidelidad en las existencias en el

inventario virtual (del sistema), y esto conlleva debilidad en lo contable y fiscal por no reflejar datos certeros y no confiables.

Con el tiempo ha sido una problemática el faltante o descuadre de inventarios de la empresa al momento de realizar el conteo físico y lo registrado según libros electrónicos y con ello lo que representa para la empresa y a los encargados son costos y gastos por cubrir los faltantes.

1.2 Planteamiento del problema

El área contable y fiscal es importante para el Auto Market Star Point Copropiedad, se hablara de la contabilidad enfocada al rubro de inventarios siendo la cuenta sensible para el fraude, en la mayoría de compañías se suministran problemas como fugas de artículos, faltantes, prescripción y otros. El área fiscal es un área crítica, se encarga de la determinación para el pago impuesto depende de los regímenes que se encuentre afiliados ya sea Impuesto al Valor Agregado pequeño contribuyente o régimen general, si la empresa se dedicase a las ventas, debe facturar sus transacciones como lo indica el Código Tributario y Ley del Impuesto al Valor Agregado, sino facturase podría ser sancionado por la Administración Tributaria, podría implicar una multa de cinco mil o diez mil quetzales un cierre temporal de diez a quince días de la empresa, el Auto Market Star Point Copropiedad puede contraer estos riesgos, si se dieran estos problemas figurarían pérdidas significativas para la empresa, disminución en la entrada de efectivo, deterioro de liquidez para el funcionamiento de la empresa.

La deficiencia por la falta de un manejo de los stocks podría recaer en la falta de respaldo de soporte y surgen los riesgos contables y fiscales, si entre las mismas se identificaran stocks que no contaran con documentación que soporte las adquisiciones de los productos, se asumiría que la mercadería se adquirió de una manera indebida que podría conllevar al propietario y a los socios accionistas a un seguimiento jurídico por dicho delito detectado por la Administración Tributaria.

1.3 Pregunta de investigación

Ante la problemática que se detectó se hace necesario realizar una pregunta de investigación que orienta la solución de los problemas revelados. Misma que se planteó de la forma siguiente:

¿La administración efectiva del riesgo contable y fiscal, evitará las sanciones ante SAT y mejorara el ajuste del inventario físico y del sistema?

1.4 Justificación del problema

Debido a que los inventarios que se realizan de forma física al confrontarlos con los inventarios que se encuentran registrados en el sistema no cuadran, por este motivo una de las necesidades forzosas en la empresa Auto Market Star Point Copropiedad es la conciliación de saldos en existencia como en registro, causa en el área contable inconsistencia, es decir el descuadre y en el área fiscal para declarar las ventas reales, así se determinara correcta los impuesto de las ventas obtenidas.

1.5 Objetivos de investigación

1.5.1 Objetivo General

Implementar procesos administrativos contables y fiscales de la empresa Star Point Copropiedad, con el plan de subsanar dificultades en el riesgo contable y fiscal, evitan las sanciones ante Administración Tributaria y mejorar el ajuste del inventario físico y del sistema para un correcto funcionamiento de la empresa.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Ajustar el método de inventarios que ejecuta la empresa con el fin de abarcar todo el universo de los inventarios que este contenga.

- Valorar el método de emisión de facturas que está aplican la empresa con la conclusión de que sea cierto.
- Implementar una supervisión constante al área de inventarios
- Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión del mismo.
- Valorar el área contable y fiscal ya fundados de la empresa y determinar la firmeza de dichos rubros.
- Formular opiniones para subsanar las áreas críticas determinadas con forme la ejecución de la administración efectiva del riesgo contable y fiscal, para eliminar perdidas económicas.

1.6 Alcances y Límites de la Investigación

1.6.1 Alcances

En la investigación se ejecutó en la empresa denominada Auto Market Star Point Copropiedad siendo su domicilio comercial que se ubica en la 1ª calle 16-16 de la zona 6, Salamá, Baja Verapaz, en la indagación se recibirá el apoyo de los empleados y del encargado de la empresa para facilitar información que sea necesaria para determinar los procesos en las áreas de ventas, contables y fiscales.

1.6.2 Límites

Como limitantes se mencionan el factor tiempo para ejecutar los exámenes, como también la información proporcionada pueda contener algún error al momento de realizar la indagación y se tenga que replantear la investigación todo esto conlleve una nueva planificación, gasto en los materiales a utilizar, replantear las preguntas.

Que la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) llegue hacer una auditoría a la empresa y se complique la realización de la investigación y no se pueda seguir la indagación en las áreas contables y fiscales por que los auditores de SAT le requieran toda la información de la empresa por este motivo ya no se podría proceder con la investigación.

Capítulo 2

Marco Conceptual

2.1 Empresa

La economía de un país está conformada por una gran cantidad de organizaciones las cuales poseen características propias que las diferencian de otras, a la vez tiene rasgos similares que permiten clasificarlos en diferentes grupos, uno de los actores de mayor participación en la generación de los recursos necesarios para la satisfacción de las necesidades de una población son las empresas comerciales.

2.2. Empresas comerciales

Son las que se dedican a la compra y venta de productos que se colocan en los mercados ya sean naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia, como por ejemplo la empresa Star Point Copropiedad.

2.3 Inventario

Se define como los bienes, que tiene la empresa para comercializar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o los procesa primero antes de venderlos.

2.4 Tipos de inventarios

El prototipo de inventario que Star Point Copropiedad opera es el promedio ponderado en un sistema computarizado estos pueden ser copiados cuando se necesite ejecutar el inventario físico de los stocks que se venden y se elabora cada seis meses para la determinación de la existencia de sus productos.

2.4.1 Inventarios de mercancías

Está formado por los bienes que adquiere una empresa y los cuales se tienen que incorporar todos los costos relacionados con la compra o la adquisición de los bienes.

2.4.2 Inventario de mercancía en tránsito

Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que a la fecha de la presentación del balance general, no habían llegado al almacén.

2.5 Auditoría interna

Esta es desempeñada con un profundo entendimiento de la cultura, los sistemas y procesos de los negocios, la actividad de auditoría interna asegura que los controles internos de las áreas contables y fiscales establecidas sean adecuados para mitigar los riesgos, los procesos de guía sean eficaces y eficientes, y las metas y objetivos de la organización se cumplan. (Bolivia, 9 feb 2009)

2.6 Administración

Es una rama de las ciencias humanas, sociales o humanidades que se caracteriza por la aplicación práctica de un conjunto de principios, normas o leyes y roles, funciones o procedimientos dentro de las organizaciones. Se practica sobre todo en las empresas, ya sean públicas, privadas, mixtas o de otro tipo.

Es una empresa, el acto de administrar significa planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar las tareas o los procesos siempre buscan lograr productividad y el bienestar de los trabajadores, y obtener lucro o beneficios, además de otros objetivos definidos de organización.

La forma como las organizaciones se administran o se gestionan determinará si van a conseguir utilizar con eficacia sus recursos para lograr los objetivos propuestos. Por eso, el papel del administrador tiene un fuerte impacto en el rendimiento de las organizaciones.

La administración forma está conformada por profesionales responsables de la gestión del día a día de una organización, desde el control de los recursos financieros, los recursos materiales, los recursos humanos y los recursos tecnológicos, hasta el desarrollo de estrategias de mercado. (populares)

2.7 Contabilidad de la empresa

Esta área siempre ha ocupado un lugar destacado, tanto a nivel doctrinal como profesional, debido al vital papel que desempeñan las empresas en la realidad económica, el hecho de que estas unidades creen más o menos riqueza repercute en la totalidad de la economía, de ahí que sea considerada el núcleo de la contabilidad. La información emitida por la contabilidad financiera será objeto de difusión al mundo exterior y, por ello, se hace accesible a un amplio conjunto de usuarios que puedan emplearla para tomar decisiones de diversa índole. Por contra, la información emanada de la contabilidad de gestión se restringe general al ámbito interno de la entidad para tomar decisiones tendentes a mejorar su gestión. (Sotero Amador Fernandez, 2008)

2.7.1 Contabilidad financiera

La contabilidad financiera, también llamada contabilidad general o contabilidad externa, es la que se ocupa de registrar aquellas operaciones que relacionan a la empresa con el exterior y suministra datos a los usuarios externos e internos. La contabilidad financiera emite datos que se plasman en estados contables que son objeto de difusión pública. En éstos, la empresa ha de informar del patrimonio, constituido por recursos económicos y financieros, con los que cuenta en una fecha determinada y del beneficio, o pérdida, obtenido en cierto período de tiempo. De esta información se derivarán decisiones por parte de los inversores, la Administración Pública, los sindicatos, los gestores de la empresa y otros. Son requisitos primordiales la objetividad y la credibilidad. Para que la información jurídica sea útil y consensuada es imprescindible que esta

información sea objetiva, son muchos los contadores que la elaboran y muchos los usuarios que la toman como punto de referencia. Además, este rasgo permite comparar datos entre distintas empresas y entre fechas diferentes. La veracidad de los datos es fundamental para cualquier destinatario, por eso ha cobrado tanta importancia en nuestra sociedad la figura del auditor. (Sotero Amador Fernandez, 2008)

2.8 Área fiscal

Es el área encargada de una correcta planificación fiscal evitan sanciones y otras contingencias de carácter fiscal. En situaciones en las que se debe actuar de forma correctiva, una respuesta rápida y eficaz constituye principal objetivo.

Como también proporcionar los recursos ante resoluciones administrativas, procedentes de inspecciones de la Superintendencia de Administración Tributaria, requerimientos y en general, ante cualquier tipo de comunicación por la SAT.

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1 Tipo de investigación

En el momento de iniciar un trabajo de investigación, se debe de tener conocimiento sobre las áreas afectadas de la empresa, como por ejemplo: si es el área de inventarios se observara el inventario físico para confrontar las existencias reportadas en el sistema, así obtienen un resultado real y preciso.

La investigación se ejecutó en la empresa Star Point Copropiedad y se procedió de manera descriptiva, por el tipo de investigación aplicada se pudo recabar información de importancia relevante planteándose la propuesta de solución, fundamentada en las áreas en que se encuentran las inconsistencias que necesitan ser evaluadas, analizadas y proceder a desvanecer las inconsistencias detectadas en las áreas afectadas, con la propuesta planteada para la solución del problema.

3.2 Sujetos de investigación

Empresa sujeta a investigación de:

- Star Point Copropiedad

Para el impulso de dicha fase es de importancia se investigó las áreas afectadas las cuales son:

- Área contable y
- Fiscal.

Entre los sujetos a la presente investigación de la empresa Star Point Copropiedad se tuvo:

- Administrador
- Cajero

Documentación requerida y analizada:

- Registro Tributario Unificado (RTU)
- Inventarios Físicos
- Patente de Comercio
- Facturas de Ventas
- Declaraciones
- Indagación de los procesos de la manera en que se registran la mercadería al inventario del sistema.

3.3 Instrumentos de recopilación y medición de datos

Se utilizó como instrumentos de medición de datos: cuestionarios, entrevistas, revisión de los procesos de inventarios, aplicado a las áreas donde se detectó debilidades de la empresa, serán los instrumentos para lograr y recabar la información de importancia relativa.

3.4 Diseño de la investigación

El presente diseño de investigación se aplicó de una manera descriptiva, se ejecutó el trabajo de campo, utilizo las herramientas las cuales consistieron en la observación, cuestionario y entrevista destinada al administrador y cajero de la empresa Star Point Copropiedad. Se procedió de la manera siguiente se tabulo y examino la información conseguida por medio del vaciado.

En la última etapa se darán a conocer los dictámenes, conclusiones y recomendaciones reflejadas en la investigación, que incluye una propuesta para implementar las actividades relacionadas en las áreas contables y fiscales para la empresa Star Point Copropiedad.

3.4.1 Programa de actividades

Objetivos	No.	Actividades	Indicadores	Responsables	Recursos a Invertir
Evaluar la situación actual de la empresa	1	Identificación de empresa	Resultados según Analisis FODA Diagnostico	Estudiantes de ACA Auditoria GERENTE ENCARGADO	Tiempo 100 horas. Recursos Económicos: Transporte Q. 60.00 Energía Electrica Q. 40.00 Impresiones Q. 20.00 Total Q. 1200.00
	2	Solicitud de audiencia con la gerencia de la empresa para presentar el plan de trabajo			
	3	Presentacion del equipo de trabajo de la empresa			
	4	Inicio de la fase de diagnostico			
	5	Entrevista con cada los responsables de los departamentos			
	6	Recopilacion de informacion fisica y verbal			
	7	Redaccion del diagnostico			
	8	Revisión del diagnostico			
	9	Correcciones de diagnostico			
Diseñar la propuesta de investigación	10	Desarrollo de la estructura del plan de tesis	Identificación de la oportunidad de mejora a trabajar en el proyecto de investigación Empresa.	Estudiantes de ACA Auditoria Licenciado encargado del curso de Proyecto de investigación	Tiempo 90 horas. Recursos Económicos: Energía Electrica Q. 50.00 Impresiones Q. 20.00 Total Q. 70.00
	11	Revisión del documento de tesis capítulo I			
	12	Revisión del documento de tesis capítulo II			
	13	Revisión del documento de tesis capítulo III			
	14	Presentación de anteproyecto			
desarrollo del proyecto de investigación em Star Point Copropiedad	15	Etapla I primera revisión del plan de tesis tutor	Auditoria Interna de los procesos administrativos contables y fiscales de la empresa Star Point, copropiedad	Estudiantes de ACA Auditoria Tutor Colaboradores	Tiempo 450 horas. Recursos Económicos: Transporte Q. 500.00 Energía Electrica Q. 450.00 Impresiones Q. 250.00 Tutor Q. 2,000.00 Total Q. 2,200.00
	16	correcciones			
	17	muestreo			
	18	Etapla 2: investigación del problema			
	19	Recopilación y análisis de datos			
	20	Revisión y correcciones			
	21	Etapla 3: Presentación de resultados			
	22	Análisis de resultados			
	23	Etapla 4: propuesta/discusión de resultados			
	24	Conclusiones			
25	revisión y correcciones				
SATISFACER LAS NECESIDADES DE LE EMPRESA	26	Etapla 5: presentación del informe Final	determinación de los impuestos fiscales y el cuadro de los inventarios	Estudiantes de ACA Auditoria gerente Tutores de tesis Consejo Universitario. empleados colaboradores	Recursos Económicos: Impresiones Q. 200.00 Cañonera Q. 225.00 Total Q. 425.00
	27	Etapla 6: fase de revisión			
	28	Correcciones			

Fuente: elaboración propia

3.4.2 Cronograma de investigación o de actividades

No.	Mes	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre
	Descripcion de Actividades									
1	Identificar la empresa para trabajar el proyecto de investigación	■								
2	Solicitud a la empresa para trabajar la investigación	■								
3	Autorización de la solicitud para trabajar la investigación	■								
4	Cuestionario al administrador y al cajero de la empresa	■								
5	Recepción de la documentación requerida a la empresa	■								
6	Análisis de la documentación recepcionada		■							
7	Redacción del diagnóstico integral		■							
8	Revisión del diagnóstico por el encargado									
9	Corrección del diagnóstico integral		■	■						
10	Estructuración para la elaboración de TESIS			■						
11	Revisión de la tesis basada en el proyecto de investigación			■						
12	Corrección a la tesis			■						
13	Presentación del anteproyecto ya con eluido			■						
14	Revisión del plan de tesis con el tutor asignado			■	■					
15	Correcciones de la tesis emitidos por el tutor				■					
16	Recolección de la muestra detectado en el diagnóstico integral				■					
17	Recopilación y análisis de los datos				■					
18	Revisión y corrección por el tutor				■	■				
19	Presentación de los resultados					■				
20	Análisis de resultados					■				
21	Entrega de la propuesta y discusión de resultados					■				
22	Conclusiones					■	■			
23	Revisión y correcciones						■			
24	Presentación del trabajo corregido y del informe final						■	■		
25	Revisión final							■	■	
26	Correcciones								■	■
27	Presentación de tesis									■

Fuente: elaboración propia

Capítulo 4

Resultados de la Investigación

4.1 Muestreo

Para la realización de esta investigación se hizo un cuestionario estandarizado que consta de ocho preguntas, las cuales fueron aplicadas a las personas de relación directa con el área contable y fiscal de la empresa Star Point Copropiedad, que con respecto al área sujeta de indagación se toma en las áreas afectadas ya mencionadas.

4.2 Presentación de resultados

En la aplicación del cuestionario estandarizado se alcanzaron los siguientes resultados, de acuerdo a lo expresado por los examinados.

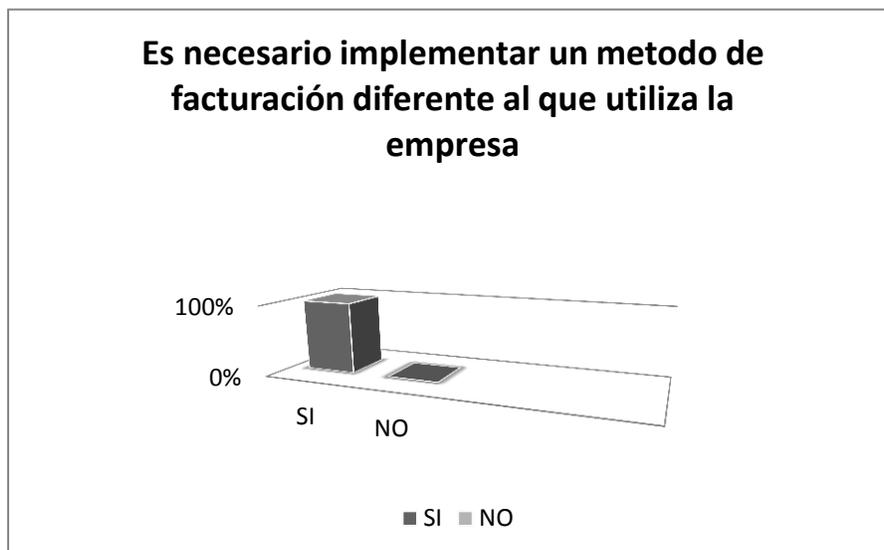
1. ¿Cree que es necesario implementar un método de facturación diferente al que se utiliza en la empresa Star Point Copropiedad para registrar todas las ventas o servicios?

Tabla No. 1

Respuestas

SI	NO
2	0

Gráfica No. 1



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario están de acuerdo que es necesario implementar un nuevo método de facturación debido que utilizan facturas manuales, por diferentes circunstancias hay momentos que los cajeros omiten facturar las venta, por esta razón la empresa saldría afecta primero al no declarar todas las ventas y segundo al momento de ser fiscalizado por auditores de SAT, le impondrían una infracción tributaria por no facturar.

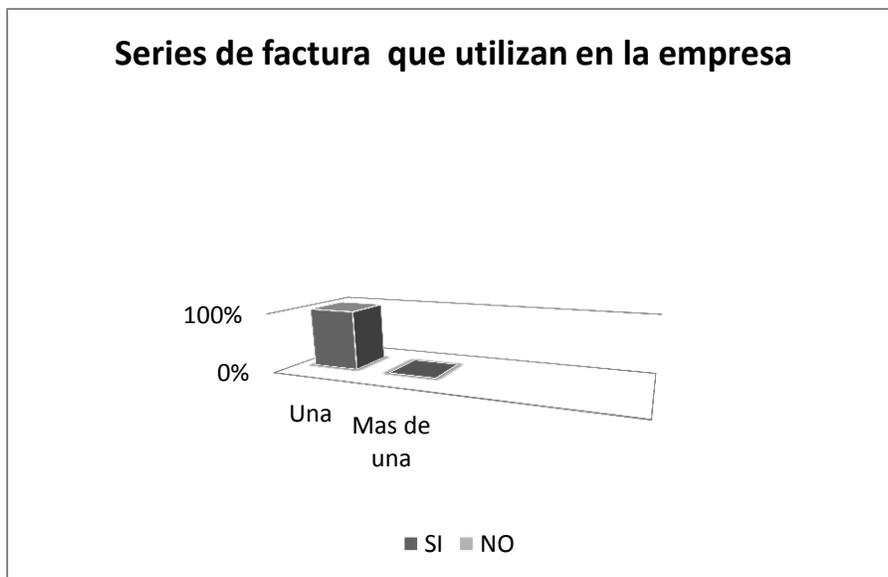
2. ¿Cuántas series de factura utiliza en la empresa?

Tabla No. 2

Respuestas

Una	Más de Una
2	0

Gráfica No. 2



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario indican que la empresa cuenta con una serie de factura, se debe implementar por lo menos una serie más de facturas, para agilizar el proceso de facturación, de esta manera se facilitará la utilización de facturas.

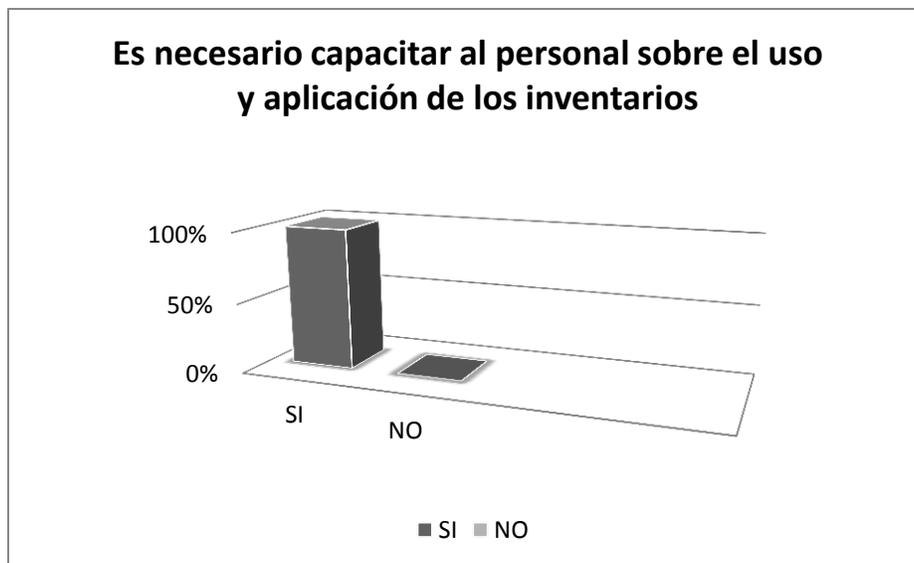
3. ¿Cree que es necesario capacitar al personal sobre el uso y aplicación de los inventarios físicos y del sistema?

Tabla No. 3

Respuestas

SI	NO
2	0

Gráfica No. 3



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario están de acuerdo que los inventarios físicos y del sistema que sean supervisados en un tiempo prudencial para lograr, obtener, mantener y alcanzar resultados positivos de esa manera se evitaría el descuadre de los inventarios.

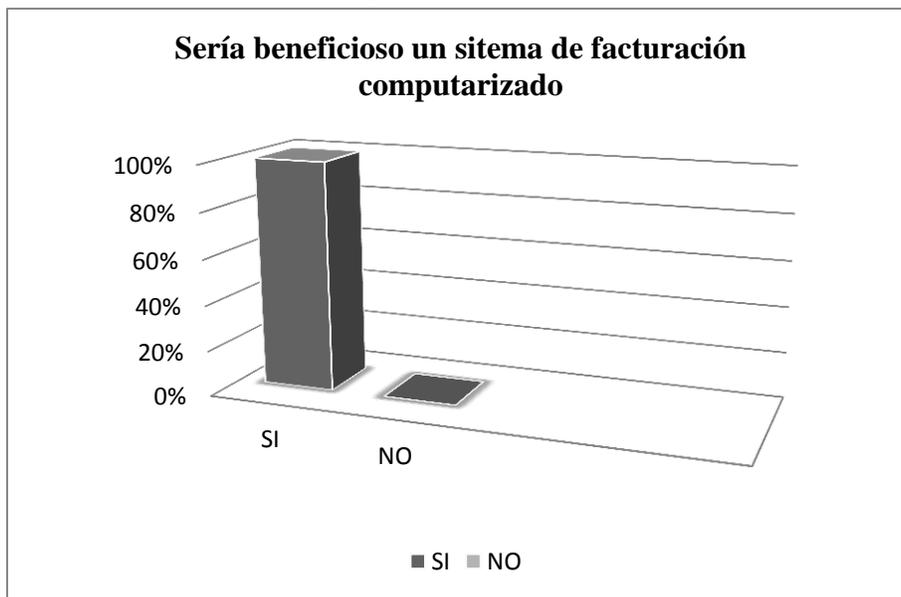
4. ¿Cree que sería beneficioso implementar un sistema de facturación computarizado, debido a que la empresa cuenta con un sistema de inventario computarizado?

Tabla No. 4

Respuestas

SI	NO
2	0

Gráfica No. 4



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario están de acuerdo en que sería de beneficio la implementación de un sistema de facturación computarizado, de esta manera los cajeros no omitirán facturas y se mejorara el cuadro del inventario del sistema con el inventario físico, conforme venden el producto se registra y se descarga del inventario del sistema.

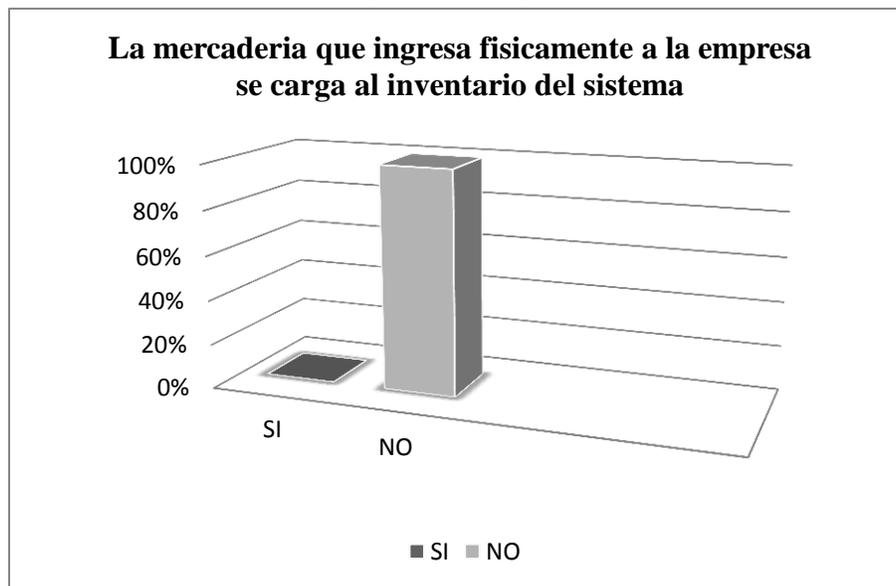
5. ¿La mercancía que ingresa físicamente a la empresa se carga al inventario del sistema el mismo día?

Tabla No. 5

Respuestas

SI	NO
0	2

Gráfica No. 5



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario indican que la mercadería que ingresa física a la empresa no se carga al inventario del sistema el mismo día, la mercadería se carga el inventario del sistema días después cuando tienen tiempo.

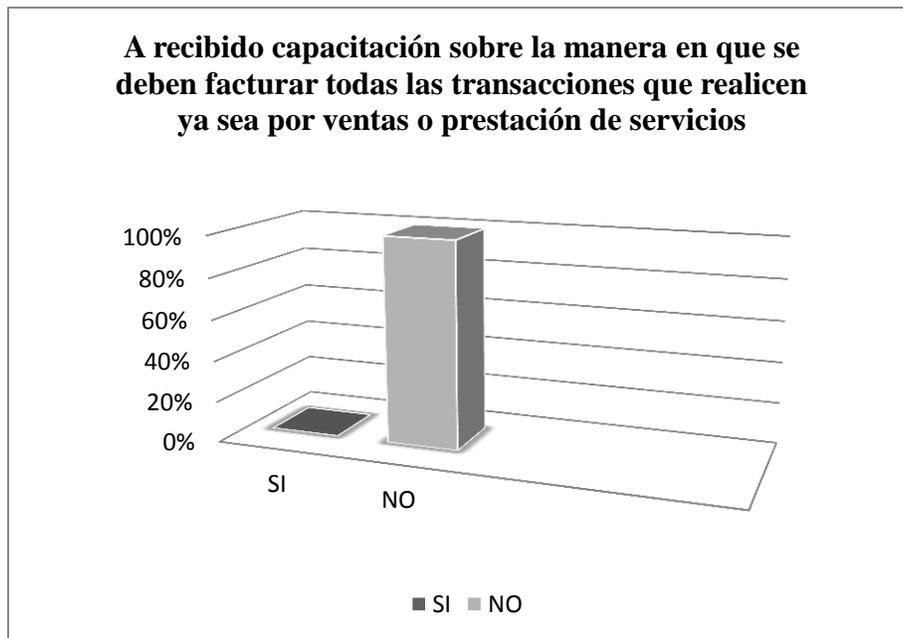
6. ¿Alguna vez han recibido alguna capacitación sobre la manera en que se deben facturar todas las transacciones que realicen ya sea por ventas o prestación de servicios?

Tabla No. 6

Respuestas

SI	NO
2	0

Grafica No. 6



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario indican en que no han recibido capacitación sobre la manera en que se debe facturar todas las transacciones que realizan ya sea por ventas o prestación de servicios, por lo tanto es necesario realizar capacitaciones constantes para que el personal de empresa tenga conocimiento y a la vez crear conciencia que al no facturar todas las transacciones la empresa puede sufrir infracciones tributarias o ajustes por la SAT.

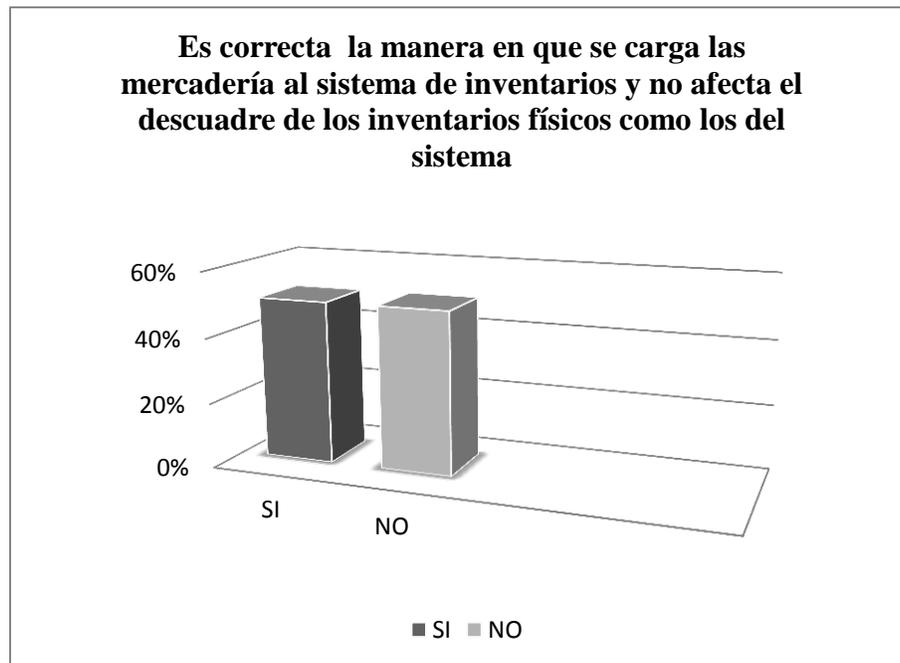
7. ¿Cree que es correcto la manera en que se ingresa la mercadería al sistema de inventarios y no hay ningún problema al descuadre del inventario físico y del sistema?

Tabla No. 7

Respuestas

SI	NO
1	1

Gráfica No. 7



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario indican que tal vez si pueda ser la manera en que se cargan las mercaderías a los inventarios.

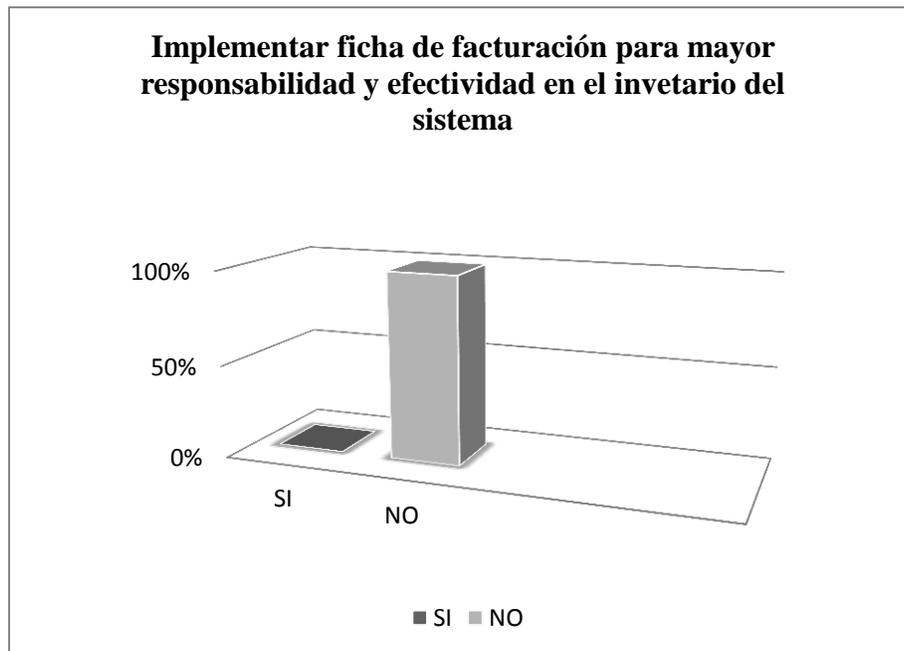
8. ¿Cree que sería beneficioso implementar una ficha de facturación que registre la fecha de ingreso de la mercadería física, fecha en que se cargó al inventario del sistema, persona quien recibió y cargo al sistema, para responsabilizar por algún error en el inventario?

Tabla No. 8

Respuestas

SI	NO
2	0

Gráfica No. 8



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

Análisis:

Los sujetos que se les aplicó el cuestionario indican que las personas que tienen a cargo los inventarios físicos y del sistema con este método a implementar se podrán prevenir errores en los inventarios.

4.2.1 Análisis de resultados

Las inconsistencias detectadas en la empresa Star Point Copropiedad, en las áreas contables y fiscales son importantes en la empresa para su funcionamiento, sufragar gastos y determinación de los impuestos a declarar depende de estas dos áreas, los empleados que participaron en la investigación están de acuerdo que dichas áreas afectadas le causan déficit a la empresa y también futuros problemas con la SAT. Es bueno mencionar que el propietario de la empresa está a favor de aplicar la propuesta para subsanar o desvanecer las inconsistencias detectadas en el transcurso de la investigación.

Se propone lo siguiente:

Área contable enfocada en el inventario:

- Capacitar al personal que forman parte del área de inventarios en los procesos de recepción de mercadería, detallan los productos a asignar en el sistema, cargar los productos recibidos y descargar las ventas, supervisión de los productos cargados, generar los reportes de inventarios del producto existente en el sistema.
- Implementar nuevas técnicas y herramientas para optimizar el procedimiento en que se cargan al sistema las mercaderías al inventario.

Área fiscal orientada a la facturación de ventas y/o servicios:

- Capacitar al personal que se encarga de facturar las transacciones de la empresa para socializar que deben emitir las facturas para que la empresa no tenga problemas con la SAT.
- Implementar nuevos métodos y herramientas para que el proceso de facturación sea rápido y efectivo.

Como toda empresa mercantil lo que busca es el lucro y el crecimiento empresarial como lo ha hecho en estos periodos, debido a la dificultad de las inconsistencias detectadas le ha afectado en el funcionamiento y crecimiento, deben ser solucionadas de una u otra forma.

Capítulo 5

5.1 Propuesta de solución a la problemática

Lo reflejado en el diagnóstico aplicado a la empresa Star Point Copropiedad donde indica las inconsistencias, para subsanar o desvanecer las inconsistencias en las áreas contables y fiscales, se debe implementar capacitaciones constantes y utilización de nuevas técnicas y métodos en el área de inventarios y facturación.

El fin primordial de esta tesis es la determinación de los inconsistencias contables y fiscales de la empresa Star Point Copropiedad y cuando se finalice la misma se proporcione una solución breve y eficaz a las inconsistencias, poner en practica la propuesta a la solución de los problemas que aquejan a la empresa para que a futuro se subsanen y desvanezcan las inconsistencias determinadas.

Para la solución de los problemas se propuso:

Implementación de herramientas métodos y técnicas en las áreas contables y fiscales.

5.1.1 Objetivo general

Una adecuada revisión de las áreas afectadas e implementar herramientas, para obtener resultados positivos en las áreas que se determinó las debilidades o inconsistencias.

5.1.2 Objetivos específicos

- Implementar herramientas que ayuden a la empresa a minimizar las debilidades.
- Capacitación y actualización constante de la utilización del inventario y facturaciones.
- Asignación del recurso humano en el área de inventarios obtienen resultado eficientes y eficaces.
- Que los encargados intervengan en cada proceso realizado para evitar errores y que esto conlleve pérdidas para la empresa.

Producto a proponer

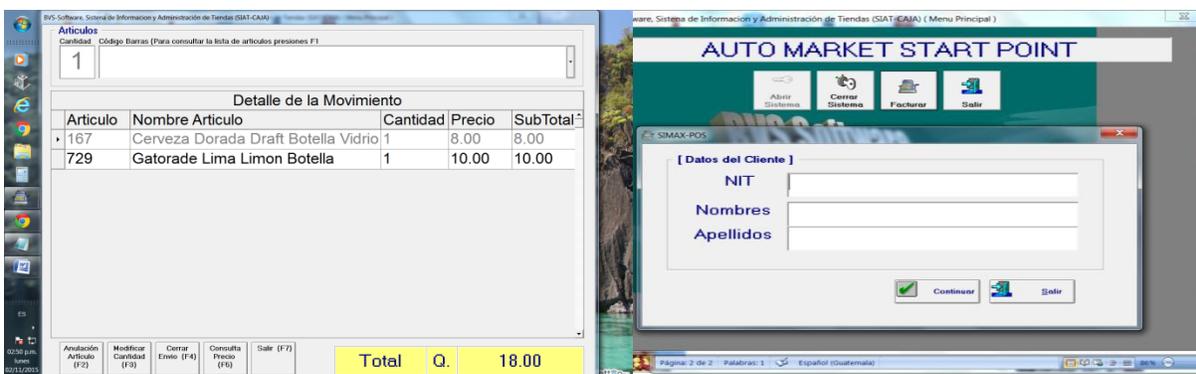
1. Implementar un sistema de facturación computarizado

Indagan soluciones modernas para la problemática que el empleado no factura todas las ventas y/o servicios y los inventarios del sistema y físicos no cuadran, de la empresa Star Point Copropiedad. Dentro la solución del problema de la facturación se propuso implementar un sistema de facturación computarizado por medio de un Software llamado BVS, debido que las facturación que se realiza es manual, por esta razón se determinó que el personal no factura todas las transacciones ya sea porque se olvida, falta de tiempo, o son muchas las transacciones que atienden y no puede transcribir las ventas. El Auto Market Star Point Copropiedad cuenta con el sistema de inventarios computarizado de esta manera se agilizará la facturación y se mejorará el proceso de descarga del inventario del sistema, dicho software actualizará, reportará e indicará la existencia de mercadería. Dentro de los beneficios que se obtendrán mediante dicha implementación son:

- ✓ Que el personal facture todas las transacciones.
- ✓ Cuando la empresa sea fiscalizada por auditores de SAT encuentren el registro de las facturas al día.
- ✓ Evitar infracciones tributarias.

- ✓ Al determinar los impuestos que todas las ventas estén registradas en la facturación de esta manera se presentaran declaraciones de impuestos reales.
- ✓ Prevenir que la SAT le aplique un ajuste por no facturar todas las ventas realizadas, por un cruce de información.
- ✓ Que el inventario del sistema cuadre con el inventario físico.
- ✓ Tomar decisiones al momento de realizar compras.
- ✓ Evitas desabastecimientos de las mercancías.
- ✓ Saber los precios de costos y ventas de las mercaderías.
- ✓ Realizar corte de caja para supervisar a los cajeros.

Sistema de facturación computarizada del Software-BVS a implementar en la empresa Star Point Copropiedad



El programa quienes lo utilizan son los cajeros, la función del Software-BVS es registrar las ventas utilizan el scanner o digitación del código de barras de cada producto, al aparecer en la pantalla indican el código del producto, nombre y precio, conforme el producto se registra, de forma automática se rebaja del inventario del sistema. La última pantalla que aparecerá en el proceso de la venta es el modelo de la factura electrónica, al adoptar este método se optimizara los procesos de ventas alcanzan el cuadro del inventario físico con el del sistema y se factura todas las ventas y/o servicios, previenen problemas o infracciones con la SAT.



Pantalla 1. Se selecciona el icono donde se observa la caja registradora.



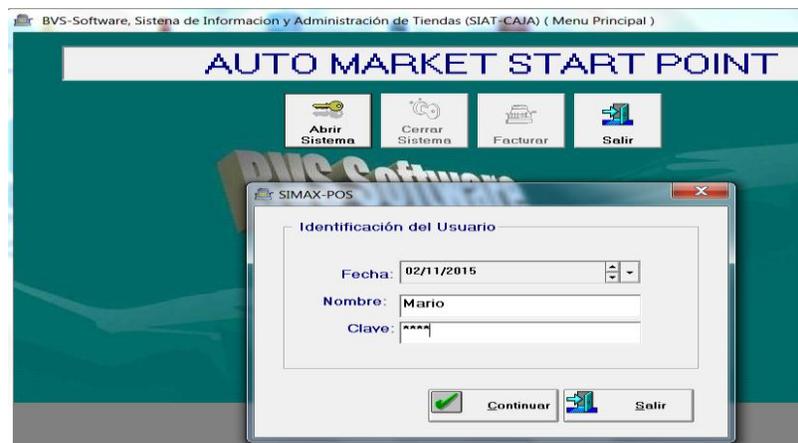
Pantalla 2. Clic derecho donde se encuentra el icono que tiene el dibujo de la llave.



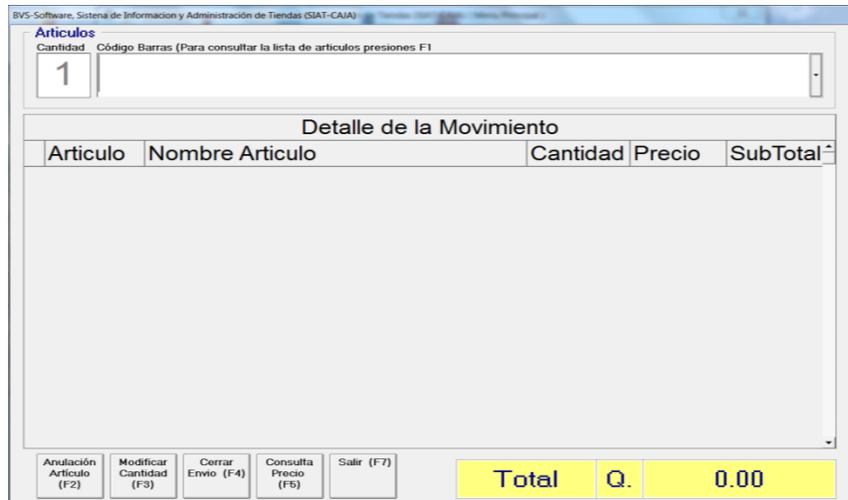
Pantalla 3. Se abre el sistema y solicita identificación de usuario



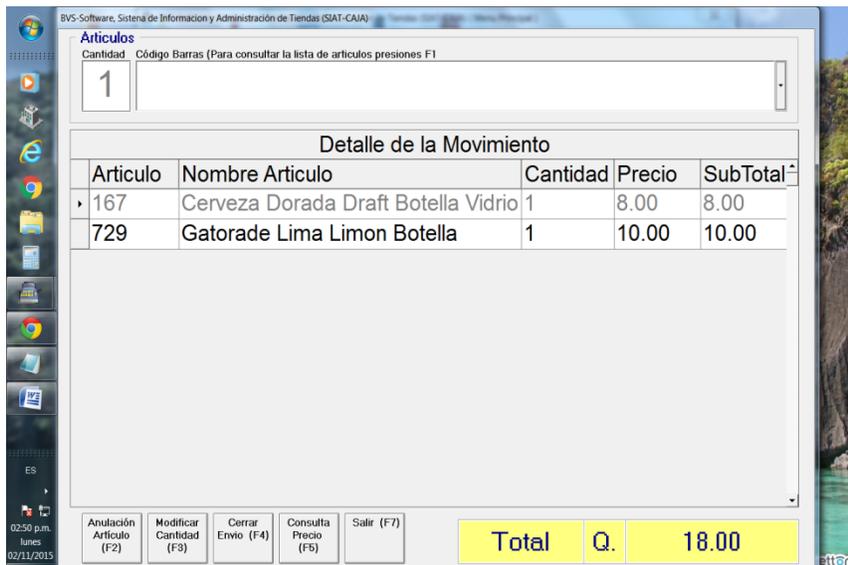
Pantalla 4. Clic derecho en nombre escribe su nombre, luego la clave y enter en continuar.



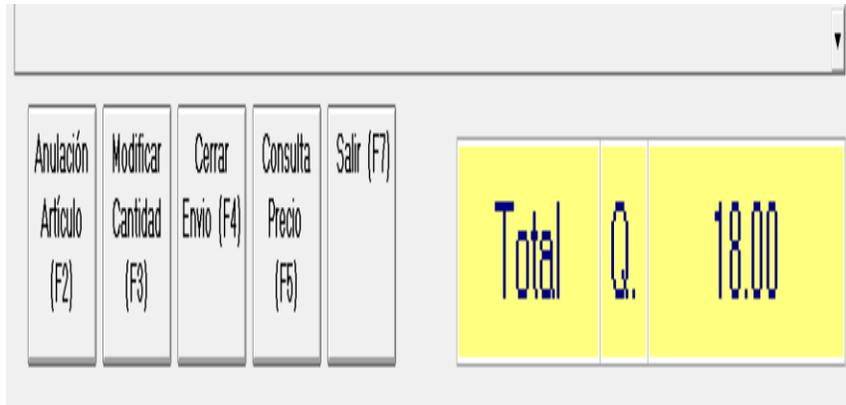
Pantalla 5. Se abre el sistema luego de ingresar la clave.



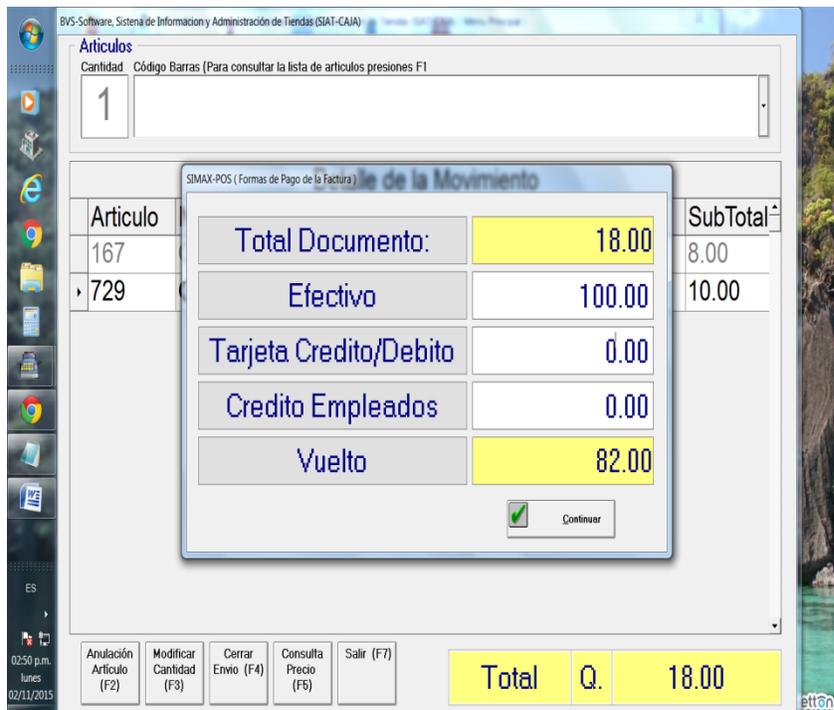
Pantalla 6. Se escanea el código del producto colocan la luz infrarroja o ingresan el número del código de barras y si el producto no cuenta con el código de barras, cuando se cargó al inventario del sistema se creó el código del producto. Conforme se escanean o ingresan el producto vendido, de forma automática el producto resta del inventario del sistema, de esta manera son confiables los datos del inventario cuando se pretenda saber las existencias u obtener del reporte del inventario.



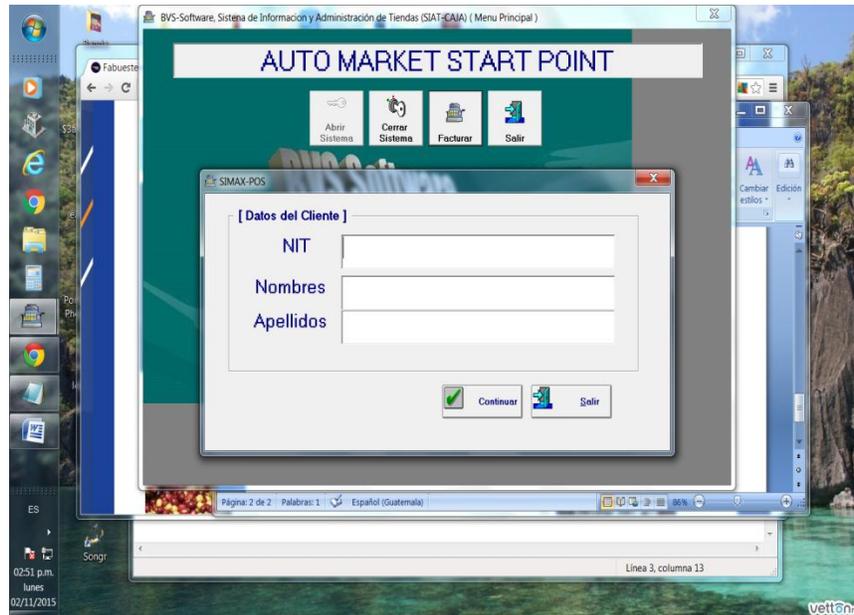
Pantalla 7. Después de registrar el producto a vender se presiona la tecla (F4) o clic derecho en el botón de la pantalla donde se indica cerrar envío.



Pantalla 8. Luego de presionar el botón o tecla F4 se escribe en la opción de efectivo la denominación del billete que se recibe, se presionar enter el sistema indica la cantidad de vuelto a dar, si en dado caso pagan con tarjeta de crédito o débito se llena la cacilla de que indica en la pantalla.



Pantalla 9. Por ultima la pantalla de la opción de facturación electrónica en donde se piden los datos generales del cliente.



Como se observa dicha herramienta posee características cuantitativas y cualitativas, sirve como una herramienta importante en la empresa, ofrece tranquilidad que mantendrá el inventario al día puesto que se cargan las compras y rebaja las ventas.

2. Ficha de facturación

Debido que las personas que forman parte de esta las áreas contable y fiscal son pocas y los procesos que conforman desde la recepción de mercadería hasta el proceso de cargar al inventario del sistema, las persona no cargan la mercadería el día que ingreso, por este motivo se propuso implementar la presente ficha de facturación, por dicha razón se determinó que el inventario del sistema no cuadra con el inventario físico.

La ficha de facturación es una herramienta importante para la empresa debida que será llenada por la persona quien recibe el producto y el encargado que supervisara, como también la fecha de que se recibió la mercadería y fecha que la mercadería se ingresa al sistema del inventario, de esta manera si la mercadería se ingresa tarde, en dicha ficha indicara a los responsables.

Ficha de facturación de Star Point Copropiedad para una administración efectiva de inventarios.

Facturas de Star Point Copropiedad						
Nombre del proveedor: _____				Fecha de ingreso: _____		
No. factura: _____			Fecha que se ingresa al Sistema: _____			
No.	Nombre del Producto	Cantidad de unidades	Precio Unitario	Precio Total	Precio de Venta	Observaciones
1						
2						
3						
4						
5						
Total de Factura						
Persona que recibe: _____			Encargado : _____			

3. Implementar la utilización de dos series de facturas.

Como se indicó la empresa emite facturas manuales, para la emisión de facturas se cuenta con una serie, por dicho motivo se propuso la implementación de una serie de factura adicional, para obtener mejor control de las ventas y cuando vendan alguna mercadería deben facturar la totalidad de ventas, evitara infracciones tributarias que puedan afectar la empresa Star Point Copropiedad.

5. Capacitaciones al personal e implementar ficha de facturación

Se propuso capacitaciones al personal para socializar el proceso de inventarios y facturación debido que las personas que forman parte de estas áreas no conocen bien sus funciones y los procesos que conforman desde la recepción de mercancías hasta el proceso de cargar al inventario del sistema. Porque no cargan la mercadería el día que ingreso y por este motivo se propuso agregar la presente ficha de facturación, por dicha razón el inventario del sistema no cuadra con el inventario físico, tratan de lograr lo siguiente:

- Capacitaciones constantes.
- Implementar la ficha de facturación propuesta.
- Se agilizará el proceso de registro de inventarios en la carga y descarga de inventarios.
- Se nombrará al responsable cuando los inventarios del sistema y físicos no cuadren.
- Se evitara que el producto se escasee.
- Generar reportes de los inventarios al día.
- El proceso en que se cargue la mercadería a los inventarios sea precisa.
- Mantener los inventarios del sistema y físicos al día.
- Evitar el descuadre de los inventarios del sistema y físicos.

Conclusiones

1. Implementar un sistema de facturación computarizado que ayudará a la empresa a minimizar las debilidades y obtener una administración efectiva del riesgo contable y fiscal, porque se definió en base a las debilidades detectadas y/o requeridas por el cajero y administrador.
2. Se determinó que la empresa Star Point Copropiedad, cuenta con inconsistencias en el área de inventarios por el descuadre físico y del sistema, al no poseer un control específico en dicha área. Se debe considerar la realización de capacitaciones y actualizaciones constantes para el personal en el proceso de inventarios para mantenerlo actualizado.
3. Implementar dos series de facturas que ayuden a la empresa Star Point Copropiedad, para un mejor control de emisión de facturas, se minimizará el riesgo que Superintendencia de Administración aplique una sanción o multa debido a no facturar todas las transacciones y/o servicios prestados o inventarios no actualizados al momento de la visita de los auditores de la SAT.
4. Capacitar al personal de inventarios y facturación e implementar una ficha de despacho que influya para tomar responsabilidades en los roles de áreas afectadas, socializar el proceso para inventariar y facturar debido que el personal conocen sus funciones y los procesos que conforman desde la recepción de mercancías hasta el proceso de cargar al inventario del sistema, con esto se obtendrán resultados favorables para la empresa.

Referencias

1. B, A. S. (2013). *Estandares/Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
2. Barcelona, P. y. (Ed.). (2012). *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación, una tesina y una tesis*. Barcelona: Publicacions y Edicions del a Universitat de Barcelona.
3. Bello Perez, C. J. (2013). *Producción y Operaciones aplicadas a las pyme*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
4. bolivia, c. m. (9 feb 2009). *Manual de auditoria interna*. Bolivia: La corporacion 1968.
5. Chicas Hernández, R. A. (1998). *Apuntes de Derecho Tributario y Legislación Fiscal*. (Primera ed.). Guatemala, Guatemala.
6. Congreso de la República de Guatemala. (1970). Código de Comercio de Guatemala. *Decreto número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala*. Guatemala, Guatemala: Ediciones Alenro.
7. Congreso de la República de Guatemala. (1999). Código Civil. *Decreto numero 106 del Congreso de la República de Guatemala*. Guatemala, Guatemala, Guatemala: Alenro.
8. Estudio Simbiosis. (s.f.). *Clasificación de las Empresas*. Recuperado el abril de 2015, de www.estudiossimbiosis.com.ar
9. Fonrouge, G. (1973). *Derecho Financiero* (Segunda ed., Vol. II). Buenos Aires, Argentina: Ediciones de Palma.
10. García Sierra y Asociados, S. C. (marzo de 2002.). *Boletin Tributario 3-2000*. Contadores Públicos y Auditores miembros de Bedford International.
11. García, J. O. (2008). *Contabilidad General*. Barcelona: DEUSTO.

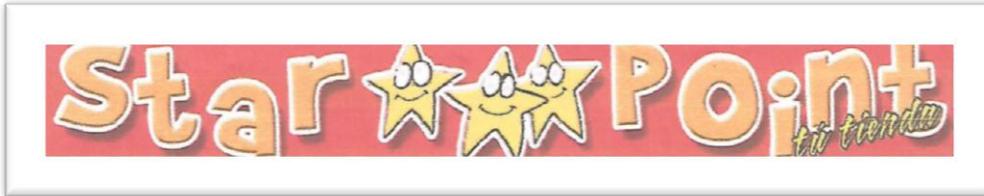
12. Landeau, R. (2007). *Elaboración de trabajos de Investigación* (Primera Edición ed., Vol. Colección Trópicos). Caracas Venezuela: Editorial Alfa.
13. Navarro, M. J. (1990). *Investigación de Operaciones*. (E. U. Distancia, Ed.) San José, Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.
14. populares, S. (s.f.). Obtenido de <http://www.significados.com/administracion/>
15. Ramírez, A. (2003). Planificación Gerencial de los Impuestos. En A. Ramírez (Ed.), *Planificación Gerencial de los Impuestos* (pág. 10). Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.
16. Rincon, C. A., & Vazquez, F. V. (2010). *Costos Decisiones Empresariales*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
17. Rocha González, V. H. (1986). *La organización de la empresa mercantil en Guatemala*. Guatemala: Departamento de Publicaciones de la Universidad San Carlos de Guatemala.
18. Rodríguez Lobato, R. (1986). *Derecho Fiscal* (segunda ed.). México, México: Colección de Textos Universitarios Harla.
19. Salinas, A. N. (2004). *Administración de Empresas Volumen I* (Primera edición ed., Vol. 1). (M. S.L., Ed.) España: Mad. S.L.
20. Sanahu Miranda Abogados. (2015). *La planificación fiscal*. Barcelona: C/ Ganduxer 90, ppal. - 08021.
21. Sotero Amador Fernandez, J. R. (2008). *Centro de Estudios Financieros*. Madrid: Centro de Estudios Financieros .
22. Valencia, G. S. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
23. Villegas Lara, R. A. (2001). *Derecho Mercantil Guatemalteco* (Quinta ed.). (U. d. Guatemala, Ed.) Guatemala, Guatemala: Editorial Universitaria.
24. Villegas, H. (1987). *Derecho Financiero y Tributario* (Cuarta ed., Vol. 1). Buenos Aires, Argentina: Ediciones Depalma.

ANEXOS

Anexo 1

Evaluación integral

a) Contacto inicial



Antecedentes

Empresa Star Point Copropiedad

Historia de la empresa con nombre comercial Star Point Copropiedad, empresa mercantil dedicada a satisfacer las necesidades de los clientes Baja Verapacenses. Los hermanos Marco Tulio Juárez Chavarría y Elmer Ronaldo Juárez Chavarría, fundaron el Auto Market Star Point Copropiedad, en el mes de noviembre del 2005, ubicado en el domicilio fiscal y comercial, 1ª calle 16-16 de la zona 6, Salamá, Baja Verapaz. Como parte del negocio ofrece los servicios de comida rápida, bebidas nacionales y extranjeras, lácteos y golosinas.

Dentro de los rubros de mayor importancia para la empresa está el inventario de las mercancías de veta y crea ingresos para el funcionamiento. Cómo se sabe que los inventarios físicos no ajusten con los inventarios del sistema, por este motivo una de las necesidades forzosas en la empresa debería ser que concuerden dichos inventarios para tener datos reales y creíbles. Esto podrá repercutir en el área contable y fiscal para un mejor control de las existencias de las mercaderías y determinación del impuesto

Servicios Adicionales:

- A los clientes se les brinda el área de parqueo para un mejor servicio.
- Área de juegos infantiles.

- El edificio es propio por dicho motivo se ofrecen precios cómodos.
- Se cuenta con guardias de seguridad las veinticuatro horas.
- En las instalaciones se cuenta con aire acondicionado para mayor comodidad.
- Se cuenta con cámaras de seguridad que se puede acceder a través de internet.
- En la compra de ciento cincuenta quetzales se premia a los clientes con cupones de lavado gratis.
- Se cuenta con servicio de POS para que puedan realizar sus compras con tarjetas de crédito o débito sin ningún recargo alguno.

Información de la empresa su régimen e impuestos a los cuales se encuentran afiliados.

- Nombre comercial: Star Point
- Estructura legal: Copropiedad
- Actividad económica: ventas al por mayor de alimentos, bebidas y bienes varios.
- Inscripción en la SAT.: 7-11-2005.
- Registro de licencia sanitaria: 5-12-2001
- Número de identificación tributaria: 4313528-5
- Fecha de inscripción en el registro mercantil: 7-11-2005
- Domicilio fiscal y comercial: 1ª calle 16-16 de la zona 6, Salamá, Baja Verapaz.
- Impuesto Sobre la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- Y al Impuesto de Solidaridad.
- Número de teléfono: 7954-0806
- Sistema de inventario: promedio ponderado.
- Sistema contable: devengado.

Patente de Comercio de Empresa

REGISTRO MERCANTIL DE LA REPUBLICA GUATEMALA, C.A.

E - TIENI I

La Empresa Mercantil

TIENDA Y RESTAURANTE STAR POINT

Fue inscrita bajo el número de Registro 399094 Folio 6 Libro 361 de Empresas Mercantiles

Número de Expediente 48986 - 2005 Categoría UNICA

Dirección Comercial 1 CALLE 16-16 ZONA 6, SALAMA, BAJA VERAPAZ

Objeto COMPRA Y VENTA DE ALIMENTOS, LICORES Y BIENES VARIOS.-

Fecha de Inscripción 07 / NOVIEMBRE / 2005

Nombre Propietario(s) MARCO TULIO JUAREZ CHAVARRIA, ELMER RONALDO JUAREZ CHAVARRIA

Nacionalidad GUATEMALTECA, GUATEMALTECA Documento de Identificación N-15, N-15

Extendida en SALAMA, SALAMA BAJA VERAPAZ, BAJA VERAPAZ

Dirección de Propietario 4A. CALLE 9-68 ZONA 1, SALAMA, BAJA VERAPAZ

Clase de Establecimiento COPROPIEDAD Representante LOS PROPIETARIOS

Fecha de emisión de esta Patente: Guatemala, 07 de NOVIEMBRE de 2005.

HECHO POR: ANA FABIOJA RUANO TORRES

NOTA: Esta patente deberá ser colocada en lugar visible.

Registador Mercantil General
Lic. Leibel Enrique Chacelán Ríos
Registro Mercantil General
Calle 10-10, Zona 10, Guatemala

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN Y MODIFICACIÓN AL REGISTRO TRIBUTARIO UNIFICADO

NIT 4313528-5
 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL STAR POINT COPROPIEDAD
 DOMICILIO FISCAL 4A. CALLE 9-68 ZONA 1 SALAMA,BAJA VERAPAZ
 TELÉFONO 79401418
 FAX
 CORREO ELECTRÓNICO



Número de Acceso: 10599917

FECHA DE CONSTITUCIÓN 07/11/2005
 FECHA INSCRIPCIÓN RTU 08/12/2005
 FECHA ÚLTIMA MODIFICACIÓN 02/09/2012
 NO RATIFICADO
 ACTIVIDAD ECONÓMICA VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
 SISTEMA INVENTARIO PROMEDIO PONDERADO
 SISTEMA CONTABLE Devengado

1. DATOS REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES) ACTIVO(S)

NIT 846184-8
 1.1 NOMBRE ELMER RONALDO, JUAREZ CHAVARRIA
 FECHA NOMBRAMIENTO 07/12/2005

2. DATOS CONTADOR

NIT 2433708-0
 NOMBRE JOSE FERNANDO, ARAUJO RODAS
 FECHA NOMBRAMIENTO 08/12/2005
 ESTADO INACTIVO

3. DATOS ÚLTIMO(S) ESTABLECIMIENTO(S) ACTUALIZADO(S)

NÚMERO Y NOMBRE ESTABLECIMIENTO 1 - TIENDA Y RESTAURANTE STAR POINT
 DOMICILIO COMERCIAL 1 CALLE 16-16 ZONA 6 SALAMA,BAJA VERAPAZ
 3.1 FECHA INICIO OPERACIONES 13/12/2005
 ESTADO ACTIVO
 FECHA ÚLTIMA MODIFICACIÓN 08/12/2005

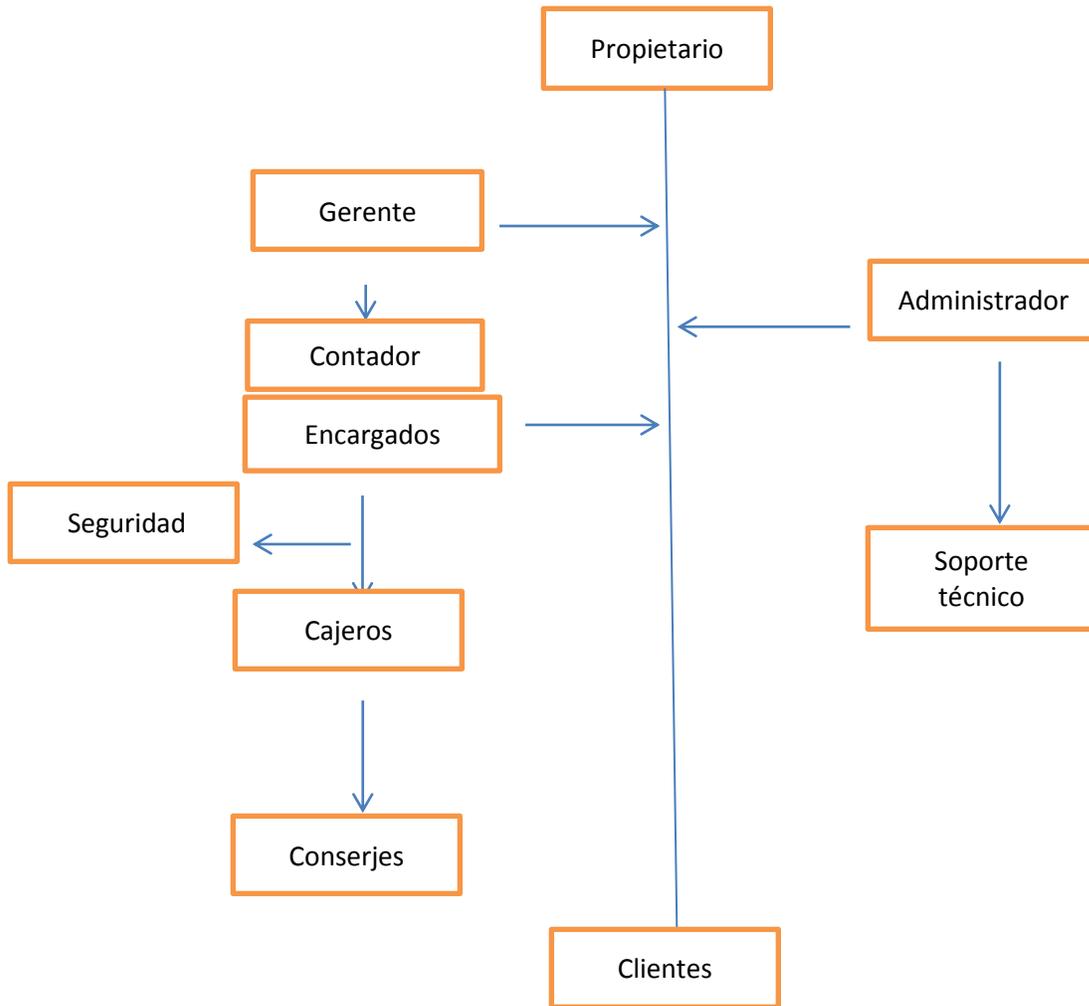
4. DATOS DE AFILIACIONES

IMPUESTO AFILIADO	RÉGIMEN	NOMBRE DE LA OBLIGACIÓN	FRECUENCIA DE PAGO
ISR	SOBRE UTILIDADES	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO ANUAL	PAGO ANUAL
ISR	SOBRE UTILIDADES	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO MENSUAL	PAGOS MENSUALES
ISR	SOBRE UTILIDADES	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO TRIMESTRAL	PAGOS TRIMESTRALES
ISR	SOBRE UTILIDADES	INFORME SEMESTRAL DE SALDOS DE INVENTARIOS	PRESENTACIÓN SEMESTRAL
Iva Dom.	GENERAL	IVA PERSONA JURÍDICA	PAGOS MENSUALES
De Solidaridad	IMPUESTO DE SOLIDARIDAD ACREDITABLE A ISR	PAGOS TRIMESTRALES	PAGOS TRIMESTRALES

5. OTRAS OBLIGACIONES**NOTAS:**

- A. Al modificar sus datos de inscripción, deberá dar aviso a la "SAT" para evitar sanciones posteriores.
 B. La presente constancia tendrá validez de un año, al realizar cualquier modificación a sus datos de inscripción pierde su validez.
 C. La autenticidad de esta constancia puede ser verificada mediante el número de acceso 10599917 en el sitio www.portal.sat.gov.gt o por medio del lector de código QR desde un dispositivo móvil.

Organigrama de la empresa Star Point Copropiedad



Fuente: elaboración propia

Descripción de las funciones por unidades:

Propietario: es la persona de mayor jerarquía en la empresa se encarga de la dirección y control de la empresa Star Point Copropiedad.

Gerente: es la encargada de velar el funcionamiento adecuado de la planificación, organización de la empresa como de también de las copras adecuadas y ventas del día de la empresa.

Contador: se encarga del área contable y fiscal, en donde supervisa las facturas de compras y de ventas, para llevar los registros contables, así mismo se encarga de realizar las declaraciones de las ventas o servicios prestados.

Administrador: es el ente de revisar y evaluar las facturas y los productos ingresados, como también de realizar los pagos a proveedores y empleador. Evalúa los inventarios físicos y del sistema. Se encarga de cargar los productos comprados al sistema.

Soporte técnico: es la persona encargada de darle mantenimiento al sistema operativo de las computadoras como Software de aplicación del inventario del sistema y hardware de la red.

Encargados: se encarga de supervisar y realizarle el cuadro de caja a los cajeros, como también revisar y evaluar que los conserjes realicen de la manera adecuada sus funciones.

Seguridad: los guardias de seguridad se encargan de resguardar el lugar como la integridad de los clientes.

Cajeros: son los que realizan las ventas y prestar un servicio adecuado a los clientes, quienes también realizan inventarios físicos para saber de la existencia de las mercancías. Y por último en ellos recae la responsabilidad de emitir las facturas por cada venta y/o Servicio prestado.

Conserjes: son los que se encargan de mantener limpio el área de ventas como también deben surtir las góndolas cuando se encuentren vacías y reportar cuando el producto vaya a caducar.

b) Instrumentación:

En el proceso de diagnóstico se aplicó cuestionario a dos personas que tienen relación en el área contable y fiscal de la empresa Star Point Copropiedad. Así recabar información de la situación de las áreas ya mencionadas.



Cuestionario aplicado al personal de la empresa Auto Market Start Point Copropiedad.

Nombre: _____ **Puesto:** _____

Instrucciones: Conteste las siguientes preguntas que a continuación se le detallan marcando con una **X** la respuesta según su criterio.

1. ¿Conoce lo que es un inventario?

Sí _____ No _____

2. ¿Conoce el método de inventario que utilizan en la empresa?

Sí _____ No _____

3. ¿Sabe usted qué tipo de inventario utilizan en la empresa?

Sí _____ No _____

4. ¿Tienen el registro del inventario al día?

Sí _____ No _____

5. ¿Sabe quién es el responsable del control del inventario?

Sí _____ No _____

6. ¿Facturan todas las transacciones realizadas?

Sí _____ No _____

7. ¿Sabe usted que pasa sino factura todas las transacciones realizadas?

Sí _____ No _____

8. ¿Conoce el monto de la multa emitida por SAT sino factura?

Sí _____ No _____

9. ¿Sabía que SAT puede realizarle ajustes por un mal control de inventarios?

Sí _____ No _____

10. ¿Sabe en quién recae la responsabilidad cuando no coincide el inventario físico con el del sistema?

Sí _____ No _____

11. ¿Creo que es beneficioso el aporte que se puede proporcionar al realizar esta investigación en las áreas contables y fiscales?

Sí _____ No _____

12. ¿Colabora en la realización de los inventarios físicos?

Sí _____ No _____

13. ¿Cree que es necesario el mejoramiento el rubro de inventario y fiscal?

Sí _____ No _____

14. ¿Sabe cuántos inventarios realizan en el año?

Sí _____ No _____

15. ¿Cree que es beneficiosos realizar los inventarios?

Sí _____ No _____

16. ¿Sabe quién es el encargado de supervisar el área contable y fiscal?

Sí _____ No _____

17. ¿Ha sido capacitado en la aplicación de los inventarios?

Sí _____ No _____

18. ¿Sabe al no facturar todas las ventas recae en una infracción tributaria y que la multa son diez mil quetzales o el cierre temporal de la empresa?

Sí _____ No _____

c) Análisis de la información

Luego de varios métodos de recopilación y evaluación de la información se concluyó, las áreas afectadas al día de hoy son el área contable (inventarios) y fiscal (facturación) debido que no cuadran los inventarios y no facturan todas las transacciones.

1. ¿Conoce lo que es un inventario?

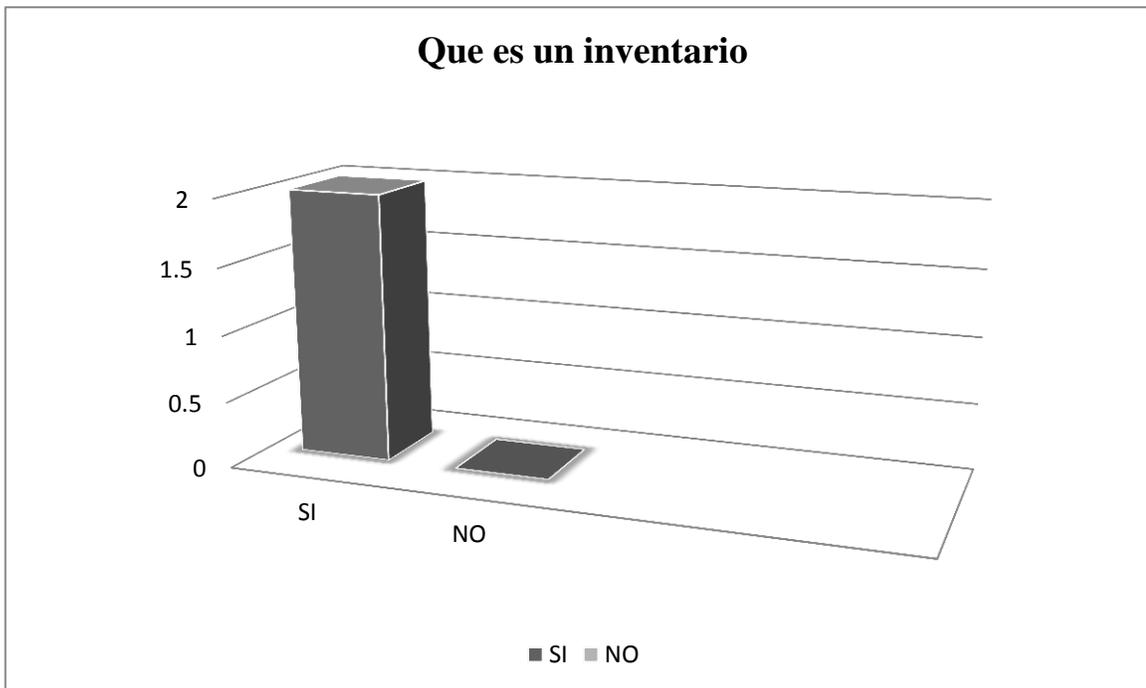
Tabla No. 1

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 1



Fuente: Elaboración propia.

Base: Administrador y cajero.

2. ¿Conoce el método de inventario que utiliza la empresa?

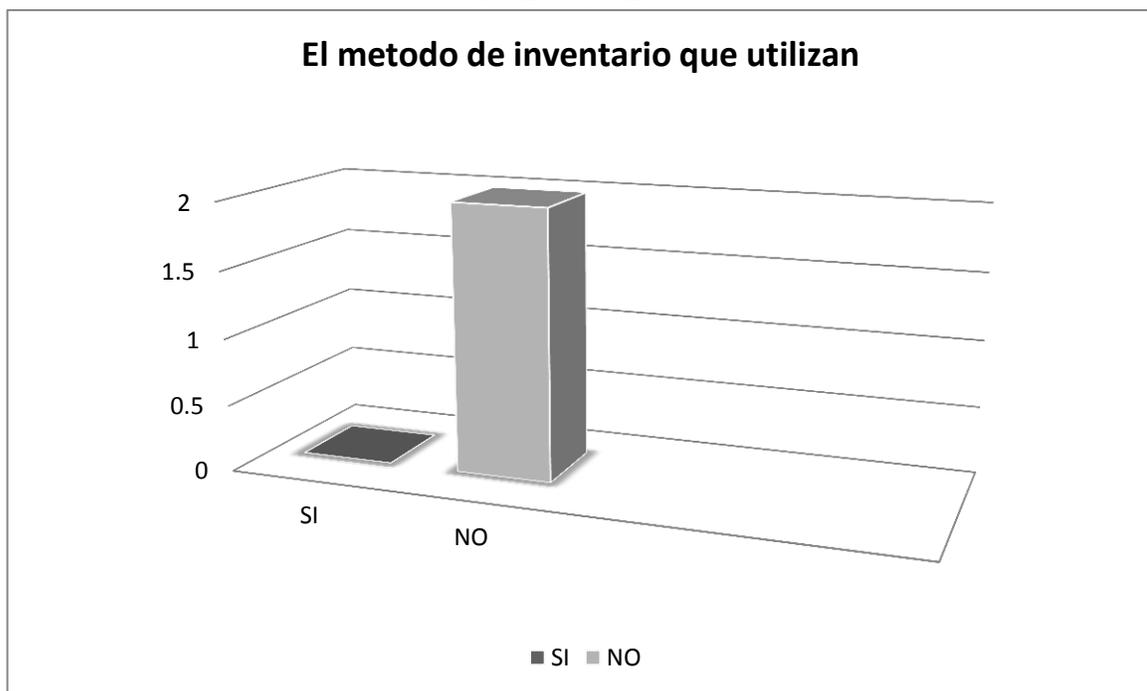
Tabla No. 2

Respuestas

SI	NO
0	2

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 2



Fuente: Elaboración propia.

Base: Administrador y cajero.

3. ¿Sabe usted qué tipo de inventario utilizan en la empresa?

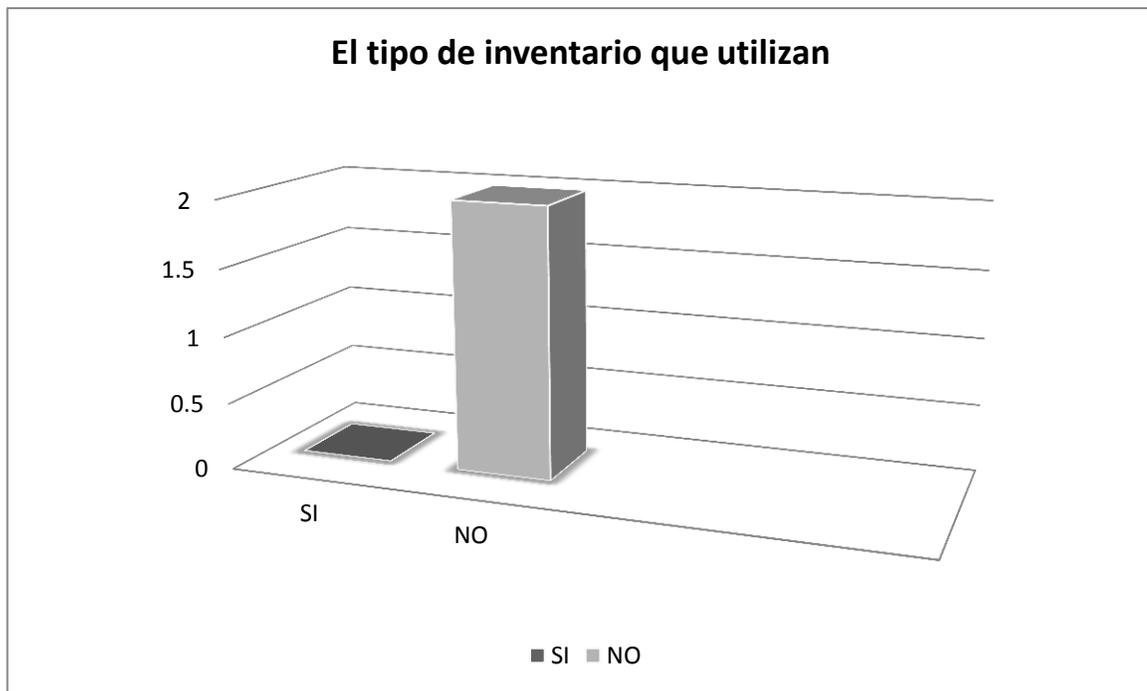
Tabla No. 3

Respuestas

SI	NO
0	2

Base: Administrador y cajero.

Gráfica No. 3



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

4. ¿Tienen el registro de inventarios al día?

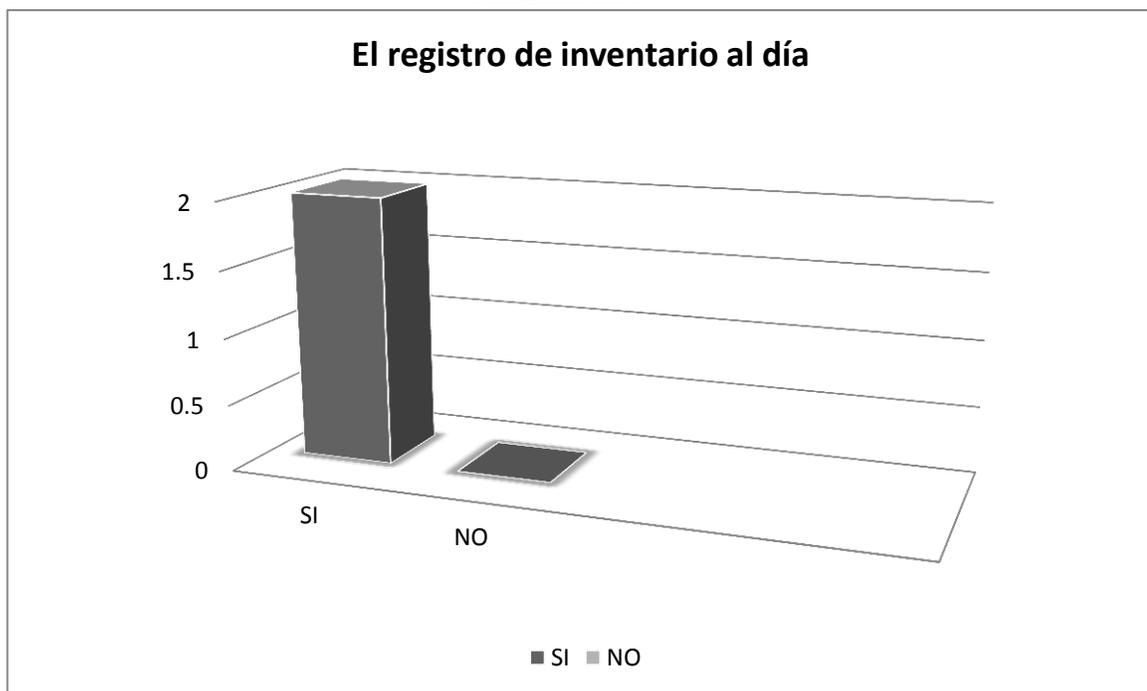
Tabla No. 4

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 4



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

5. ¿Sabe quién es el responsable del control del inventario?

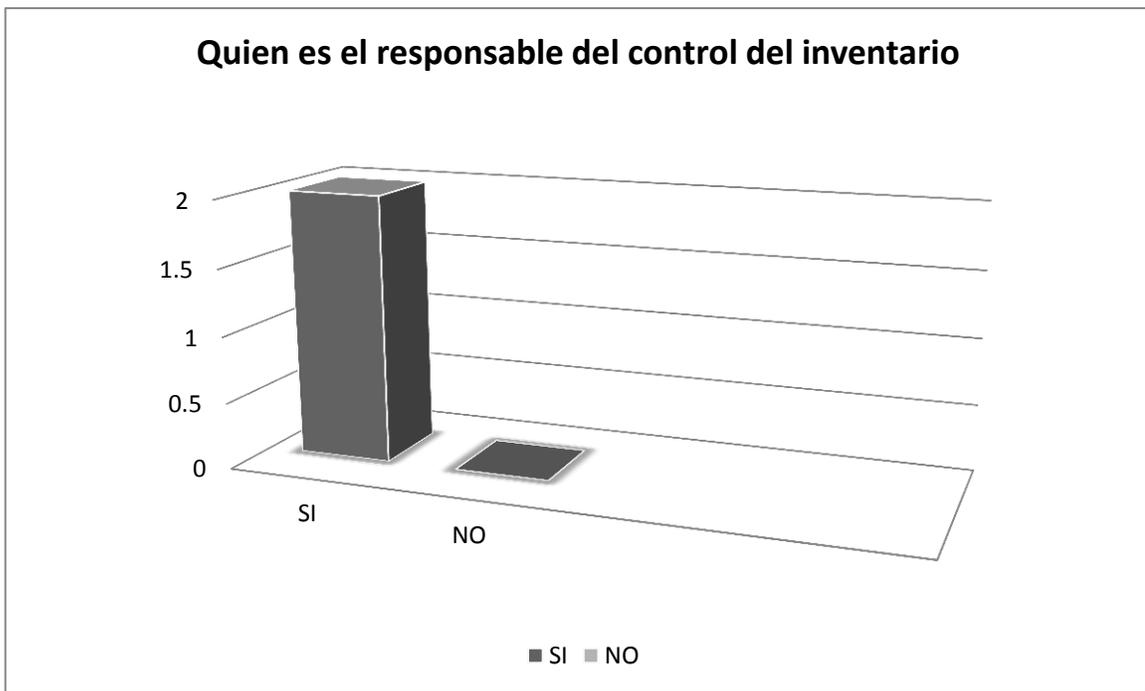
Tabla No. 5

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 5



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

6. ¿Facturan todas las transacciones realizadas?

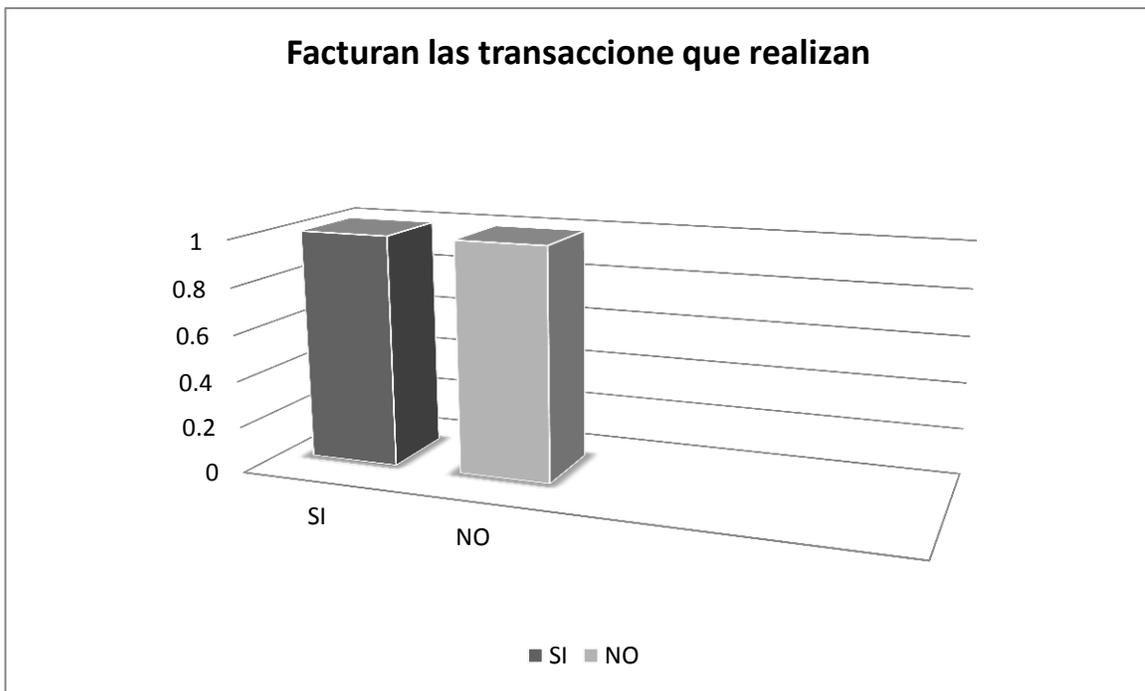
Tabla No. 6

Respuestas

SI	NO
1	1

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 6



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

7. ¿Sabe usted que pasa sino factura todas las transacciones realizadas?

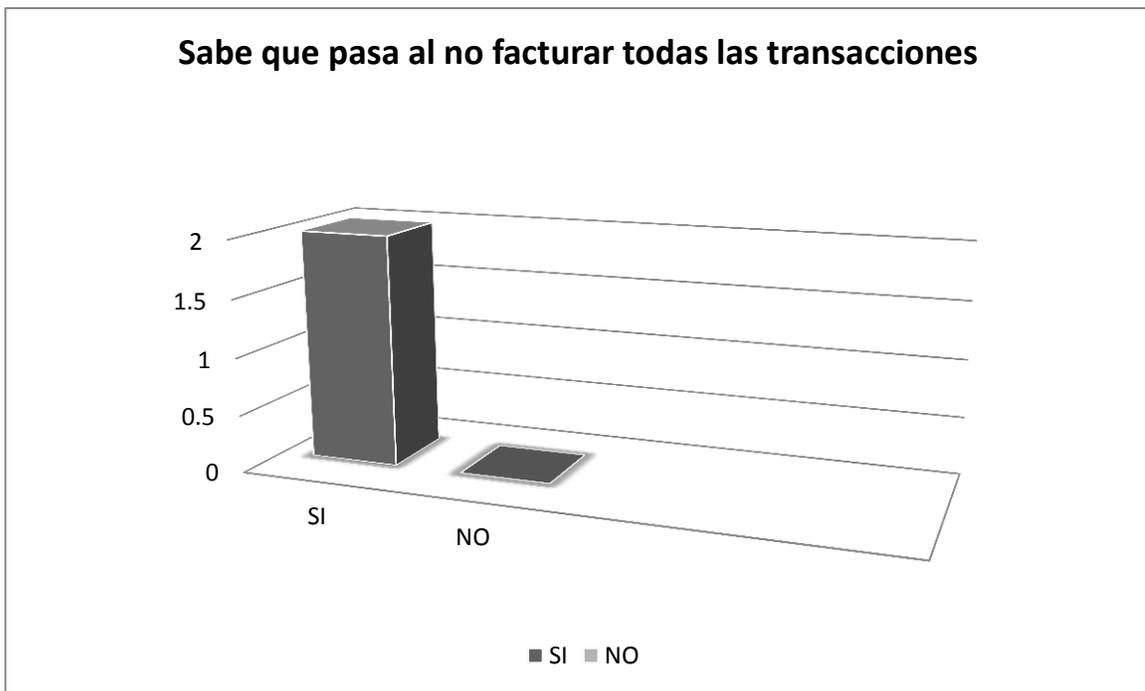
Tabla No. 7

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 7



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

8. ¿Conoce el monto de la multa emitida por SAT sino factura?

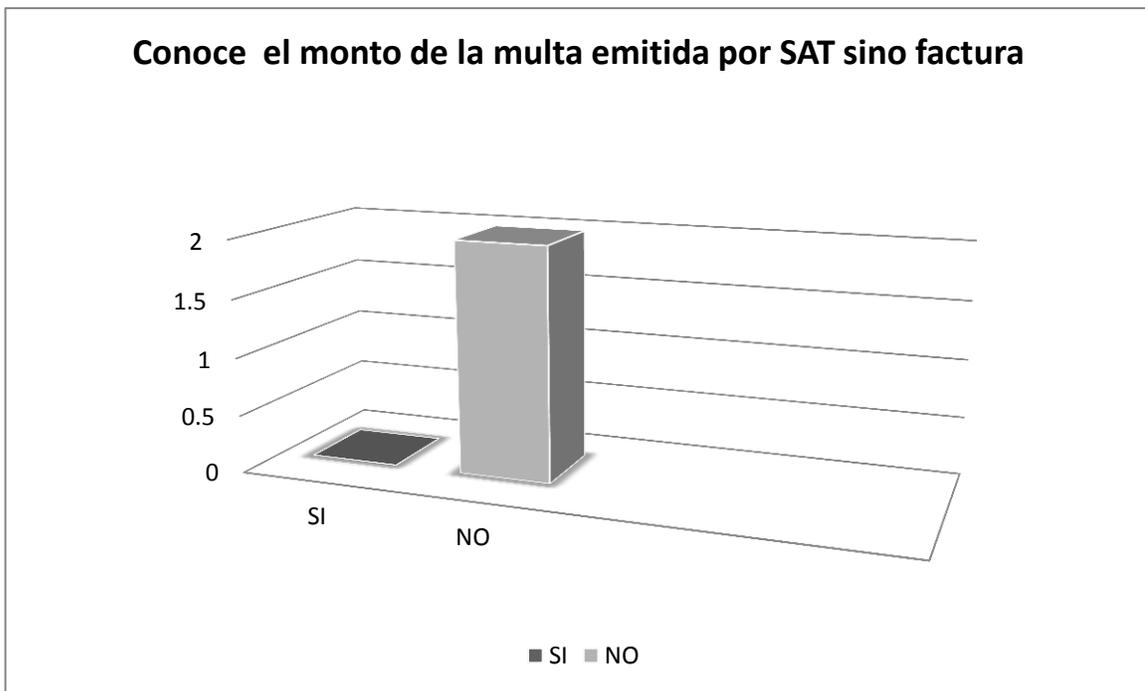
Tabla No. 8

Respuestas

SI	NO
0	2

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 8



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

9. ¿Sabía que SAT puede realizar ajustes por un mal control de inventarios?

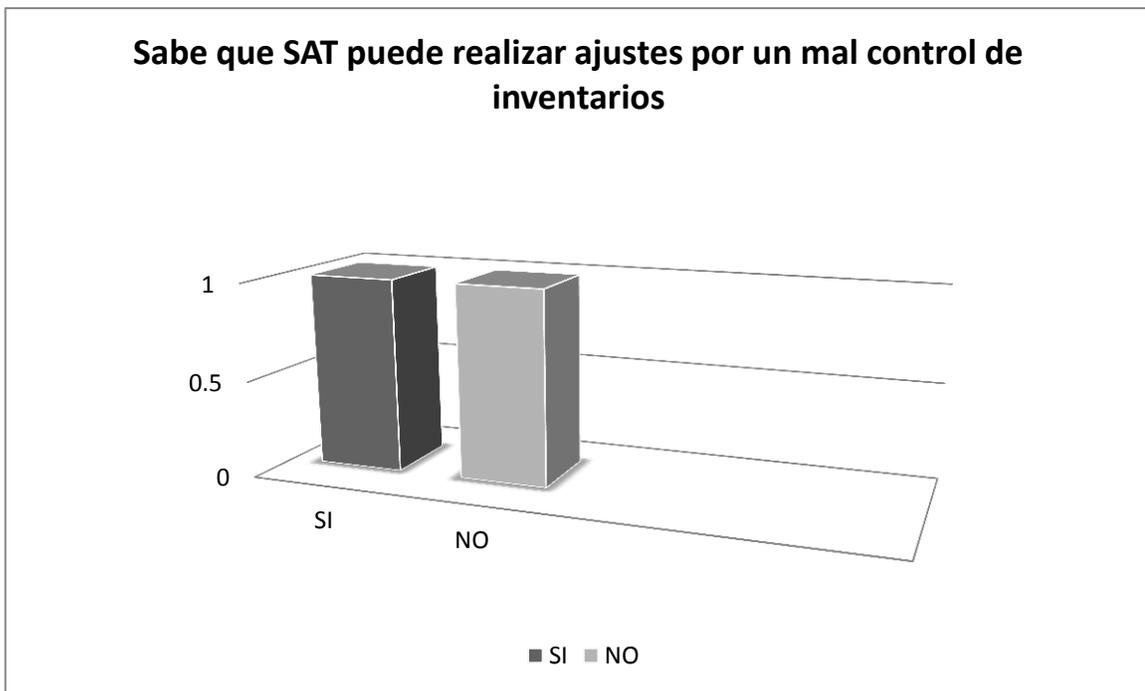
Tabla No. 9

Respuestas

SI	NO
1	1

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 9



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

10. ¿Sabe en quien recae la responsabilidad cuando no coincide el inventario físico con el del sistema?

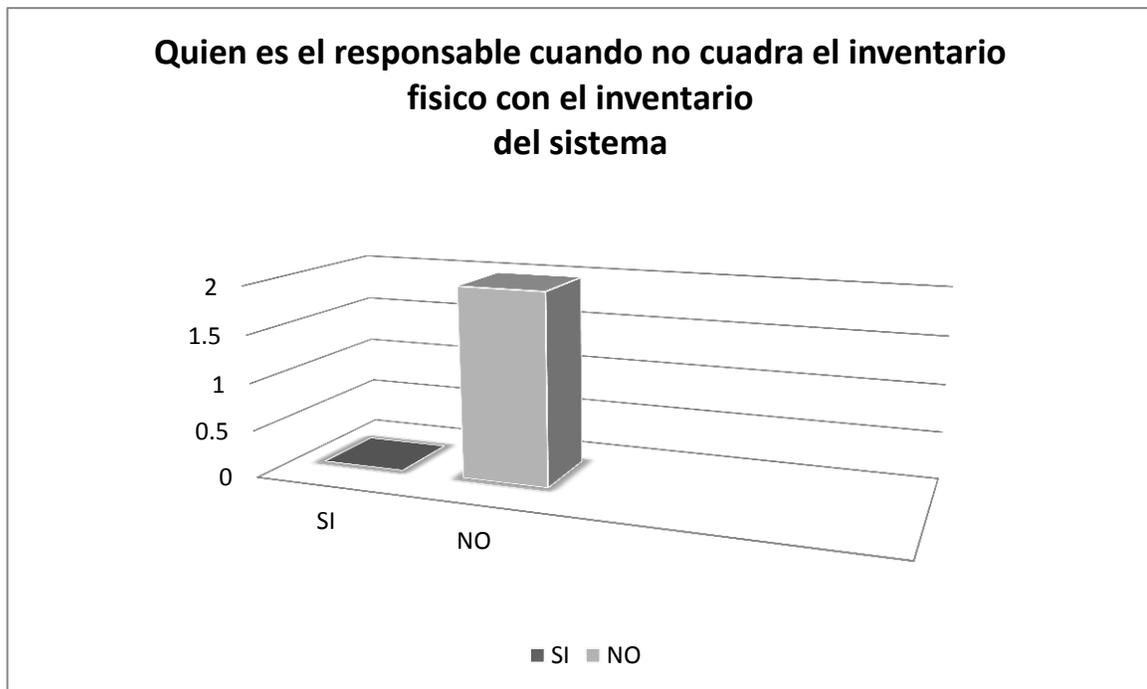
Tabla No. 10

Respuestas

SI	NO
0	2

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 10



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

11. ¿Cree que es beneficioso el aporte que se puede proporcionar al realizar esta investigación en las áreas contables y fiscales?

Tabla No. 11

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 11



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

12. ¿Colabora en la realización de los inventarios físicos?

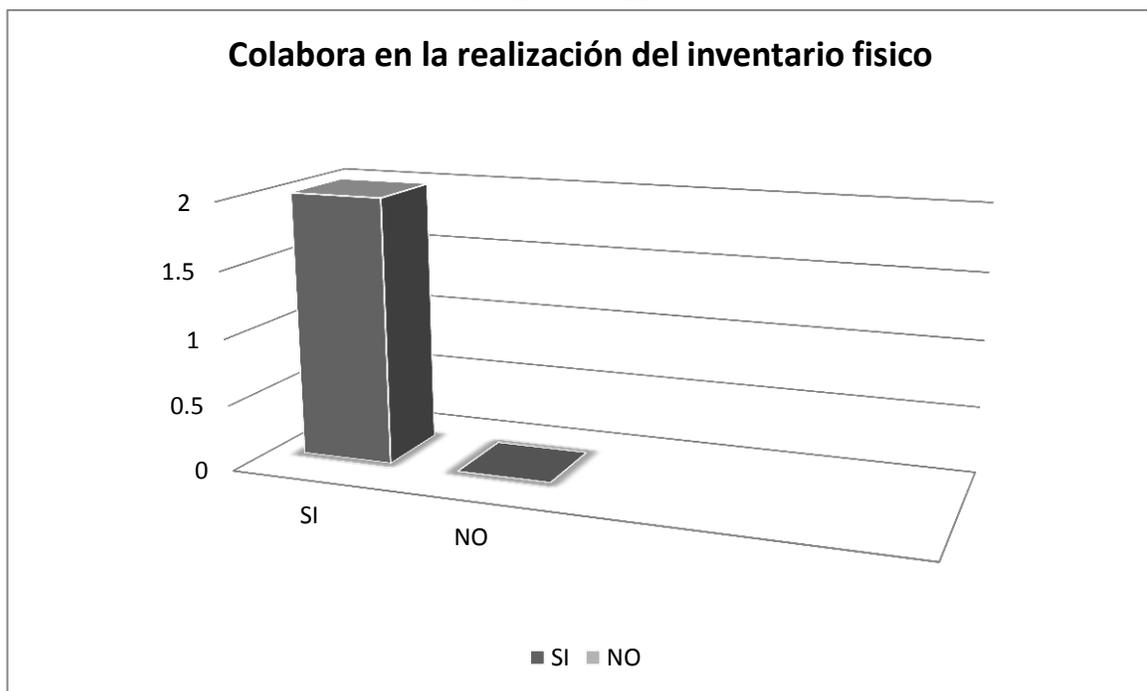
Tabla No. 12

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 12



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

13. ¿Cree que es necesario el mejoramiento de los rubros de inventarios y fiscal?

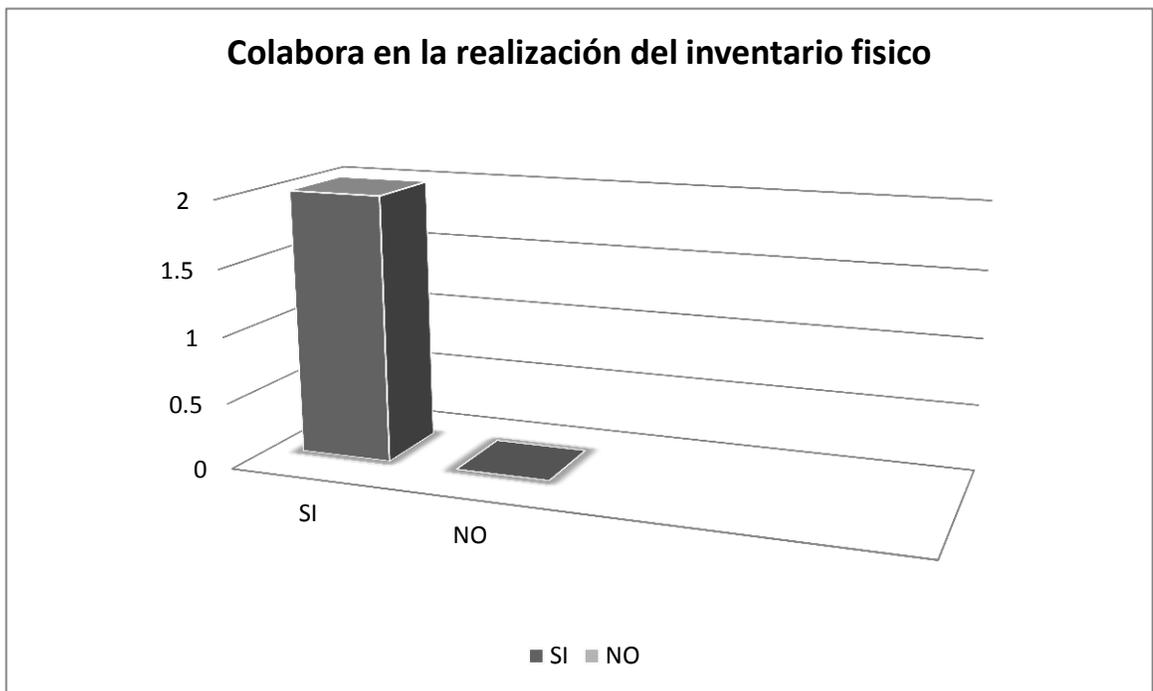
Tabla No. 13

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 13



Fuente: Elaboración propia.

Base: Administrador y cajero.

14. ¿Sabe cuántos inventarios realizan al año?

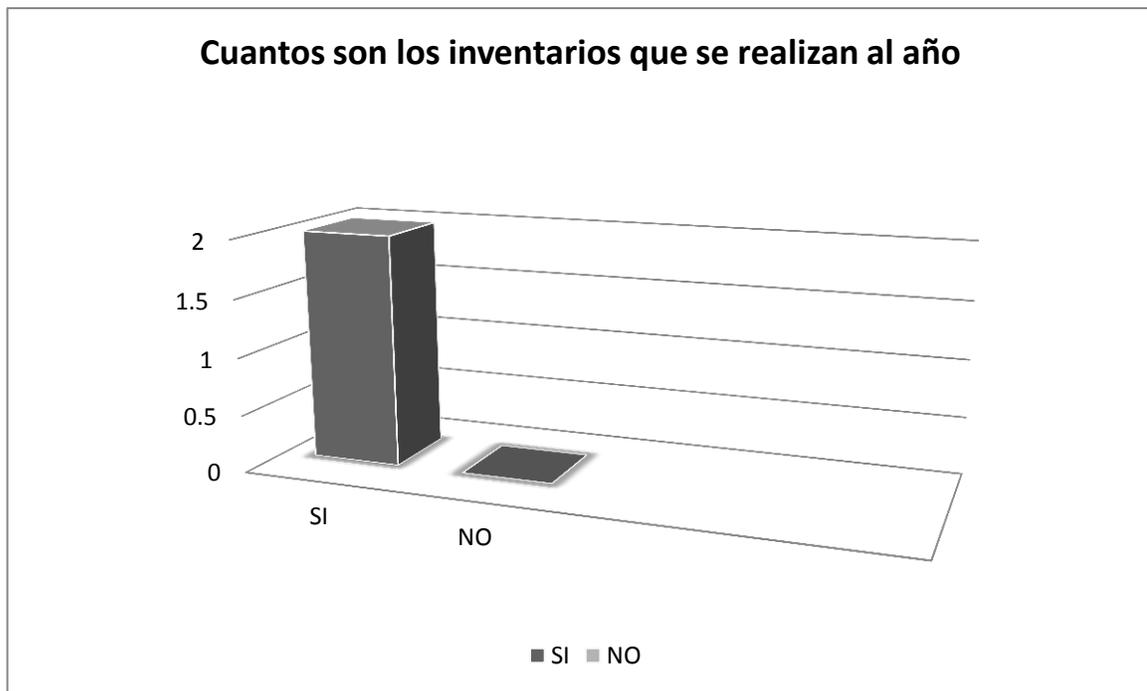
Tabla No. 14

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 14



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

15. ¿Cree que es beneficioso realizar los inventarios?

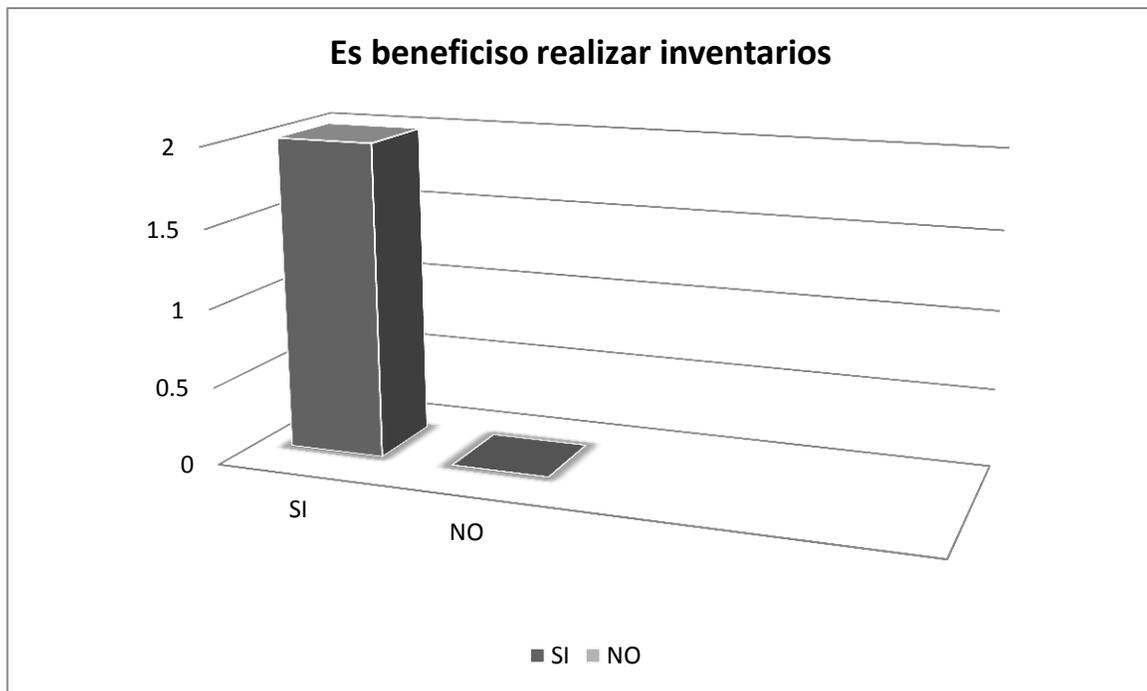
Tabla No. 15

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 15



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

16. ¿Sabe quién es el encargado de supervisar el área contable y fiscal?

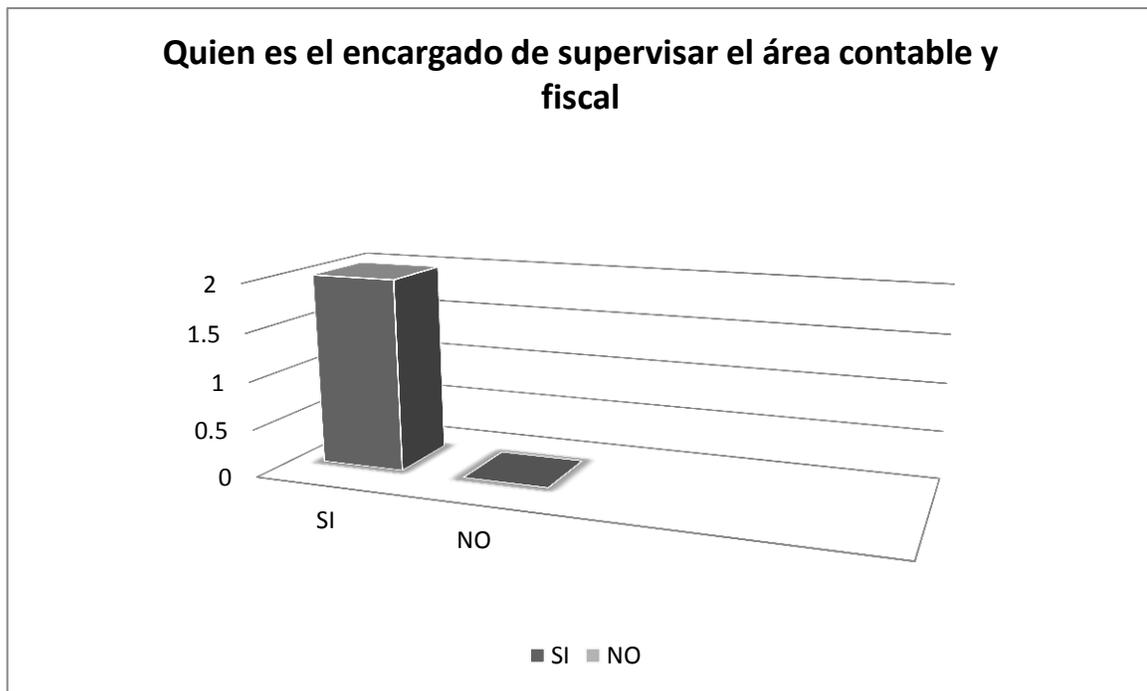
Tabla No. 16

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 16



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

17. ¿Ha sido capacitado en la aplicación de los inventarios?

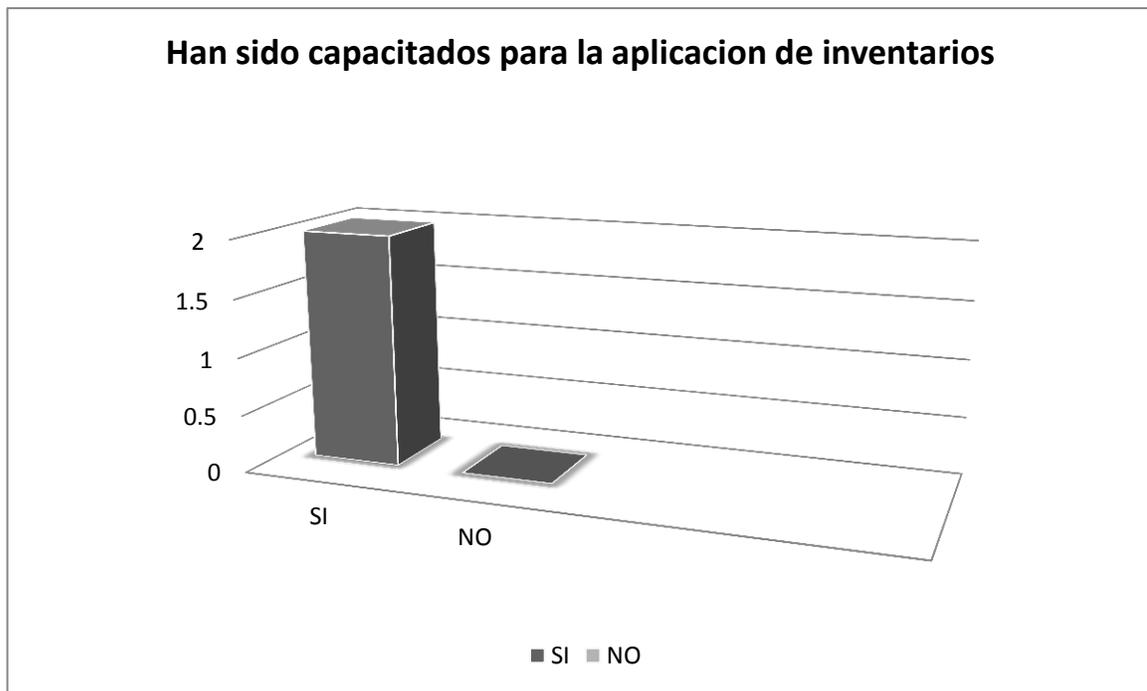
Tabla No. 17

Respuestas

SI	NO
2	0

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 17



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

18. ¿Sabe al no facturar todas las ventas recae en una infracción tributaria y que la multa son diez mil quetzales o el cierre temporal de la empresa?

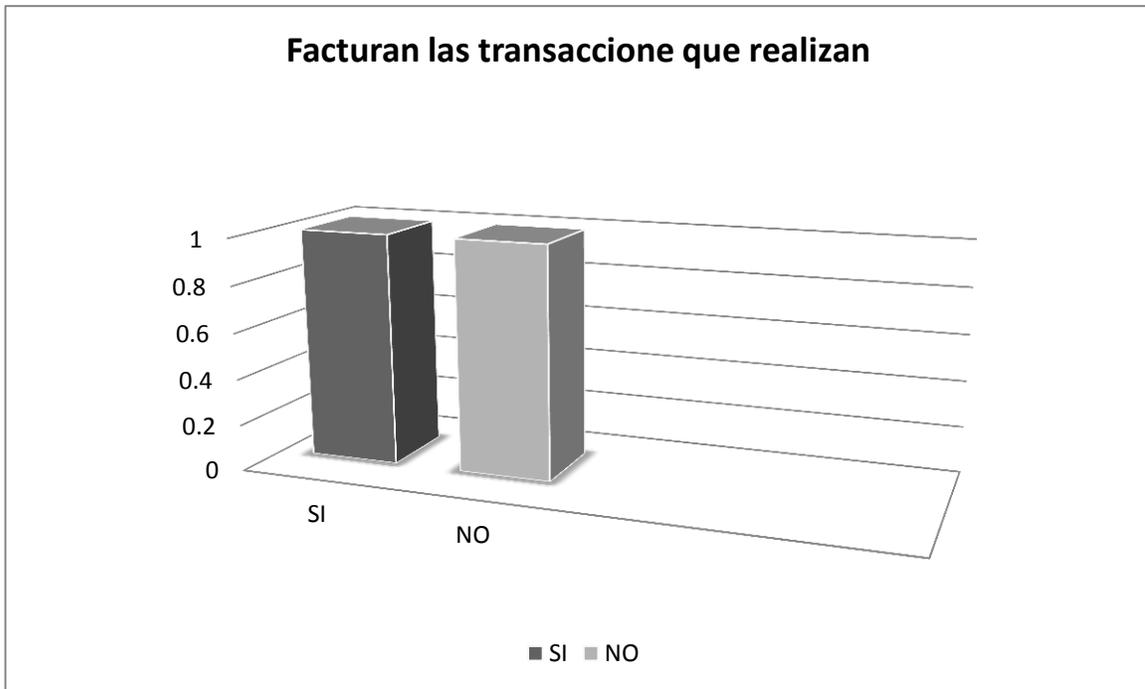
Tabla No. 18

Respuestas

SI	NO
1	1

Base: administrador y cajero.

Gráfica No. 18



Fuente: elaboración propia.

Base: administrador y cajero.

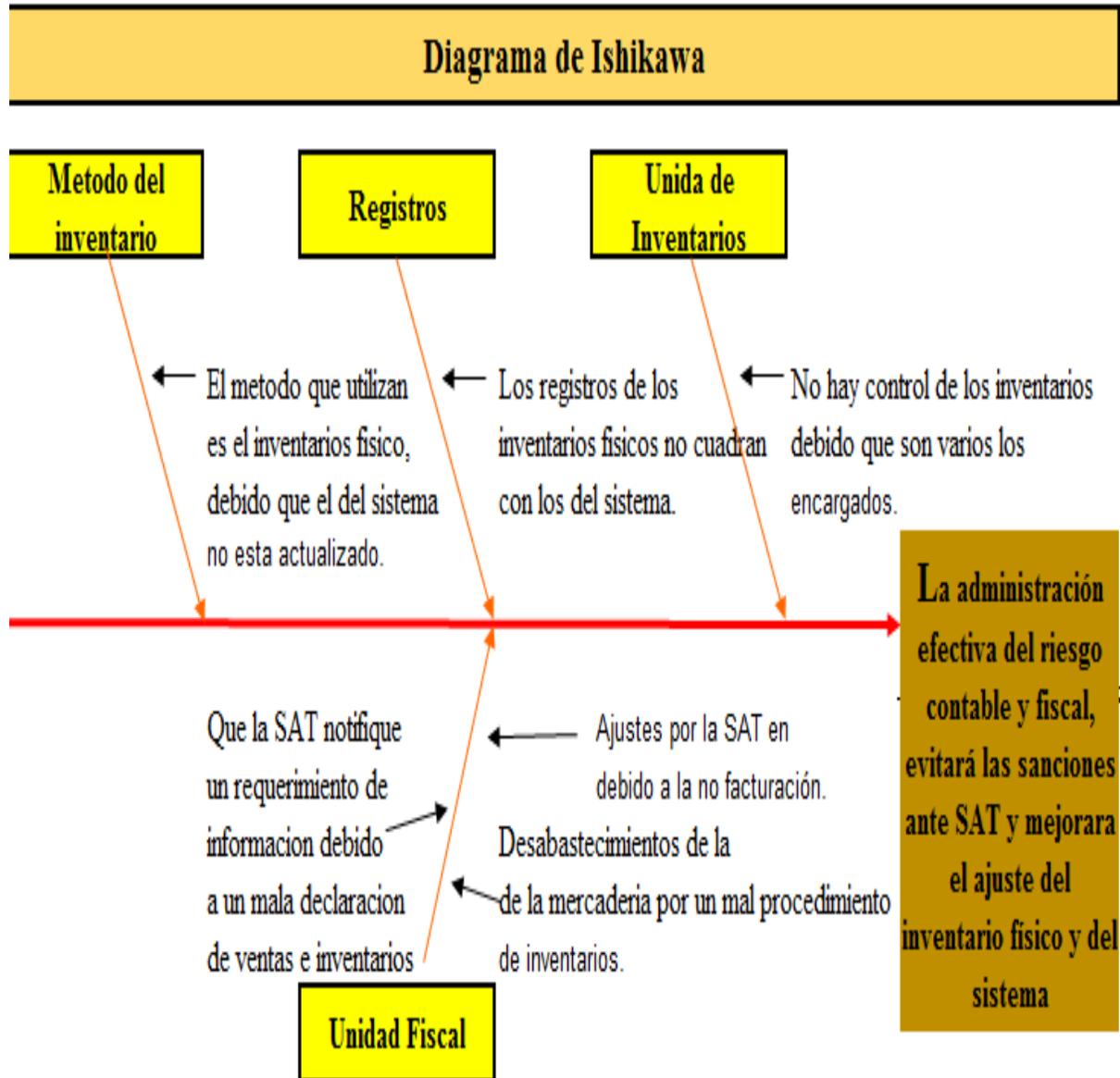
Anexo 2
Diagnóstico

FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas)

Aspectos	Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Geográfico	La empresa Star Point Copropiedad se localiza en la cabecera departamental, tiene una ubicación estratégica para su labor comercial.	Conexión con varios municipios, fácil acceso a la empresa Star Point Copropiedad cuenta con amplio parqueo y seguridad.	Geográficamente se encuentra ubicado donde hay muchos establecimientos comerciales.	Debido a la alta competencia comercial tendría ventas bajas.
Económico	Los clientes que visitan la empresa tienen la capacidad económica para realizar sus compras.	Cuentan con un excelente número de clientes que visitan constante.	No encuentra los productos que desean.	Los clientes no regresen por falta de interés de los productos o servicios prestados.
Político	Buenas relaciones con los clientes y empleados.	Una mejor ejecución del trabajo y del servicio.	Un servicio lento del empleado a los clientes.	Que los clientes se retiren por un mal servicio.
Cultural	La empresa mantiene su perfil multicultural, los empleados y clientes conservan su identidad.	La relación empleado a cliente respeta sus valores y cultura.	Discriminación por la cultura o etnia.	Perdida de la calidad del servicio de la empresa.
Mercantil	Cuenta con las instalaciones propias, amplio parqueo, seguridad y variedad de productos y	Un buen grupo de clientes para mayor venta para así obtener una utilidad significativa.	Inestabilidad de las ventas debido que los clientes no están satisfechos por los	Que la competencia ofrezca otros productos y servicios, por esta

Aspectos	Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
	servicios.		productos o servicios.	razón los clientes se vayan.
Fiscal	Cuenta con sus facturas vigentes y emiten sus facturas por las ventas.	Tributan sus impuestos para no ser afectados por la SAT	No se facture todas las ventas o servicios prestados.	Que la SAT sancione a la empresa y que esto conlleve un cierre o multa

Diagrama de ishikawua

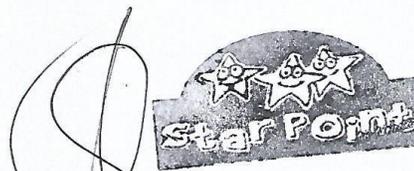




Salamá B.V. 02 febrero 2015

Señor: Jaime Leonel Garcia Herrera

El motivo de la presente es para darle respuesta a su solicitud hecha a esta empresa, en cuanto a poder realizar la investigación de tesis para hacerse merecedor del título de Auditor, en la Universidad Panamericana. Nos es grato anunciarle que cuenta con nuestra aprobación para el desarrollo de la misma, durante el tiempo necesario y oportuno; de igual forma brindamos nuestro apoyo considerando que con ello pueda culminar sus estudios universitarios y a la vez pueda aportarnos propuestas para mejoras en las áreas en que haya determinado alguna debilidad o amenaza.



STAR POINT COPROPIEDAD
Salvador Penedo T.
Administración

1ª. Calle 16-16 Zona 6, Salamá Baja Verapaz
Telefax 7954-0806

Anexo 3

Instrumentación

Son las herramientas que se utilizaron para obtener información eficiente, eficaz y verídica sobre las inconsistencias en los inventarios físicos y del sistema, también la mala organización e información de procedimientos adecuados para facturación responsable.

La presente tesis se ejecuta las herramientas de trabajo el cuestionario, encuesta, observación y evaluación de documentación que requirió en el proceso de trabajo de campo. Todo se aplicó en la empresa Star Point Copropiedad a empleados con mayor relación en las áreas donde se determinó las inconsistencias.

La propuesta se estructuró como resultado del análisis del método FODA.

Las personas quienes participaron en la tesis son:

- El Administrador y
- El cajero



Cuestionario aplicado al personal de la empresa Star Point

Copropiedad, para recabar y obtener información de importancia relativa para así partir a la solución del problema y plantear la propuesta.

1. ¿Cree que es necesario implementar un método de facturación diferente al que se utiliza en la empresa Star Point Copropiedad para registrar todas las ventas o servicios?

Sí _____ No _____

2. ¿Cuántas series de factura utiliza en la empresa?

Una _____ Más de una _____

3. ¿Cree que es necesario capacitar al personal sobre el uso y aplicación de los inventarios físicos y del sistema?

Sí _____ No _____

4. ¿Cree que sería beneficioso implementar un sistema de facturación computarizado, debido a que la empresa cuenta con un sistema de inventario computarizado?

Sí _____ No _____

5. ¿La mercancía que ingresa físicamente a la empresa se carga al inventario del sistema el mismo día?

Sí _____ No _____

6. ¿Alguna vez han recibido alguna capacitación sobre la manera en que se deben facturar todas las transacciones que realicen ya sea por ventas o prestación de servicios?

Sí _____ No _____

7. ¿Cree que es correcto la manera en que se ingresa la mercadería al sistema de inventarios y no hay ningún problema al descuadre del inventario físico y del sistema?

Sí _____ No _____

8. ¿Cree que sería beneficioso implementar una ficha de facturación que registre la fecha de ingreso de la mercadería física, fecha en que se cargó al inventario del sistema, persona quien recibió y cargo al sistema, para responsabilizarlo por algún error en el inventario?

Sí _____ No _____