



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo; adquiere sabiduría"

Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Auditorías de Cumplimiento en las empresas comercializadoras de vestuario
de Puerto Barrios, Izabal.**

(Artículo científico-Trabajo de graduación)

Luis Alberto Chamale García

Puerto Barrios, junio de 2020

**Auditorías de Cumplimiento en las empresas comercializadoras de vestuario
de Puerto Barrios, Izabal.**

(Artículo científico-Trabajo de graduación)

Luis Alberto Chamale Garcia

Licda. Ninian Ninett Jiménez Arana (**Asesora**)

M.Sc. Sharon Marlene Soto Chilin (**Revisora**)

Puerto Barrios, junio de 2020

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. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano

Lic. Elmer Jeovanni Ruano Zeceña
Coordinador de sede



Guatemala, 17 de Septiembre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado "Auditorías de Cumplimiento en las empresas comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal." y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "L. Chamale", is written over a horizontal line.

Luis Alberto Chamale Garcia
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
ID: 000088389

**REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.004-2020
SEDE PUERTO BARRIOS IZABAL**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 05 DE MAYO DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciada Ninian Ninett Jiménez Arana
Revisora: M.Sc. Sharon Marlene Soto Chilin
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

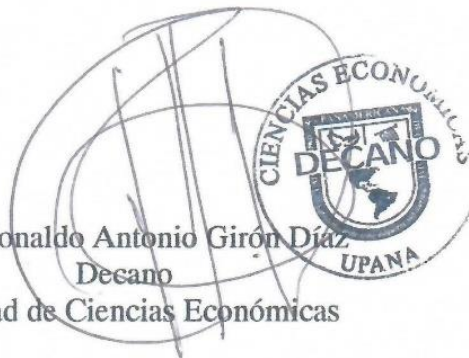
Auditorías de Cumplimiento en las empresas comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal.

Presentado por: Luis Alberto Chamale Garcia

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

En el grado de: Licenciado

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría

Colegiado: 15,204

ninian2006@yahoo.es

Teléfono: 5703-7196

Puerto Barrios, Izabal, 07 de Septiembre del 2019

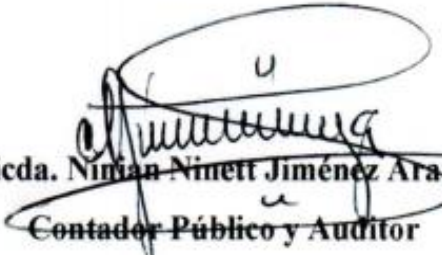
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **Auditorías de Cumplimiento en las empresas comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal**, realizada por **Luis Alberto Chamale Garcia, ID 000088389**, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

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



Licda. Ninian Ninett Jiménez Arana
Contador Público y Auditor
Colegiado 15,204

Guatemala, 30 de septiembre 2019

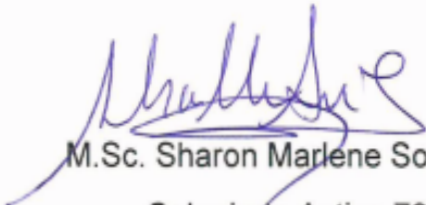
Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Auditorías de Cumplimiento en las empresas comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal”**, realizado por Luis Alberto Chamale Garcia, ID 000088389, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

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



M.Sc. Sharon Marlene Soto Chilin
Colegiado Activo 7932

Dedicatoria

A Dios

Por darme la fortaleza y sabiduría para poder lograr las metas en esta etapa de mi vida. Por haberme dado sabiduría y extenderme su mano en cada adversidad presentada en el transcurrir de mi carrera y así llegar al final de una meta más en mi vida.

A mis padres:

Sandra García y José Mario Chamale

Son la base fundamental de todos mis éxitos ya que sin su apoyo no fuera un profesional exitoso y estar incondicionalmente a mi lado, dándome la ayuda necesaria para no desfallecer y poder lograr mis metas.

A mi tutor:

CPA. Licda. Ninian Jiménez

Agradecida por su apoyo el cual nos brindó, para concluir con nuestra meta.

A mi universidad:

Panamericana, por contribuir al desarrollo profesional de mí carrera, sembrando las bases para un futuro exitoso. Gracias

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	1
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Determinación de la muestra	3
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	3
1.9 Recolección de datos	4
1.10 Procesamiento y análisis de datos	4
2. Resultados	
2.1 Presentación de resultados	5
2.1.1 Muestreo a Administradores de comercializadoras de vestuario	5
2.1.2 Muestreo a Encargados de caja de comercializadoras de vestuario	13
3. Discusión y conclusiones	
3.1 Extrapolación	19
3.2 Hallazgos y análisis general	20
3.3 Conclusiones	23
4. Referencias	24
5. Anexos	25

Abstract

La investigación permitió identificar las deficiencias que poseen las Empresas comercializadora de vestuario en el municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal en cuanto a la aplicación de una auditoría de cumplimiento y sus beneficios fiscales. El capítulo I, la metodología como se detalló; la información sobre el tema y la forma en que se iba a recolectar para obtener las respuestas que permitieron los resultados.

El objetivo de este estudio fue determinar cómo poder mejoras el sistema de facturación y pagos de impuestos ante la administración tributaria y a su vez no caer en sanciones tributarias. Poder lograr hacer conciencia de la importancia que es cumplir las leyes tributarias de las empresas comercializadoras de vestuario.

Introducción

La Administración Tributaria vela por que se cumplan las normas tributarias, por medio de las auditorias de cumplimiento ya que su función primordial es examinar las operaciones financieras, administrativas y económicas, con el fin de crear una conducta en los contribuyentes que garantice el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.

Las Empresas comercializadoras de vestuario en el área urbana del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, satisfacen las necesidades básicas de vestuario a un bajo costo para la población. Por ello es importante conocer y evaluar los procesos contables y administrativos que estas llevan para la aplicación de sus actividades.

Las normas tributarias funcionan coactivamente, ya que el Sujeto Pasivo las cumple por obligación y no por su propia voluntad, esta coacción normada la ejerce el Estado por medio de las leyes tributarias en el ejercicio del principio de legalidad.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, y de procedimientos que le son aplicables.

Es de importancia conocer los controles que se aplican para no cometer faltas tributarias en las empresas comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal. Y conocer sus beneficios en su apoyo a la economía de las familias guatemaltecas.

En la actualidad, las comercializadoras de vestuario no llevan a cabo auditorías de cumplimiento con el fin de llevar mejores controles para evitar ser sancionados por la administración tributaria y de esta manera no evadir impuestos y así garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y tributarias.

Es de mucha importancia conocer los controles que se aplican para el resguardo de la información administrativa y contable de las comercializadoras de vestuario de la localidad, el servicio que se presta en beneficio de la Economía Familiar.

1.2 Pregunta de investigación

¿Es la Auditoría de cumplimiento la mejor técnica para evitar pagos por multas y sanciones tributarias en las empresas comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo general

Analizar y evaluar la implementación de auditoría de cumplimiento para el mejoramiento de controles internos en relación con procedimientos tributarios en las comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal

1.3.2 Objetivos específicos

- Analizar el cumplimiento de los procedimientos tributarios de las comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal.
- Identificar los procedimientos que se aplican para el cumplimiento Tributario que tienen las comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal.
- Conocer las deficiencias en la aplicación del cumplimiento de normativas y reglamentos que tienen las comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal.
- Describir y aplicar las herramientas que se utilizarán para evitar pagos por multas y sanciones tributarias por medio de Auditoría de cumplimiento en las comercializadoras de vestuario de Puerto Barrios, Izabal.

1.4 Definición del tipo de investigación

La investigación se realizará de tipo descriptiva. Se implementará la técnica del cuestionario, ya que permitirá la obtención de resultados de forma rápida, breve y concisa. Mediante la aplicación de este instrumento, se pueden obtener los resultados que aporten información relacionada a los objetivos descritos.

1.5 Sujetos de investigación

La investigación planteada, desarrolla la aplicación de cuestionarios dirigidos a las personas administradoras, gerentes, propietarios o jefes de las comercializadoras de vestuario de la localidad y a la vez al personal subordinado encargado de aplicar los procedimientos y normativos legales establecidos.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

El desarrollo de la investigación se llevará a cabo del 26 de enero al 07 de septiembre del 2019.

1.6.2 Geográfico

Las empresas comercializadoras de vestuario ubicadas en el área urbana del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal se tomarán en cuenta para la realización de la investigación.

1.7 Definición de la muestra

1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita

La investigación se realizará con una muestra finita al adoptar como base la información de las comercializadoras de vestuario seleccionadas del Municipio de Puerto Barrios, Izabal derivado que es una población pequeña.

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Los instrumentos que se utilizarán son los cuestionarios redactados técnicas y conscientemente, con el fin de realizar una investigación de mucha utilidad. El objetivo de los dos cuestionarios que se usarán es recolectar información que permita analizar el cumplimiento de los procedimientos administrativos y disposiciones fiscales de las ventas de vestuario del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal. Los cuestionarios serán de diez preguntas. Se desarrollarán cinco preguntas cerradas y cinco abiertas.

Estos cuestionarios estarán dirigidos a los administradores de cada venta de vestuario y a los encargados de caja.

1.9 Recolección de datos

Comprende la actividad física de recabar en los gerentes y/o administradores y los encargados de caja, los datos que al momento de iniciar la investigación. Es por ello por lo que se debe recabar de forma efectiva para que se permita obtener toda la información necesaria. La actividad de campo se realizará en el área urbana del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Derivado de la recolección de datos se realizará el análisis de los resultados que estos muestren, para establecer las respectivas conclusiones e interpretaciones. Es de mucha importancia realizar un procesamiento adecuado de la información ya que es la parte fundamental de la investigación.

Capítulo 2

Resultados

2.1 Presentación de resultados

2.1.1 Muestreo a administradores de comercializadoras de vestuario

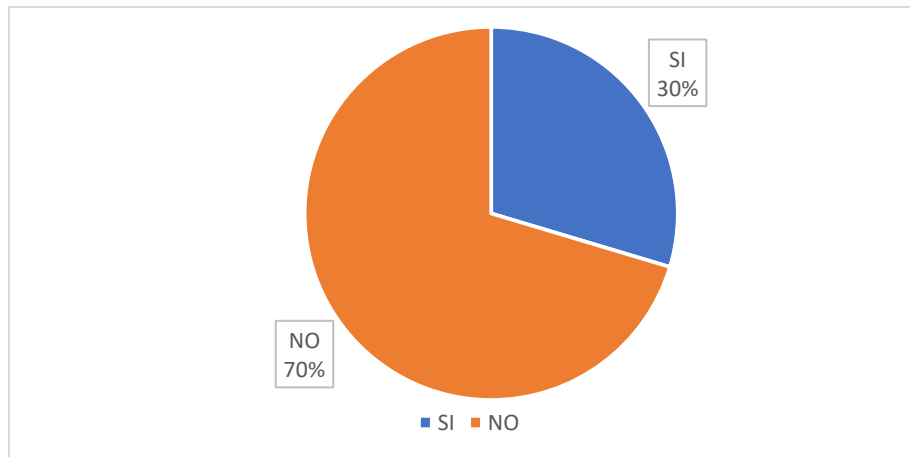
Resultados de la entrevista dirigida a los administradores de Comercializadoras de Vestuario y encargados de caja.

A continuación, se presentan de forma detallada los resultados de los cuestionarios en las Comercializadoras de vestuario del municipio de Puerto Barrio, Izabal.

Dirigido a Administradores de Comercializadoras de vestuario

Gráfica No. 1

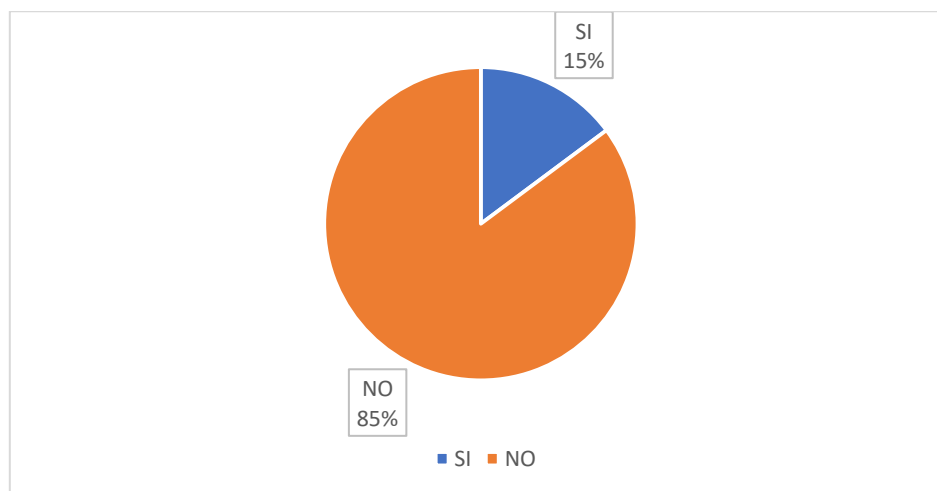
¿Existen procedimientos para determinar el grado de cumplimiento del pago de los impuestos en ventas de vestuario?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 70% de los Administradores manifiestan que no cuentan con procedimiento efectivo para el cumplimiento del pago de los impuestos.

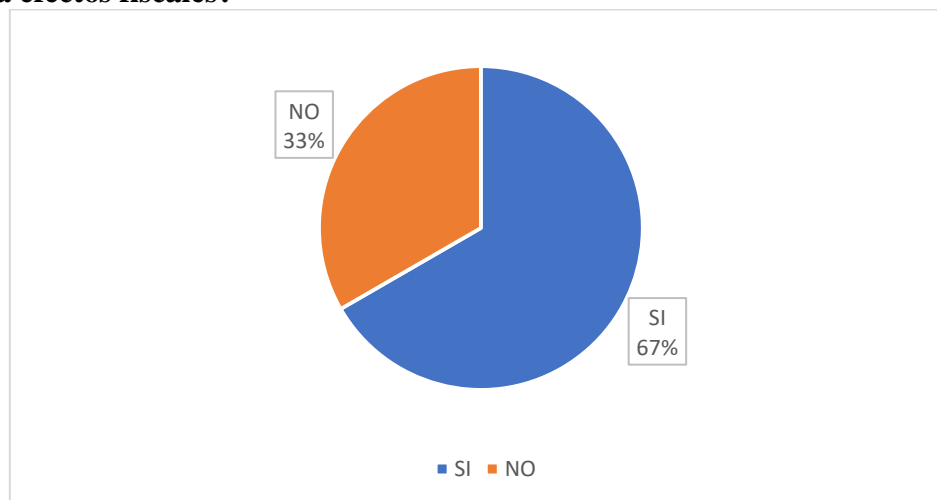
Gráfica No. 2
¿Existen manuales de funciones y procedimientos para definir el pago de los impuestos en la Comercializadoras de vestuario?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 85% Administradores de comercializadoras de vestuario manifiestan que no cuentan con un Manual de procedimientos para definir el pago de los impuestos.

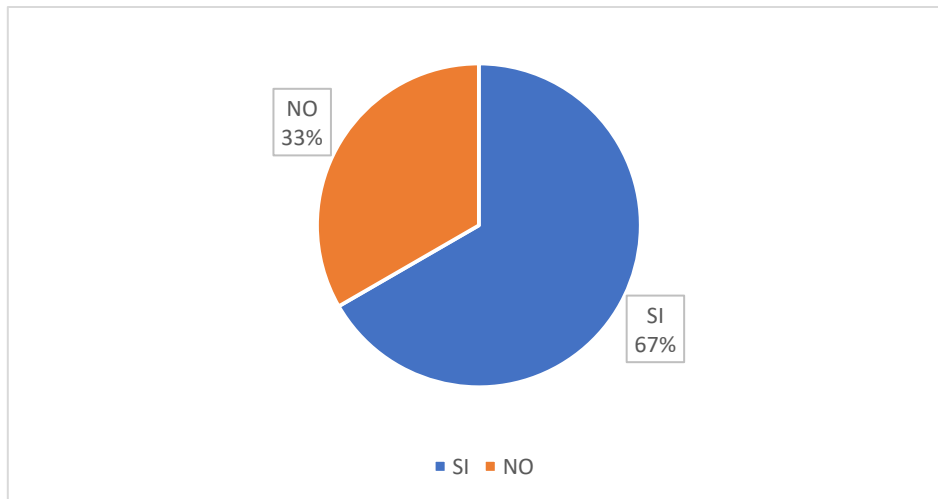
Gráfica No. 3
¿Se revisa la anulación de documentos contables y verificación de notas de crédito y débito para efectos fiscales?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los Administradores de comercializadoras de vestuario manifiestan que si se revisa la anulación de documentos contables.

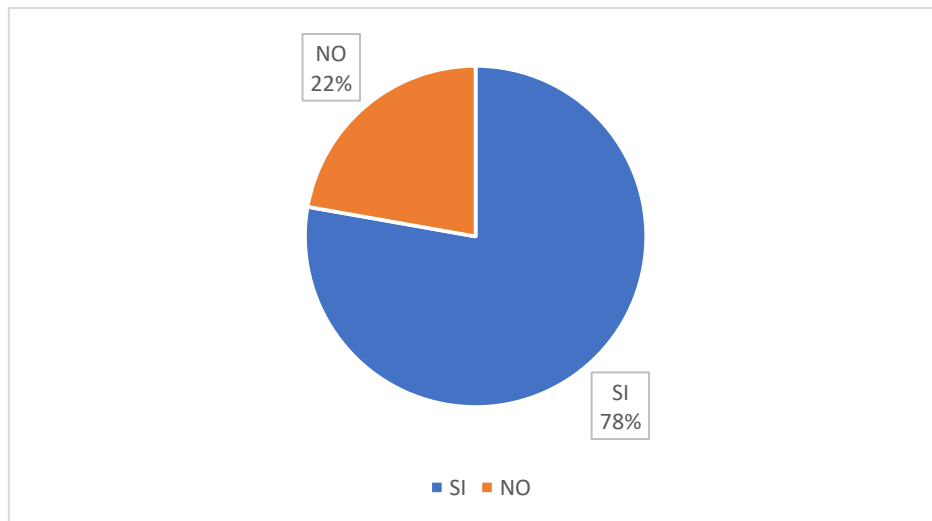
Gráfica No. 4
¿Cumple la Comercializadora de vestuario con los requisitos legales ante la SAT para efectos fiscales?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 67% de los encuestados manifiestan que si cumplen con los requisitos legales ante la SAT.

Gráfica No. 5
¿Conoce usted los beneficios fiscales que tienen las Comercializadoras de vestuario?

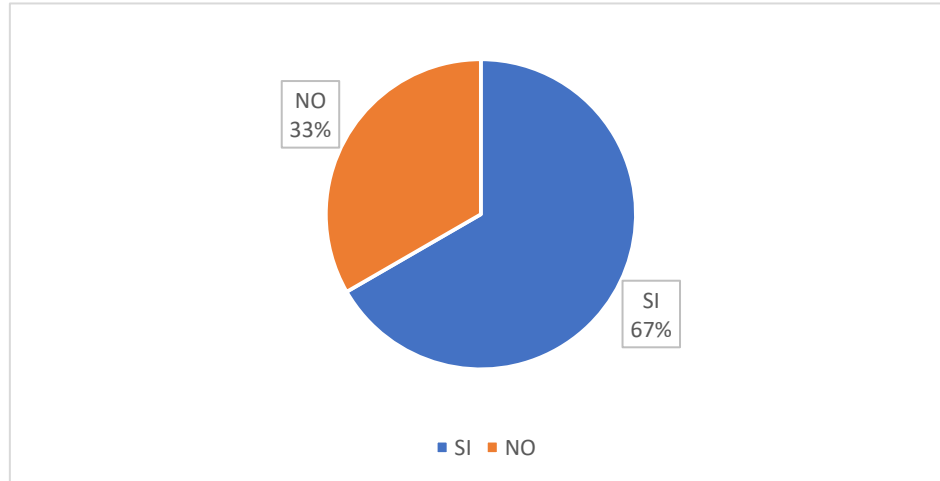


Fuente: elaboración propia, 2019

El 78% de los encuestados manifiestan que si conocen los beneficios fiscales con los que cuenta las Comercializadoras de vestuario.

Gráfica No. 6

¿Considera que la Comercializadora de vestuario cuenta con políticas y controles para evitar pagos de multas y sanciones por parte del área administrativa y contable?

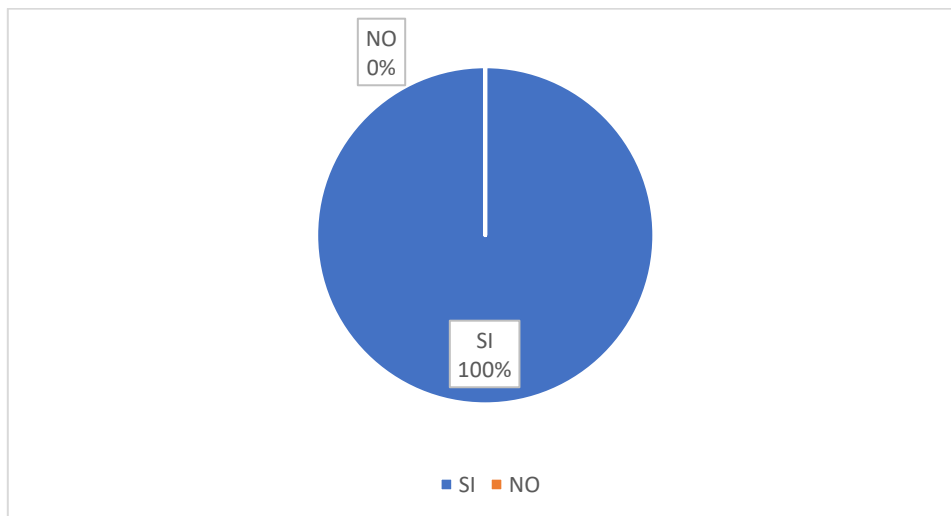


Fuente: elaboración propia, 2019

El 67% de los encuestados manifiestan que si cuentan con políticas y controles para evitar multas ante la SAT.

Gráfica No. 7

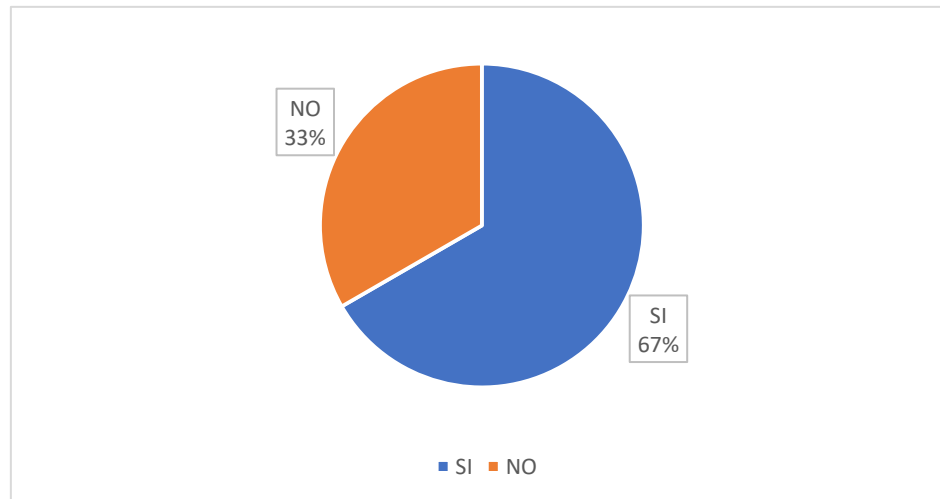
¿De acuerdo con su criterio, deberían implementarse procedimientos para establecer un tratamiento contable eficiente?



Fuente: elaboración propia, 2019

En su mayoría los administradores manifiestan con base a su experiencia que si es procedente implementar procedimiento para un tratamiento contable eficiente.

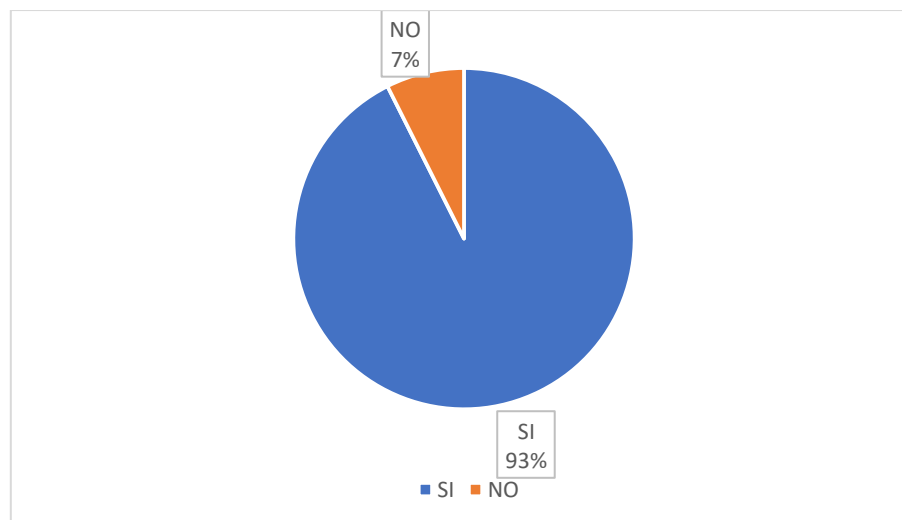
Gráfica No. 8
¿Existe controles de facturación, notas de crédito y notas de débito en la Comercializadora de vestuario?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores de las comercializadoras de vestuario emitieron que el resultado que en un 67% si existen controles de facturación.

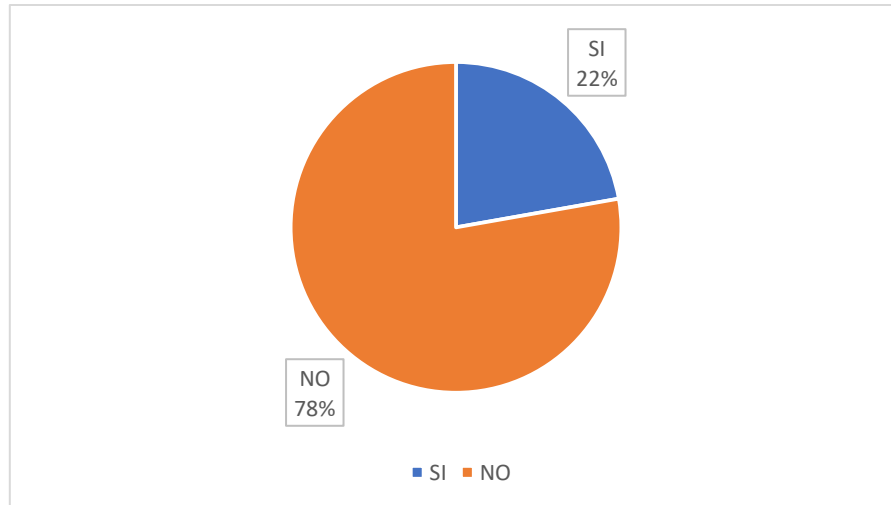
Gráfica No. 9
De acuerdo con su responsabilidad en la Comercializadora de vestuario ¿considera que es efectivo el manejo de inventarios?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores dan a conocer que en un 93% que es efectivo el manejo de inventario para un mayor control de las mercaderías.

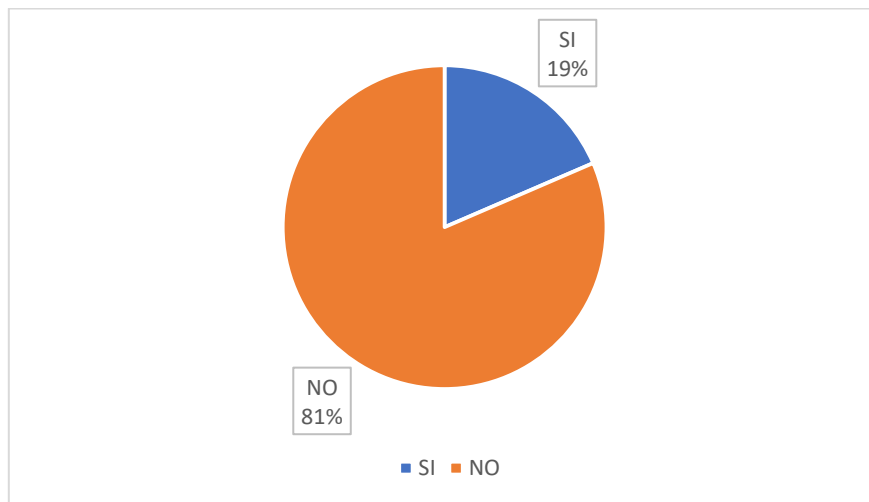
Gráfica No. 10
¿Existen procedimientos establecidos para determinar controles de facturación e inventarios?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores dan a conocer que en un 78% No existen controles de facturación e inventarios.

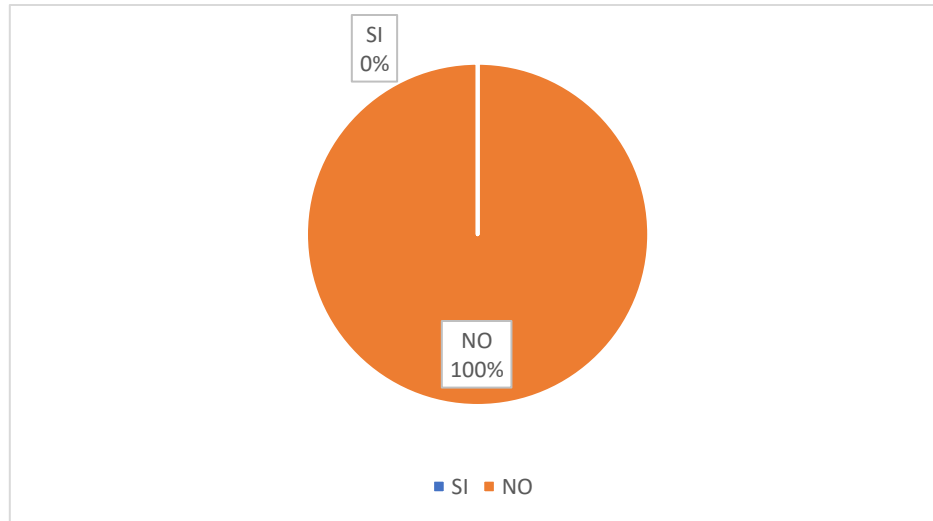
Gráfica No. 11
¿Han recibido Auditorías fiscales por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores manifiestan que un 81% No han recibido Auditorías fiscales por parte de SAT.

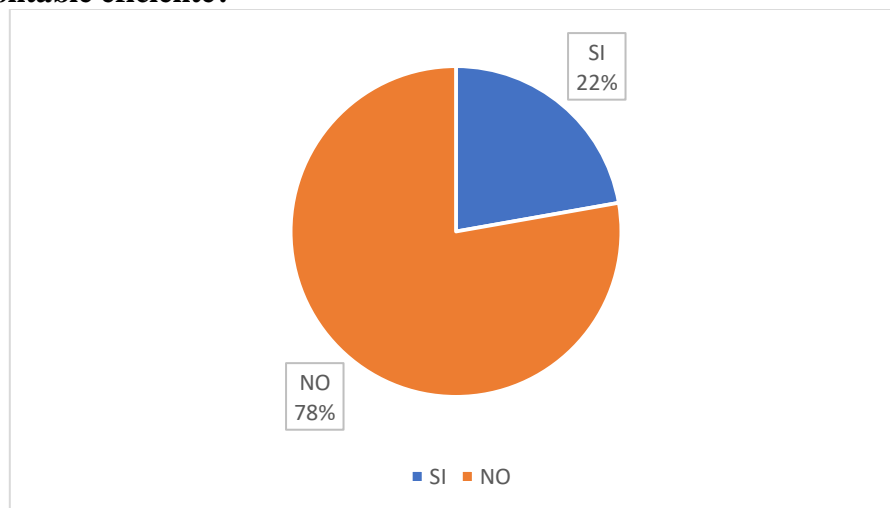
Gráfica No. 12
¿La comercializadora de vestuario ha incurrido en el pago de multas y sanciones por parte de la SAT?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores manifiestan que la comercializadora de vestuario nunca ha incurrido por pago de multas ante SAT.

Gráfica No. 13
¿Conoce usted los beneficios fiscales que tendrían la comercializadora de vestuario al llevar un control contable eficiente?

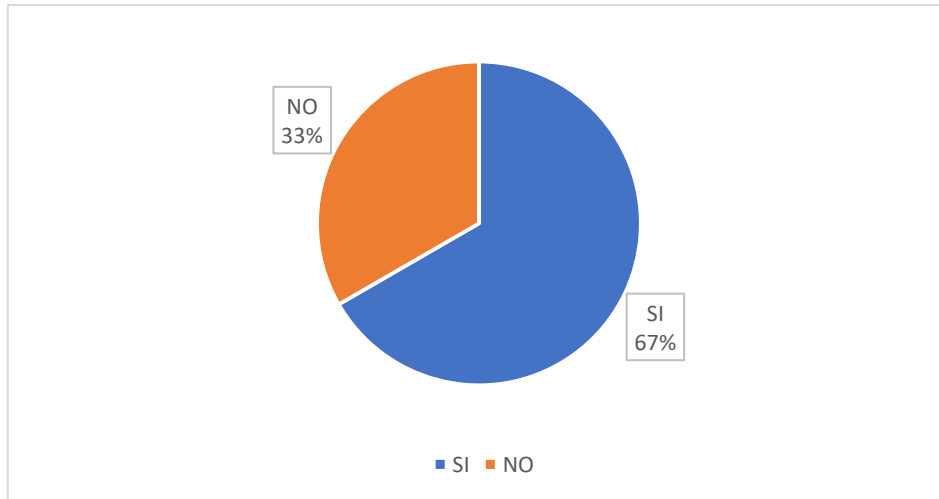


Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores manifiestan que un 78% no conocen los beneficios fiscales que tendrían las comercializadoras de vestuario.

Gráfica No. 14

¿Considera que la comercializadora de vestuario tiene una adecuada política administrativa?

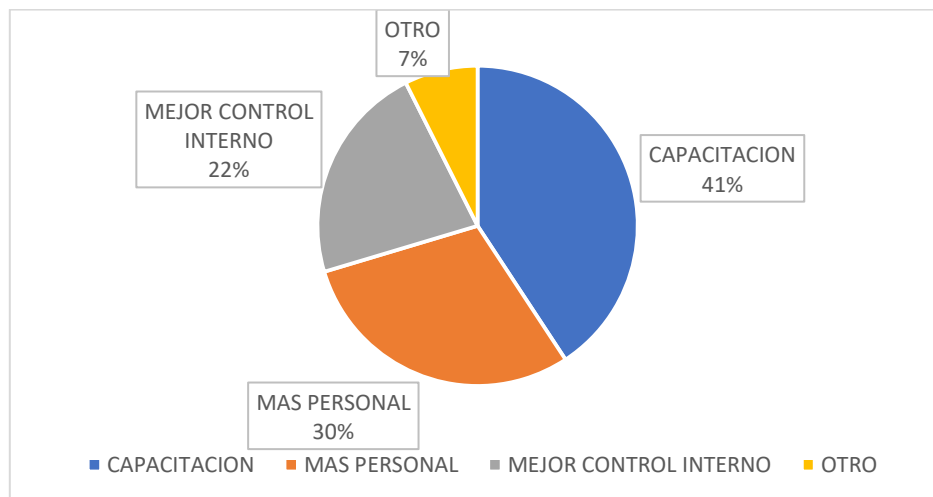


Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores manifiestan que un 67% tienen una adecuada política administrativa.

Gráfica No. 15

¿Qué aspectos considera pueden adoptarse en sus funciones para lograr mayor eficacia y eficiencia?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los administradores manifiestan que un 41% es necesaria capacitar al personal para tener una mejor eficacia y eficiencia.

2.1.2 Muestreo a encargados de caja de comercializadoras de vestuario

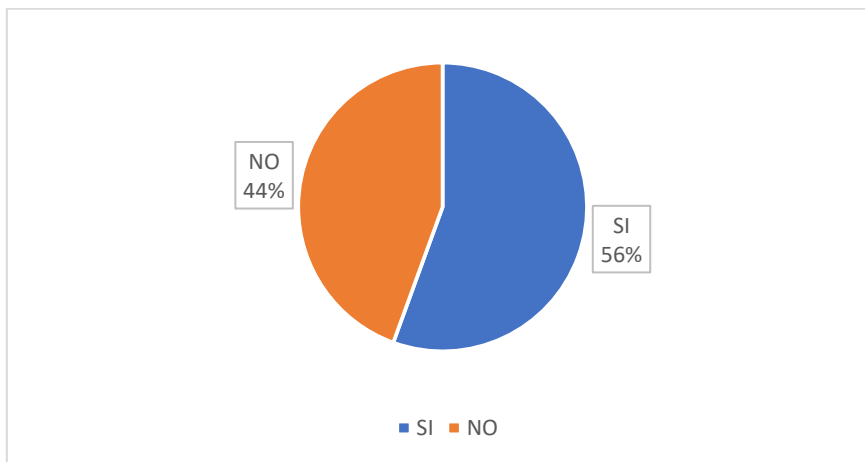
Resultados de la entrevista dirigida a los administradores de Comercializadoras de Vestuario y encargados de caja.

A continuación, se presentan de forma detallada los resultados de los cuestionarios en las Comercializadoras de vestuario del municipio de Puerto Barrio, Izabal.

Dirigido a Encargados de caja de Comercializadoras de vestuario

Gráfica No. 16

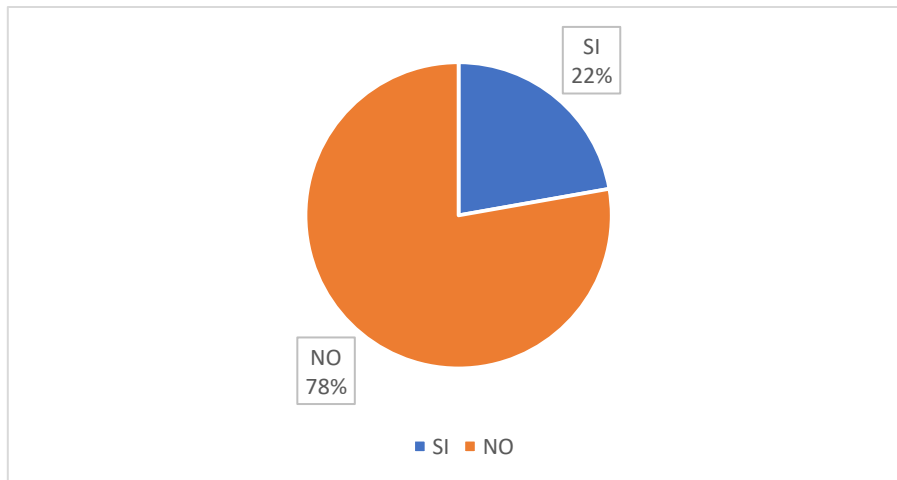
¿Conoce usted los procedimientos contables de facturación, notas de crédito, notas de débito y controles de inventarios?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los Encargados de caja manifiestan que un 56% conocen los procedimientos contables de facturación.

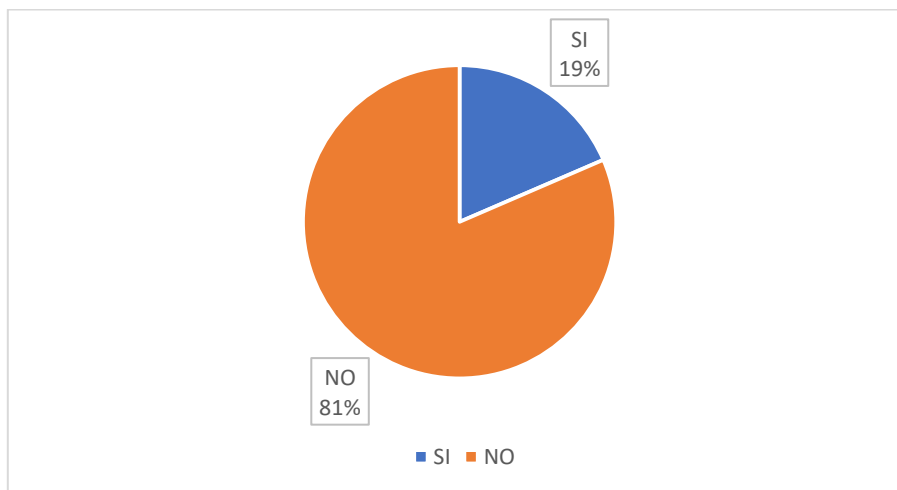
Gráfica No. 17
¿Ha recibido a auditores fiscales de SAT para revisar documentos de la Comercializadora de vestuario?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 78% de los encuestados indican que nunca han recibido visitas por parte de SAT.

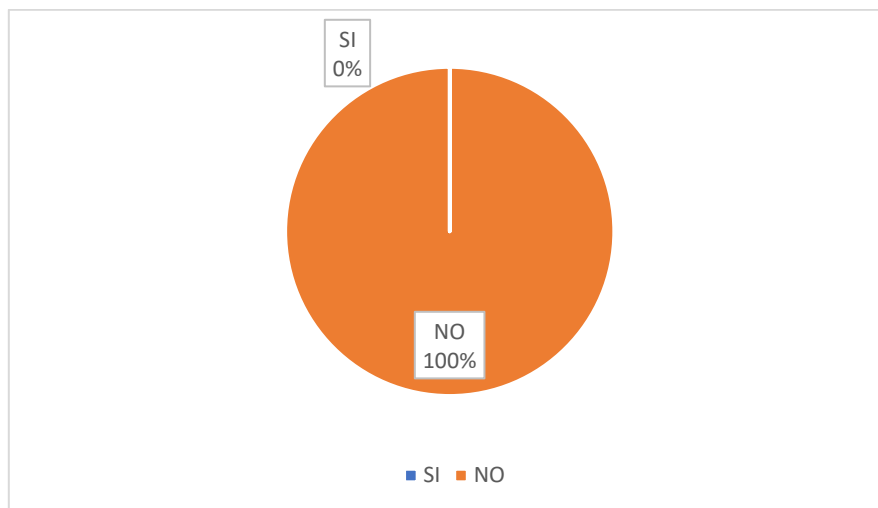
Gráfica No. 18
¿Ha recibido capacitaciones e inducción de controles de documentación contable?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 81% de los encargados de caja respondieron que no han recibido capacitación a cerca de la documentación contable.

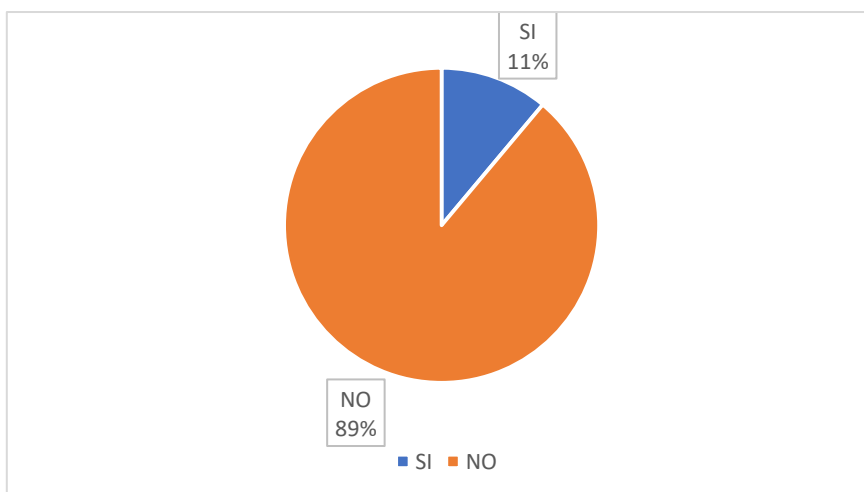
Gráfica No. 19
¿Han emitido notas de crédito con fechas anteriores a dos meses?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 100% de los encargados de caja en decisión unánime respondieron que nunca han emitido factura con fechas atrasadas.

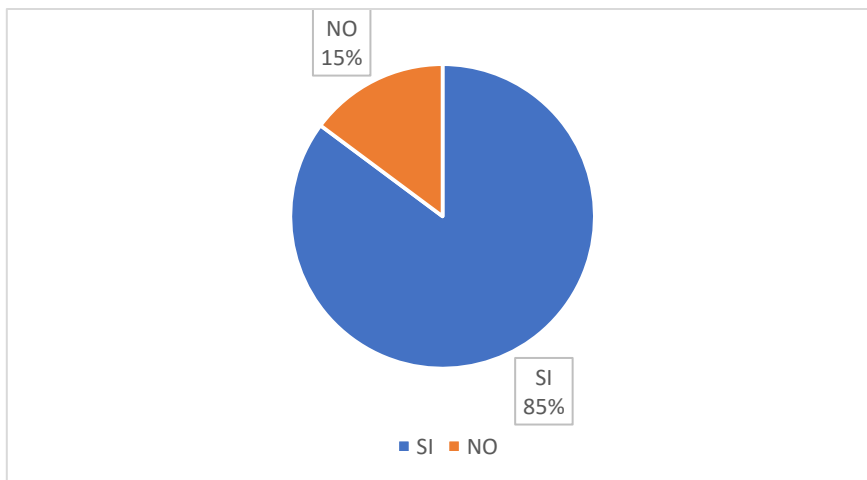
Gráfica No. 20
¿Conoce usted los beneficios fiscales de una comercializadora de vestuario al establecer auditorías de cumplimiento?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 89% de los encargados de caja y manejo de efectivo manifiestan que no conocen los beneficios fiscales que pueda tener una comercializadora de vestuario.

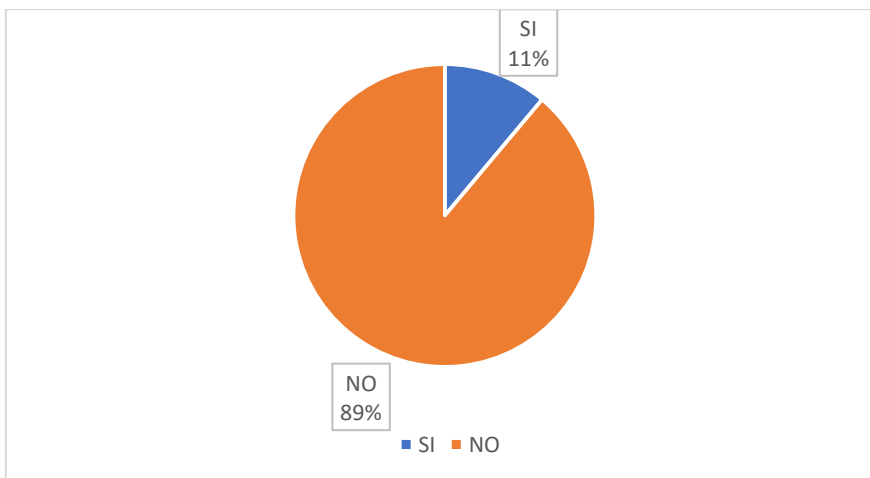
Gráfica No. 21
¿Ha tenido inconvenientes para el desarrollo de sus funciones en la comercializadora de vestuario?



Fuente: elaboración propia, 2019

Los encargados de caja y manejo de efectivo manifiestan que han tenido inconvenientes para el desarrollo de sus funciones.

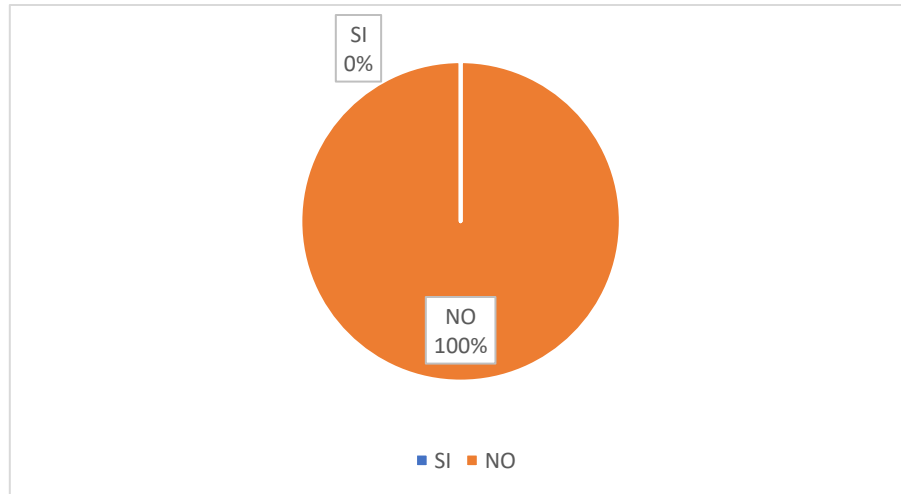
Gráfica No. 22
¿Cuenta la comercializadora de vestuario con manuales de funciones y procedimientos y manual de perfil de puestos?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 89% de los encargados de caja manifestaron que no cuentan con manuales de funciones y procedimientos de la comercializadora de vestuario.

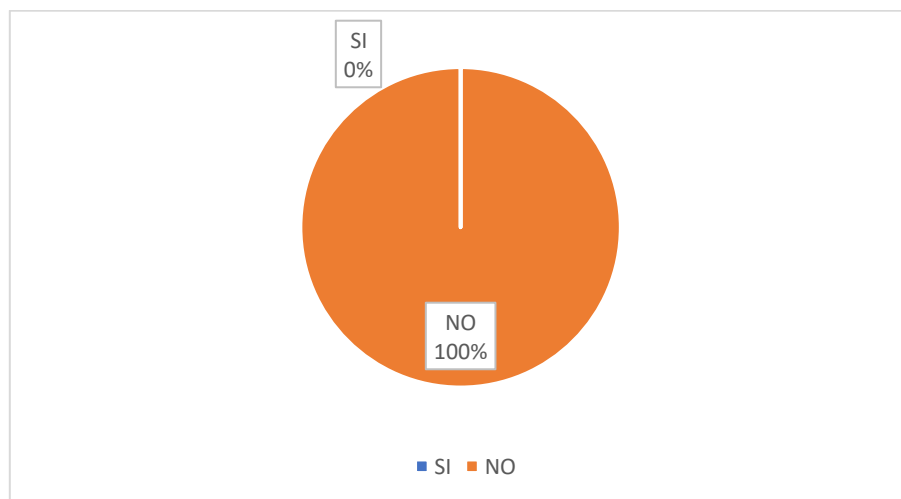
Gráfica No. 23
¿Ha llevado a cabo auditorías de cumplimiento externas en la comercializadora de vestuario?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 100% de los encargados de caja manifestaron que no han tenido auditorías externas en la comercializadora de vestuario.

Gráfica No. 24
¿La comercializadora de vestuario ha incurrido en pago de multas y sanciones por parte de la SAT?

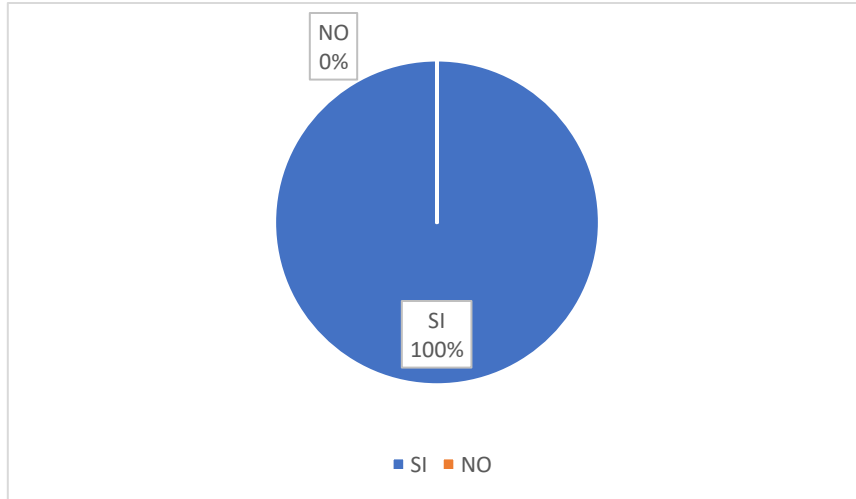


Fuente: elaboración propia, 2019

El 100% de los encargados de caja manifestaron que no han incurrido en pago de multas por parte de SAT.

Gráfica No. 25

¿Usted piensa que deberían implementarse auditorías de cumplimiento para evitar inconvenientes con SAT?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 100% de los encargados de caja manifestaron que deberían implementarse auditorías de cumplimiento.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

En la presente investigación se pudo observar que, de acuerdo con la información y análisis de resultados de los administradores y encargados de caja de las Comercializadoras de vestuario del casco urbano del municipio de Puerto Barrios, Departamento de Izabal, existe la deficiencia para la rendición de informes ante la SAT (super intendencia de administración tributaria) en cuanto a los procedimientos para determinar el cumplimiento del pago del impuesto y evitar sanciones tributarias. Existen deficiencias de acuerdo que no existen manuales de funciones y procedimientos administrativos adecuados y Manual de Perfil de puestos para establecer las personas idóneas para el desempeño de la función de administrar un negocio.

Los propietarios de las Comercializadoras de vestuario coinciden que carecen de los manuales de funciones y procedimientos administrativos de facturación, notas de débito y manejo de inventarios. los cuales son indispensables dentro de una organización para poder definir los reportes y medir las metas y objetivos financieros del comercio y los responsables de estos y no cuentan con Manual de perfil de puestos para la contratación del personal del área contable y financiera para emitir reportes profesionales e información complementaria a auditoría Interna.

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contable las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos se realizan de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Los administradores en la presente investigación coinciden que existe la debilidad en el control de facturación, falta de capacitación al personal y contratación de más personal para el buen funcionamiento de las comercializadoras de vestuario, para poder cumplir con los objetivos de la entidad fiscalizadora SAT a través de la gestión eficaz de inventarios.

hay muchas empresas medianas que viven en el comercio informal y no están registrados como contribuyentes del ISR o que lo están y pagan menos de lo establecido por la ley.

Si imagináramos que la SAT comienza a fortalecer sus controles y comienza a integrar a todas aquellas empresas medianas que hoy no tributan ISR o pagan menos de lo que la ley establece, ¡imagínese usted! ¡Podríamos ser uno de los países donde más impuestos pagarían las empresas! Y eso no es un motivo para festejar.

Esto nos dice que si una empresa que cumple con sus obligaciones tributarias está sujeta a cargas tributarias muy parecidas a las que tendría que soportar en Estados Unidos o Suiza. ¿Le parece razonable eso?

Siempre nos preguntamos por qué somos un país pobre y sabemos que la única salida para crecer es aumentar la inversión y por tanto la producción en nuestro país. Pero la realidad es que el impuesto sobre la renta que deben pagar las empresas es un gran obstáculo para lograr ese fin.

3.2 Hallazgos y análisis general

De acuerdo con la presente investigación se pudo establecer debilidades y deficiencias las cuales son descritas en los siguientes hallazgos

Hallazgo No.1

Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos administrativos y Manual de Perfil de puestos

Criterio

Se pudo determinar que en las comercializadoras de vestuario no existen manuales de funciones y procedimientos para definir el pago de los impuestos y manual de perfil de puestos que son una herramienta importante para el establecimiento de controles administrativos.

Causa

Falta de una normativa que sirva de guía para el desarrollo de la función administrativa.

Efecto

Mala atención al cliente que no es atendido por personas capacitadas.

Recomendación

Los propietarios de las comercializadoras de vestuario deben tomar conciencia de la importancia que es tener un Manual de normas y procedimientos y que es de mucha ayuda para el desarrollo de las actividades diarias del establecimiento.

Hallazgo No.2

No existen procedimientos para determinar el cumplimiento del pago de los impuestos.

Criterio

Ciertas Comercializadoras de vestuario no cuentan con procedimientos que le instruyan al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Esto conlleva a que hacen su trabajo de forma empírica, de acuerdo cómo se los han enseñado o de la forma que los administradores creen conveniente.

Causa

Desconocimiento de los procedimientos para el cumplimiento del pago de impuestos.

Efecto

Posibles sanciones ante la administración tributaria, SAT.

Recomendación

Implementar adecuados procedimientos para determinar el grado de cumplimiento del pago de los impuestos, por medio de contadores públicos y auditores que les apoyen en dicha actividad.

Hallazgo No.3

No existen procedimientos y controles de facturación e inventarios.

Criterio

De acuerdo con la investigación se pudo establecer que algunas Comercializadoras si cuentan con procedimientos que les permiten determinar controles de facturación. Los administradores manifiestan que no cuentan con manuales y procedimientos.

Causa

Desconocimiento de los procedimientos para facturación y manejo adecuado de inventarios.

Efecto

Incurrir en sanciones por parte de SAT por no llevar un control adecuado en la facturación de la mercadería.

Recomendación

Manifiestar a los propietarios de las Comercializadoras de vestuario la importancia de capacitar al personal responsable del manejo de facturas para no caer en una posible sanción tributaria.

Hallazgo No.4

No se ha recibido Auditorias fiscales por parte de la superintendencia de administración tributaria SAT.

Criterio

La falta de controles y regulaciones por parte de la administración tributaria provoca que las comercializadoras de vestuario sean poco auditadas. La administración tributaria a veces no abarca a todas las instituciones por el poco alcance que tienen.

Causa

Falta de personal de SAT para la fiscalización de los negocios.

Efecto

Los comercios no llevan adecuados controles de cumplimiento tributario por la falta de supervisión por parte de SAT.

Recomendación

Hacer del conocimiento de los propietarios de las comercializadoras la importancia de exigir la supervisión de los entes fiscalizadores a los negocios para la verificación de los correctos procedimientos tributarios.

3.3 Conclusiones

1. En la revisión de informes financieros y de acuerdo a la investigación se Deben incorporar y medir los resultados con herramientas de gestión de auditoria para medir su eficiencia y eficacia.
2. En la investigación pudo determinar que las comercializadoras no han sido auditadas para verificar los controles internos.
3. En los procedimientos para facturar se pudo establecer debilidades de manejo de inventarios
4. El personal contratado para desarrollar las actividades carecen de experiencia para el desarrollo de su función.

Referencias

Auditoria de cumplimiento. (2019, 09 de agosto) Solid Converter PDF. Recuperado de <http://galeon.com/contazepita/AUDITORIA/CUMPLIMIENTO.pdf>

Carlos Mario Vargas Restrepo. (2015) **Contabilidad Tributaria** Guatemala: ECOE EDICIONES

Congreso de la Republica de Guatemala. **Código Tributario**. Decreto Numero 6-91

Congreso de la Republica de Guatemala. **Ley de actualización tributaria Impuestos sobre la renta**. Decreto Numero 10-2012

Sanciones tributarias (2019, 11 de marzo) Recuperado de <https://portal.sat.gob.gt> › orientación-legal-y-derechos-de-contribuyentes

UFM MARKET TRENDS. (2019, 16 de septiembre) Recuperado de <https://trends.ufm.edu/articulo/empresas-impuestos-guatemala/>

Anexos

Antecedentes

En apenas una década, el mundo de las pacas se ha diversificado y ha dado paso a la venta en sus vitrinas de otros artículos atractivos para los consumidores guatemaltecos.

En la actualidad, el término “paca” es bien conocido por los guatemaltecos, Cualquiera de la clase social a la que se pertenezca. Así, acudir y comprar artículos de “segunda mano” o “usados” se ha vuelto algo común, porque son más las personas que frecuentan los lugares donde la frase “hoy se abrió paca” es como un tesoro que están a punto de descubrir.

En estos tiempos, dicha esfera de comercio ha ampliado su oferta y abarca desde ropa y zapatos hasta accesorios, misceláneos (hogar), electrodomésticos, computadoras, llantas e incluso artículos deportivos especializados.

Pero dicha diversificación tomó al menos seis años para llegar a la extensión actual del abanico de las denominadas “pacas”, según afirman empresarios que se dedican a este negocio.

Si retrocedemos en la evolución de las pacas, veremos cómo hace quince años, aproximadamente, en el momento en el que empezó el “boom” de este tipo de negocio, en su mayoría eran de ropa en su mayoría importada de Estados Unidos.

En ese entonces, la necesidad de vestuario para la población guatemalteca que vive bajo diferentes niveles de pobreza se vio resuelta con la posibilidad de adquirir ropa usada a bajo precio y llenar una primera necesidad por la falta de empleo y el efecto de la inflación en el costo de los productos de la canasta básica de alimentos.

Las personas recurren a la compra de estos artículos para cubrirlos”, asegura. Las razones son sencillas: una, porque los costos son más bajos, y otra, porque suple las necesidades de la población y “amortigua para algunos esa carencia de ingresos”, señala el economista.

Sin embargo, Martínez señala que en alguna medida se ha mermado el prejuicio ante la necesidad y eso hace que “el consumo hace que se amplíe y la población que recurre a ese tipo de comercio vaya en crecimiento”.

Buscan ahorro

Existen muchas opciones para poder elegir en el sector de las pacas y en este punto se diversifica el mercado al que van dirigidos, dice Claudia García, analista económica de la Asociación de Investigación y Estudios Sociales (Asíes).

Las pacas han evolucionado para atraer a diferentes mercados y su éxito radica en que existen "varios niveles de ingresos en la población", comenta García.

"Todos buscan un ahorro en el consumo y lo que vienen a ofrecer las pacas son otros tipos de mercadería y crean competencia en el mercado, que es lo más importante". El ahorro es orientado a otras necesidades básicas. Dependerá del consumidor cómo orientará el destino de los ingresos y le dará prioridad a los artículos de primera necesidad" concluye García

Pacas para todos

Mario Peña, gerente general de la cadena de tiendas Megapaca, comenta que el concepto del negocio empezó en lugares con alto tránsito peatonal y funcionó, pero llegó un momento en que se estancó en un único público objetivo, “el ciudadano de a pie”, y fue en el momento en que pensaron en buscar locales con acceso a parqueo.

“Ahí notamos que con el tiempo empezaron a llegar a las tiendas personas con otro poder adquisitivo”, dice el ejecutivo. Para el empresario, la diversificación de sus clientes cobró impulso en el 2009, en el momento en que la Mega paca entró a los centros comerciales. “Notamos la amplitud de nuestros compradores”, asegura.

Determinación de la Muestra

Fórmula finita

$$n = \frac{z^2 p q N}{e^2 (N-1) + Z^2 p q}$$

N= universo estimado o inferido

n = muestra buscada

z = valor de z

p = probabilidad de éxito

q = probabilidad de fracaso

e = error muestral

De acuerdo con los siguientes datos:

N= 30

Z= 1.88

P= 0.55

q= 0.45

e= 0.06

$$N = \frac{1.88^2 * 0.55 * 0.45 * 30}{0.06^2 * (30-1) + 1.88^2 * 0.55 * 0.45} = \frac{26.24}{0.98} = 26.77 \quad \text{Muestra: } 27$$



Universidad Panamericana de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y auditoría

Dirigido a: Administradores de comercializadoras de vestuario

Instrucciones: Marcar con un X la respuesta a su elección.

1. ¿Existen procedimientos para determinar el grado de cumplimiento del pago de los impuestos en ventas de vestuario?

Si_____ No_____

Si su respuesta es positiva, describa

cuales:_____

2. ¿Existen manuales de funciones y procedimientos para definir el pago de los Impuestos en las comercializadoras de vestuario?

Si_____ No_____

Si su respuesta es positiva, describa

cuales:_____

3. ¿Se revisa la anulación de documentos contables y verificación de Notas de Crédito y Débito para efectos fiscales?

Si_____ No_____

Si su respuesta es positiva, describa

cuales: _____

4. ¿Cumple la Comercializadora de vestuario con los requisitos legales ante la SAT para efectos fiscales?

Si _____ No _____

5. ¿Conoce usted los beneficios fiscales que tienen las comercializadoras de vestuario?

Si _____ No _____

Si su respuesta es positiva, describa

cuales: _____

6. ¿Considera que la comercializadoras de vestuario cuenta con políticas y controles para evitar pagos de multas y sanciones por parte del área Administrativa y Contable?

Si _____ No _____

Si su respuesta es positiva, describa cuales:

7. De acuerdo con su criterio ¿deberían implementarse procedimientos para establecer un tratamiento contable eficiente?

Si _____ No _____

Si su respuesta es positiva, describa cuales:

8. ¿Existen controles de facturación, Notas de Crédito y Notas de Debito en las comercializadora de vestuario?

Si _____ No _____

9. De acuerdo con su responsabilidad en la Comercializadora de vestuario, ¿considera que es efectivo el manejo de inventarios?

Si _____ No _____

10. ¿Existen procedimientos establecidos para determinar controles de facturación e Inventarios?

Si _____ No _____

¿Cuales son?

11. ¿ Ha recibido Auditores fiscales por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria - SAT

Si _____ No _____

Si su respuesta es positiva, describa cuales:

12. ¿La Comercializadora de vestuario ha incurrido en el pago de Multas y Sanciones por parte de SAT?

Si _____ No _____

Si su respuesta es positiva, describa

cuales: _____

13. ¿Conoce usted los beneficios fiscales que tendría la Comercializadora de vestuario al llevar un control contable eficiente?

Si _____ No _____

Si su respuesta es positiva, describa cuales:

14. ¿Considera que la comercializadora de vestuario tiene una adecuada política administrativa?

Si _____ No _____

¿Si su respuesta es positiva, describa cuales: _____

15. ¿Qué aspectos considera pueden adoptarse en sus funciones para lograr mayor eficacia y eficiencia?



Universidad Panamericana de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría.

Dirigido a: Encargados de Caja

Instrucciones: Marque con un X la respuesta a su elección.

1. ¿Conoce usted los procedimientos contables de facturación, notas de crédito, notas de débito y controles de inventarios?

Si _____ No _____

2. ¿Ha recibido Auditoría fiscal de SAT para revisar documentación de la Comercializadora de vestuario?

Si _____ No _____

3. ¿Ha recibido capacitaciones e inducción de controles de documentación contable?

Si _____ No _____

4. ¿Han emitido Notas de crédito a facturas con fecha anterior a dos meses?

Si _____ No _____

5. ¿Conoce usted los beneficios fiscales de una comercializadora de vestuario al establecer auditorías de cumplimiento?

Si _____ No _____

6. ¿Ha tenido inconvenientes para el Desarrollo de sus funciones en la comercializadora de vestuario?

Si_____ No_____

7. ¿Cuenta la comercializadora de vestuario con manuales de funciones y procedimientos y manual de perfil de puestos?

Si_____ No_____

8. ¿Ha llevado a cabo auditorias de cumplimiento externas en la comercializadora de vestuario?

Si_____ No_____

9. ¿La comercializadora de vestuario ha incurrido en pago de multas y sanciones por parte de la SAT?

Si_____ No_____

10. ¿Usted piensa que deberían implementarse Auditorias de cumplimiento para evitar inconvenientes con SAT?

Si_____ No_____