



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Plan de implementación de Auditoría de Gestión en las imprentas de puerto**  
**Barrios, Izabal.**  
(Artículo científico- Trabajo de graduación)

Gloria Marina Pineda López

Guatemala, septiembre de 2020

**Plan de implementación de Auditoría de Gestión en las imprentas de puerto  
Barrios, Izabal.**

(Artículo científico - Trabajo de graduación)

Gloria Marina Pineda López

Licda. NinianNinett Jiménez Arana (**Asesora**)

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

Guatemala, septiembre de 2020

## **AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

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

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**  
Vicerrectora Académica

**M. A. César Augusto Custodio Cobar**  
Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**  
Secretario General

## **AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**  
Decano

**Lic. Elmer Jeovanni Ruano Zeceña**  
Coordinador de sede



Puerto Barrios, Izabal, 7 de septiembre del 2019

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado: Plan de implementación de Auditoria de Gestión en las imprentas de Puerto Barrios, Izabal y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

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

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gloria Marina Pineda López', is positioned above the printed name.

Gloria Marina Pineda López

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201902194



UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo; adquiere sabiduría"

REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.009-2020  
SEDE PUERTO BARRIOS IZABAL

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 16 DE SEPTIEMBRE DEL 2020  
ORDEN DE IMPRESIÓN

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

**Plan de implementación de Auditoría de Gestión en las imprentas de Puerto Barrios, Izabal.**

**Presentado por:** Gloria Marina Pineda López

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

**En el grado de:** Licenciada

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



☎ 1779

🌐 upana.edu.gt

📍 Diagonal 34, 31-43 Zona 16

Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría

Colegiado: 15,204

ninian2006@yahoo.es

Teléfono: 5703-7196

Puerto Barrios, Izabal, 07 de Septiembre del 2019

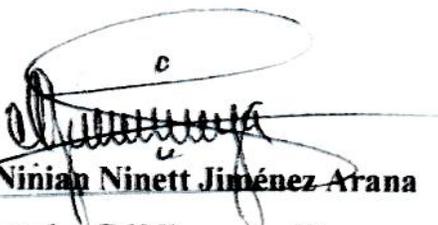
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **Plan de implementación de Auditoría de Gestión en las imprentas de Puerto Barrios, Izabal**, realizada por **Gloria Marina Pineda López, ID No. 000086005**, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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



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

Guatemala, 30 de septiembre 2019

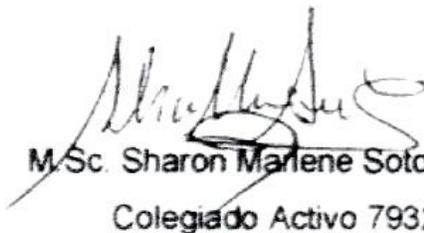
Señores:  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente.

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **Plan de Implementación de Auditoría de Gestión en las imprentas de Puerto Barrios, Izabal** , realizado por Gloria Marina Pineda López, ID: 000086005, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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



M.Sc. Sharon Marlene Soto Chilin  
Colegiado Activo 7932

## **Dedicatoria**

**A Dios:** Por haberme regalado sabiduría y extenderme su mano en cada adversidad presentada en el transcurrir de mi carrera y así llegar al final de una meta más en mi vida.

**A mis padres:** Rosa López Ramírez y Benigno Pineda Campos (Q.E.D.)  
Son la base fundamental de todos mis éxitos ya que sin su apoyo incondicional no fuera una profesional exitosa, a mi madre por siempre apoyarme en los momentos difíciles, por sus consejos y anhelar lo mejor para mi vida, gracias.

**A mis hermanos:** Gracias por su ayuda en todas las etapas de mi carrera.

**A mis hijos:** Carlos Imanol Rosales, Brandon Lagos y Gloria Aracely Rosales,  
Por su apoyo a cada uno de mis sueños, metas.  
Mis mayores tesoros que Dios me ha regalado. Son mi mayor  
Inspiración y motivación para seguir alcanzando cada meta en mi vida.

**A Juan Carlos Rosales Díaz:** Agradecida por su apoyo incondicionalmente  
en cada momento de mi carrera profesional.  
Gracias y Muchas bendiciones.

**A Mis Amigos:** Agradecida por su apoyo en todas las etapas de mi carrera profesional.

**A mi tutor:** CPA. Licda. Ninian Jiménez  
Agradecida por su apoyo el cual nos brindó, para concluir con nuestra meta.

**A mi universidad:** Panamericana, por contribuir al desarrollo profesional de mí carrera,  
sembrando las bases para un futuro exitoso. Gracias.

## Contenido

<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>1. Metodología</b>	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	1
1.3 Objetivos de investigación	1
1.3.1 Objetivo general	1
1.3.2 Objetivos específicos	1
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.5 Sujetos de investigación	2
1.6 Alcance de la investigación	2
1.6.1 Temporal	2
1.6.2 Geográfico	2
1.7 Definición de la muestra	2
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	2
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	3
1.9 Recolección de datos	3
1.10 Procesamiento y análisis de datos	3
<b>2. Resultados</b>	<b>4</b>
2.1 Presentación de resultados	4
<b>3. Discusión y conclusiones</b>	<b>18</b>
3.1 Extrapolación	18
3.2 Hallazgos y análisis general	19
3.3 Conclusiones	21
<b>Referencias</b>	<b>22</b>
<b>Anexos</b>	<b>23</b>

## **Abstract**

La investigación permitió identificar las deficiencias que poseen las imprentas en el municipio de puerto Barrios, Izabal en cuanto a la aplicación de un plan de control interno de implementación de auditoría de gestión en sus beneficios para que el servicio prestado sea de mejor calidad a los usuarios de las imprentas. El capítulo 1, la metodología se describe la forma de cómo se recolectará la información que se conoce sobre el tema de cómo implementaremos un plan de control interno de las imprentas.

El objetivo de esta investigación fue determinar cómo funciona y conocer su administración sobre las imprentas del municipio de puerto Barrios y Santo Tomás de Castilla, se buscó establecer los aspectos más relevantes con que cuentan las imprentas.

La pregunta de investigación se respondió a través de recolección y análisis de información por medio de cuestionarios relacionados directamente con las respuestas recibidas, pero se pudo establecer que los controles internos de las imprentas son muy pobres.

Se recomienda que las imprentas implementen controles en el área de impresión de documentos y mejorar el control de entrega.

## **Introducción**

La auditoría de gestión por medio del cual se implementará un plan de control interno para que la administración de las imprentas funcione de manera adecuada y correcta, en el cumplimiento de las obligaciones y técnicas contables, para que los clientes y dueños tengan una mejor calidad de trabajos, con el objetivo de establecer nuevas estrategias para los procedimientos necesarios para el buen funcionamiento.

El presente trabajo investigado lo componen tres capítulos más sus referencias y anexos. El capítulo uno usted encontrara el planteamiento del problema con la pregunta de investigación, los objetivos, definición del tipo de investigación, así como los sujetos de investigación, el alcance del estudio definición de la muestra, los instrumentos de investigación utilizados utilizando la recolección de datos y por último el procesamiento y análisis de datos.

En capitulo dos se presenta de forma resumida los resultados se representan por medio de graficas con sus porcentajes alcanzadas y el capítulo tres encontrara la discusión mostrando una Extrapolación, Hallazgos y análisis general y por último las conclusiones del trabajo investigado.

# Capítulo 1

## Metodología

### 1.1 Planteamiento del problema

La auditoría de gestión por medio de la implementación de un plan de control interno es una herramienta efectiva para mejorar las actividades económicas, financieras, contables y administrativas dentro de la imprenta. Es una necesidad para las imprentas del municipio de puerto Barrios, Izabal implementar un plan de auditoría de gestión para que el recurso humano aplique actualizar y renovar el cumplimiento de las obligaciones del pago de sus impuestos. Es importante implementar el plan de auditoría de gestión para el buen servicio que se prestan en las imprentas para que los clientes estén satisfechos con los resultados y obtenidos al prestar nuestros servicios a los clientes para un buen resultado es necesario tener bien implementado el plan de auditoría de gestión para obtener un excelente resultado en el cumplimiento de las obligaciones de las técnicas y prácticas contables.

### 1.2 Pregunta de investigación

¿Es la auditoría de gestión una herramienta para la implementación de un plan de control interno en el cumplimiento de las obligaciones de técnicas y prácticas contables en las imprentas del municipio de puerto Barrios?

### 1.3 Objetivos de investigación

#### 1.3.1 Objetivo general

Implementar los procedimientos para desarrollar un plan de auditoría de gestión en las mejoraras de los controles en la administración de imprentas.

#### 1.3.2 Objetivos específicos

- Describir la implementación del plan de auditoría de gestión en la administración de las imprentas del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal.
- Evaluar el plan que se aplica calcular el pago de los impuestos que tienen que pagar las imprentas del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal.

- Examinar las deficiencias que tiene el plan de auditoría de gestión en las imprentas del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal.

#### 1.4 Definición del tipo de investigación

##### 1.4.1 Investigación descriptiva

La investigación se realizara de tipo descriptivo porque se enfocan en realizar una técnica para averiguar las causas y los fenómenos que relate la información a base de cuestionarios y así los resultados se obtendrán de una manera eficiente y breve mediante la aplicación de este instrumento que nos aporte la mejor información.

#### 1.5 Sujetos de investigación

La investigación planteada se realizará una forma eficiente a base de cuestionarios dirigidos a los gerentes, empleados, contadores, propietarios y jefes de las imprentas del municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal.

#### 1.6 Alcance de la investigación

##### 1.6.1 Temporal

El desarrollo de la investigación se llevará a cabo del nueve de marzo al veintiséis de octubre del dos mil diecinueve.

##### 1.6.2 Geográfico

Las imprentas ubicadas en el área de santo tomas de castilla, entre ríos, puerto barrios, departamento de Izabal se tomarán en cuenta para la realización de la investigación.

#### 1.7 Definición de la Muestra

##### 1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita

La muestra es una cantidad determinada de una investigación científica realizada por medio de encuestas para determinar la cantidad de imprentas que existen en puerto barrios y santo tomas de castilla, que permiten obtener una cantidad exacta en la recolección y manipulación de datos de la muestra.

### 1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Los instrumentos que se utilizarán serán cuestionarios con preguntas abiertas y preguntas cerradas realizados de una manera comprensible y de fácil interpretación para que la información recolectada nos permita analizar el cumplimiento del plan de auditoría de gestión implementado en las imprentas de Puerto Barrios, dirigido a los gerentes, empleados, contadores, propietarios, jefes, de imprentas.

### 1.9 Recolección de datos

Comprende el trabajo de campo recabar la información con los gerentes, empleados, contadores, propietarios, jefes de imprentas los datos que al momento de iniciar la investigación son desconocidos es por eso que la información recabada tiene que ser efectiva en la realización en el área de puerto barrios, entre ríos y santo tomas de castilla, municipio de Izabal.

### 1.10 Procesamiento y análisis de datos

La investigación realizada de acuerdo a los resultados obtenidos se realizará un análisis a la extrapolación que incluye una comparación de teorías que respalden los hallazgos obtenidos en los objetos de investigación los cuales nos servirá para hacer una comparación de nuevos aportes de información del fenómeno investigado.

## Capítulo 2

### Resultados

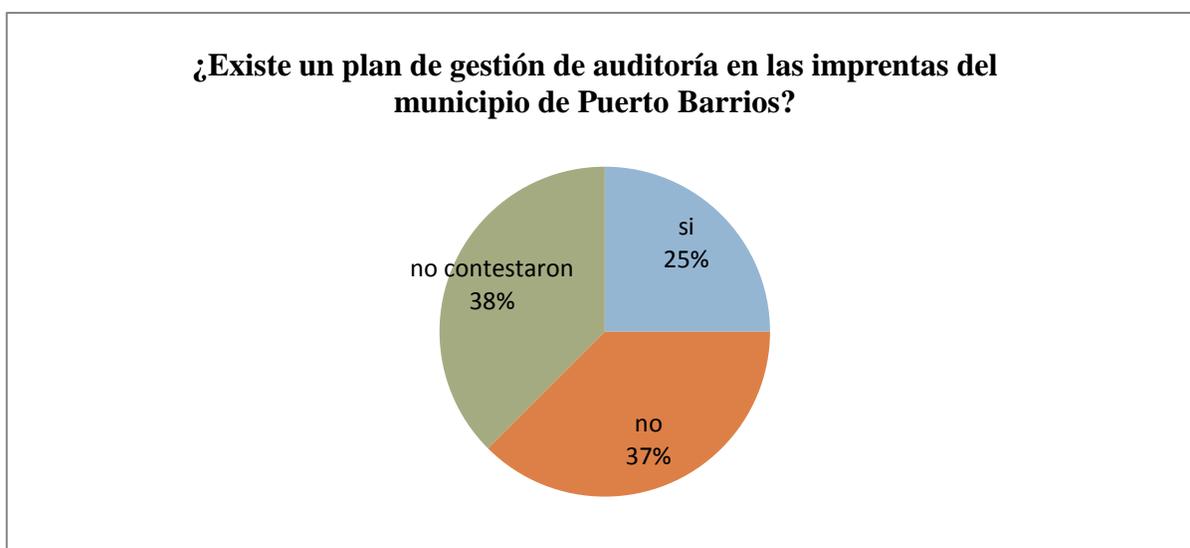
#### 2.1 Presentación de resultados

##### 2.1.1 Muestreo a Administradores de imprentas

Resultado de la guía de entrevista a los Administradores y Empleados de las imprentas de Puerto Barrios, Santo Tomas de Castilla.

A continuación, se presentan de forma ordenada los resultados correspondientes a los cuestionarios dirigidos al personal antes mencionado.

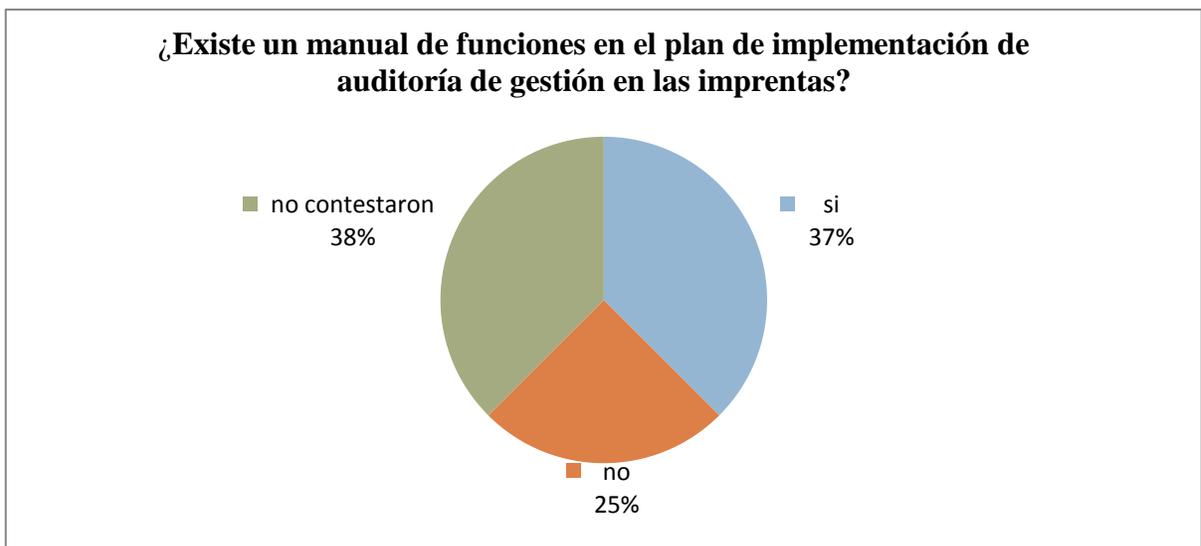
Gráfica No.1



Fuente: elaboración propia, 2019

El 25% de administradores contestaron que, SI cuentan con un plan de auditoría de gestión, el 37% respondieron que NO y el 38% se abstuvieron de responder

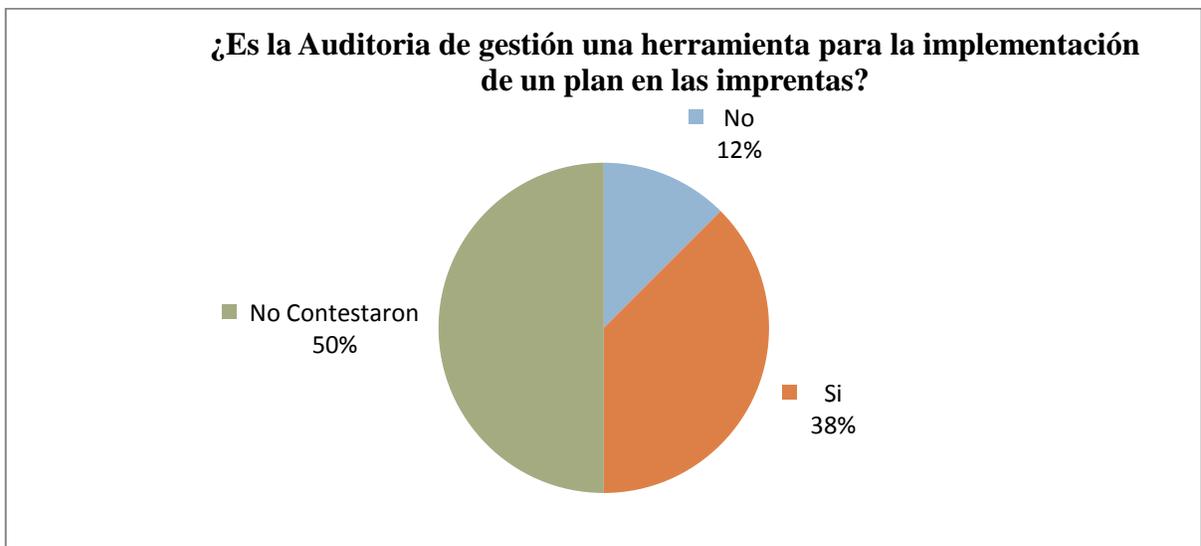
**Gráfica No. 2**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 38% se abstuvieron de contestar, el 25% contestaron que no cuentan con manual de funciones y el 37% contestó que si cuentan con manual de funciones en la imprenta.

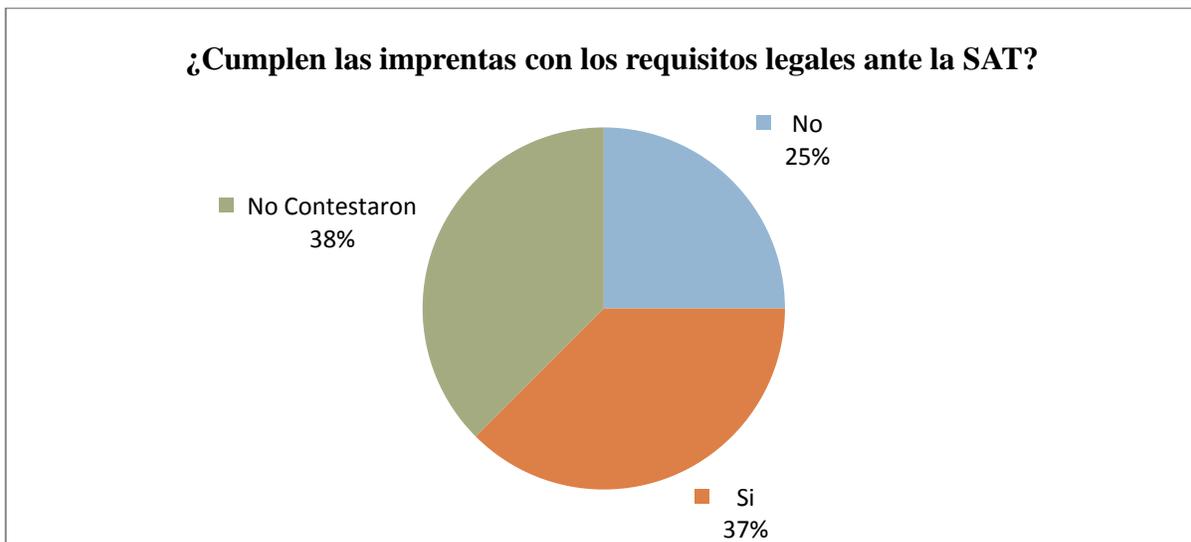
**Gráfica No. 3**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 38 % de administradores contestaron que si la auditoría de gestión es una herramienta, el 50% se abstuvieron de contestar y el 12% dijeron que la auditoría de gestión no es una herramienta.

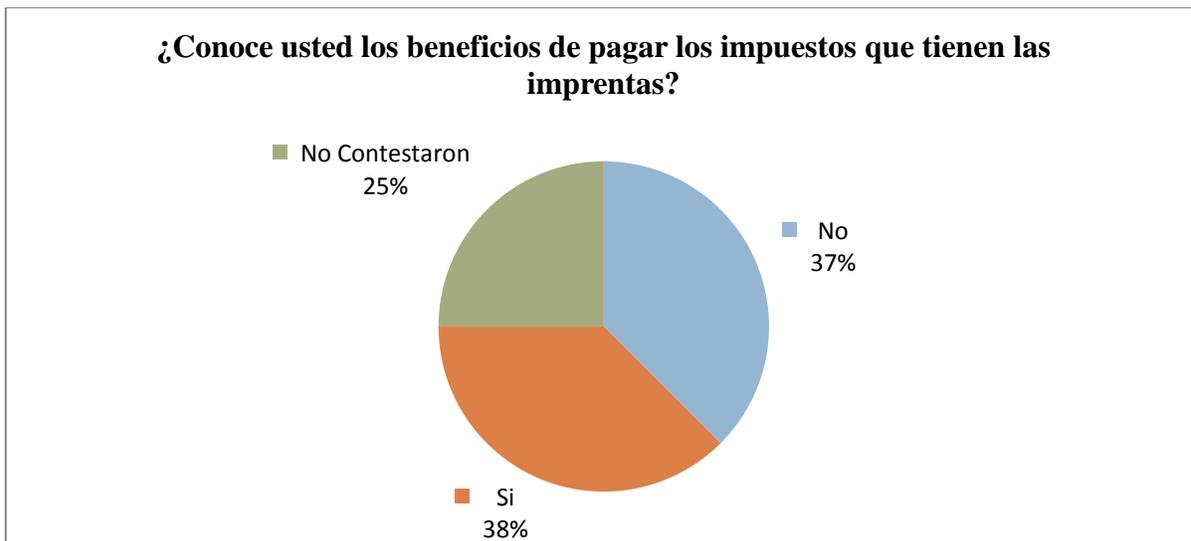
**Gráfica No. 4**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 37% respondieron que si cumplen con todos los requisitos legales de la SAT, el 38% respondieron que no cumplen con todos los requisitos de la SAT y el 25% se abstuvieron de contestar.

**Gráfica No. 5**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 38% respondieron que si importa estar al día con el pago del impuesto para no tener problemas tributarios, el 37% contestaron que no conocen la importancia de estar al día con sus impuestos en la SAT, y el 25% se abstuvieron de opinar.

**Gráfica No. 6**



Fuente: elaboración propia , 2019

El 38% de administradores contestaron que si cuentan con políticas y controles internos en la implementación del plan de auditoría de gestión, el 37 % de administradores dijeron que no cuentan con políticas y controles internos y el 25% se abstuvieron de responder.

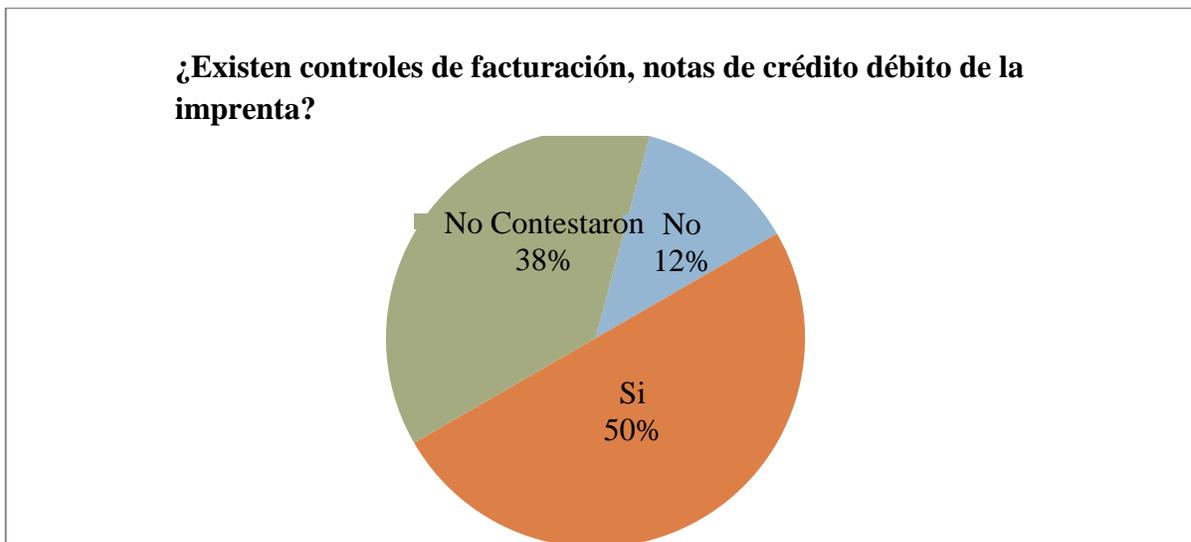


**Gráfica No. 7**

Fuente: elaboración propia, 2019

El 37% de los administradores respondieron que si tienen planes de establecer un tratamiento contable eficiente, el 38% dijeron que no tienen pensado implementar un tratamiento contable eficiente, el 25% se abstuvieron de responder.

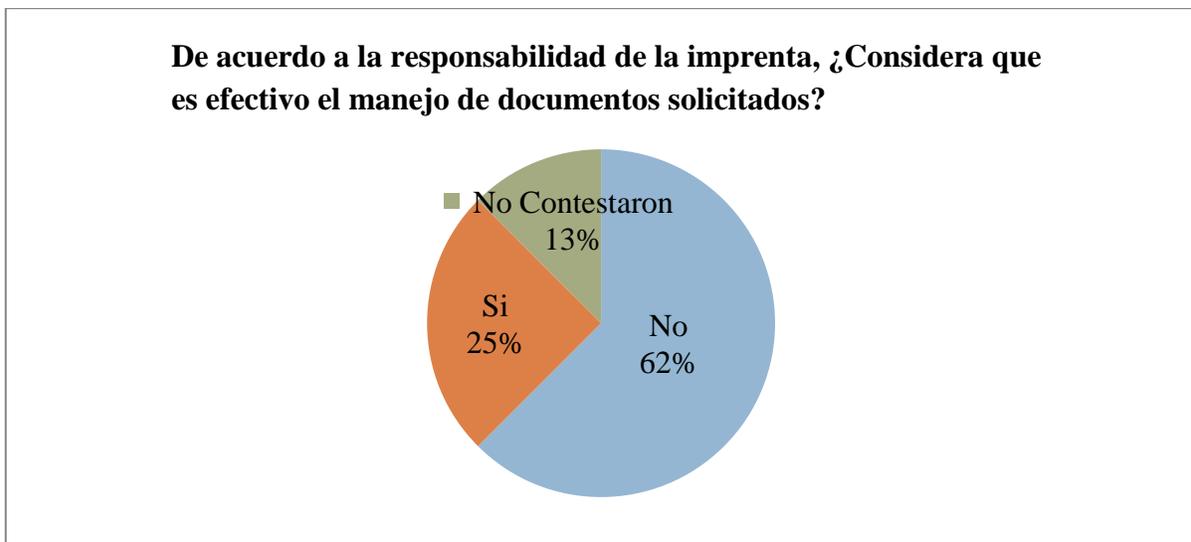
**Gráfica No. 8**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 50% de los administradores respondieron que si cuentan con los diferentes controles contables de facturación, el 38 % no contestaron y el 12 se abstuvieron de opinar.

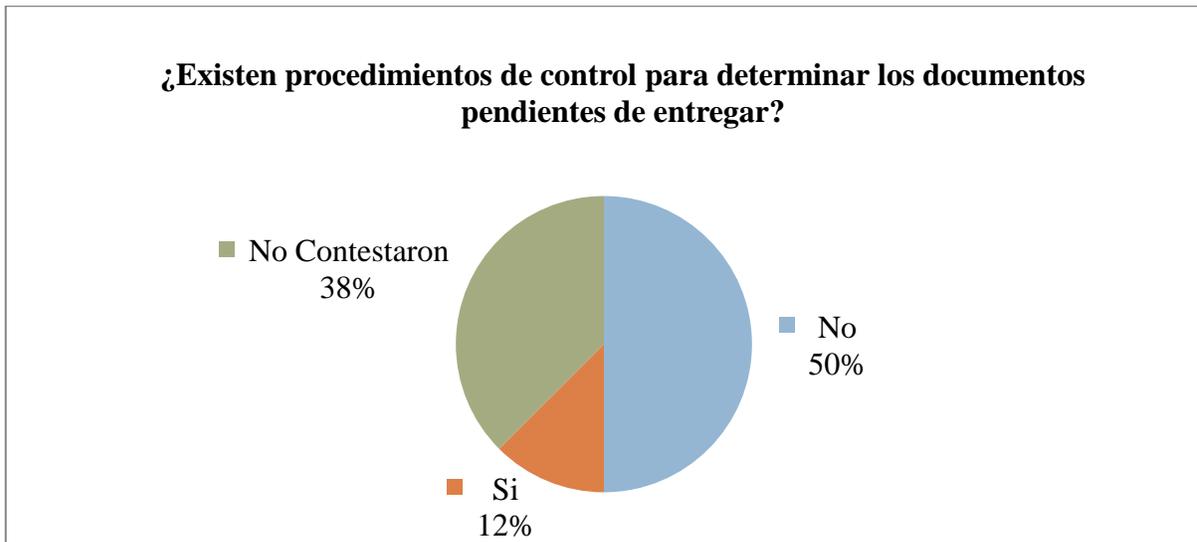
**Gráfica No. 9**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 25% de administradores que si es efectivo el manejo de documentos, el 62 % de administradores que no llevan un manejo efectivo de documentos, y el 13% se abstuvieron de opinar.

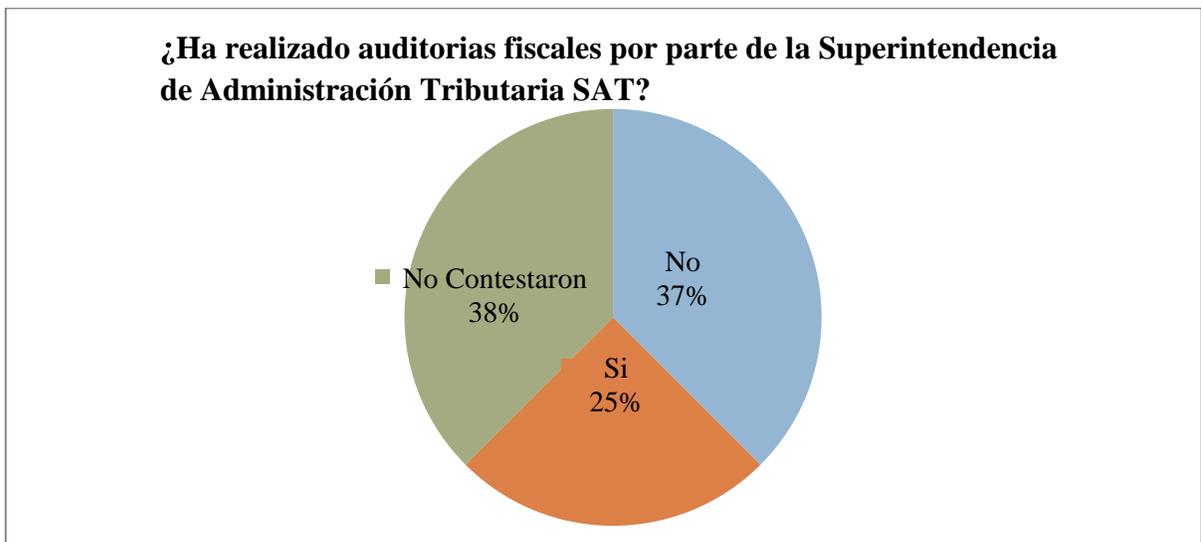
**Gráfica No. 10**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 12% de administradores contestaron que si llevan un control de los documentos pendientes de entrega, el 38% respondieron que no y el 50% se abstuvieron de opinar.

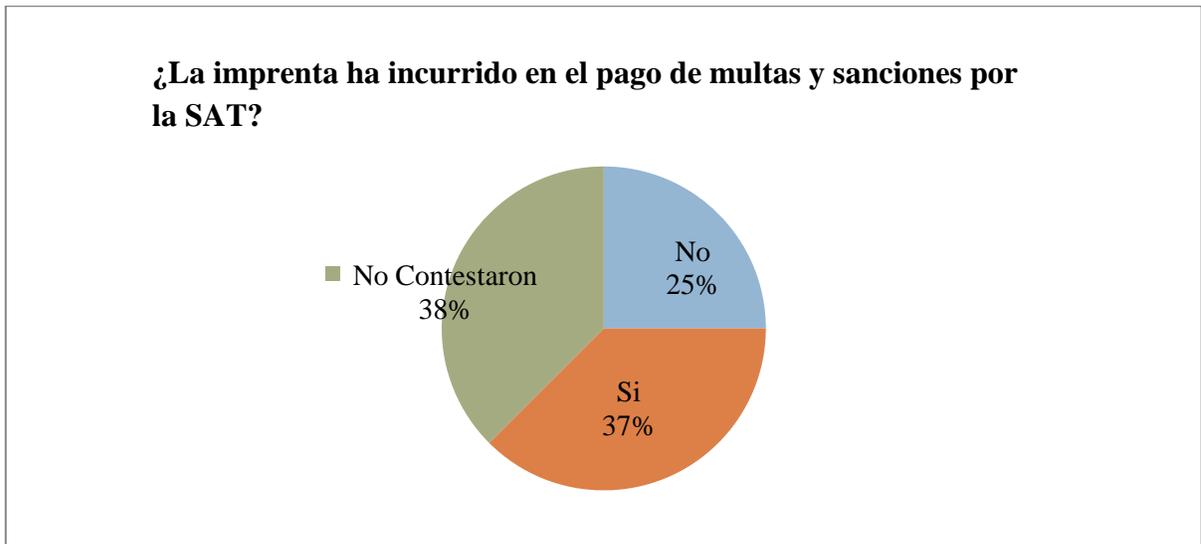
**Gráfica No. 11**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 25% de administradores contestaron que si cada vez que la SAT hace revisiones, el 37% contestaron que no y el 38% se abstuvieron de opinar.

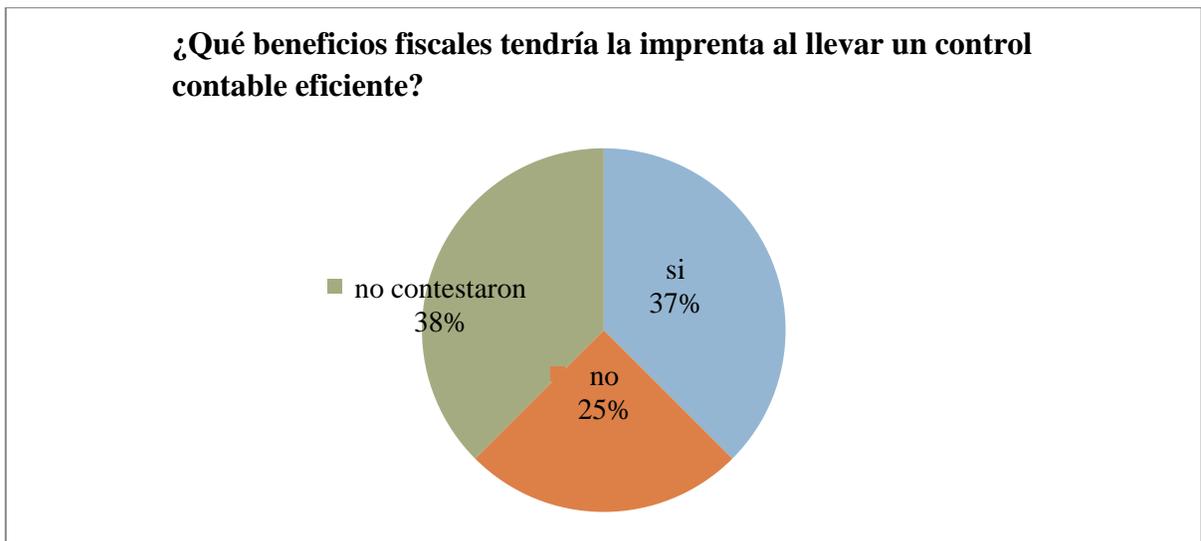
**Gráfica No. 12**



Fuente: elaboración propia , 2019

El 37% de administradores contestaron que si han tenido multas y recargos por la SAT, el 25% respondieron que no han tenido multas y recargos por la SAT y el 38% se abstuvieron de opinar.

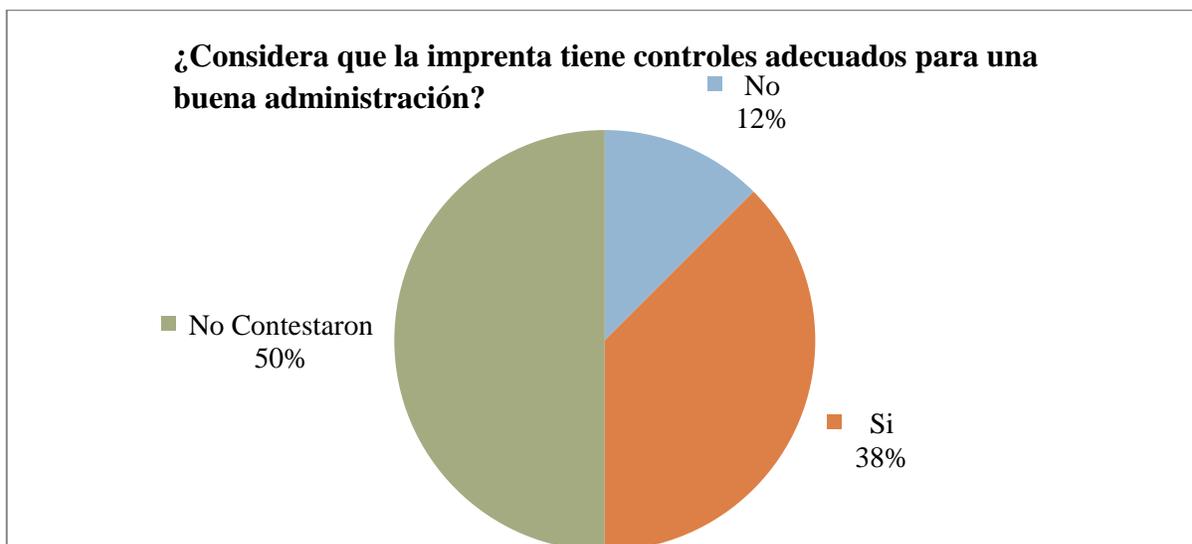
**Gráfica No. 13**



Fuente: elaboración propia, 2019

El 37% de los administradores de imprentas si conocen los beneficios de llevar una buena administración, el 25% de los administradores contestaron que no, y 38% se abstuvieron de opinar.

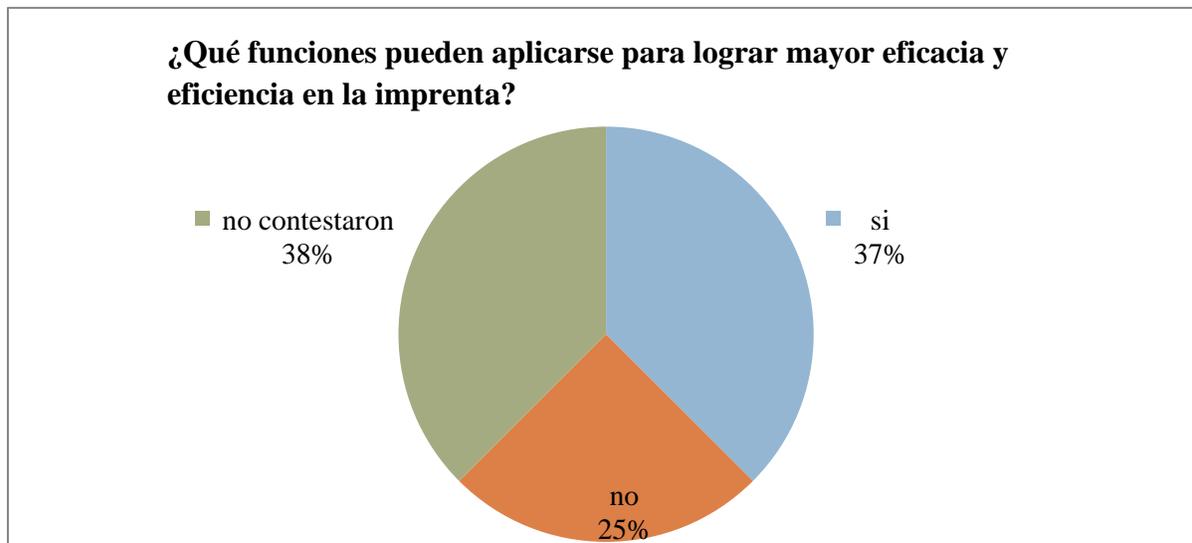
**Gráfica No. 14**



Fuente: elaboración propia , 2019

El 38% contestaron que, si cuenta con una administración adecuada, 12% respondieron que no cuentan con una buena administración y el 50% se abstuvieron de opinar.

**Gráfica 15**



Fuente: elaboración propia , 2019

El 37% de administradores contesto que si pueden aplicar funciones eficientes para la imprenta, el 25% contestaron que no pueden aplicar funciones eficientes y 38% se abstuvieron de opinar.

### 2.1.2 Muestreo a Empleados de imprentas.

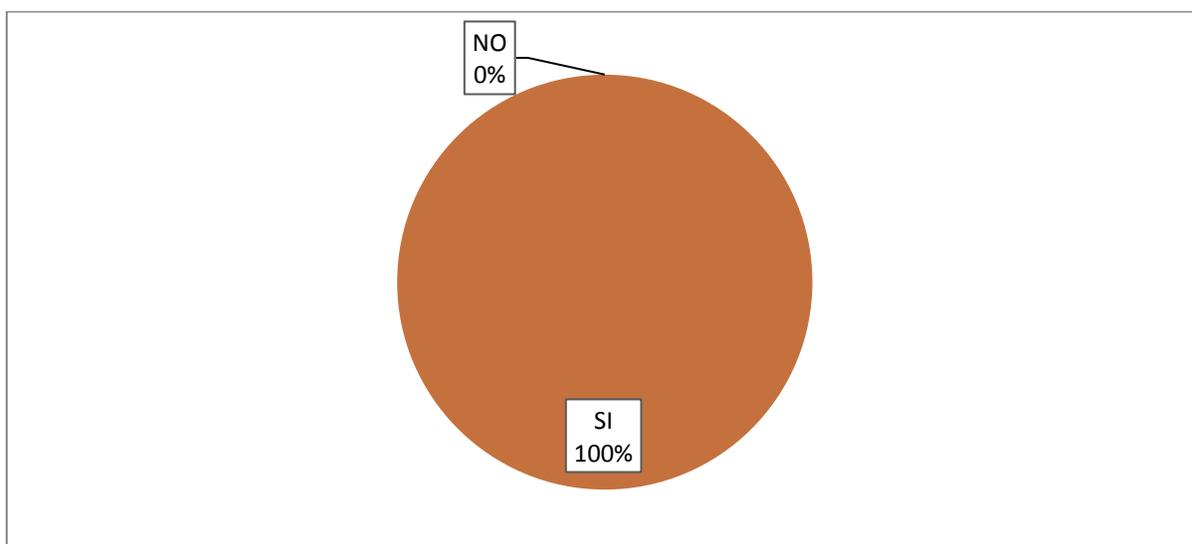
Resultados de la entrevista dirigida a los empleados y administradores de Imprentas.

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

#### Dirigido a Empleados de Imprentas.

**Gráfica No. 1**

**¿Qué procedimientos contables de facturación, nota de crédito, notas de débito y control de documentos utiliza la imprenta?**

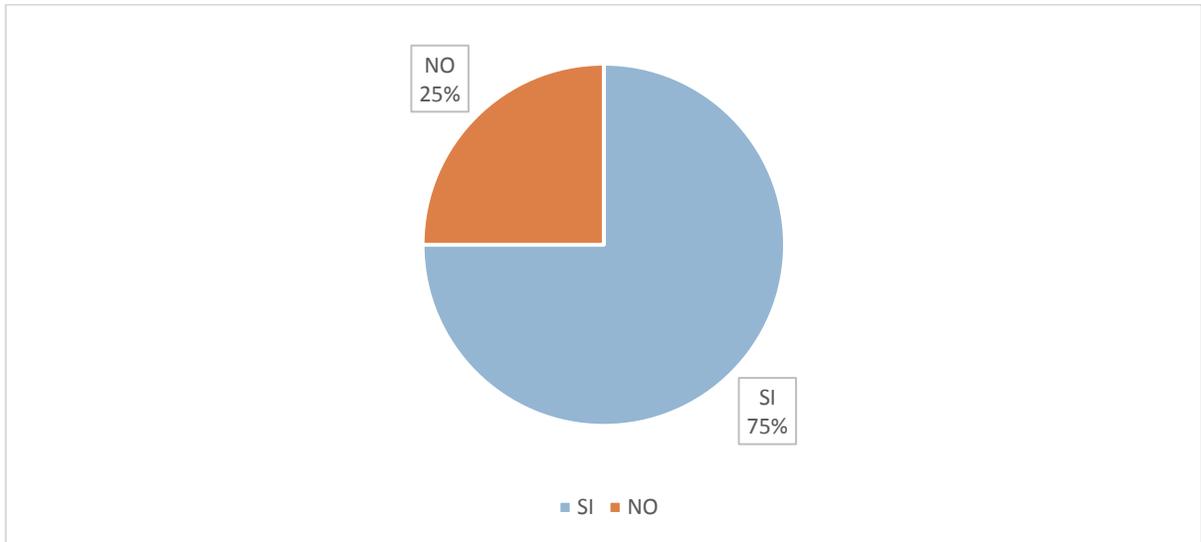


Fuente: elaboración propia, 2019

El 100% de los empleados de las imprentas manifiestan que no cuentan con procedimiento contables de facturación.

**Gráfica No. 2**

**¿Ha recibido auditorías fiscales de la SAT para revisar documentación y registros de la imprenta?**

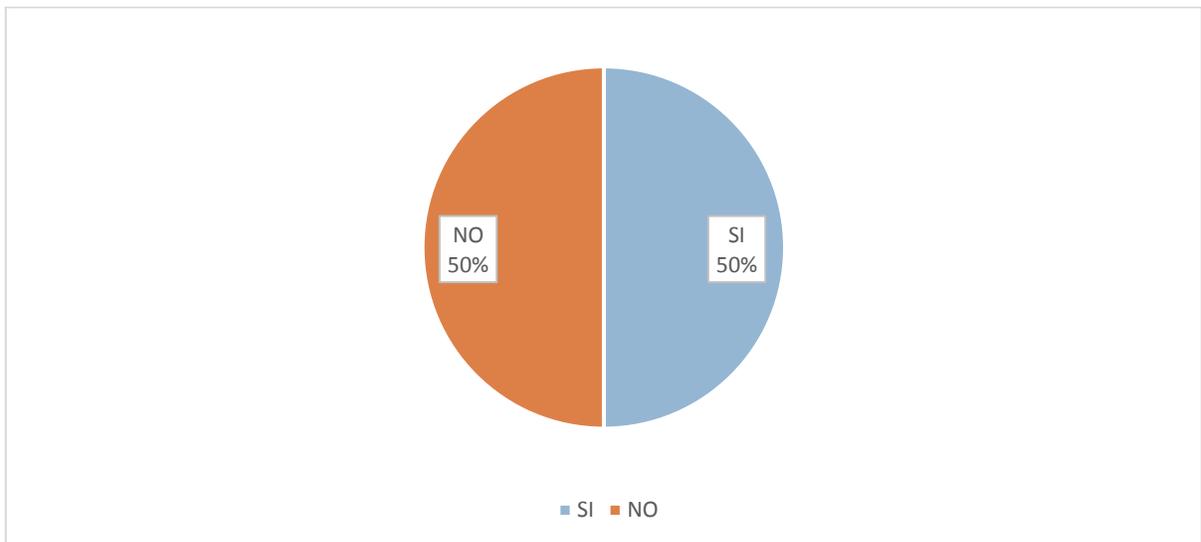


Fuente: elaboración propia, 2019

El 75% de los empleados manifiestan que no han recibido auditorías por parte de SAT, 25% contestaron que sí.

**Gráfica No. 3**

**¿Han recibido capacitaciones para conocer el proceso que se lleva en la imprenta?**

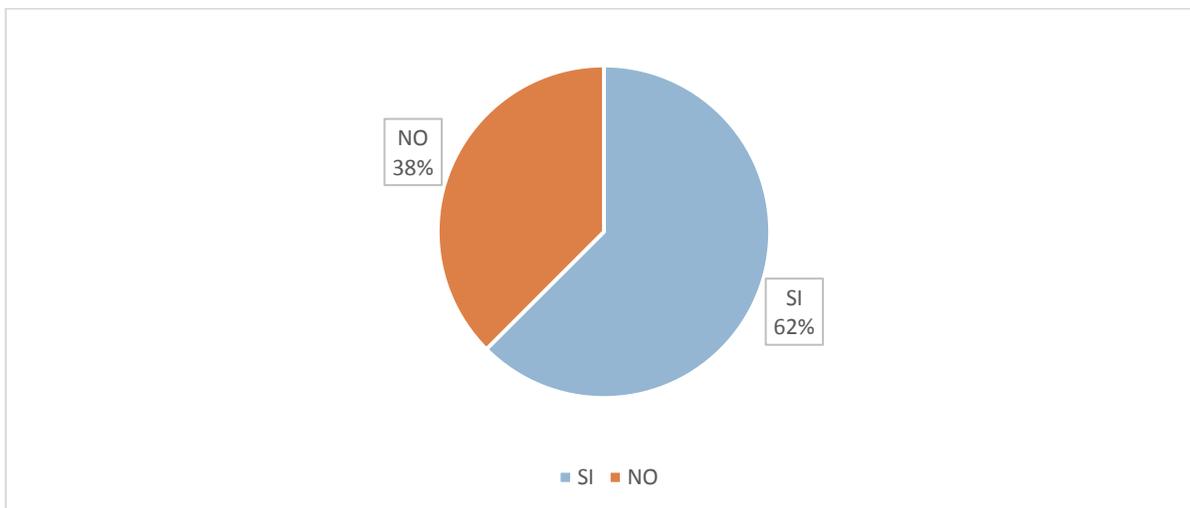


Fuente: elaboración propia, 2019

El 50% de empleados de la imprenta manifiestan que no recibieron capacitación para conocer los procesos contables, 50% que si recibieron capacitación.

**Gráfica No. 4**

**¿Conoce las deficiencias que tiene la implementación del plan de auditoría de gestión en las imprentas?**

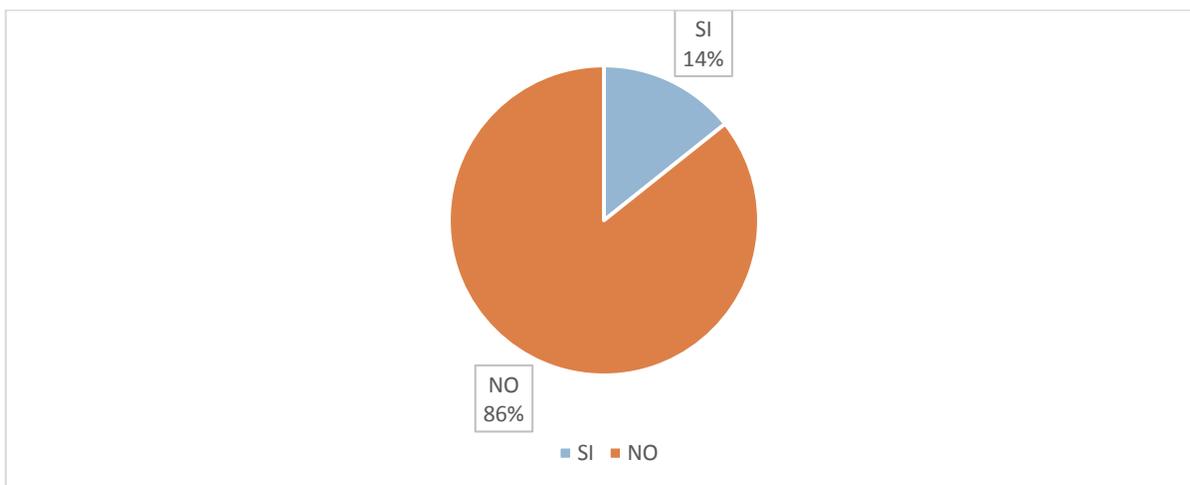


Fuente: elaboración propia, 2019

El 62% de los encuestados manifiestan que si conocen las deficiencias de la implementación del plan de auditoría de gestión,38% de los empleados con testaron que no conocen las deficiencias.

**Gráfica No. 5**

**¿Cuenta la imprenta con manuales de funciones y procedimientos que uno debe realizar?**

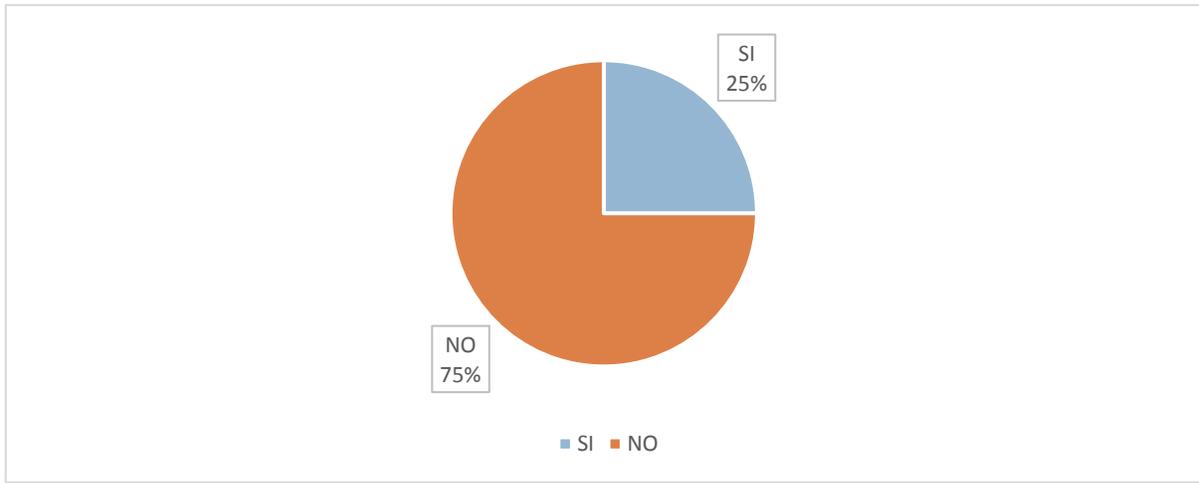


Fuente: elaboración propia, 2019

El 86% de los encuestados manifiestan que no cuentan con manuales de funciones en la imprenta y el 14% contestaron que sí.

**Gráfica No. 6**

**¿Ha tenido inconveniente para el desarrollo de sus funciones la imprenta?**

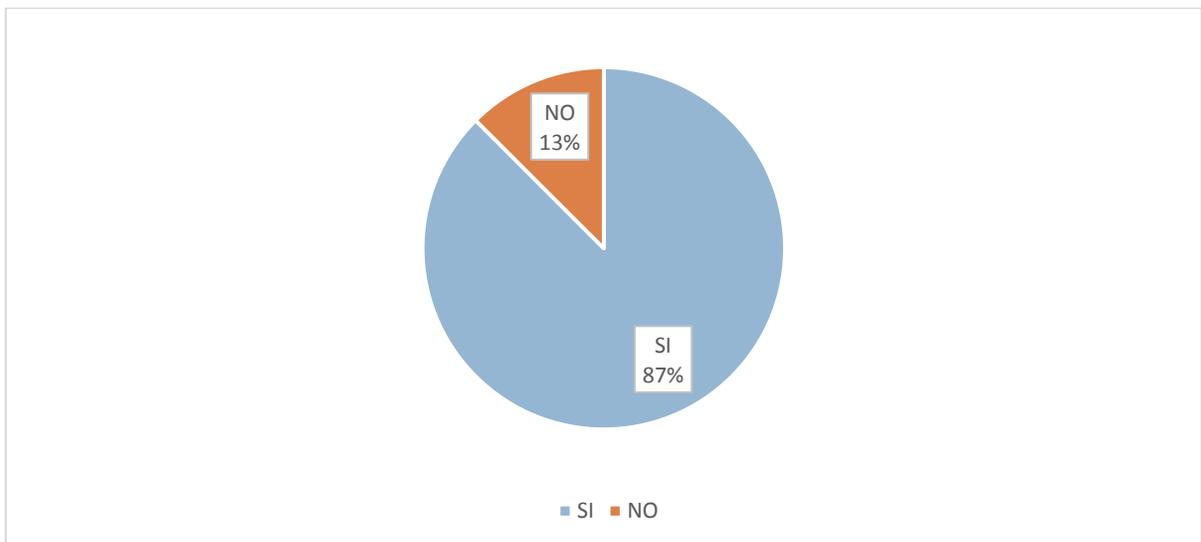


Fuente: elaboración propia, 2019

El 25% de los encuestados manifiestan que la imprenta no ha tenido inconvenientes en el desarrollo de sus funciones, el 25% respondieron que si han tenido inconvenientes.

**Gráfica No. 7**

**¿Conoce los requisitos que un usuario debe llevar para impresión de documentos?**

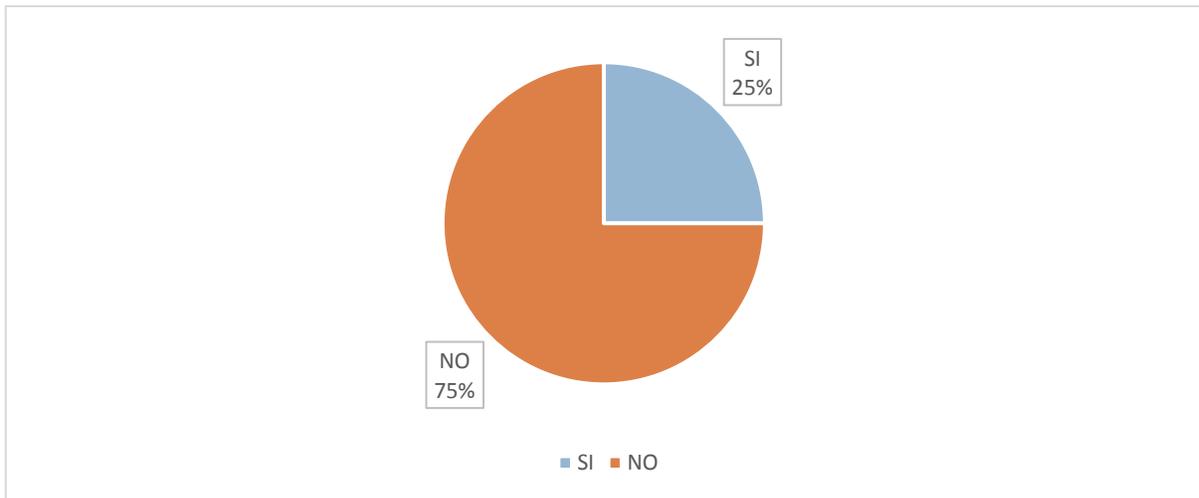


Fuente: elaboración propia, 2019

El 87% de los empleados manifiestan que, si conocen los requisitos para la impresión de documentos, 13% de los empleados contestaron que no conocen los requisitos.

**Gráfica No. 8**

**¿La imprenta ha incurrido en el pago de multas y sanciones por la SAT?**

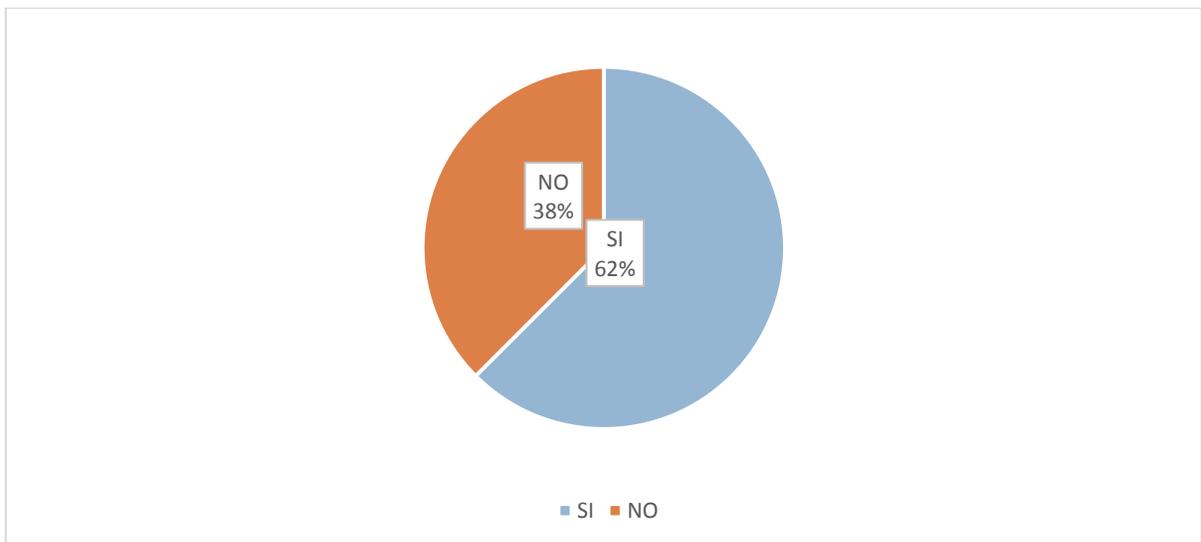


Fuente: elaboración propia, 2019

75% de los empleados de la imprenta contestaron que no han incurrido en multas por la SAT el 25% de los empleados contestaron que si han incurrido en multas.

**Gráfica No. 9**

**¿Usted piensa que debería recibir más capacitación en la imprenta?**

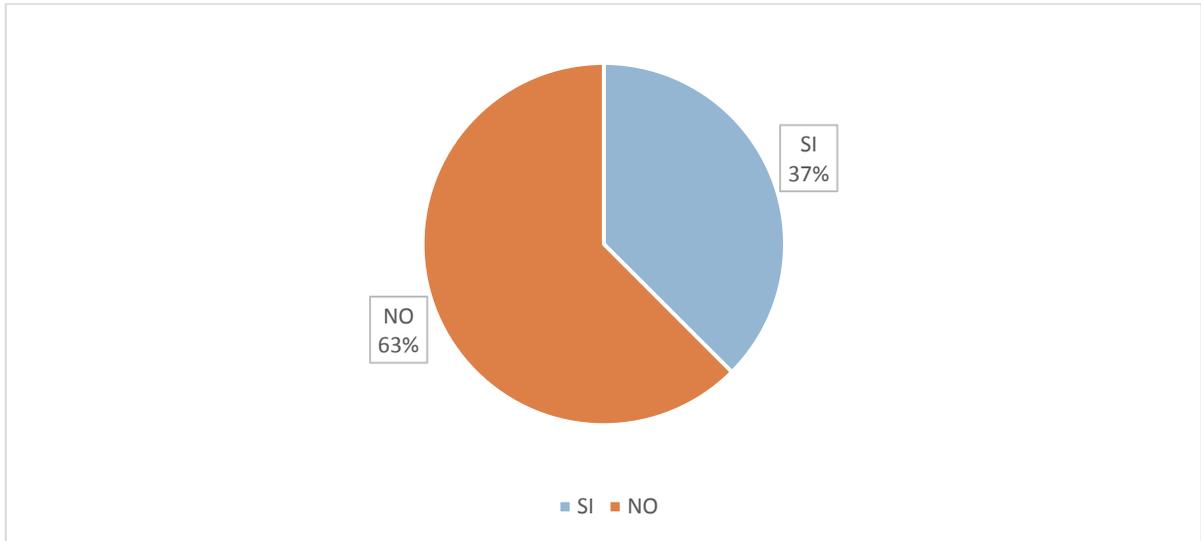


Fuente: elaboración propia, 2019

Los Empleados respondieron el 62% que si deben ser capacitados en la imprenta,38% de los empleados dijeron que no han sido capacitados.

### Gráfica No. 10

#### ¿Conoce usted los beneficios fiscales de la imprenta?



Fuente: elaboración propia, 2019

El 37% los empleados si conocen los beneficios fiscales de la Imprenta, 63% que no conocen los beneficios fiscales de la imprenta.

## Capítulo3

### Discusión y conclusiones

#### 3.1 Extrapolación

Según se pudo analizar en el transcurso de la investigación que, en el área de las imprentas de Puerto Barrios y Santo Tomas de Castilla, no tienen implementado un Sistema de Auditoría de Gestión que les permita llevar un mejor control en la administración de las imprentas, lo que dificulta obtener los resultados deseados en la elaboración y entrega de documentos solicitados por sus usuarios. es imposible identificar los problemas hasta que realizamos las en cuentas tanto a los administradores como a los empleados de las imprentas allí fue que sacamos las conclusiones que las imprentas tienen que contar con un plan de auditoría de gestión para tener bien documentados los procesos de la elaboración de órdenes de trabajo como la documentación ya lista para su entrega a los propietarios de las empresas.

El objetivo de esta investigación fue determinar cómo funciona y conocer su administración sobre las imprentas del municipio de puerto Barrios y Santo Tomás de Castilla, se buscó establecer los aspectos más relevantes con que cuentan las imprentas.

La pregunta de investigación se respondió a través de recolección y análisis de información por medio de cuestionarios relacionados directamente con las respuestas recibidas, pero se pudo establecer que los controles internos de las imprentas son muy pobres. porque no tienen un sistema contable para poder facturar y los controles los realizan todavía manualmente.

Se recomienda que las imprentas implementen controles en el área de impresión la presente investigación, se realizó por medio de encuestas, las que se llevaron a cabo por medio de preguntas abiertas y de respuestas de SI o NO, tal como lo recomienda el Autor Julián Pérez Porto, Publicado en 2017, quien indica que la extrapolación son sondeos que se hacen con pruebas más relevantes hasta que se encuentre una solución.  
<https://es.thefreedictionary.com/extrapolaci%C3%B3n>.

También se pudo observar que no cuentan con Manual de Procedimientos, lo que permitiría determinar a quién le corresponde en ausencia del encargado de inventarios llevar el control de los documentos que están pendientes de producción, así como los que están pendientes de ser entregados a los usuarios de las imprentas.

Los resultados de la anterior investigación arrojó en el resultado que la imprenta tiene que le implementar muchos controles para que sus operaciones sean de acuerdo a las necesidades de los usuarios para que los documentos estén bien elaborados con las normas y requisitos que la Administración de la Superintendencia Tributaria exige.

Según recomendación por Lic. Manuel. Cillero es la extrapolación es el eje principal de la interpretación gráfica, de la investigación realizada de acuerdo a las necesidades de las imprentas, para que de acuerdo a la interpretación de las gráficas se demuestran las necesidades de cada imprenta. Esta técnica se utiliza para realizar seguimiento de las medidas aplicadas. (<https://manuel.cillero.es/doc/metrica-3/tecnicas/planificacion/diagrama-de-extrapolacion/> recuperado 11:07 el 22/07/2019)

Cómo pudimos observar que no se tiene una coordinación de parte de la encargada de administración con la atención de las personas que elaboran los documentos pendientes de entregar, con las órdenes de pedido. Por tal motivo es importante implementar un plan de auditoría de gestión en todas las imprentas de Puerto Barrios y Santo Tomas de Castilla, porque es muy indispensable para lograr una buena administración.

### **3.2 Hallazgos y análisis general**

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

Hallazgo No. 1

Falta de un plan de auditoría de gestión de gestión en la administración de las imprentas.

Criterio

En la investigación se pudo determinar que no existe un plan para poder administrar de una manera eficiente a las imprentas para la entrega de documentos elaborados y pendientes de elaborar.

Causa

Falta de coordinación con la administración y los que se elaboran los documentos por carecer del plan de auditoría de gestión en las imprentas.

Efecto

Perdidas de clientes por no tener una buena administración en las imprentas de puerto Barrios y Santo Tomas de Castilla.

Recomendación

Se recomienda a los dueños de las imprentas implementar un plan de auditoría de gestión para tener una buena administración en sus imprentas.

## Hallazgo No.2

Falta de manual de funciones en la imprenta

### Criterio

Se determinó en la investigación que las imprentas carecen de manual de funciones y por tal razón es difícil delegar funciones.

### Causa

Falta de coordinación entre el administrador y los empleados en implementar un manual de funciones el cual les facilita las tareas de cada empleado.

### Efecto.

Si en la imprenta se contara con manual de funciones cada empleado se le asignaran sus tareas a realizar y se evita pérdida de tiempo.

## Hallazgo No. 3

Falta de procedimientos de facturación

### Criterio

Se determinó que las imprentas no cuentan con un sistema de facturación por eso es mas tardado en la entrega de factura porque la elaboran manual.

### Causa

Los empleados manifestaron que el administrador tiene en trámite el sistema para la realización de facturas.

### Efecto

Cuando se cuente con facturas en el sistema es más fácil y menos pérdida de tiempo nos comentan los empleados.

## Recomendación

Los propietarios deben girar instrucciones al Administrador de las imprentas para implementar un programa que les facilite la facturación.

Instalar un sistema contable que generen reportes mensuales para poder llevar un mejor control en la administración de la imprenta.

Generando un reporte mensual los dueños podrán tomar medidas correctivas a tiempo y con el Reporte Anual, tendrán los resultados de toda su gestión anual.

## 3.3 Conclusiones

1. Los procedimientos de acuerdo con la investigación es que las imprentas no cuentan con un sistema de facturación actualizado.
2. En revisión de informes financieros se pudo determinar que los procedimientos de están desactualizados.
3. La falta de reportes por documentación pendiente de impresión es muy deficiente por falta de comunicación con el administrador y los demás empleados.
4. En la investigación se solicitó información de informes de auditorías anteriores, de los cuales se pudo determinar que las entidades no han sido auditadas para verificar los controles las debilidades de control interno.
5. En análisis presentados a los dueños sobre la investigación realizada se obtuvo un detalle específico de la carencia de un sistema de facturación. Al implementar el plan de auditoría de gestión es un beneficio para la imprenta.

## Referencias

- 1.-[https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad\\_de\\_gesti%C3%B3n](https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_de_gesti%C3%B3n)Contabilidad de Gestión
- 2.-<https://www.definicion.xyz/2018/09/contabilidad-de-gestion.html>**Concepto de Contabilidad de Gestión**
- 3.-<https://www.promonegocios.net/investigacion-mercados/proceso.html>**El Proceso de la Investigación**
- 4.- <https://es.thefreedictionary.com/extrapolaci%C3%B3n>.
- 5.-<https://manuel.cillero.es/doc/metrica-3/tecnicas/planificacion/diagrama-de-extrapolacion/> recuperado 11:07 el 22/07/2019)
- 6.- <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/> Auditoria de gestión.
- 7.-<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh.htm> Auditoria de gestión en una empresa de servicios.
- 8.- Ley orgánica de la SAT [file:///C:/Users/gmpineda/Downloads/Decreto-1-98-Ley-Organica-de-la-SAT%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/gmpineda/Downloads/Decreto-1-98-Ley-Organica-de-la-SAT%20(1).pdf)
- 9.-[https://es.wikipedia.org/wiki/C%C3%B3digo\\_de\\_Comercio\\_de\\_Guatemala\\_de\\_1877](https://es.wikipedia.org/wiki/C%C3%B3digo_de_Comercio_de_Guatemala_de_1877) Código de comercio de Guatemala.

## **Anexos**

## Anexo 1

Durante siglos la mayor parte de la obra impresa se ha producido con este método, totalmente mecánico, sin embargo su evolución esta variando de procesos. el más antiguo que se conoce como medio de impresión es la utilización de piedras para sellar. Estas se utilizan sobre todo en pueblos donde su utilidad se basaba prácticamente como sustituto de la firma o como símbolo religioso.

El hombre a quien generalmente se atribuye la invención de la imprenta es Johannes Gensflish Gutenberg que nació en Maguncia entre 1335 y 1397 y murió en la misma ciudad en 1468 en realidad, el famoso impresor germano no hizo más que perfeccionar la prensa e idear el sistema de impresión con letras móviles, pues la imprenta en si ya se conocía antes de su nacimiento. Las letras se fundían en separado en metal y se componían y se apretaba contra el papel o el pergamino.

fue a partir de la revolución industrial cuando todo el mundo empezó a tener acceso a la prensa escrito, por lo que la imprenta recibió un empujón definitivo teniendo en este periodo de tiempo su mayor auge. La producción sube considerablemente y los avances tecnológicos que nos proporciona la era moderna, aprovechando todas las ventajas de cada uno de estos modos de impresión.

Requisitos de Inscripción al Registro Fiscal de Imprentas.

Las personas establecidas en el artículo 16 de la Ley para inscribirse en el Registro Fiscal de Imprentas deben cumplir como mínimo con los requisitos siguientes.

- a) Estar inscritos y actualizados ante el Registro Tributario Unificado.
- b) Estar inscritos ante la Administración Tributaria como sujetos pasivos de los impuestos a los que estén afectos.
- c) Que sea usuario del sistema Banca SAT.
- d) Estar al día en la presentación de sus declaraciones de los impuestos a los que estén afectos.

Las personas individuales o jurídicas a las que se refieren para su inscripción deben llenar el formulario electrónico que para el efecto proporcionara la administración tributaria y transmitirlo a través del sistema Banca SAT.

Infinito color Impresos, es una empresa guatemalteca ubicada en la 12 calle 7a. 8a. Avenida Puerto Barrios, Izabal, con más de 19 años de experiencia, especializado en servicios de impresión. Fue fundado por el Sr. Mario Fernando López Kestler, la variedad de nuestros productos depende directamente de las necesidades de nuestros clientes. nos caracterizamos por dar la atención amable y personal a todos nuestros clientes, desde el primer contacto hasta la entrega del producto. Ponemos especial esmero en mantener la calidad de nuestros trabajos, para así ofrecer un excelente producto terminado y a tiempo. De acuerdo a la situación actual del mercado se pudo establecer que una variedad de competidores potenciales, quienes ofrecen distintas opciones.

## Anexo 2

### Determinación de la muestra

Formula finita

$$z^2 p q N$$

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

N = universo estimado o inferido

n = muestra buscada

z = valor de z

p = probabilidad de éxito

q = probabilidad de fracaso

e = error muestra

De acuerdo a los siguientes datos:

$$N= 8$$

$$Z=1.65$$

$$P=0.57$$

$$q=0.45$$

$$e=0.07$$

$$n = \frac{1.65^2 * 0.57 * 0.45 * 8}{0.07^2 (8-1) + 1.65^2 * 0.57 * 0.45} = 8.577761019$$

Muestra:8

### Anexo 3



Universidad panamericana de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas

Informe de Artículo Científico

Licenciatura en Contaduría Pública

Dirigido a: Administradores

Instrucciones: Responda correctamente cada pregunta.

1 ¿Existe un plan de gestión de auditoría en las imprentas del municipio de Puerto Barrios?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

2. ¿Existe un manual de funciones en el plan de implementación de auditoría de gestión en las imprentas?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

3. ¿Es la auditoría de gestión una herramienta para la implementación de un plan en las imprentas?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

4. ¿Cumplen las imprentas con los requisitos legales ante la SAT?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

5. ¿Conoce usted los beneficios de pagar los impuestos que tienen las imprentas?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

6. ¿Considera que las imprentas cuentan con políticas y controles internos en la implementación del plan de auditoría de gestión?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

7. según su conocimiento ¿deberían implementarse un plan de procedimientos para establecer un tratamiento contable eficiente?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

8. ¿Existen controles de facturación, notas de crédito y debito en la imprenta?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

9. De acuerdo a la responsabilidad de la imprenta, ¿considera que es efectivo el manejo de documentos solicitados?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

10. ¿Existen procedimientos de control para determinar los documentos pendientes de entregar?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

11. ¿Han realizado auditorías fiscales por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

12. La imprenta ha incurrido en el pago de multas y sanciones por la SAT.

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

13. ¿Qué beneficios fiscales tendría la imprenta al llevar un control contable eficiente?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

14. ¿Considera que la imprenta tiene controles adecuados para un buena administración?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_

15. ¿Que funciones pueden aplicarse para lograr mayor eficacia y eficiencia en la imprenta?

. Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Si su respuesta es positiva describa cuales: \_\_\_\_\_



Universidad panamericana de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas

Informe de Artículo Científico

Licenciatura en Contaduría Pública

Dirigido a: Empleados de Imprentas

Instrucciones: Responda correctamente cada pregunta.

1. ¿Qué procedimientos contables de facturación, notas de crédito, notas de debito y control de documentos utiliza la imprenta?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

2. ¿Ha recibido auditorias fiscales de la SAT para revisar documentación y registros de la imprenta?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

3. ¿Ha recibido capacitaciones para conocer el proceso que se lleva en la imprenta?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

4. ¿Conoce las deficiencias que tiene la implementación del plan de auditoría de gestión en las imprentas?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

5. ¿Ha tenido inconvenientes para el desarrollo de sus funciones en la imprenta?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

6. ¿Cuenta la imprenta con manuales de funciones y procedimientos que cada uno debe realizar?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

7. ¿Conoce los requisitos que un usuario debe llevar para impresión de documentos?

Si\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

8. ¿La imprenta ha incurrido en el pago de multas y sanciones por la SAT?

Si\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

9. ¿Usted piensa que debería recibir más capacitación en la imprenta?

Si\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

10. ¿Conoce usted los beneficios fiscales de la imprenta?

Si\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_