

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Ampliación e inclusión de los ingresos derivados de nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de una empresa comercial**

(Practica Empresarial Dirigida –PED–)

Aldo Daniel López Mérida

Guatemala, Septiembre 2014

**Ampliación e inclusión de los ingresos derivados de nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de una empresa comercial**

(Practica Empresarial Dirigida –PED–)

Aldo Daniel López Mérida

Licenciado Francisco Javier Escobar (**Asesor**)

Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros (**Revisora**)

Guatemala, Septiembre 2014

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M.A. Cesar Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

## **Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

**M.A. Cesar Augusto Custodio Cobar**

Decano

**M.A. Ronaldo Antonio Girón**

Vice Decano

**Lic. Luis Fernando Ajanel Coshaj**

Coordinador

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

**Lic. Víctor Hugo Estrada**

Examinador

**Lic. Sergio Rene Estrada**

Examinador

**Ing. Edwin Rojas**

Examinador

**Lic. Francisco Javier Escobar**

Asesor

**Licda. Gloria Azucena Quinteros Figueros**

Revisora



**UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA**

*"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"*

**REF.:C.C.E.E.22-2014-CPA**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.**

**GUATEMALA, 02 DE AGOSTO DEL 2014**

**SEDE ÁLAMOS, SAN MIGUEL PETAPA**

**De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Francisco Javier Escobar, tutor y Licenciada Gloria Azucena Quintero, revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada “AMPLIACIÓN E INCLUSIÓN DE LOS INGRESOS DERIVADOS DE NUEVA ACTIVIDAD ECONÓMICA A LA CONTABILIDAD FISCAL DE UNA EMPRESA COMERCIAL”. Presentada por el estudiante Aldo Daniel López Mérida, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 01505, de fecha 18 de junio de 2014; AUTORIZA LA IMPRESIÓN, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciada.**

  
**Lic. César Augusto Custodio Cobar**

**Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.**

*Lic. Francisco J. Escobar P.  
Contador Público y Auditor  
Maestría en Auditoría Computarizada  
E-mail: franciscoescobar@yahoo.com*

---

Guatemala, 25 de Enero de 2014

Señores:

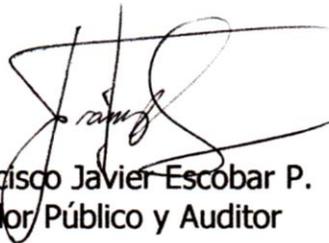
Licenciado César Augusto Custodio Cobar  
Licenciado Luis Fernando Ajanel Coshaj  
Facultad de Ciencias Económicas – Programa ACA  
Universidad Panamericana  
Guatemala, Guatemala.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de tutoría en el Programa de Actualización y Cierre Académico –ACA – del tema "Ampliación e inclusión de los ingresos derivados de nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de una empresa comercial", realizado por Aldo Daniel López Mérida, con Carné No. 201206745, estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el informe cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de setenta y nueve (79) puntos de cien (100).

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



Lic. Francisco Javier Escobar P.  
Contador Público y Auditor

Gloria Azucena Quinteros Figueros  
Administradora Educativa  
16 calle 40-24 zona 5. Colonia Jardines de la Asunción, Sur  
Teléfonos 5741 7132 23361484  
quinterosfigueros.gloriaazucena@gmail.com

Guatemala, 08 de marzo de 2014

Licenciado

Luis Fernando Ajanel C.  
Coordinador del Programa ACA  
Facultad Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana de Guatemala

Estimada licenciado Ajanel:

En relación al trabajo de Informe Final de Práctica Empresarial Dirigida - PED - del tema **"Ampliación e inclusión de los ingresos derivados de nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de una empresa comercial"**, realizado por el estudiante **Aldo Daniel López Mérida**, carné No.2012 06745, estudiante de la Carrera de Contador Público y Auditor.

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

Me suscribo de usted, deferentemente.

  
Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros  
Colegiada No. 12827



**UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA**

*"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"*

## **REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO**

**REF.: UPANA: RYCA: 1353.2014**

El infrascrito Secretario General EMBA. Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante **Aldo Daniel López Mérida** con número de carné 201206745, aprobó con **79 puntos** el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día dieciocho de junio del año dos mil catorce.

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

Atentamente,



M.Sc. Vicky Sicajol  
Directora  
Registro y Control Académico

Vo.Bo. EMBA. Adolfo Noguera Bosque  
Secretaría General



Omar L.  
cc. Archivo.

## **AGRADECIMIENTOS**

A DIOS

Por la sabiduría que me has regalado y por las bendiciones que derramas sobre mi vida, pero sobre todo por la misericordia que me brindas.

A MIS PADRES

A ti padre que Dios te tenga en su santa gloria, gracias por heredarme la inteligencia suficiente para luchar ante la vida, pero sobre todo a ti querida madre por tu paciencia, por tus consejos y tu empuje en mis estudios, gracias por ser mi bastión y me orgullo, a ti te digo, misión cumplida.

A MI ESPOSA

Y MIS HIJAS

Por darme las fuerzas para siempre seguir adelante, por ser mi inspiración de todos los días y porque deseo ser un ejemplo y orgullo para ustedes, gracias por ser el motor de mi vida.

A MIS HERMANOS

Deseo que mi experiencia sirva de motivación para que luchan por alcanzar sus metas, ya que con entrega y perseverancia todo se logra.

A MIS SOBRINOS

Por todo el cariño que me brindan y que este logro también les sirva de ejemplo para superarse cada día.

A LA UNIVERSIDAD

Por darme la oportunidad de culminar mi carrera con éxito.

A MIS AMIGOS

A todos mis amigos sinceros que he encontrado por el camino de la vida y a lo largo de mi carrera, gracias por su apoyo y su amistad.

## Contenido

	Pág.
<b>Resumen</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>CAPITULO 1</b>	
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Descripción de la empresa	1
1.1.2 Actividad	2
1.1.3 Misión	2
1.1.4 Visión	2
1.1.5 Valores organizacionales	3
1.1.6 Aspectos legales, fiscales y laborales	4
1.1.7 Aspectos de organización	6
1.2 Planteamiento del problema	7
1.3 Justificación	7
1.3.1 Pregunta de investigación	7
1.4 Objetivos	7
1.4.1 Objetivo general	7
1.4.2 Objetivos específicos	8
1.5 Alcances y limites	8
1.5.1 Alcances	8
1.5.2 Limites	8
1.6 Marco teórico	9
1.6.1 Definición de contabilidad	9
1.6.2 Función de la contabilidad	9
1.6.3 Usuarios de la contabilidad	10
1.6.4 A quienes interesa la contabilidad	10

1.6.5	Utilización de la información contable	10
1.6.6	Cualidades de la información contable	11
1.6.7	Definición de control interno	12
1.6.8	Características de un control interno fiable	13
1.6.9	Contabilidad fiscal	13
1.6.10	Auditoría de ingresos	15
1.6.11	Definición de auditoría fiscal	16
1.6.12	Definición de evasión y elusión fiscal	17
1.6.13	Distinción entre auditoría y contabilidad	18

## **CAPITULO 2**

2.1	Metodología aplicada en la práctica	19
2.1.1	Tipo de investigación	19
2.1.2	Sujetos de la investigación	19
2.1.3	Instrumentos	20
2.1.4	Procedimientos	20
2.1.5	Aportes	21
2.1.5.1	A la empresa	21
2.1.5.2	A la universidad	21
2.1.5.3	Al país	21
2.1.5.4	A los estudiantes	21

## **CAPITULO 3**

3.1	Resultados y análisis de la investigación	22
3.1.1	Resultados de la investigación	22
3.1.2	Análisis de los resultados	23

## **CAPITULO 4**

4.1	Propuesta de solución o mejora	34
4.1.1	Contenido de la propuesta	34

4.1.2	Justificación	34
4.1.3	Objetivo de la propuesta	35
4.1.4	Sistema propuesto para la problemática de la inclusión de Los ingresos derivados de la nueva actividad económica	35
4.1.5	Misión propuesta	40
4.1.6	Visión propuesta	40
4.1.7	Valores organizacionales propuestos	41
4.1.8	Organigrama propuesto	42
4.1.9	Resultados esperados	43
4.2	Viabilidad	53
4.2.1	Recurso humano y físico	53
4.2.2	Recursos financieros	53
4.2.3	Recursos administrativos	54
	<b>Cronograma de trabajo</b>	55
	<b>Conclusiones</b>	57
	<b>Recomendaciones</b>	58
	<b>Referencias Bibliográficas</b>	59
	<b>Anexos</b>	60

## Índice de cuadros y figuras

No. De cuadro		Pág.
1	Personal administrativo	19
2	Balance de situación financiera	26
3	Razón Circulante o corriente	27
4	Razón ácida	28
5	Razón de endeudamiento	29
6	Apalancamiento financiero	29
7	Ventas reales según declaración (Agosto 2013)	30
8	Ventas reales según declaración (Septiembre 2013)	31
9	Gastos reales según declaración (Agosto 2013)	32
10	Gastos reales según declaración (Septiembre 2013)	33
11	Digitación de la información de ingresos	37
12	Digitación de la información de gastos	38
13	Ventas primer mes de implementados los cambios	44
14	Compras primer mes de implementados los cambios	45
15	Ventas segundo mes de implementados los cambios	46
16	Compras segundo mes de implementados los cambios	48
17	Calculo real de ISR mes de enero 2014	49
18	Calculo real de IVA mes de enero 2014	50
19	Calculo proyectado de ISR mes de febrero 2014	51
20	Calculo proyectado de IVA mes de febrero 2014	52
21	Viabilidad financiera	53

No. De figura		Pág.
1	Organigrama Servicios Efectivos	6
2	Organigrama Propuesto	42

## Resumen

Servicios Efectivos, introduce una segunda actividad económica en el mercado de servicios en Guatemala, la misma tiene buena aceptación ante el público en general, tal como es el caso de la telefonía pública, para ser más específicos, teléfonos públicos monederos. Guatemala, se caracteriza por ser un consumidor potencial de este tipo de servicios, ya que para nadie es un secreto lo indispensable que se ha convertido la comunicación inalámbrica.

Los guatemaltecos tienen la necesidad de teléfonos celulares para comunicarse y por consiguiente los teléfonos públicos monederos acaparan gran parte de los consumidores. Esta actividad tiene gran impacto en la sociedad y viene a beneficiar a miles de guatemaltecos.

La evaluación que se realizó en Servicios Efectivos, permitió conocer los departamentos más importantes y las áreas críticas que la conforman, así como también la manera en que desempeñan sus actividades, con lo cual demuestra que posee en lo general una condición favorable y razonable en cuanto a la organización y administración. Tiene implementado controles, políticas y manuales que permiten un adecuado funcionamiento.

Dentro de las áreas críticas, hay una que surgió recientemente, la cual es: Como introducir su nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de la empresa. Dicho problema era de gran magnitud ya que para cumplir con las leyes de Guatemala, se debía buscar solución lo más pronto posible y con ello ayudar al país en el tema de recaudación de impuestos.

La problemática arriba planteada, surge porque la empresa no sabía de qué manera facturar los ingresos por los teléfonos públicos monederos. Ya que los clientes eran miles al mes y el consumo de cada uno de ellos era mínimo, (monedas depositadas a los teléfonos públicos).

## **Introducción**

La presente práctica empresarial dirigida (PED) se desarrolló en la empresa de nombre comercial: Servicios Efectivos, con el objetivo de introducir su nueva actividad económica a la contabilidad fiscal y con ello elaborar de una forma correcta las declaraciones juradas que reflejaran los ingresos reales.

El informe de esta práctica se desarrolló para su comprensión en cuatro capítulos que contienen lo siguiente:

En el capítulo 1, hace referencia a la descripción de la empresa, la actividad que desarrolla, misión, visión, valores organizacionales, aspectos tributarios y laborales, la forma en que está organizada, así como también el planteamiento del problema, justificación, los aspectos generales y los específicos, también incluye el marco teórico el cual sirve para enriquecer y comprender mejor el o los temas tratados.

En el capítulo 2, se presenta la metodología utilizada para la preparación de la presente práctica, los instrumentos utilizados, los sujetos de investigación y los aportes que se esperan tener con la elaboración de este trabajo.

En el capítulo 3, se realiza el trabajo de campo, o sea el análisis y todos los resultados de la investigación, cuadros, comentarios, etc.

En el capítulo 4, se describe la propuesta de mejora a la problemática que presenta Servicio Efectivos en cuanto a generar la información fiscal exacta, la cual sea confiable y oportuna, además las conclusiones y recomendaciones para el proceso de implementación de la propuesta.

# Capítulo 1

## 1.1 Antecedentes

### 1.1.1 Descripción de la empresa

Servicios Efectivos, es una entidad mercantil que fue fundada en Guatemala el 25 de Julio de 1,988. Inscrita en el registro mercantil como establecimiento individual de categoría única y nacionalidad guatemalteca.

Fue inscrita en la superintendencia de administración tributaria –SAT- en donde obtuvo su número de identificación tributaria (NIT). El domicilio fiscal y comercial se encuentra ubicado en la ciudad capital de Guatemala.

Fue constituida como empresa mercantil individual el veinticinco de Julio de mil novecientos ochenta y ocho, con un capital inicial de Q 5,000.00, incursionando en el mercado Guatemalteco con la prestación de servicios relacionados con la tecnología y computación, que en los años ochenta era toda una revolución, por lo tanto se observo una oportunidad potencial para dicho negocio, inicialmente contaba con cinco trabajadores los cuales con el transcurso del tiempo fueron en aumento.

Inicialmente se enfocaba en un mercado muy selecto de clientes, un mercado pequeño pero muy bien reconocido, con el paso del tiempo estos también fueron en aumento.

Surge la idea de crear en Guatemala, una empresa que se dedique a la venta de computadoras y suministros para equipo de computo, dicha oportunidad llega cuando en 1,981 se introduce el bachillerato en computación en Guatemala, pero no fue sino hasta en 1,988, cuando el negocio se pone en marcha.

Actualmente es un mercado con mucha competencia, por lo que es necesario ampliar el objeto del negocio, incursionar en nuevos servicios y de llegar a nuevos mercados ya que se tiene la ventaja de contar con 25 años de vida en el país lo cual hace que sea una empresa de prestigio y competente.

Por tal motivo, recientemente implementa una nueva actividad económica como lo es la telefonía pública, que dicho sea de paso será el tema de la presente investigación.

### 1.1.2 Actividad

La actividad económica principal de la empresa es la prestación de servicios, importación y exportación de toda clase de mercaderías y productos y representación de casas comerciales, según consta en su patente de comercio y está organizada bajo la figura de empresa individual.

### 1.1.3 Misión

Rebasar las expectativas de nuestros clientes, ofrecer un servicio profesional y personalizado, pues somos una empresa dedicada a la comercialización y distribución de productos informáticos, fabricación de ordenadores, desarrollo de aplicaciones informáticas, servicio técnico y mantenimiento de equipos y sistemas informáticos y consultoría en sistemas. Ofreciendo una solución global a empresas, profesionales, administraciones y usuarios particulares.

### 1.1.4 Visión

- Pretendemos ser un referente en el mercado nacional en el sector de la informática.
- Contar con representantes en diferentes partes del país.
- Posicionar los servicios nuevos y lograr incrementar la productividad de los ya posicionados.

### 1.1.5 Valores organizacionales

- Integridad y ética: Respetamos y cumplimos nuestra normativa interna y todo lo que rodea a nuestra empresa.
- Transparencia: La aplicación y compromiso del personal no sería posible sin una absoluta transparencia en los procesos, el personal puede disponer de lo que se hace en la empresa.
- Servicio: Cumplimos con nuestros compromisos y nos hacemos responsables de nuestro rendimiento, basándonos en una gran voluntad de servicio para nuestros clientes.
- Colaboración: Trabajamos de la mano con proveedores y clientes para mejorar día con día y satisfacer sus necesidades.
- Trabajo en equipo: Promoviendo las habilidades y conocimientos de todos los trabajadores en una forma homogénea y multidisciplinaria.
- Formación: La empresa se preocupa de la formación continua en todos los ámbitos.
- Innovación: Nos damos cuenta de la importancia de ver hacia el futuro por tanto ofrecemos lo último del mercado para dar apoyo y servicios únicos a nuestros clientes.
- Calidad: Búsqueda constante de la excelencia en los productos y servicios que ofrecemos.

### 1.1.6 Aspectos Legales Fiscales y laborales:

La empresa cuenta con capital propio para su funcionamiento, actualmente se encuentra inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria, bajo los siguientes regímenes:

- Impuesto al Valor Agregado.

Se encuentra inscrita bajo el régimen general, (12% sobre la diferencia entre ingresos y gastos) de acuerdo a lo establecido y amparado en el decreto No. 27-92 del congreso de la república y sus reformas y su respectivo reglamento

- Impuesto Sobre la Renta.

Se encuentra inscrita bajo el régimen: **opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas**, de acuerdo a lo establecido y amparado en el decreto No. 10-2012 del congreso de la república y sus reformas y su respectivo reglamento.

Presenta sus declaraciones de forma mensual.

Y la declaración anual de manera informativa tal como lo establece la ley.

- Impuesto de Solidaridad:

La empresa se encuentra exenta del Impuesto de Solidaridad, de acuerdo a lo establecido y amparado en el decreto No. 73-2008 del congreso de la república, por encontrarse inscrita en el régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas del impuesto Sobre la Renta, ya que la ley del Impuesto de Solidaridad recae en las empresas inscritas bajo el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas, del Impuesto Sobre la Renta

Es importante mencionar que la empresa realizan estados financieros en periodos anuales, elaborados por el contador externo, quien los revisa es el propietario, y son aprobados por el personal administrativo de la empresa.

Es de suma importancia mencionar también que recientemente se llevo a cabo un cambio relacionado a lo tributario, la empresa se encontraba registrada ante la SAT bajo el régimen optativo del Impuesto sobre la Renta, hasta el 31 de diciembre de 2012. Pero con las nuevas reformas a nuestras leyes tributarias, la empresa opto por dicho cambio. Y a partir del 01 de enero del 2013, se traslado al régimen **opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas**, del Impuesto Sobre la renta.

En los aspectos laborales, la empresa funciona en el país con una mano de obra calificada; el personal está conformado por veintitrés trabajadores. Actualmente se divide en dos departamentos: Administrativo y operativo.

La empresa cuenta con contratos de trabajo para los empleados y lleva control interno del registro de salarios, tal como lo establece el Código de Trabajo de Guatemala.

Cumple con las prestaciones de ley para todo el personal de planilla, en cuanto a los agentes de seguridad trabajan por prestación de servicios, por lo tanto no tienen ningún tipo de prestación.

El personal se encuentra dividido en dos departamentos:

---

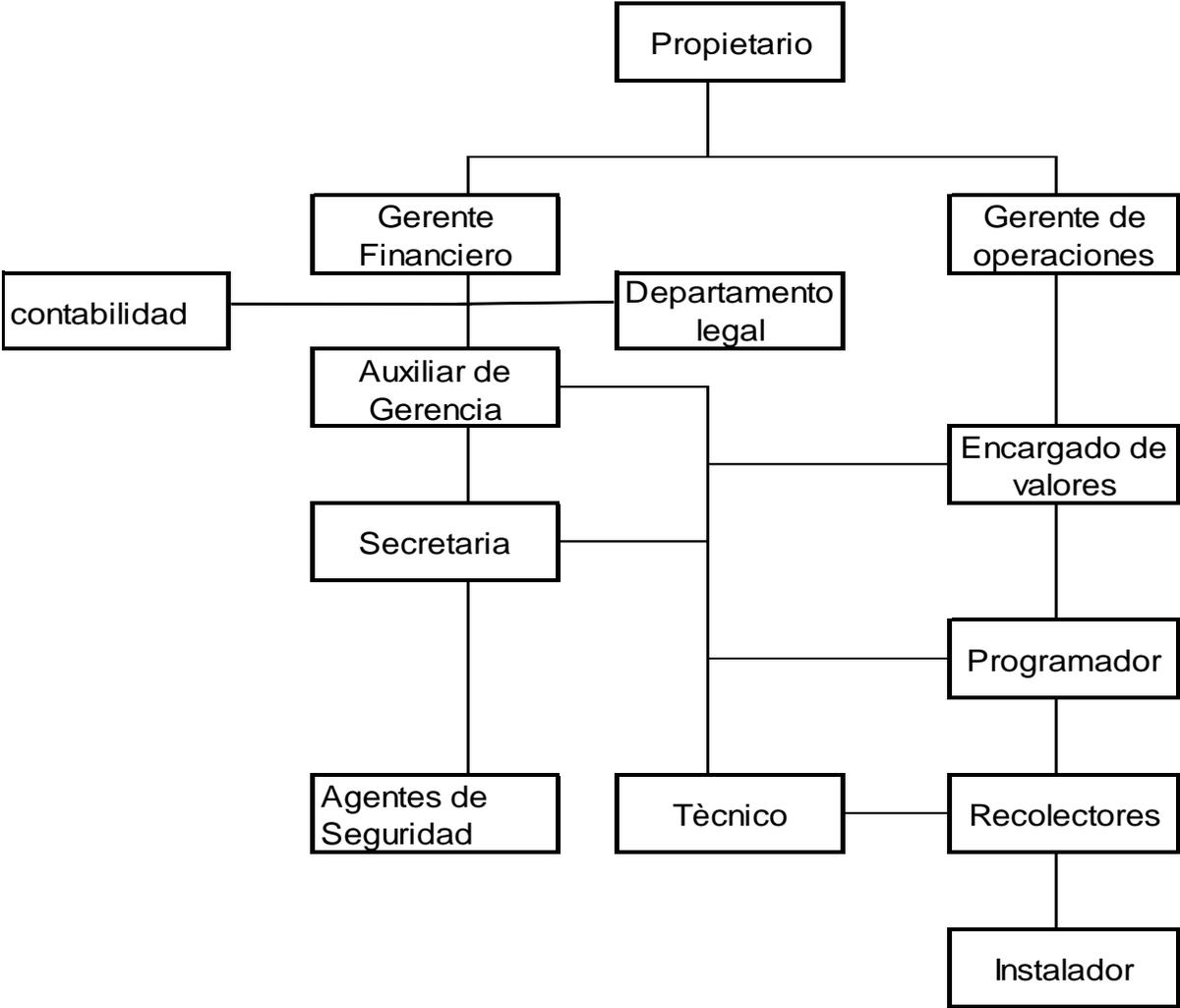
Departamento administrativo: se compone de 6 personas

Departamento Operativo: se compone de 17 personas.

---

1.1.7 Aspectos de Organización

Figura No.1  
Servicios Efectivos  
Organigrama



Fuente: Elaboración propia

## 1.2 Planteamiento del problema

La evaluación Servicios Efectivos, permitió conocer las áreas importantes que la conforman y las actividades que ésta desempeña, con lo cual demostró que posee en lo general una condición favorable y razonable en cuanto a la organización y administración. Aunque no cuenta con manuales de trabajo, si tiene implementadas las políticas que permiten un adecuado funcionamiento, con la excepción de no cumplir con lo establecido en las leyes tributarias, específicamente en la presentación de las declaraciones juradas mensuales del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, con respecto a sus nuevos ingresos.

## 1.3 Justificación

Servicios Efectivos reflejó inconsistencias, al no incluir sus nuevos ingresos, por lo tanto generaba un incumplimiento fiscal dentro de sus declaraciones juradas, ya que estas no reflejaban los ingresos ni los gastos derivados de la nueva actividad económica.

### 1.3.1 Pregunta de investigación

El problema principal de la empresa era el no declarar ante el fisco la totalidad de los ingresos obtenidos y como consecuencia no se cumplía con las leyes tributarias. Por lo tanto, ¿La introducción de la nueva actividad económica, es indispensable para que mejore el control contable fiscal de la empresa?

## 1.4 Objetivos

### 1.4.1 Objetivo General

Optimizar los recursos con los que Servicios Efectivos cuenta para hacer más eficiente el registro de las operaciones contables y con ello llevar un mejor control para su desarrollo, para que la toma de decisiones por parte del propietario sea con información, confiable, útil y oportuna.

## 1.4.2 Objetivos específicos

Implementar un sistema de contabilidad más confiable ya que es necesario, en un proceso de ampliación de negocio.

Optimizar los procedimientos administrativos dentro de la empresa y con ello estar preparados cuando llegue el momento del cambio en los nuevos roles del negocio.

## 1.5 Alcances y límites

### 1.5.1 Alcances

Toda la información de servicios Efectivos que se evaluó en la presente práctica corresponde del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

### 1.5.2 Límites

Por instrucciones expresas del propietario de la empresa, con el fin de obtener total confidencialidad de la información proporcionada, el nombre de la empresa fue cambiado parcialmente y no se describe el número de identificación tributaria, así como cualquier otra información que pueda o permita revelar la verdadera identidad de la misma.

A excepción de lo anterior, la empresa dio acceso total a la información financiera-contable, que se requirió para realizar esta práctica. También se contó con la autorización para el uso de las instalaciones y del equipo de cómputo. Así mismo el personal administrativo estuvo disponible para trabajar durante el tiempo que duró la investigación.

## 1.6 Marco teórico

### 1.6.1 Definición de contabilidad

Arens, et al (2007). Es el registro, clasificación y suma de sucesos económicos de manera lógica con el propósito de proporcionar información financiera para la toma de decisiones. Para proporcionar información relevante, los contadores deben tener una comprensión amplia de los principios y reglas que proporcionan la base para preparar la información contable. Además, deben desarrollar un sistema para asegurarse de que los sucesos económicos de la entidad se registran de forma adecuada sobre una base oportuna y a un costo razonable.

Es el conjunto de técnicas que permiten registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afectan el patrimonio de cualquier organización económica. El objetivo consiste en ofrecer información útil y confiable que permita lograr el control financiero y apoyar la toma de decisiones en la organización.

La contabilidad es un sistema de información que ofrece datos especialmente relevantes y adecuadamente estructurados, de forma que pueden ser utilizados por los sujetos económicos que conforman la entidad para gestionar eficientemente los recursos que gestiona.

### 1.6.2 Función de la contabilidad

Arens, et al (2007). Es la obtención de información respecto a las actividades financieras de empresas e instituciones, de tal manera que los usuarios se encuentren en condiciones apropiadas para tomar decisiones. Asimismo, establecer y mantener un sistema de contabilidad, también es obligación de todos los negocios e instituciones para efectos fiscales.

### 1.6.3 Usuarios de la contabilidad

Podemos clasificar a los usuarios de la contabilidad en dos grupos. En el primero se ubican quienes usan la contabilidad para fines internos, es decir, la utilización de esta disciplina por parte de los administradores de negocios para ayudar a resolver sus problemas financieros.

Al segundo grupo pertenecen los usuarios que no tienen acceso o contacto con las operaciones de un determinado negocio, quienes requieren descansar en alguien más para juzgar si la información de la situación financiera de ese negocio es la correcta.

### 1.6.4 A quienes interesa la contabilidad

#### Usuarios internos

- La administración de la empresa para la toma de decisiones.
- Los propietarios de la empresa para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.

#### Usuarios externos

- Los acreedores para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- Estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones esta correctamente liquidado.
- Mercado, para conocer la situación de la empresa y considerarla en sus archivos.

### 1.6.5 Utilización de la información contable

La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información para su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen y buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros,

estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra o el arriendo de un nuevo edificio y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro. Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad.

### 1.6.6 Cualidades de la información contable

Para poder satisfacer de forma adecuada sus objetivos, la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además, la información sea comparable.

- La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee el valor de retroalimentación, valor de predicción y es oportuna.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos. La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. La gente que participa en el mundo de los negocios, como propietarios, gerentes, banqueros, inversionistas, utilizan los términos y los conceptos contables para describir los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño. Aunque la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad.

Una persona debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de renta. A menudo, una persona debe proporcionar información contable personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir un préstamo bancario,

por tales motivos, es de suma importancia que se incluyan todos los ingresos que obtiene la empresa Servicios Efectivos y con ello presentar una información contable confiable y oportuna y así minimizar el riesgo que le sea denegado cualquier crédito.

El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos, deben utilizar la contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros. La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad, por tal motivo, si se deja de incluir todos los ingresos que obtiene la empresa Servicios Efectivos, el estado no contará con los recursos necesarios para invertir, en educación, en seguridad ciudadana y en desarrollo para las comunidades.

#### 1.6.7 Definición de control interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y la corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas prescritas.

El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que la información es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan los programas de acciones futuras en las actividades del mismo. La estructura de control interno de una entidad, consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

### 1.6.8 Características de un control interno fiable

Un plan de organización satisfactorio permitirá una separación adecuada de las funciones operacionales, de custodia, confiabilidad y auditoría interna. Debería existir una separación de responsabilidades de forma que los registros que se mantienen fuera de cada departamento sirvan de control sobre las actividades de los mismos. La fase más importante en la preparación de un plan de organización eficaz, es la creación de una declaración de las normas, objetivos y procedimientos generales de la empresa, siendo ésta preparada con mucho cuidado y de forma que resulte aceptable. Sin estos útiles básicos, no se puede establecer ningún plan eficaz. La segunda fase en la preparación del plan consiste en la confección de un organigrama donde se presenten las diferentes líneas de responsabilidad y se enumeren las competencias funcionales relacionadas.

### 1.6.9 Contabilidad fiscal

La contabilidad es una ciencia (ya que produce conocimiento sistemático y verificable) y una técnica (permite procesar y aplicar datos) que aporta información de utilidad para la toma de decisiones económicas. Su objeto de estudio es el patrimonio, cuyo análisis aparece reflejado en los denominados estados contables o estados financieros.

Fiscal (del latín *fiscālis*), por otra parte, es lo perteneciente o relativo al fisco. Este término está vinculado al tesoro público o al conjunto de organismos públicos encargados de la recaudación de impuestos.

Se conoce como contabilidad fiscal al sistema de información relacionado con las obligaciones tributarias. Este tipo de contabilidad se basa en las normativas fiscales establecidas por la ley de cada país y contempla el registro de las operaciones para la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.

La contabilidad fiscal puede diferir de la contabilidad financiera (que registra la actividad y las transacciones de una empresa en un periodo determinado). En algunos países, las leyes que regulan la contabilidad exigen la presentación de informes cada doce meses, dando lugar al nacimiento del año fiscal.

Cashin, et al (2002) dicen que los ingresos se realizan cuando se recibe un activo (normalmente efectivo o una reclamación para recibir efectivo) o se extingue un pasivo, cuando una empresa proporciona mercancías o servicios a otra entidad. Existen dos grandes clases de ingresos:

1. Ingresos operativos, que son el resultado de la transferencia por una empresa de sus productos o servicios a sus clientes (los productos o servicios que configuran su negocio).
2. Ingresos no operativos, que son las ganancias incidentales, como las que devienen de la venta de activos no circulantes y del retiro de pasivos a largo plazo.

Los ingresos normalmente se reconocen en un punto específico del proceso de beneficios, cuando se vende una mercancía o cuando se presta un servicio. De acuerdo con el comunicado No. 4 del APB, párrafo 150: Generalmente los ingresos se reconocen cuando se reúnen las siguientes dos condiciones:

1. Cuando el proceso de beneficios se ha completado, o está virtualmente completo.
2. Cuando ha tenido lugar un intercambio.

Estas reglas y convenciones contables de la contabilidad de los ingresos son concernientes principalmente:

- a. Al momento en el que se reconocen los ingresos en las cuentas.
- b. A la determinación del montante de ingresos que deben registrarse.

Los ingresos por servicios prestados se reconocen bajo el principio del momento en el que los servicios se realizan y son facturables.

### 1.6.10 Auditoría de ingresos

Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría deber realizarla una persona independiente y competente.

Cashin, et al (2002) dicen que la auditoría de ingresos puede hacerse:

1. Con el propósito de desarrollar una opinión competente en relación a la razonabilidad y coherencia de la presentación de los estados financieros del cliente y de permitir certificar dichos estados.
2. Con el propósito de ayudar a la dirección en el control y operación del negocio o en las funciones implicadas.
3. Con ambos propósitos.

En la verificación de los estados financieros, el programa de auditoría debe orientarse hacia la determinación de que:

- Los ingresos se registran e informan en las cuentas de resultados apropiadas sobre bases coherentes.
- Los ingresos se registran e informan en la cantidad correcta.
- Los ingresos se registran cuando se han ganado.
- Los ingresos se registran e informan en el periodo fiscal apropiado.
- Los ingresos se registran apropiadamente en las cuentas correspondientes del balance de situación.
- Se han recibido y registrado todos los ingresos a los que el negocio tiene derecho.
- Los procedimientos de control son los adecuados para tener la seguridad de que los ingresos se registran e informan apropiadamente.

Los objetivos normales de la auditoría de ingresos pueden resumirse de la siguiente manera:

- a. Control interno: Determinar qué procedimientos están establecidos para asegurar que todos los ingresos debidos se reciben y registran.
- b. Procedimientos de auditoría: Determinar que todos los ingresos se registran, y que todos los registrados se han ganado.
- c. Presentación: Determinar que todos los ingresos se muestran apropiada y coherentemente.

Adicionalmente, a fin de ayudar a la dirección, el programa debe establecer la determinación de que:

- Los ingresos se maximizan dentro del sistema de objetivos y políticas del negocio.
- Los ingresos se analizan, clasifican y se informa de ellos a la dirección adecuadamente y con todo su significado.

#### 1.6.11 Definición de auditoría fiscal

Auditoría es una actividad de inspección, revisión y control que tiene como objetivo fiscalizar el cumplimiento de ciertas normas. Cuando una persona o una empresa son sometidas a una auditoría, el auditor se encarga de recopilar datos y analizar procesos para presentar un informe que demuestre si el sujeto o la compañía están en regla y dentro de los parámetros de la ley.

El adjetivo fiscal, por su parte, refiere a aquello perteneciente o relativo al fisco (el tesoro público o el conjunto de organismos públicos cuya función es recaudar impuestos y tributos). Estas dos definiciones nos permiten afirmar que una auditoría fiscal es una inspección de la situación tributaria de una persona o de una empresa para verificar si cumplen con sus obligaciones.

La auditoría fiscal, por lo tanto, es un proceso que consiste en la obtención y evaluación de evidencias acerca de los hechos vinculados a los actos de carácter tributario. El auditor debe

comparar las declaraciones y los pagos de impuestos con las finanzas del ente auditado para determinar si todo está en regla.

El Estado, a través de distintas oficinas y secretarías, suele desarrollar auditorías fiscales para asegurarse que los contribuyentes estén cumpliendo con sus obligaciones. En caso de detectarse alguna irregularidad, el deudor es intimado a regularizar la situación y, según el caso, puede ser castigado de diversas formas ya que la evasión fiscal es un delito. Las grandes empresas también suelen ordenar auditorías fiscales internas, de forma tal que se aseguren que el pago de los tributos se está realizando con normalidad.

#### 1.6.12 Definición de evasión y elusión fiscal:

Del latín *evasio*, evasión es la acción y efecto de evadir o evadirse. Este verbo puede hacer referencia a fugarse, evitar un peligro, eludir una dificultad o sacar dinero o bienes de un país de manera ilegal.

Fiscal, por otra parte, es un adjetivo que está vinculado a lo perteneciente o relativo al fisco (el conjunto de los órganos públicos que se dedican a recaudar los impuestos). El fisco también es el tesoro público en general.

El concepto de evasión fiscal, por lo tanto, hace mención a la acción de eludir el pago de los tributos que fija la ley. Se trata de una figura jurídica que implica un acto voluntario de impago que se encuentra castigado por la ley por tratarse de un delito o de una infracción administrativa. También conocida como evasión tributaria o evasión de impuestos, la evasión fiscal supone la creación de dinero negro (la riqueza obtenida mediante actividades ilegales o a través de actividades legales no declaradas al fisco). Dicho dinero, por lo general, se mantiene en efectivo ya que, si se ingresa a un banco, queda registrado y el Estado puede tener conocimiento sobre su existencia.

Se conoce como elusión fiscal a la figura que consiste en no pagar ciertos impuestos bajo el amparo de un resquicio legal. La elusión se aprovecha de las deficiencias en la redacción de la

ley y se diferencia de la evasión tributaria ya que no viola la legislación, sino que utiliza tecnicismos y argucias dentro del marco legal.

La desobediencia fiscal, resistencia fiscal u objeción fiscal, por último, consiste en negarse a pagar algún impuesto por un desacuerdo con la institución recaudadora.

### 1.6.13 Distinción entre auditoría y contabilidad

Arens, et al (2007) dicen que muchos usuarios de estados financieros y miembros del público en general confunden la auditoría con la contabilidad. La confusión se debe a que la mayor parte de la auditoría, por lo general, está relacionada con la información contable, y muchos auditores son expertos en asuntos contables. La confusión se incrementa cuando se les da el título de “contador público y auditor” a algunos individuos que realizan auditorías.

Los contadores deben tener una comprensión amplia de los principios y reglas que proporcionan la base para preparar la información contable. Además deben desarrollar un sistema para asegurarse de que los sucesos económicos de la entidad se registran de forma adecuada sobre una base oportuna y a un costo razonable.

Cuando se auditan los datos contables, los auditores se enfocan en determinar si la información registrada refleja adecuadamente los sucesos económicos que ocurrieron durante el período contable.

Además de comprender la contabilidad, el auditor debe tener pericia en la acumulación e interpretación de la evidencia de auditoría. Es esta pericia la que distingue a los auditores de los contadores. La determinación de procedimientos adecuados de auditoría, la decisión del número y tipos de rubros a probar, y la evaluación de los resultados son problemas únicos del auditor.

## Capítulo 2

### 2.1 Metodología aplicada en la práctica

#### 2.1.1 Tipo de investigación

El método utilizado fue el descriptivo, ya que como lo indica Cerda (1998), el estudio descriptivo narra, identifica hechos, situaciones, rasgos y características de la empresa objeto de estudio.

Por su parte también, Escalona (1998) indica que el método descriptivo, se basa en la descripción de las cosas en el presente, es decir, la situación actual y no solo puede ser autosuficiente sino también puede ser base para otro tipo de investigación.

Para la investigación se procedió a identificar la serie de elementos del sistema contable que a la gerencia financiera de la empresa, no le permite generar la información financiera-contable que la empresa necesita mensualmente para la toma de decisiones.

#### 2.1.2 Sujetos de la investigación

La realización de la práctica empresarial dirigida se llevó a cabo en la empresa Servicios Efectivos ubicada en la zona 13 de la ciudad de Guatemala. Estuvieron involucrados, el propietario y el personal administrativo.

Cuadro No.1  
Servicios Efectivos  
Personal Administrativo

1	PROPIETARIO
2	GERENTE FINANCIERO
3	GERENTE DE OPERACIONES
4	ENCARGADO DE VALORES
5	SECRETARIA

Fuente: Elaboración propia

### 2.1.3 Instrumentos

Los instrumentos utilizados para llevar a cabo la práctica fueron:

- Observación directa
- Entrevistas
- Análisis de información financiera y administrativa del grupo

### 2.1.4 Procedimientos

Para la realización de la práctica empresarial dirigida y lograr cumplir con los objetivos se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Seleccionar la empresa sujeto de investigación.
- Realizar análisis FODA para determinar el área a trabajar.
- Recopilación de información de los estados financieros de la empresa.
- Reuniones con el propietario y el personal administrativo.
- Diseñar y elaborar los instrumentos de investigación.
- Introducción de los nuevos ingresos de la empresa a la contabilidad por medio de hojas de *Excel*.
- Introducción de los gastos derivados de los nuevos ingresos, a través de hojas de *Excel*.
- Presentar un análisis de los resultados.
- Propuesta de solución a la problemática.

## 2.1.5 Aportes

### 2.1.5.1 A la empresa

- Contar con los procesos necesarios para introducir los nuevos ingresos provenientes de la nueva actividad económica de la empresa.
- Tener implementado al 100% el modulo en *Excel* para incluir los nuevos ingresos de la empresa (facturación de las ventas como también los gastos) para con ello poder reflejar la contabilidad real de la empresa.
- Que su contabilidad sea exacta y conforme a la realidad de sus ingresos y sus gastos, y con ello cumplir en su totalidad con las leyes fiscales.
- Que la toma de decisiones sea respaldada por medio de datos reales y se tenga la seguridad y confiabilidad que se toman decisiones adecuadas.

### 2.1.5.2 A la universidad

Que la presente investigación sirva de guía a otros estudiantes de la carrera de auditoría y puedan contar con un documento de apoyo del cual puedan hacer uso cuando necesiten implementar nuevos rubros de facturación tanto de ingresos como de gastos a la contabilidad de una empresa comercial.

### 2.1.5.3 Al país

Que el presente trabajo sirva para que aquellas empresas que tengan la misma problemática sepan cómo resolverla y con ello optimizar los recursos con los que cuenta o implementar nuevos, que las hagan cumplir con exactitud sus obligaciones con el estado y con ello el país mejore con la recaudación tributaria anual.

### 2.1.5.4 A los estudiantes

Que el presente trabajo sirva de ayuda, de apoyo y de consulta para las futuras generaciones y en especial a los estudiantes que desarrollen un tema similar.

## Capítulo 3

### 3.1 Resultados y análisis de la investigación

#### 3.1.1 Resultados de la investigación

Como parte de la investigación, se determinó aplicando la estrategia de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. FODA (ver anexo No.1) realizado durante la visita a las instalaciones y a través de la recopilación de información, que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos en los distintos departamentos o áreas, a continuación detallamos estos departamentos:

- Contabilidad.
- Recursos humanos.
- Personal operativo.

La ausencia de manuales, tiene como consecuencia:

1. Que las actividades se realicen únicamente en forma verbal, pues las políticas de la empresa, no están plasmadas en un documento o manual.
2. Que validen tales acciones, por lo que no existe un respaldo de las autoridades por cada área, lo que puede ocasionar que al momento de existir una eventualidad no se puedan deducir responsabilidades a donde corresponda por la falta de los mismos.

Otros resultados obtenidos a través de la investigación son:

1. La empresa cuenta con servicios de contabilidad externa, esto tiene como consecuencia que la información contable financiera no esté a la mano en situaciones donde se necesite la toma de decisiones.
2. Los documentos contables como facturas y libros no se encuentran en las instalaciones de la empresa y por tal motivo no se puede revisar facturas u operaciones en los registros contables con prontitud.
3. El más importante de los resultados obtenidos es que recientemente la empresa incursionó en una nueva actividad económica, y se encontraba con la problemática de no saber cómo y cuándo incluir dichos ingresos en la contabilidad de la empresa, ya que estos ingresos son a consumidor final y por cantidades pequeñas.

Su nueva actividad es de teléfonos públicos monederos, por lo cual, se tuvo en observación los ingresos diarios de cada cabina telefónica y luego se tomó la decisión de los términos de facturación.

De las áreas críticas, ésta es la que representaba mayor problema para la empresa ya que si no se atendía con urgencia, estaría violando las leyes tributarias guatemaltecas, y arriesgándose a futuras sanciones.

### 3.1.2 Análisis de los resultados

#### **Área Fiscal:**

Dentro de los aspectos evaluados se encontró la documentación legal en donde consta la inscripción y funcionamiento de la empresa (patente de comercio), así como la constancia de inscripción al registro tributario unificado actualizado, en el cual consta que la misma está inscrita actualmente bajo el régimen **opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas** del Impuesto Sobre la Renta, y al régimen general, 12% mensual del Impuesto al Valor Agregado y para su confirmación se tuvieron a la vista las respectivas declaraciones juradas.

Poseen libros de contabilidad, autorizados y habilitados de forma computarizada, firmados por el propietario y el contador general, elaborados de forma mensual y actualizados, no muestran alguna alteración ni tachaduras, y se encuentran debidamente foliados.

Con respecto a las facturas contables de ventas se verificó que cumplen con los siguientes requisitos: fecha, nombre y número de identificación tributaria del cliente, número de correlativo del documento y monto, número de patente de comercio, resolución para la emisión de facturas, número de identificación tributaria de la imprenta autorizada, nombre, dirección y teléfono de la misma, por lo tanto si cumplen con todos los requisitos que enmarca la ley.

Con respecto a las facturas de gastos registradas en el libro de compras, se examinó y se confirmó que las mismas cumplen con los requisitos de ley tales como:

Se encuentran libres de alteraciones, borrones o tachaduras, están emitidas a nombre del propietario con el número de identificación tributaria correcto, extendidas con la fecha que corresponde al periodo declarado y que el gasto corresponde al giro habitual de la empresa.

Se presentan las declaraciones de impuestos por medio del sistema electrónico declara guate en la fecha establecida por la ley.

Los estados financieros de la empresa, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 fueron evaluados cuidadosamente junto a las respectivas declaraciones juradas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, que corresponden al Impuesto Sobre la Renta mensual y las declaraciones juradas mensuales del Impuestos al Valor Agregado, que dichas declaraciones juradas se encuentran en su totalidad, luego de confirmar la totalidad de dichas declaraciones se procedió a la sumatoria de los cálculos dentro de las mismas, observando que no presentaban errores significativos en dichos cálculos.

Como consecuencia de la revisión minuciosa se detectó dentro de las declaraciones juradas del Impuesto al Valor Agregado, la ausencia de los ingresos y gastos derivados de la nueva actividad económica por lo que se procedió a informar a la gerencia dicho hallazgo.

### **Área de información contable:**

Con respecto a la actualización con leyes fiscales: El 20 de diciembre del año 2007, fue publicado en el diario de Centroamérica, la adopción en Guatemala de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), publicación del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, entrando en vigencia a partir de enero del año 2008, y de forma obligatoria a partir de enero del año 2009.

Los Estados Financieros son preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, NIIF para PYMES. Las cuales fueron adoptadas por la empresa al 01 de enero de 2010 y convertidos los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2012, por lo tanto, estos estados financieros representan los primeros de conformidad con la NIIF para PYMES.

Los Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2012, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYMES sobre la base del costo histórico, principalmente siguiendo los lineamientos de la Sección 35, Transición a la NIIF para las PYMES. Esta norma requiere que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

El colegio de contadores públicos y auditores de Guatemala, emitió el 7 de julio de 2010 la resolución de adoptar como parte de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala a que se refiere el código de comercio Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para pymes (en Ingles The international financial reporting standard for small and midum sized entities)

## Área económico financiero:

Cuadro No.2  
Servicios Efectivos  
Balance de situación financiera

**Servicios Efectivos**  
**Balance de situación financiera**  
**Al 31 de diciembre 2012**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

<b>Activo</b>	<b>2012</b>	<b>Análisis Vertical</b>	
<b>No corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo-neto	152,568.65	40%	a)
Vehículos	39,173.80	10%	b)
<b>Corriente</b>			
Caja y bancos	187,431.50	49%	c)
Cuentas por cobrar	1,713.60	1%	d)
<b>Total activo</b>	<b><u>380,887.55</u></b>	<b>100%</b>	
<b>Patrimonio</b>			
Capital Servicios Efectivos	225,351.79	59%	e)
<b>Corriente</b>			
Cuentas por pagar	<u>155,535.76</u>	41%	f)
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b><u>380,887.55</u></b>	<b>100%</b>	

Fuente: Libros contables de la empresa

Cuadro No.3  
 Servicios Efectivos  
 Razón circulante o corriente

Razon circulante o corriente:			
<b>Datos:</b>	Formula razón circulante o corriente		
Activo circulante:	189,145.10	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$	
Pasivo circulante:	79,155.12		
<p>Razón circulante = <math>\frac{189,145.10}{79,155.12}</math> = 2.3895498 <b>X</b></p> <p>La empresa se encuentra en un margen de liquidez considerado ideal, tomando como base el criterio siguiente:</p> <p>Si <b>X</b> &gt; 1 = Ideal para la empresa            Si <b>X</b> igual 1 = Situación de riesgo            Si <b>X</b> &lt; 1.5 = Activos Ociosos</p>			

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No.4  
 Servicios Efectivos  
 Razón ácida

<b>Razon ácida:</b>		
<b>Datos:</b>	Formula razón ácida	
Saldo de caja:	187,431.50	$\frac{\text{Caja}}{\text{Pasivo circulante}}$
Pasivo circulante:	79,155.12	
<p>Razón ácida = <math>\frac{187,431.50}{79,155.12}</math> = 2.3679012</p> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">La empresa se encuentra capacitada para responder a sus obligaciones a corto plazo, ya que cuenta con activos de fácil recuperación y el efectivo depositado en los bancos se concidera suficiente para cumplir sus obligaciones.</p> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">La fluctuación es de 0.5 a 1.0 para considerarse dentro de lo normal.</p>		

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No.5  
 Servicios Efectivos  
 Razón de endeudamiento

<b>Razon de endeudamiento:</b>		
		Formula razón de endeudamiento
<b>Datos:</b>		
Activos:	380,887.55	Activos
Pasivos:	155,535.76	Pasivos
<p style="text-align: center;">Razón de endeudamiento = <math>\frac{155,535.76}{380,887.50}</math> = 0.4083509</p> <p style="text-align: center;">Se calcula que el 0.41 del total de activos se encuentra comprometido.</p>		

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No.6  
 Servicios Efectivos  
 Apalancamiento financiero

<b>Apalancamiento financiero:</b>		
		Formula apalancamiento financiero
<b>Datos:</b>		
Pasivos	155,535.76	Pasivos
Patrimonio	225,351.79	Patrimonio
<p style="text-align: center;">Apalancamiento financiero = <math>\frac{155,535.76}{225,351.79}</math> = 0.6901909</p> <p style="text-align: center;">Se establece que el 0.69 es la porción de activos financiados con deuda, esto es comprensible desde el punto de vista que se hicieron inversiones para la nueva actividad económica.</p>		

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se presenta la información contable de la empresa, la cual sirvió de ayuda para realizar comparaciones y determinar errores contables, en el rubro de las ventas.

Cuadro No.7

Servicios Efectivos.

Ventas reales según declaración correspondientes al mes de agosto 2013

ago-13

LIBRO DE VENTAS

FECHA	SERIE	NUMERO	NIT	NOMBRE	VALOR	VALOR	
FACTURA	FACTURA	FACTURA	CLIENTE	CLIENTE	BIENES	SERVICIOS	IVA
19/08/2013	A	285	35023-0	Coguma, S.A.		3,854.55	462.55
21/08/2013	A	286	352668-2	Roberto Baldizon		2,544.64	305.36
23/08/2013	A	287	5398274-6	Cabisa, S.A.		2,232.14	267.86
26/08/2013	A	288	3212622-0	Innovaciones plásticas, s.a.		1,785.71	214.29
30/08/2013	A	289	131077-1	Erwin Guillermo De León		2,678.57	321.43
<b>TOTALES</b>					<b>0.00</b>	<b>13,095.63</b>	<b>1,571.48</b>

Fuente: Libro de ventas de la empresa

Nota: se detectó a través de los procesos de auditoría fiscal que no se incluyen los ingresos derivados de la nueva actividad económica.

Cuadro No.8  
Servicios Efectivos  
Ventas reales según declaración correspondientes al mes de Septiembre 2013

<b>sep-13</b>								<b>LIBRO DE VENTAS</b>							
FECHA	SERIE	NUMERO	NIT	NOMBRE	VALOR	VALOR									
FACTURA	FACTURA	FACTURA	CLIENTE	CLIENTE	BIENES	SERVICIOS	IVA								
17/09/2013	A	290	35023-0	Coguma, s.a.		3,854.55	462.55								
17/09/2013	A	291	352668-2	Roberto Baldizon		2,544.64	305.36								
18/09/2013	A	292	5398274-6	Cabisa, s.a.		2,232.14	267.86								
23/09/2013	A	293	3212622-0	Innovaciones plásticas, s.a.		2,232.14	267.86								
25/09/2013	A	294	169719-6	Prod. sol para la construcción, s.a.		1,785.71	214.29								
27/09/2013	A	295	3530384-0	Luis Pedro Estrada		1,339.29	160.71								
<b>TOTALES</b>					<b>0.00</b>	<b>13,988.48</b>	<b>1,678.62</b>								

Fuente: Libro de ventas de la empresa

A continuación, se presenta la información contable de la empresa, la cual sirvió de ayuda para realizar comparaciones y determinar errores contables, en el rubro de las compras.

**Cuadro No.9**  
**Servicios Efectivos**  
**Gastos reales según declaración correspondiente al mes de agosto 2013**

ago-13							
LIBRO DE COMPRAS							
FECHA	SERIE	NUMERO	NIT	NOMBRE	VALOR		
FACTURA	FACT.	FACTURA	PROV.	PROVEEDOR	BIENES	IVA	TOTAL
31/08/2013	A-2	160044	32165-6	Librería y Pap. Progreso, sa	24.55	2.95	27.50
22/08/2013	A	52811	3724567-8	Diseños y Expresiones Dig.	65.27	7.83	73.10
12/08/2013	A	52719	3724567-8	Diseños y Expresiones Dig.	81.70	9.80	91.50
01/08/2013	A	52602	3724567-8	Diseños y Expresiones Dig.	76.34	9.16	85.50
23/08/2013	W	1019	1691161-K	William Mérida González	147.32	17.68	165.00
06/08/2013	MAY	87141	784721-1	Consult. Elect. del Futuro	481.25	57.75	539.00
06/08/2013	AA2	5430	2232570-0	Telnet, s.a.	991.41	118.97	1,110.38
23/08/2013	Z-95	62687	2400904-0	Cefesa, s.a.	160.54	19.26	179.80
18/08/2013	6006	3237591	3237591-3	Nuevos Almacenes, s.a.	517.75	62.13	579.88
08/08/2013	Z9FC02	15111	32295-4	Ferretería Lewonski, s.a.	441.96	53.04	495.00
16/08/2013	A	103315	170417-6	Tornillos y Maq. Estrada	179.13	21.50	200.63
23/08/2013	E	211348	312811-3	Tornillería Basauri, s.a.	510.13	61.22	571.35
10/08/2013	A1	10729	112082-4	Víctor Manuel Martínez S.	758.93	91.07	850.00
11/07/2013	B	31686	556863-3	Autos Europa, s.a.	2,106.72	252.81	2,359.53
22/08/2013	P	125191	303620-0	F.P.K. Servicios, s.a.	361.61	43.39	405.00
05/08/2013	P	124633	303620-0	F.P.K. Servicios, s.a.	272.32	32.68	305.00
26/08/2013	G	420116	303620-0	F.P.K. Servicios, s.a.	1,203.38	144.41	1,347.78
13/08/2013	01A	302700	33291-7	Cofiño Stahl y Compañía sa	401.79	48.21	450.00
13/08/2013	01A	302675	33291-7	Cofiño Stahl y Compañía sa	920.54	110.46	1,031.00
02/08/2013	U1	2635590	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	130.80	15.70	146.50
09/08/2013	U1	2642303	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	102.23	12.27	114.50
16/08/2013	U1	2642439	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	87.50	10.50	98.00
23/08/2013	U1	2649304	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	116.52	13.98	130.50
30/08/2013	U1	2651852	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	143.30	17.20	160.50
<b>TOTALES</b>					<b>10,282.99</b>	<b>1,233.96</b>	<b>11,516.95</b>

Fuente: Libro de compras de la empresa

Cuadro No.10  
Servicios Efectivos  
Gastos reales según declaración correspondiente al mes de septiembre 2013

sep-13 LIBRO DE COMPRAS							
FECHA	SERIE	NUMERO	NIT	NOMBRE	VALOR		
FACTURA	FACT.	FACTURA	PROV.	PROVEEDOR	BIENES	IVA	TOTAL
12/09/2013	A	53012	3724567-8	Diseños y Expresiones Dig.	84.46	10.14	94.60
26/09/2013	A	53118	3724567-8	Diseños y Expresiones Dig.	97.59	11.71	109.30
06/09/2013	U1	2652589	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	102.23	12.27	114.50
13/09/2013	U1	2656385	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	102.23	12.27	114.50
20/09/2013	U1	2660673	6060703-3	Industrias Monte Plata, s.a.	116.52	13.98	130.50
27/09/2013	A04	636698	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	116.52	13.98	130.50
18/09/2013	A1	11041	112082-4	Víctor Martínez Samayoa	446.44	53.57	500.01
26/09/2013	T02	14065	2980498-1	Distribuidora San Jerónimo	151.79	18.21	170.00
05/09/2013	G	420905	303620-0	F.P.K. Servicios s.a.	277.68	33.32	311.00
12/09/2013	P	125849	303620-0	F.P.K. Servicios s.a.	277.68	33.32	311.00
27/09/2013	P	126330	303620-0	F.P.K. Servicios s.a.	236.61	28.39	265.00
27/09/2013	P	126328	303620-0	F.P.K. Servicios s.a.	236.61	28.39	265.00
27/09/2013	G	422518	303620-0	F.P.K. Servicios s.a.	277.68	33.32	311.00
26/09/2013	G	422458	303620-0	F.P.K. Servicios s.a.	277.68	33.32	311.00
18/09/2013	P	126048	303620-0	F.P.K. Servicios s.a.	433.93	52.07	486.00
23/09/2013	01ª	304728	33291-7	Cofiño Stahl y Compañía sa	339.29	40.71	380.00
18/09/2013	01ª	304527	33291-7	Cofiño Stahl y Compañía sa	252.68	30.32	283.00
26/09/2013	TE2	26879	153623-0	Clutches de Guatemala, sa	246.50	29.58	276.08
26/09/2013	TE2	26829	153623-0	Clutches de Guatemala, sa	107.15	12.86	120.01
14/09/2013	B	32629	556863-3	Autos Europa, s.a.	1,300.62	156.07	1,456.69
11/09/2013	C	17913	438923-9	Ayre, sociedad anónima	156.25	18.75	175.00
11/09/2013	B	84105	726959-5	Ferca, sociedad anónima	1,116.07	133.93	1,250.00
19/09/2013	I	243982	817592-6	Intcomex de Guatemala sa	489.40	58.73	548.13
12/08/2013	B	3609	5398274-6	Cabisa sociedad anónima	892.86	107.14	1,000.00
<b>TOTALES</b>					<b>8,136.45</b>	<b>976.37</b>	<b>9,112.82</b>

Fuente: Libro de compras de la empresa

Se detectó a través del proceso de auditoría fiscal que no se incluyen todos los costos y gastos en que incurre la empresa, derivado de la nueva actividad económica.

## Capítulo 4

### 4.1 Propuesta de solución o mejora

#### 4.1.1 Contenido de la propuesta:

Justificación.

Objetivo de la propuesta.

Sistema propuesto para la problemática de la ampliación e inclusión de los ingresos derivados de la nueva actividad económica.

Misión propuesta.

Visión propuesta.

Valores propuestos.

Organigrama propuesto.

Resultados esperados.

#### 4.1.2 Justificación:

Servicios Efectivos presento dificultades, en cuanto a que no incluía los ingresos que se obtenían, derivados de su nueva actividad económica, la empresa recaía en incumplimiento fiscal ya que sus declaraciones juradas no incluían tanto los ingresos como los gastos derivados de la nueva actividad.

#### 4.1.3 Objetivo de la propuesta:

Se proporcionó a la empresa los elementos derivados del proceso de planeación estratégica los cuales son: La misión, La visión, establecimiento de valores, diseño de FODA de la empresa para analizar la situación financiera de la misma y sus áreas críticas, establecimiento de los objetivos y estrategias que permitieron el logro de los mismos.

#### 4.1.4 Sistema propuesto para la problemática de la ampliación e inclusión de los ingresos derivados de la nueva actividad económica:

Ya que se tuvo identificado plenamente el problema más importante, se procedió a hacer la propuesta para darle solución, a esta propuesta se le llama: Ampliación e Inclusión de los ingresos derivados de nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de una empresa comercial.

Se propuso que se recolecte a diario o cada dos días los ingresos de los teléfonos públicos monederos y que de la totalidad de lo recaudado se extienda una factura a nombre de consumidor final ya que los usuarios son muchos por teléfono público monedero, y así sucesivamente con todos los que ya se encuentran instalados, se elaboró al mismo tiempo un sistema de conteo del efectivo ingresado a cada teléfono público monedero, monitoreado desde las oficinas de la empresa a través de la computadora matriz de la misma, esto no fue ningún problema para la empresa ya que el mismo propietario, por su profesión de ingeniero, diseñó dicho programa de conteo de efectivo.

Esto consiste en que el sistema instalado en la computadora matriz detecta y lleva el conteo de las monedas que van ingresando en los teléfonos públicos monederos, cada vez que una persona hace uso de ellos, el programa es tan completo que detalla el conteo por las distintas denominaciones de monedas que recibe cada uno de los teléfonos públicos monederos. Las cuales son: monedas de 0.25, de 0.50 y de Q 1.00, por lo cual no existen fugas de efectivo a la

hora de la recaudación ya que se cuenta con datos reales contra los cuales se debe hacer los cuadros respectivos, solamente en situaciones especiales es que las monedas pueden no cuadrar con los datos del sistema, pero son cantidades no representativas.

Ya con estos avances se procedió a la elaboración de un sistema contable preciso y confiable, a través de hojas de *Excel*, tanto para la elaboración de las facturas diarias, como para la elaboración del libro de compras y de ventas con sus respectivos amarres que nos permitan elaborar la contabilidad de forma mensual y con ello la toma de decisiones más precisa y oportuna.

Y como la problemática radicaba fuertemente en la presentación de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor agregado, esta misma información sirvió de base para la correcta elaboración de las mismas. Y con ello se evitó que la empresa siguiera envuelta en problemas ante la administración tributaria.

Conforme transcurra el tiempo y el negocio prospere, el siguiente paso será la adquisición de un sistema contable computarizado de mayor calidad, por supuesto que esto se llevará a cabo cuando el negocio se consolide en el mercado.

La implementación de dicho programa es muy factible, ya que por el momento las operaciones son pocas y aptas para trabajarse, pero la idea también es seguir creciendo y de la mano crecerán los sistemas de contabilidad y controles de la empresa.

Luego de hacer las pruebas respectivas con la recaudación del efectivo de los teléfonos monederos se procedió a procesar los datos en hojas de *Excel* de lo recaudado, obteniéndose los siguientes resultados:

Cuadro No.11  
Servicios Efectivos  
Digitación de la información de ingresos

oct-13

FECHA	SERIE	NUMERO	NIT	NOMBRE	VALOR	VALOR		
FACTURA	FACTURA	FACTURA	CLIENTE	CLIENTE	BIENES	SERVICIOS	IVA	TOTAL
01/10/2013	A	1	Anulada	Anulada		-	-	-
02/10/2013	A	2	c/f	Consumidor Final		1,919.42	230.33	2,149.75
03/10/2013	A	3	Anulada	Anulada		-	-	-
04/10/2013	A	4	c/f	Consumidor Final		1,795.65	215.48	2,011.13
05/10/2013	A	5	Anulada	Anulada		-	-	-
06/10/2013	A	6	Anulada	Anulada		-	-	-
07/10/2013	A	7	c/f	Consumidor Final		3,109.15	373.1	3,482.25
08/10/2013	A	8	Anulada	Anulada		-	-	-
09/10/2013	A	9	c/f	Consumidor Final		1,685.49	202.26	1,887.75
10/10/2013	A	10	Anulada	Anulada		-	-	-
11/10/2013	A	11	c/f	Consumidor Final		1,676.00	201.12	1,877.13
12/10/2013	A	12	Anulada	Anulada		-	-	-
13/10/2013	A	13	Anulada	Anulada		-	-	-
14/10/2013	A	14	c/f	Consumidor Final		3,068.08	368.17	3,436.25
15/10/2013	A	15	Anulada	Anulada		-	-	-
16/10/2013	A	16	c/f	Consumidor Final		2,162.61	259.51	2,422.13
17/10/2013	A	17	Anulada	Anulada		-	-	-
18/10/2013	A	18	c/f	Consumidor Final		2,014.40	241.73	2,256.13
19/10/2013	A	19	Anulada	Anulada		-	-	-
20/10/2013	A	20	Anulada	Anulada		-	-	-
21/10/2013	A	21	c/f	Consumidor Final		2,756.36	330.76	3,087.13
22/10/2013	A	22	Anulada	Anulada		-	-	-
23/10/2013	A	23	c/f	Consumidor Final		1,989.06	238.69	2,227.75
24/10/2013	A	24	Anulada	Anulada		-	-	-
25/10/2013	A	25	c/f	Consumidor Final		1,629.69	195.56	1,825.25
26/10/2013	A	26	Anulada	Anulada		-	-	-
27/10/2013	A	27	Anulada	Anulada		-	-	-
28/10/2013	A	28	c/f	Consumidor Final		2,783.59	334.03	3,117.63
29/10/2013	A	29	Anulada	Anulada		-	-	-
30/10/2013	A	30	c/f	Consumidor Final		2,009.15	241.1	2,250.25
31/10/2013	A	31	c/f	Consumidor Final		1,010.27	121.23	1,131.50
<b>TOTALES</b>					-	<b>29,608.93</b>	<b>3,553.07</b>	<b>33,162.00</b>

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro No.12**  
**Servicios Efectivos**  
**Digitación de la información de gastos**

oct-13

FECHA	SERIE	NUMERO	NIT	NOMBRE	VALOR	VAL.	IVA	TOTAL
FACTURA	FACTURA	FACTURA	PROV.	PROVEEDOR	BIENES	SERV.		
11/10/2013	FEA 021	117832	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	427.40		51.29	478.69
10/10/2013	FEA 021	116648	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	191.88		23.03	214.91
10/10/2013	FEA 021	116361	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	456.55		54.79	511.34
09/10/2013	FEA 021	115165	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	98.21		11.79	110.00
09/10/2013	FEA 021	115154	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	356.51		42.78	399.29
15/10/2013	FEA 021	122869	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	449.37		53.92	503.29
14/10/2013	FEA 021	121347	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	455.54		54.66	510.20
06/10/2013	FE148 021	44178	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	203.21		24.38	227.59
09/10/2013	FE112 021	52749	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	161.19		19.34	180.53
08/10/2013	FE112 021	52255	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.27		27.63	257.90
15/08/2013	FE112 021	105878	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.82		27.70	258.52
07/10/2013	FE112 021	51628	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.27		27.63	257.90
05/10/2013	FE112 021	50372	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.27		27.63	257.90
18/10/2013	FE112 021	58288	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.27		27.63	257.90
02/10/2013	FE112 021	48293	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	171.57		20.59	192.16
04/10/2013	FE112 021	49636	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.27		27.63	257.90
04/10/2013	FEA 021	108523	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	191.88		23.03	214.91
03/10/2013	FE112 021	48919	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	129.71		15.57	145.28
30/09/2013	FE152 021	73768	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	206.20		24.74	230.94
15/10/2013	FE112 021	56666	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.82		27.70	258.52
12/10/2013	FE112 021	54753	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.82		27.70	258.52
11/10/2013	FE112 021	54126	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.82		27.70	258.52
10/10/2013	FE112 021	53373	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	135.08		16.21	151.29
14/10/2013	FE112 021	56054	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	207.74		24.93	232.67
16/10/2013	FE112 021	57207	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	155.10		18.61	173.71
28/10/2013	FE112 021	64897	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	208.53		25.02	233.55
29/10/2013	FE112 021	65585	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	228.50		27.42	255.92
28/10/2013	FEA 021	140449	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	114.55		13.75	128.30
26/10/2013	FE112 021	63522	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	229.11		27.49	256.60
19/10/2013	FE112 021	59070	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	230.27		27.63	257.90
18/10/2013	FEA 021	127366	32105-2	Uno Guatemala, s.a.	115.13		13.82	128.95
31/10/2013	A04	660933	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	102.23		12.27	114.50
25/10/2013	A04	659554	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	116.52		13.98	130.50
18/10/2013	A04	654953	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	102.23		12.27	114.50
11/10/2013	A04	650156	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	130.80		15.70	146.50
04/10/2013	A04	644164	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	129.02		15.48	144.50
14/10/2013	B	264	5202081-9	Carlos Antonio Reyes Urrea	66.96		8.04	75.00
				<b>Van</b>	<b>7,845.62</b>	<b>-</b>	<b>941.48</b>	<b>8,787.10</b>

oct-13

FECHA	SERIE	NUMERO	NIT	NOMBRE	VALOR	VAL.	IVA	TOTAL
FACTURA	FACTURA	FACTURA	PROV.	PROVEEDOR	BIENES	SERV.		
				<b>Vienen</b>	<b>7,845.62</b>	-	<b>941.48</b>	<b>8,787.10</b>
15/10/2013	L	77847	312811-3	Tornillos Basauri, s.a.	111.83		13.42	125.25
16/10/2013	P03	390630	2591757-9	Novex, sociedad anónima	121.44		14.57	136.01
10/10/2013	A	3948	835060-4	Cándido Rubio Portillo	308.04		36.96	345.00
29/10/2013	A	82255	758893-3	Serv. técnicos Sagastume	89.73		10.77	100.50
19/10/2013	B-3	22497	732884-2	Librería y pap. progreso	25.85		3.10	28.95
17/10/2013	C1	169127	414915-7	Comercial Tivoli, s.a.	61.65		7.40	69.05
31/10/2013	A	53449	3724567-8	Diseños y expresiones Dig.	92.86		11.14	104.00
17/10/2013	A	53321	3724567-8	Diseños y expresiones Dig.	116.07		13.93	130.00
08/10/2013	A	53228	3724567-8	Diseños y expresiones Dig.	12.05		1.45	13.50
11/10/2013	A1	11187	112082-4	Víctor Manuel Martínez	669.65		80.36	750.01
03/10/2013	A1	11125	112082-4	Víctor Manuel Martínez	4,759.23		571.11	5,330.34
31/10/2013	A	8904	7926005-5	Resortes Quiche Coprop.	1,071.43		128.57	1,200.00
14/10/2013	G8-001	48852	57541-0	Electro Diesel de Guat. s.a	208.03		24.96	232.99
14/10/2013	01A	305885	33291-7	Cofino Stahl y Compañía	1,452.68		174.32	1,627.00
02/10/2013	01A	305278	33291-7	Cofino Stahl y Compañía	93.75		11.25	105.00
22/10/2013	TE2-002	27998	153623-0	Clutches de Guatemala	162.89		19.55	182.44
14/10/2013	TE1-001	30876	153623-0	Clutches de Guatemala	80.37		9.64	90.01
09/10/2013	P	126690	303620-0	F.P.K. Servicios, s.a.	272.32		32.68	305.00
24/10/2013	P	127115	303620-0	F.P.K. Servicios, s.a.	1,207.97		144.96	1,352.93
31/10/2013	P	127363	303620-0	F.P.K. Servicios, s.a.	361.61		43.39	405.00
<b>TOTALES</b>					<b>19,125.07</b>	-	<b>2,295.01</b>	<b>21,420.08</b>

Fuente: Elaboración propia

Este fue el movimiento que se registró en el mes de Octubre de 2013, en el cual se refleja claramente el aumento tanto en los ingresos como en los gastos cuando se incluye la nueva actividad económica.

Al hacer la comparación entre lo declarado en el mes de Agosto y en el mes de Septiembre 2013, con los ingresos y gastos operados en el mes de Octubre 2013, en el cual ya se incluye el movimiento derivado de la nueva actividad económica, es fácil detectar que hay gran parte que aún no se declara al fisco por tal motivo es importante agilizar los cambios respectivos.

Y si se toma en cuenta que la intención es ir superando e incrementando dicha actividad económica, podemos decir entonces que el trabajo que se desarrolló fue clave y de vital importancia.

#### 4.1.5 Misión propuesta:

Rebasar las expectativas de nuestros clientes y ofrecer un servicio profesional y personalizado, pues somos una empresa dedicada a la comercialización y distribución de productos informáticos, fabricación de ordenadores, desarrollo de aplicaciones informáticas, servicio técnico y mantenimiento de equipos y sistemas informáticos y consultoría en sistemas. Ofreciendo una solución global a empresas, profesionales, administraciones y usuarios particulares.

#### 4.1.6 Visión propuesta:

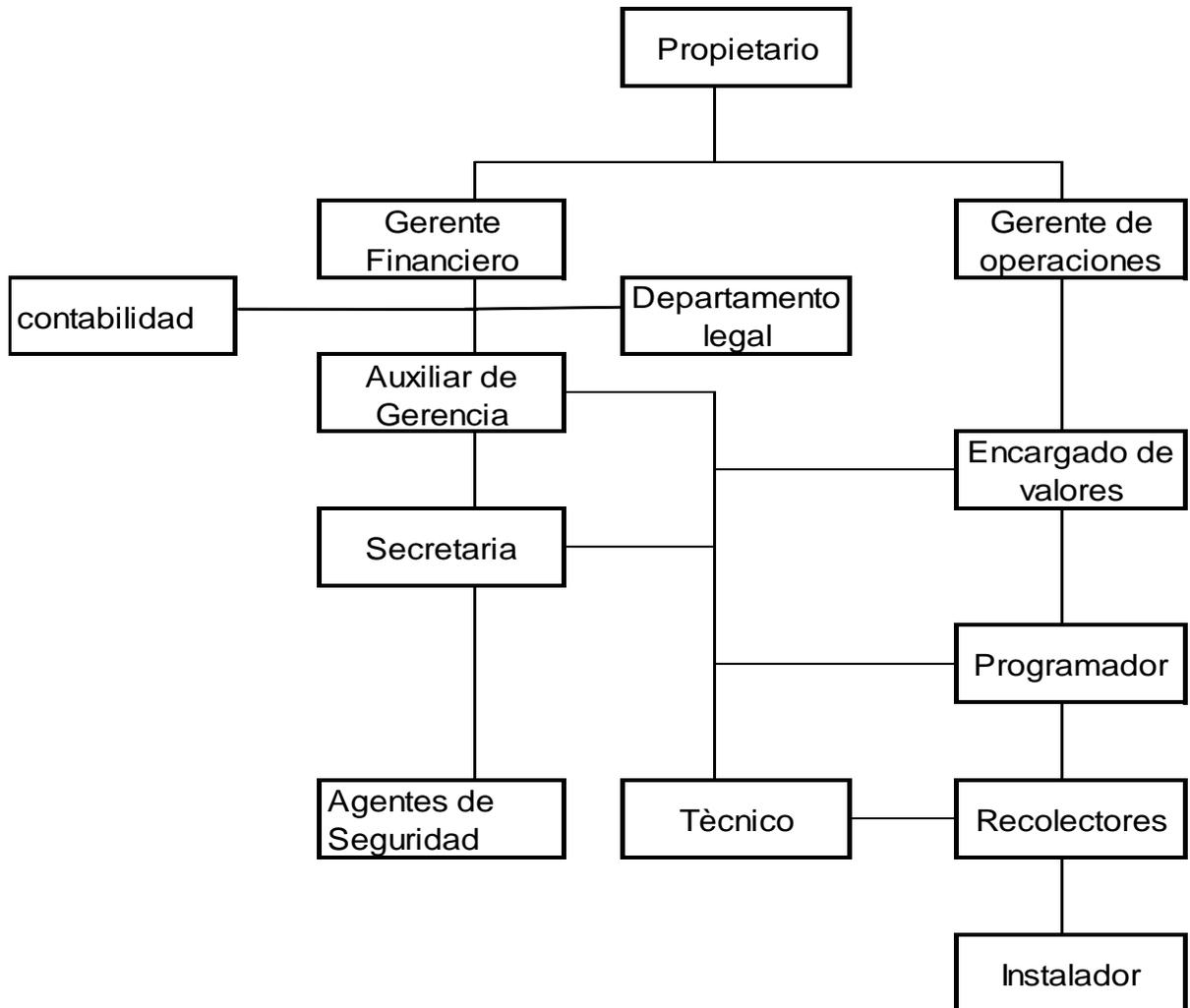
- Pretendemos ser un referente en el mercado nacional en el sector de la informática.
- Contar con representantes en diferentes partes del país.
- Posicionar los servicios nuevos y lograr incrementar la productividad de los ya posicionados.

#### 4.1.7 Valores organizacionales propuestos:

- Integridad y ética: Respetamos y cumplimos nuestra normativa interna y todo lo que rodea a nuestra empresa.
- Transparencia: La aplicación y compromiso del personal no sería posible sin una absoluta transparencia en los procesos, el personal puede disponer de lo que se hace en la empresa.
- Servicio: Cumplimos con nuestros compromisos y nos hacemos responsables de nuestro rendimiento, basándonos en una gran voluntad de servicio para nuestros clientes.
- Colaboración: Trabajamos junto con nuestros proveedores y clientes para mejorar día con día y satisfacer sus necesidades.
- Trabajo en equipo: Promoviendo las habilidades y conocimientos de todos los trabajadores en una forma homogénea y multidisciplinaria.
- Formación: La empresa se preocupa de la formación continua en todos los ámbitos.
- Innovación: Nos damos cuenta de la importancia de ver hacia el futuro por tanto ofrecemos lo ultimo del mercado para dar apoyo y servicio único a nuestros clientes.
- Calidad: Búsqueda constante de la excelencia en los productos y servicios que ofrecemos.

#### 4.1.8 Organigrama Servicios Efectivos propuesto:

Figura No.2  
Servicios Efectivos  
Organigrama propuesto



Fuente: Elaboración propia

#### 4.1.9 Resultados esperados

Los resultados que esperamos, fueron alcanzados en esta propuesta de solución a la problemática, ya que la empresa tuvo respuesta a sus demandas y el trabajo fue satisfactorio para la misma y a través de este sistema se logro optimizar los recursos y mejorar los controles y registros contables.

Tan alcanzados fueron los resultados que actualmente ya se incluyen los ingresos derivados de la nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de la empresa, se puede decir entonces que la empresa actualmente cumple con todas sus obligaciones con el fisco y definitivamente queda libre de riesgos y de sanciones fiscales.

La propuesta directa, era facturar la totalidad de los ingresos que obtiene la empresa y al propietario no le tomo mucho tiempo en ponerlos en práctica. Y fue el mismo propietario quien sugirió y ordeno que dicha propuesta tomara vigencia a partir del mes de enero del 2,014. En otras palabras que los nuevos ingresos se ven reflejados en las declaraciones juradas del mes de enero 2,014 tanto en la del Impuesto al Valor Agregado como en la declaración jurada del Impuesto Sobre la Renta mensual.

Ante tal orden no se podía esperar más tiempo para realizar los cambios, es por ello que a continuación se presentan los datos que demuestran que los cambios fueron hechos correctamente y sobre todo, con total éxito. Los datos que a continuación se pueden observar son:

- La información de los ingresos del mes de enero 2,014 obtenida del libro de ventas.
- La información de los ingresos del mes de febrero 2,014 obtenida del libro de ventas.
- La información de los gastos del mes de enero 2,014 obtenida del libro de compras.
- La información de los gastos del mes de febrero 2,014 obtenida del libro de compras.

Digitación de la información.

Esto corresponde al primer mes en que se implementaron los cambios.

**Cuadro No.13**  
**Servicios Efectivos**  
**Ventas primer mes de implementados los cambios**

ENERO 2014		LIBRO DE VENTAS						
FECHA FACTURA	SERIE FACTURA	NUMERO FACTURA	NIT CLIENTE	NOMBRE CLIENTE	VALOR BIENES	VALOR SERVICIOS	IVA	TOTAL
07-01-14	A	606	35023-0	Coguma		3,854.55	462.55	4,317.10
07-01-14	A	607	35023-0	Coguma		3,854.55	462.55	4,317.10
10-01-14	A	608	3530384-0	Luis Pedro Estrada		1,339.29	160.71	1,500.00
13-01-14	A	609	352668-2	Roberto Baldizon		2,544.64	305.36	2,850.00
14-01-14	A	610	5398274-6	Cabisa, s.a.		2,232.14	267.86	2,500.00
14-01-14	A	611	3212622-0	Innovaciones Plasticas, s.a.		2,232.14	267.86	2,500.00
15-01-14	A	612	169719-6	Prod. Sol para la construccion, s.a.		1,785.71	214.29	2,000.00
15-01-14	A	613	653056-7	Coasa, s.a.		1,785.71	214.29	2,000.00
30-01-14	A	614	7375193-6	Guia Edificios, s.a.		1,785.71	214.29	2,000.00
31-01-14	A	615	C/F	Consumidor Final		5,446.43	653.57	6,100.00
<b>TOTALES</b>					-	<b>26,860.89</b>	<b>3,223.31</b>	<b>30,084.20</b>

Fuente: Libro de ventas de la empresa

**Cuadro No.14**  
**Servicios Efectivos**  
**Compras primer mes de implementados los cambios**

**ENERO 2014**

**LIBRO DE COMPRAS**

FECHA FACTURA	SERIE FACTURA	NUMERO FACTURA	NIT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	VALOR BIENES	VALOR SERVICIOS	IVA	TOTAL
22-01-14	G	430852	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	281.25		33.75	315.00
06-01-14	P	129352	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	428.57		51.43	480.00
16-01-14	02A	450239	33291-7	Cofiño Stahl y compañía, s.a.	1,307.14		156.86	1,464.00
23-01-14	02A	450667	33291-7	Cofiño Stahl y compañía, s.a.	67.86		8.14	76.00
23-01-14	02A	450664	33291-7	Cofiño Stahl y compañía, s.a.	1,299.11		155.89	1,455.00
22-01-14	B	34454	556863-3	Autos Europa, sociedad anonima	70.65		8.48	79.13
07-01-14	TE2-002	31589	153623-0	Clutches de Guatemala, s.a.	230.37		27.64	258.01
06-01-14	TE1-001	35362	153623-0	Clutches de Guatemala, s.a.	80.37		9.64	90.01
20-01-14	TE2-002	32227	153623-0	Clutches de Guatemala, s.a.	290.28		34.83	325.11
22-01-14	TE2-002	32343	153623-0	Clutches de Guatemala, s.a.	80.37		9.64	90.01
13-01-14	B	34330	556863-3	Autos Europa, sociedad anonima	107.36		12.88	120.24
14-01-14	DIFRCEN-001	1973	438832-1	Dicorsa	292.56		35.11	327.67
16-01-14	A1	11877	112082-4	Victor Manuel Martinez Samayoa	1,800.35		216.04	2,016.39
17-01-14	A1	11883	112082-4	Victor Manuel Martinez Samayoa	1,562.54		187.51	1,750.05
22-01-14	A1	11914	112082-4	Victor Manuel Martinez Samayoa	200.90		24.11	225.01
06-01-14	A1	11810	112082-4	Victor Manuel Martinez Samayoa	223.21		26.79	250.00
07-01-14	A1	11811	112082-4	Victor Manuel Martinez Samayoa	714.34		85.72	800.06
30-01-14	A	68364	2267375-K	A.E.C. Repuestos zona doce, s.a.	571.43		68.57	640.00
16-01-14	A	54098	3724567-8	Diseños y Expresiones Digitales, s.a.	88.84		10.66	99.50
23-01-14	A	54148	3724567-8	Diseños y Expresiones Digitales, s.a.	70.98		8.52	79.50
02-01-14	A	53970	3724567-8	Diseños y Expresiones Digitales, s.a.	66.96		8.04	75.00
23-01-14	A1	4878	8141-8	Silvia Eugenia Poitevin Harman	321.43		38.57	360.00
29-01-14	S2206	109406	737810-6	Operadora de Tiendas, s.a.	48.88		5.87	54.75
24-01-14	CAP4	7103	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	143.30		17.20	160.50
03-01-14	A04	695083	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	116.52		13.98	130.50
31-01-14	CAP4	7144	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	116.52		13.98	130.50
17-01-14	P04	43289	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	87.50		10.50	98.00
10-01-14	P04	40321	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	73.21		8.79	82.00
03-01-14	A	5050	8004322-4	Comercializadora Romerck, s.a.	751.79		90.21	842.00
24-01-14	CMX01	49063	980540-0	Pinturerias de Guatemala, s.a.	171.43		20.57	192.00
16-01-14	CTD01-001	506	726959-5	Ferca, sociedad anonima	1,071.43		128.57	1,200.00
20-01-14	CTD01-001	602	726959-5	Ferca, sociedad anonima	320.54		38.46	359.00
<b>TOTALES</b>					<b>13,057.98</b>	<b>-</b>	<b>1,566.96</b>	<b>14,624.94</b>

Fuente: Libro de compras de la empresa

Digitación de la información

Ventas reales correspondientes al mes de febrero 2014

Cuadro No.15  
Servicios Efectivos.  
Ventas segundo mes de implementados los cambios

FECHA		SERIE		NUMERO		NIT		NOMBRE		VALOR		IVA		TOTAL	
FACTURA	FACTURA	FACTURA	FACTURA	CLIENTE	CLIENTE	BIENES	SERVICIOS								
04-02-14	A	616	35023-0	Coguma			3,854.55			462.55					4,317.10
05-02-14	A	617	C/F	Consumidor Final			2,210.04			265.21					2,475.25
07-02-14	A	618	C/F	Consumidor Final			2,224.11			266.89					2,491.00
10-02-14	A	619	C/F	Consumidor Final			2,233.48			268.02					2,501.50
12-02-14	A	620	C/F	Consumidor Final			2,208.26			264.99					2,473.25
14-02-14	A	621	C/F	Consumidor Final			2,220.31			266.44					2,486.75
17-02-14	A	622	C/F	Consumidor Final			2,268.75			272.25					2,541.00
19-02-14	A	623	C/F	Consumidor Final			2,251.56			270.19					2,521.75
21-02-14	A	624	C/F	Consumidor Final			2,243.30			269.20					2,512.50
24-02-14	A	625	C/F	Consumidor Final			2,297.54			275.71					2,573.25
26-02-14	A	626	C/F	Consumidor Final			2,350.00			282.00					2,632.00
28-02-14	A	627	C/F	Consumidor Final			2,410.49			289.26					2,699.75
<b>TOTALES</b>						-	<b>28,772.41</b>			<b>3,452.69</b>				<b>32,225.10</b>	

Fuente: Libro de venta de la empresa

FEBRERO 2014

## LIBRO DE COMPRAS

FECHA FACTURA	SERIE FACTURA	NUMERO FACTURA	NIT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	VALOR BIENES	VALOR SERVICIOS	IVA	TOTAL
14-02-14	PUENT-021	12754	6706984-3	Oil`s MK, sociedad anonima	76.49		9.18	85.67
25-02-14	FEA-021	70277	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	230.27		27.63	257.90
19-02-14	FEA-021	61724	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	153.51		18.42	171.93
21-02-14	FEA-021	65520	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	230.27		27.63	257.90
24-02-14	FEA-021	68944	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	190.36		22.84	213.20
21-02-14	FEA-021	64470	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	115.13		13.82	128.95
19-02-14	FEA-021	62631	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	137.39		16.49	153.88
20-02-14	FEA-021	63989	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	144.30		17.32	161.62
20-02-14	FEA-021	63110	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	76.76		9.21	85.97
14-02-14	FEA-021	56375	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	229.46		27.54	257.00
11-02-14	FEA-021	52033	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	229.46		27.54	257.00
15-02-14	FEA-021	57810	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	204.22		24.51	228.73
13-02-14	FEA-021	54770	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	143.04		17.16	160.20
17-02-14	FEA-021	59969	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	189.71		22.76	212.47
18-02-14	FEA-021	61322	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	230.27		27.63	257.90
12-02-14	FEA-021	53323	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	123.19		14.78	137.97
06-02-14	FEA-021	45756	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	134.32		16.12	150.44
07-02-14	FE112-021	24267	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	229.46		27.54	257.00
08-02-14	FEA-021	48630	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	229.46		27.54	257.00
05-02-14	FEA-021	44381	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	155.81		18.70	174.51
03-02-14	FE112-021	21670	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	207.26		24.87	232.13
04-02-14	FEA-021	43108	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	230.27		27.63	257.90
31-01-14	FE112-021	19579	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	230.27		27.63	257.90
01-02-14	FE112-021	20448	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	208.01		24.96	232.97
24-01-14	FE112-021	15194	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	230.27		27.63	257.90
22-01-14	FE112-021	13888	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	171.97		20.64	192.61
30-01-14	FE112-021	18827	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	132.79		15.93	148.72
23-01-14	FE112-021	14487	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	153.51		18.42	171.93
29-01-14	FE112-021	18236	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	130.51		15.66	146.17
29-01-14	FEA-021	34245	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	386.12		46.33	432.45
25-01-14	FE112-021	15859	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	194.96		23.39	218.35
22-01-14	FEA-021	25468	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	153.51		18.42	171.93
28-01-14	FE112-021	13766	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	230.27		27.63	257.90
26-02-14	FEA-021	71599	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	122.82		14.74	137.56
22-02-14	FEA-021	65785	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	199.56		23.95	223.51
27-02-14	FEA-021	73033	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	138.16		16.58	154.74
22-02-14	FEA-021	65923	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	963.97		115.68	1,079.65
15-02-14	FEA-021	56883	32105-2	Uno Guatemala, sociedad anonima	967.59		116.11	1,083.70
14-02-14	C	74089	2237420-5	Detallistas de Unopetrol Guatemala, s.a.	428.00		51.36	479.36
25-02-14	A1	12173	112082-4	Victor Manuel Martinez Samayoa	223.21		26.79	250.00
26-02-14	A1	12177	112082-4	Victor Manuel Martinez Samayoa	223.21		26.79	250.00
19-02-14	02C	3639	33291-7	Cofiño Stahl y compañía, s.a.	875.00		105.00	980.00
30-01-14	P	130034	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	458.04		54.96	513.00
11-02-14	P	130352	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	362.50		43.50	406.00
14-02-14	P	130459	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	323.61		38.83	362.44
19-02-14	P	130594	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	193.75		23.25	217.00
20-02-14	P	130638	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	361.61		43.39	405.00
26-02-14	P	130838	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	458.93		55.07	514.00
07-01-14	G	429790	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	508.13		60.98	569.10
08-01-14	P	129424	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	338.39		40.61	379.00
<b>Van</b>					<b>13,259.07</b>	<b>-</b>	<b>1,591.09</b>	<b>14,850.16</b>

Cuadro No.16  
Servicios Efectivos  
Compras segundo mes de implementados los cambios

FEBRERO 2014

LIBRO DE COMPRAS

FECHA FACTURA	SERIE FACTURA	NUMERO FACTURA	NIT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	VALOR BIENES	VALOR SERVICIOS	IVA	TOTAL
				<b>Vienen</b>	<b>13,259.07</b>		<b>1,591.09</b>	<b>14,850.16</b>
07-01-14	P	129391	303620-0	F.P.K. Servicios sociedad anonima	1,380.64		165.68	1,546.32
07-02-14	C1	175087	414915-7	Comercial Tivoli sociedad anonima	12.50		1.50	14.00
26-02-14	C1	175835	414915-7	Comercial Tivoli sociedad anonima	110.71		13.29	124.00
06-02-14	A	54277	3724567-8	Diseños y Expresiones Digitales, s.a.	79.55		9.55	89.10
20-02-14	A	54431	3724567-8	Diseños y Expresiones Digitales, s.a.	111.16		13.34	124.50
19-02-14	S2210	148088	737810-6	Operadora de Tiendas, s.a.	97.10		11.65	108.75
07-02-14	CAP4	15101	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	143.30		17.20	160.50
14-02-14	CAP4	18615	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	157.59		18.91	176.50
21-02-14	CAP4	24667	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	116.52		13.98	130.50
28-02-14	CAP4	27233	330622-4	Distribuidora Jalapeña, s.a.	145.09		17.41	162.50
14-02-14	C	166	5202081-9	Carlos Antonio Reyes Urrea	66.96		8.04	75.00
26-02-14	A	70597	527123-1	Comercializadora BBT Panamericana, s.a.	209.82		25.18	235.00
26-02-14	B	83042	758893-3	Servicios Tecnicos Sagastume, s.a.	189.00		22.68	211.68
26-02-14	B	83046	758893-3	Servicios Tecnicos Sagastume, s.a.	90.00		10.80	100.80
13-02-14	FC	45152	3086473-9	Anclo Centroamericana, s.a.	514.29		61.71	576.00
04-02-14	C1	109877	1207317-2	Importadora de materiales electricos, s.a	178.35		21.40	199.75
03-02-14	FEA-002	559	73384-9	Prensa Libre, s.a.		709.82	85.18	795.00
03-02-14	FEA-002	560	73384-9	Prensa Libre, s.a.		62.50	7.50	70.00
03-02-14	FEA-002	561	73384-9	Prensa Libre, s.a.		26.79	3.21	30.00
<b>TOTALES</b>					<b>16,861.66</b>	<b>799.11</b>	<b>2,119.29</b>	<b>19,780.06</b>

Fuente: Libro de compras de la empresa

Digitación de la información:

Gastos reales correspondientes al mes de febrero 2014

Cálculos reales que se utilizaron para la elaboración y presentación de la declaración jurada del impuesto sobre la renta mensual.

Correspondiente al mes de Enero 2014.

Cuadro No.17  
Servicios Efectivos  
Calculo real de ISR mes de enero 2014

CALCULOS PARA I.S.R. SERVICIOS EFECTIVOS ENERO 2,014			
Total ingresos brutos	<u>30,084.20</u>	÷	26,860.89 <b>Ingresos netos</b>
	1.12		
Ingresos netos	26,860.89		
	* 5%		
	<u>1,343.04</u>		<b>I.S.R. Determinado</b>
I.S.R. Determinado	1,343.04		
Retenciones I.S.R. del mes	<u>-138.76</u>		
	1,204.28		<b>Impuesto a pagar</b>
Impuesto a pagar según calculo	<b>Q 1,204.28</b>	÷	<b>Q1,204.28</b>
			Impuesto pagado en la declaracion jurada I.S.R. Enero 2,014 <i>(ver anexo No.3)</i> <b>declaracion jurada I.S.R.</b>

Fuente: Elaboración propia

Cálculos reales que se utilizaron para la elaboración y presentación de la declaración jurada del impuesto al valor agregado.

Correspondiente al mes de Enero 2014.

Cuadro No.18  
Servicios Efectivos  
Calculo real de IVA mes de enero 2014

CALCULOS PARA I.V.A. SERVICIOS EFECTIVOS ENERO 2,014			
Total ingresos brutos	<u>30,084.20</u>	÷	26,860.89 <b>Ingresos netos</b>
	1.12		
Ingresos netos	26,861.00		
	* 12%		
	<u>3,223.00</u>		<b>I.V.A. Determinado</b>
I.V.A. Determinado	3,223.00		
I.V.A. compras	-1,567.00		
Retenciones I.V.A. del mes	<u>- 139.00</u>		
	1,517.00		<b>Impuesto a pagar</b>
Impuesto a pagar según calculo	<b>Q 1,517.00</b>	÷	<b>Q 1,517.00</b>
			Impuesto pagado en la declaracion jurada I.V.A. de enero 2,014 <i>(Ver anexo No.3)</i> <b>declaracion jurada I.V.A.</b>

Fuente: Elaboración propia

Datos reales obtenidos de la facturación del mes de febrero 2,014

Los cuales sirven de base para los cálculos proyectados

Para pago del Impuesto sobre la renta.

Cuadro No.19  
Servicios Efectivos  
Calculo proyectado de ISR mes de febrero 2014

CALCULO PROYECTADO PARA I.S.R. SERVICIOS EFECTIVOS FEBRERO 2,014			
Total ingresos brutos	<u>32,225.10</u>	÷	28,772.41 <b>Ingresos netos</b>
	1.12		
Ingresos netos	28,772.41		
	* 5%		
	<u>1,438.62</u>		<b>I.S.R. Determinado</b>
I.S.R. Determinado	1,438.62		
Retenciones I.S.R. del mes	<u>-192.73</u>		
	1,245.89		<b>Impuesto por pagar</b>
Impuesto por pagar según calculo	<b>Q 1,245.89</b>	÷	este es el impuesto que se debe pagar cuando se presente la declaracion de I.S.R. del mes de febrero 2,014

Fuente: Elaboración propia.

Datos reales obtenidos de la facturación del mes de febrero 2,014

Los cuales sirven de base para los cálculos proyectados

Para pago del impuesto al valor agregado.

Cuadro No.20  
Servicios Efectivos  
Calculo proyectado de IVA mes de febrero 2014

CALCULO PROYECTADO PARA I.V.A. SERVICIOS EFECTIVOS FEBRERO 2,014			
Total ingresos brutos	<u>32,225.10</u>	÷	28,772.41 <b>Ingresos netos</b>
	1.12		
Ingresos netos	28,772.00		
	* 12%		
	<u>3,453.00</u>		<b>I.V.A. Determinado</b>
I.V.A. Determinado	3,453.00		
I.V.A. compras	-2,119.00		
Retenciones I.V.A. del mes	<u>- 69.00</u>		
	1,265.00		<b>Impuesto por pagar</b>
Impuesto por pagar según calculo	<b>Q 1,265.00</b>	÷	este es el impuesto que se debe pagar cuando se presente la declaracion de I.V.A. del mes de febrero 2,014

Fuente: Elaboración propia

Nota importante: Tanto este cuadro como el anterior sirven de prueba fehaciente, que los ingresos por la nueva actividad económica, irán en aumento cada mes, tal y como lo tenían previsto los directivos de la empresa.

## 4.2 Viabilidad

### 4.2.1 Recurso humano y físico

La presente práctica empresarial dirigida, conto con el aval del propietario para realizar todo tipo de trabajos que fueron necesarios para optimizar la generación de información financiera y contable, así como para la inclusión de la nueva actividad económica, antes mencionada. También se conto con el apoyo del personal administrativo, además se tuvo a disposición las oficinas y equipo de la empresa.

### 4.2.2 Recursos financieros

Los costos financieros para la realización del presente proyecto se detallan a continuación:

Cuadro No.21  
Servicios Efectivos  
Viabilidad financiera

<b>Servicios Efectivos</b>		
<b>VIABILIDAD FINANCIERA</b>	<b>(cifras en quetzales.)</b>	
<b>1 PAPELERIA Y UTILES</b> papel, tintas, etc.	500.00	
<b>2 GASTOS DE TRASLADO</b> combustible, viaticos, etc.	800.00	
<b>3 MANO DE OBRA</b> Elaboracion del estudio	8,400.00	
<b>4 SOFTWARE</b> Programa recolector de efectivo	15,000.00	
<b>TOTAL RECURSOS FINANCIEROS</b>		<b>24,700.00</b>

Fuente: Elaboración propia.

### 4.2.3 Recursos Administrativos

Para poder realizar la presente practica, se llevaron a cabo actividades que incluyeron, reuniones con el propietario de la empresa así como también con el personal administrativo las cuales a pesar que los obligaba a dedicarle más tiempo de oficina, no se escatimo esfuerzos por parte de los mismos ya que los resultados esperados se obtuvieron en el tiempo estipulado.

Además de las reuniones, también se programo actividades para el trabajo de campo, en donde se recabo toda la información necesaria así como también se analizaron los datos proporcionados por la empresa. Se logro implementar en ingreso de la información por medio de hojas *Excel*, luego que el propietario lo había aceptado y aprobado.

Luego de la aceptación y aprobación, se hicieron dos reuniones mas en las cuales se planteaban los últimos detalles para la implementación de los cambios propuestos, y el análisis de las variaciones entre la facturación de los meses anteriores y lo que se estaba facturando en los meses en que se iniciaban los cambios, esto quiere decir, la discusión en qué grado aumentaban los costos en materia de impuestos.



## **Cronograma de trabajo**

Para realizar la presente práctica se llevó a cabo actividades que incluyeron, reuniones con el propietario y con el personal administrativo de la empresa, dichas reuniones tuvieron atrasos debido a la agenda tan complicada por parte de los mencionados colaboradores, sin embargo se logró el objetivo final en los tiempos estipulados.

Además de reuniones también se programó una semana de trabajo de campo, en donde se llevó a cabo la captación de la información proporcionada por la empresa. También se alcanzó el objetivo principal de incluir los ingresos que obtiene la empresa (facturación total) y con ello cumplir a cabalidad con sus obligaciones ante el fisco.

## **Conclusiones:**

1. Podemos concluir que los resultados esperados, fueron alcanzados en esta propuesta de solución a la problemática, ya que la empresa tuvo respuesta a sus demandas.
2. Los resultados si fueron alcanzados pues actualmente ya se incluyen los ingresos derivados de la nueva actividad económica a la contabilidad fiscal de la empresa, podemos decir entonces que la empresa actualmente cumple ante el fisco y se encuentra libre de riesgos y de sanciones fiscales.
3. La propuesta directa, era facturar la totalidad de los ingresos que obtiene la empresa y fue el propietario quien dio el visto bueno para poner el plan en marcha y ordeno que dicha propuesta tomara vigencia a partir del mes de enero de 2,014. En otras palabras, los nuevos ingresos ya se ven reflejados en las declaraciones juradas del mes de enero 2,014 tanto del Impuesto Sobre la Renta como del Impuesto al Valor Agregado, tal y como se demuestra en los anexos del presente trabajo.
4. La contabilidad de la empresa actualmente se lleva de forma manual, se concluye que conforme los ingresos aumenten en la empresa, también en el departamento de contabilidad se tendrá que implementar un sistema computarizado.

## **Recomendaciones:**

1. Que se incluyera en la mayor brevedad posible, los gastos pero sobre todo los ingresos derivados de la nueva actividad económica, a la contabilidad fiscal y en las declaraciones juradas ante la SAT y con ello evitar problemas con el fisco.
2. Que se implementara el nuevo sistema de digitación de los documentos contables a través de las hojas de *Excel* y así conocer con exactitud el movimiento de la empresa, de esa manera se estará en condiciones de elaborar estados financieros verídicos que le puedan servir de utilidad al propietario para la toma de decisiones financieras.
3. Que en las declaraciones juradas mensuales que se presenten, estén incluidos los nuevos ingresos y así cumplir con las normas legales establecidas.
4. Que se implementara en el departamento de contabilidad un sistema computarizado con el propósito de que al momento de que se soliciten informes contables puedan ser generados de inmediato, este proceso dará credibilidad al personal administrativo ante instituciones financieras que lo requieran.

## Referencias Bibliográficas

1. Arens, A., Elder, R., y Beasley, M. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. (11ª. Ed.). México: Pearson.
2. Auditoría fiscal. Recuperado: 17.01.2014 <http://definicion.de/auditoria-fiscal/#ixzz2qytNQ6II>
3. Congreso de la República de Guatemala (1970) Código de Comercio (Decreto número 2-70).
4. Congreso de la República de Guatemala (2013) Ley del Impuesto al Valor Agregado (Decreto número 27-92 y sus reformas) y su respectivo reglamento.
5. Congreso de la República de Guatemala (2013) Ley del Impuesto Sobre La Renta (Decreto número 10-2012) y su respectivo reglamento (Acuerdo gubernativo número 213-2013).
6. *Contabilidad fiscal*. Recuperado: 17.01.2014 <http://definicion.de/contabilidad-fiscal/#ixzz2qyepKUaS>
7. Enciclopedia de la auditoria. (2002). España: Grupo Océano.

## **ANEXOS**

## ANEXO 1

### 1. Análisis FODA.

## Servicios Efectivos. Análisis FODA

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La empresa cuenta con el respaldo de 25 años por lo tanto es de prestigio nacional y con ello incursionar en nuevos proyectos.</li> <li>✓ A la fecha la empresa no ha recurrido a préstamos bancarios, esto por la buena administración de los recursos y planes de recaudación que se tienen.</li> <li>✓ La empresa se ha mantenido con relación a sus ingresos año tras año a través de su actividad principal.</li> <li>✓ La empresa cuenta con una Dirección Financiera que le brinda seguridad razonable en la presentación de los estados financieros y que se efectúan los cotejos, cruces y confirmaciones entre propietario y oficina contable.</li> <li>✓ Se caracteriza por su posición económica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Una de ellas es incluir una o varias actividades extras que le generen más ingresos.</li> <li>✓ Darse a conocer por medio de su nueva actividad económica como lo es la telefonía pública. De esta forma lograr expandirse y crear nuevos mercados nacionales.</li> </ul>
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se cuenta con manuales de procedimientos por área dentro de la empresa.</li> <li>✓ No cuenta con un departamento de contabilidad interno.</li> <li>✓ Depende grandemente su información financiera de los reportes de la oficina de contabilidad externa.</li> <li>✓ Durante el proceso de poner en marcha la nueva actividad económica no se contempló la forma de facturar tales ingresos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El no contar con manuales de procedimientos, hace que la actividades se efectúen de acuerdo a los criterios existentes que no están plasmados en un documento como obligatorios.</li> <li>✓ Al momento de ser requeridos para brindar información tributaria-financiera, la entrega de la misma lleva más tiempo de lo normal, entendiéndose requerimiento de la administración tributaria o de instituciones bancarias.</li> <li>✓ Por una parte está bien que surjan más ingresos pero si no se contabilizan, el riesgo de incurrir en problemas fiscales es muy alto</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 2

### CUESTIONARIOS UTILIZADOS EN LA PRACTICA:

1. Cuestionario general de control interno.
2. Cuestionario para recopilación de información general.
3. Cuestionario financiero.
4. Cuestionario contable.

## Servicios Efectivos

### CUESTIONARIO GENERAL DE CONTROL INTERNO

ACTIVIDAD	SI	NO
1. La Compañía cuenta con políticas a nivel general ?		
2. Conoce usted estas políticas?		
3. Cree usted que estas políticas son acertadas?		
4. Se efectúan revisiones periódicas sobre la eficiencia de controles internos en cada área?		
5. Han identificado debilidades en su área?		

Fuente: Elaboración propia

## RECOPIACION DE INFORMACION

### Servicios Efectivos

- 
- 1 Como se encuentra estructurada las politicas estrategicas en el área donde usted se desenvuelve ?

---

---

- 2 ¿Podría indicar si en su área se tienen previstos la obtencion de objetivos a corto y mediano plazo?

---

---

- 3 ¿Ha recibido alguna asesoria externa en cuanto a control interno?

---

---

- 4 ¿La Compañia cuenta con pólizas de seguro?

---

---

- 5 ¿Se han presentado situaciones relevantes durante el presente año, que puedan afectar los intereses de la Compañía ?

---

---

- 6 ¿Se encuentran debidamente conformada a aplicable la segregación de funciones dentro de la Compañía?

---

---

Fuente: Elaboración propia

## CUESTIONARIO FINANCIERO

### Servicios Efectivos

1 Considera que los ingresos de la empresa son los necesarios para cumplir con todas las obligaciones de la misma ?

---

---

2 Considera que los ingresos de la empresa deberían ser mayores a los que actualmente tienen?

---

---

3 Como considera que se posiciona económicamente la Compañía en el mercado ?

---

---

4 La Compañía se relaciona con Compañías afiliadas en el exterior?

---

---

5 La Compañía cuenta con liquidez suficiente, para enfrentar cualquier crisis económica?

---

---

6 La Compañía tiene reconocimiento a nivel nacional ?

---

---

7 La Compañía cuenta actualmente con préstamos bancarios considerables.

---

---

Fuente: Elaboración propia

## CUESTIONARIO CONTABLE

### Servicios Efectivos

1 ¿La empresa cuenta con departamento de contabilidad ?

---

---

2 ¿La empresa incluye todos los ingresos que obtiene?

---

---

3 ¿Los nuevos ingresos forman parte de la contabilidad actual ?

---

---

4 ¿Qué tipo de nuevos ingresos obtiene la empresa?

---

---

5 ¿La información contable se obtiene con rapidez?

---

---

6 ¿Qué plan de contingencia se tiene ante revisiones con la SAT ?

---

---

7 ¿Considera que el tema de los nuevos ingresos quedara solucionado a corto o mediano plazo?.

---

---

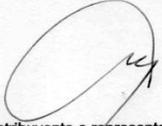
Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 3

### DECLARACIONES JURADAS CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO 2,014

1. Declaración jurada impuesto sobre la renta mensual
2. Declaración jurada impuesto al valor agregado mensual

7820 277208 14/02/2014 13:28:48 0184  
FE: 01.204.28 PR: 00.00 TOT: 01.204.28  
No. Form.: 11856713356 Marca: 0425014031473282  
Autorizaci- n No.: 21482288  
Depositar a Cuenta No.: 000-0120002-0

<b>SAT</b> Superintendencia de Administración Tributaria	<b>BOLETA DECLARAGUATE</b> Presentar vía ventanilla bancaria o banca electrónica	Código de formulario <b>SAT-2000</b>		
<p>Declaración del contribuyente o representante legal</p> <p>Por medio de esta boleta presento el formulario llenado en el sistema Declaraguata con los datos:</p> <p>Código:..... SAT-1311 Nombre:..... ISR OPCIONAL MENSUAL Número:..... 11 856 713 356 Período de imposición:... enero de 2014 NIT del contribuyente:.... Nombre o razón social del contribuyente:..</p> <p>Resumen:..... C266DDEBE414A7113A46BC0AF10C12ADD67851BC</p> <div data-bbox="345 714 906 861" style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px 0;"> Firma del contribuyente o representante legal</div>		<p>Número de formulario <b>11 856 713 356</b></p> 	<p>Número de contingencia 1 204 284 168 400 077 130</p>	<p>Monto a pagar <b>Q 1,204.28</b></p>
<p>Fecha máxima en que el banco aceptará esta boleta: <b>14/02/2014</b>.</p> <p>Si al presentar esta boleta el impuesto ya venció, estará sujeto al pago de multa, intereses, y/o mora, si corresponde.</p>				

NO CORTAR ESTA HOJA (la cortará el Banco)

7650 277206 14/02/2014 19:39:46 0164  
 EF: Q1,204.28 PR: Q0.00 TOT: Q1,204.28  
 No. Form.: 11856713356, Marca: 04520140214273852  
 Autorizaci-n No. : 21463386  
 Depositari a cuenta No. : 000-0126005-8

A nombre de :  
 TESORERIA NACIONAL (RECAUDO SAT)

F.

	<p style="text-align: center;"><b>BOLETA DECLARAGUATE</b></p> <p style="text-align: right;"><b>SAT</b></p>
<p style="text-align: center;">11856713356</p>	<p style="text-align: right;">       CATEGORÍA: 01        SUBCATEGORÍA: 01        DESCRIPCIÓN: 01        MONEDA: Q1        VALOR: Q1,204.28        IMPORTE: Q1,204.28     </p>
<p style="text-align: center;">Q1,204.28</p>	<p style="text-align: right;">       CATEGORÍA: 01        SUBCATEGORÍA: 01        DESCRIPCIÓN: 01        MONEDA: Q1        VALOR: Q1,204.28        IMPORTE: Q1,204.28     </p>

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con o sin valor. Nunca presente este formulario. Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.			
<b>SAT</b> Superintendencia de Administración Tributaria	<b>ISR OPCIONAL MENSUAL</b>		<b>SAT-1311</b> Release 1
Número de Acceso 487 112 564	Impuesto Sobre la Renta. Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas. Declaración jurada y pago mensual.		Número de Formulario <b>11 856 713 356</b>
	<b>4 de 4: Presentado</b>		Número de Contingencia 1 204 284 168 400 077 130
<b>1. NIT DEL CONTRIBUYENTE</b>			
<b>2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *</b>			
Mes <input type="text" value="ENERO"/>			
AÑO <input type="text" value="2014"/>			
<b>3. RENTA IMPONIBLE Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO</b>			
Rentas de actividades Lucrativas			<b>26,860.89</b>
(-) Monto total de Rentas exentas			
Renta Imponible			<b>26,860.89</b>
Impuesto Determinado			<b>1,343.04</b>
(-) Valor de las retenciones que le practicaron en este período			<b>138.76</b>
(-) Remanente de Retenciones del período anterior			<b>0.00</b>
Saldo del Impuesto a pagar			<b>1,204.28</b>
Excedente de retenciones a aplicar en el período siguiente			<b>0.00</b>
<b>4. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A PAGAR</b>			
Saldo del Impuesto de Solidaridad debidamente pagado en períodos anteriores			
(-) Acreditamiento del Impuesto de Solidaridad para este período			
Saldo de Impuesto de Solidaridad por Acreditar			<b>0.00</b>
Número de Resolución de Compensación:		(-) Compensación autorizada	

	(Valor):	
Impuesto a Pagar		<b>1,204.28</b>
Cantidad de Facturas emitidas incluyendo las anuladas		<b>10</b>
<b>5. RECTIFICACIÓN</b> (Formulario SAT-1311 anterior)		
<b>Número de formulario SAT-1311 que se rectifica</b> Son 11 dígitos que aparecen en la parte superior derecha del encabezado del formulario a corregir. Ejemplo 12345678901		
(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores		
(=) Impuesto a pagar		<b>1,204.28</b>
(=) Impuesto a favor del contribuyente		<b>0.00</b>
<b>6. ACCESORIOS</b> (son las multas, intereses y mora por presentación o pago extemporáneo)		
<b>Fecha máxima de pago sin accesorios</b> Fecha de vencimiento según calendario tributario		<b>14/02/2014</b>
<b>¿Cuándo pagará este formulario?</b> Si el pago lo realizará después del <b>14/02/2014</b> , cambie la fecha de esta casilla (máximo 20 días hábiles contados a partir de hoy). Luego de esa fecha el formulario caducará, el banco lo rechazará y deberá llenar otro. En base a esa fecha el formulario podrá adicionar accesorios.		14/02/2014
(+) Multa formal (por presentación extemporánea)		<b>0.00</b>
(+) Multa por omisión		<b>0.00</b>
(+) Multa por rectificación		<b>0.00</b>
(+) Intereses		<b>0.00</b>
(+) Mora		<b>0.00</b>
(=) Accesorios a pagar		<b>0.00</b>
<b>TOTAL A PAGAR</b>		<b>1,204.28</b>
A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.		
B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.		

<b>CONSTANCIA DE RECEPCIÓN</b>	
Fecha de presentación:	14/02/2014 19:39:44
Banco:	GT CONTINENTAL
Canal de Presentación	VENTANILLA BANCARIA
Marca de caja:	04520140214273852
Firma	4YgLfFfSomTah8QnyC7kKcJx4ie7dCGm8MSJpgoZAU0A

electrónica: B5+P6WONB25eHHu2Nz0Sa3hgFM9viYNVMI\*MV0AwHA==

<p align="center"><b>SAT</b> Superintendencia de Administración Tributaria</p>	<p align="center"><b>BOLETA DECLARAGUATE</b> Presentar vía ventanilla bancaria o banca electrónica (Por banca electrónica requiere BancaSAT)</p>	<p align="center">Código de formulario <b>SAT-2000</b></p> 
<p align="center">Declaración del contribuyente o representante legal</p> <p>Por medio de esta boleta presento el formulario llenado en el sistema Declaraguata con los datos:</p> <p>Código:..... SAT-2237  Nombre:..... IVA GENERAL  Número:..... 11 931 139 638  Período de imposición:.. enero de 2014  NIT del contribuyente:....  Nombre o razón social del contribuyente:..</p> <p>Resumen:..... 8AF82A57354A9BD333514B213F2F65CC95D13BF3</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 300px;">  </div> <p align="center">Firma del contribuyente o representante legal</p>		<p align="center">Número de formulario <b>11 931 139 638</b></p>  <p align="center">Número de contingencia 1 517 004 169 820 418 700</p> <p align="center">Monto a pagar <b>Q 1,517.00</b></p> <p align="center">Cuando se presenta en ventanilla bancaria, válido únicamente por el importe impreso por la máquina registradora en el reverso de esta hoja.</p>
<p>Fecha máxima en que el banco aceptará esta boleta: <b>28/02/2014</b>.</p> <p>Si al presentar esta boleta el impuesto ya venció, estará sujeto al pago de multa, intereses, y/o mora, si corresponde.</p>		



<p>En el banco presente la Boleta SAT-2000, con o sin valor. Nunca presente este formulario. Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.</p>		
<p><b>SAT</b> Superintendencia de Administración Tributaria</p>	<p><b>IVA GENERAL</b></p>	<p><b>SAT-2237</b> Release 1</p>
<p>Número de Acceso 590 245 387</p>	<p>Impuesto al Valor Agregado. Régimen General. Contribuyentes que realizan operaciones locales y de exportación. Declaración jurada y pago mensual.</p>	<p>Número de Formulario <b>11 931 139</b> <b>638</b></p>
	<p><b>4 de 4: Presentado</b></p>	<p>Número de Contingencia 1 517 004 169 820 418 700</p>
<p><b>Aclaraciones</b></p> <p><b>¿Quiénes pueden utilizar este formulario?</b> Contribuyentes inscritos al Régimen General del Impuesto al Valor Agregado que realizan operaciones locales y de exportación.</p> <p><b>¿Cómo se usa este formulario?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingrese el NIT del contribuyente.</li> <li>• Seleccione el período a declarar.</li> <li>• Para declarar operaciones de exportación seleccione <b>Si</b> en <b>¿Realiza operaciones de exportación?</b>.</li> <li>• Llene las casillas que correspondan.</li> <li>• Valide y congele este formulario. Aparecerá el botón "Imprimir SAT-2000". Si el formulario no tiene valor a pagar (Q0.00) o sin movimiento también debe presentarlo.</li> <li>• Imprima dicho SAT-2000 y páguelo en un banco.</li> </ul>		
<p><b>1. NIT DEL CONTRIBUYENTE</b></p>		
<p><b>2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *</b></p> <p>MES: <b>ENERO</b></p> <p>AÑO: <b>2014</b></p>		
<p><b>¿Realiza operaciones de exportación?</b></p> <p><input type="checkbox"/> Si</p> <p>Se habilitaran los cuadros 4 y 6 que contienen las casillas para operaciones de exportación</p>		
<p><b>3. DÉBITO FISCAL POR OPERACIONES LOCALES</b></p>		<p>BASE    DÉBITOS</p>
<p>Ventas exentas y servicios exentos</p>		

Ventas de medicamentos genéricos, alternativos y antirretrovirales		
Ventas no afectas realizadas a contribuyentes calificados con el Decreto No. 29-89 y sus reformas		
Ventas de vehículos terrestres del modelo de dos años o más anteriores al del año en curso		
Ventas de vehículos terrestres del modelo del año en curso, del año siguiente o anterior al del año en curso		0
Ventas gravadas		0
Servicios gravados	26,861	3,223
Sumatoria de las columnas BASE y DÉBITOS	26,861	3,223
<b>5. CRÉDITO FISCAL POR OPERACIONES LOCALES</b>		
	BASE	CRÉDITOS
Compras de medicamentos genéricos, alternativos y antirretrovirales		
Compras y servicios adquiridos de pequeños contribuyentes		
Compras no afectas (Decreto No. 29-89 y sus reformas)		
Compras de vehículos terrestres del modelo de dos años o más anteriores al del año en curso		
Compras de vehículos terrestres del modelo del año en curso, del año siguiente o anterior al del año en curso		0
Compras de combustibles		0
Otras compras	13,058	1,567
Servicios adquiridos		0
Importaciones de Centro América		0
Importaciones del resto del mundo		0
Compras de activos fijos directamente vinculados con el proceso productivo		0
Importaciones de activos fijos directamente vinculados con el proceso productivo		0
IVA conforme constancias de exención recibidas		
Remanente de crédito fiscal del período anterior		
Sumatoria de las columnas BASE y CRÉDITOS	13,058	1,567
<b>7. DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL O IMPUESTO A PAGAR</b>		
Crédito fiscal para el período siguiente por <b>operaciones locales</b> (Créditos mayor que Débitos)		0
Crédito fiscal por <b>operaciones de exportación</b> (Créditos mayor que Débitos)		0
<b>IMPUESTO TOTAL DETERMINADO</b> (Débitos mayor que Créditos) <b>Operaciones locales</b>		1,656
<b>IMPUESTO TOTAL DETERMINADO</b> (Débitos mayor que Créditos) <b>Operaciones de exportación</b>		0
Crédito fiscal para el período siguiente por <b>operaciones de exportación</b>		0
<b>SALDO DEL IMPUESTO</b>		1,656
Remanente de retenciones del IVA del período anterior		
(-) Acreditamiento en cuenta bancaria del remanente de retención de IVA	Número Resolución	Monto acreditado
(=) Remanente de retenciones del IVA recibidas en el período		0
(-) Constancias de retenciones del IVA recibidas en el período a declarar		139

Saldo de retenciones para el período siguiente					<b>0</b>
<b>SUB-TOTAL DEL IMPUESTO</b>					<b>1,517</b>
Número de Resolución de Compensación		Saldo no compensado		Valor a compensar en el período actual	
<b>IMPUESTO A PAGAR</b>					<b>1,517</b>
<b>8. INDICADORES COMERCIALES</b>					
Indicadores comerciales, base débitos menos base créditos					<b>13,803</b>
Razón ventas y compras, base débitos dividido base créditos					<b>2.06</b>
<b>9. CANTIDAD DE OPERACIONES REALIZADAS</b>					
				EMITIDAS	RECIBIDAS
Facturas (incluirlas anuladas)				<b>10</b>	<b>32</b>
Constancias de exención					
Constancias de adquisición de insumos de producción local					
Constancias de retención de IVA				<b>0</b>	<b>2</b>
Facturas especiales					
<b>10. RECTIFICACIÓN (opcional)</b>					
(llene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-2237 anterior)					
<b>Número de formulario SAT-2237 que se rectifica</b>					
Son 11 dígitos que aparecen en la parte superior derecha del encabezado del formulario a corregir. Ejemplo 12345678901					
(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores					
(=) Impuesto a pagar					1,517.00
(=) Impuesto a favor del contribuyente					0.00
<b>11. ACCESORIOS</b>					
(son las multas, intereses y mora por presentación o pago extemporáneo)					
<b>Fecha máxima de pago sin accesorios</b>					<b>28/02/2014</b>
Fecha de vencimiento según calendario tributario					
<b>¿Cuándo pagará este formulario?</b>					28/02/2014
Si el pago lo realizará después del <b>28/02/2014</b> , cambie la fecha de esta casilla (máximo 20 días hábiles contados a partir de hoy). Luego de esa fecha el formulario caducará, el banco lo rechazará y deberá llenar otro. En base a esa fecha el formulario podrá adicionar accesorios.					
(+) Multa formal (por presentación extemporánea)					<b>0.00</b>
(+) Multa por omisión					<b>0.00</b>
(+) Multa por rectificación					<b>0.00</b>
(+) Intereses					<b>0.00</b>
(+) Mora					<b>0.00</b>
(=) Accesorios a pagar					<b>0.00</b>
<b>TOTAL A PAGAR</b>					<b>1,517.00</b>