

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



Análisis de la propiedad planta y equipo del Hotel y Parqueo Alabama
(Tesis de Licenciatura)

Sergio Estuardo Barrientos Pérez

Zacapa, julio 2017



Análisis de la propiedad planta y equipo del Hotel y Parqueo Alabama
(Tesis de Licenciatura)

Sergio Estuardo Barrientos Pérez

Lic. Carlos Rolando Güirola de la Rosa (**Tutor**)

Lcda. Dinora Morales de López (**Revisora**)

Guatemala, julio 2017

Autoridades De Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vice rectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cóbar
Vice rector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades Facultad De Ciencias Económicas

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Vice Decano

M.A. Omar Alexander Aldana Portillo
Coordinador

REF.:C.C.E.E.L.CPA. – PS.004-2017
SEDE ZACAPA

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 15 DE JUNIO DEL 2017
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Carlos Rolando Guirola De la Rosa

Revisora: Licenciada Dinora Morales de López


Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Análisis de la propiedad planta y equipo del Hotel y Parqueo Alabama"

Presentada por: Sergio Estuardo Barrientos Pérez

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

En el grado de: Licenciado



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

Nombre completo del tutor Carlos Rolando Guirola De la Rosa
Titulo: Licenciado en administración de empresas
Colegiado No. 9236
Dirección: Barrio San Marcos, Zacapa
No. Teléfono Of 59209532
No. Teléfono Cel. 59309760
E-Mail cguirola@gmail.com

Zacapa, 08 de abril de 2017

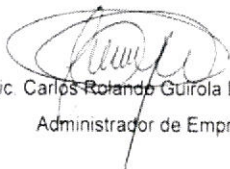
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores,

En relación al trabajo de la Tesis del tema "**Análisis de la propiedad planta y equipo del Hotel y Parqueo Alabama**", realizado por **Sergio Estuardo Barrientos Pérez**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana

De acuerdo a lo anterior, considero que el informe cumple con los requisitos para ser sometido para continuar con su proceso, por lo tanto doy dictamen de aprobado al tema desarrollado con una nota de ochenta (80) puntos de cien (100).

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes



Lic. Carlos Rolando Guirola De la Rosa
Administrador de Empresas

c.c. archivo

Licenciada en Pedagogía y Administración Educativa

Colegiado: 19270

morales.lidia@upana.edu.gt

Guatemala, 30 de abril de 2017

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

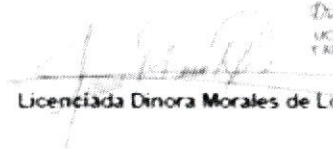
Universidad Panamericana

Ciudad

Estimados Señores

En relación al trabajo de Tesis con el Tema: "Análisis de la propiedad planta y equipo del Hotel y Parqueo Alabama" realizado por Sergio Estuardo Barrientos Pérez, carné No. 201200285 estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para continuar con el proceso que corresponde.

Al ofrecirme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes


Licenciada Dinora Morales de López

Dinora Morales de López
LICENCIADA EN PEDAGOGÍA
Y ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA
Colegiado No. 19270

Zacapa, 22 de abril de 2017

Señores
Facultad de Ciencias económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor de la tesis titulada “**Análisis de la propiedad planta y equipo del Hotel y Parqueo Alabama**” 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 la presente tesis de licenciatura y para edictos legales soy el único responsable del contenido del presente trabajo.

Atentamente,

Sergio Estuardo Barrientos Pérez
Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría
Carné: 201200285

Dedicatoria

A Dios

Por darme el don de la vida, por brindarme fortaleza y sabiduría en cada decisión y experiencia en cada paso que doy. Por concederme la oportunidad de comprender que los planes que él tiene para mi vida son grandes y que él siempre estará conmigo.

A Mis Padres

A mi padre Sergio Estuardo Barrientos Aldana, por darme consejos y compartir parte de su sabiduría experiencia en mis pasos, por enseñarme que en la vida siempre existen altas y bajas y estas son parte de la vida, que los sacrificios siempre tienen su recompensa y que las acciones valen que las palabras.

A mi madre Rossana Leticia Pérez Martínez, por estar conmigo en todos y cada uno de las etapas de mi vida, por concederme la dicha de llamarla mamá, por estar siempre tu apoyo y ayuda en mi vida, por guiarme por el buen camino, enseñarme la responsabilidad y el amor a la familia, por la confianza y comprensión que me ha concedido para hablarle de todo lo que sucede en mi vida.

A ambos agradezco su apoyo durante mis estudios universitarios, mi desarrollo personal y profesional, sin ustedes no sería la persona que soy.

A Mis Hermanos

Luis Fernando y José Carlos, por su apoyo durante este tiempo. Espero ser un guía y ejemplo para ustedes concluyendo este nivel académico, y que todo sacrificio tiene su recompensa.

A mis amigos

A todos, por apoyarme en múltiples ocasiones, por los momentos compartidos, buenos y malos, gracias por haber estado presentes.

A Mis Catedráticos

Por compartir sus conocimientos, sus experiencias y vivencias para el desarrollo profesional de mi persona, y la conclusión de esta tesis.

Por ser también guías y amigos, y no solo catedráticos, agradezco a los licenciados de Universidad Panamericana Sede Zacapa: Fernando Orellana, Omar Aldana, Carlos Guirola, Oscar Morales, Raúl Cabrera, Elio Mejía, Carlos Mayorga y Enrique Martínez. A las Licenciadas Heidy Hichos y Jaqueline Mendoza, entre otros.

Contenido

	Página
Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1 Marco Contextual	
1.1 Antecedentes	01
1.2 Planteamiento del problema	06
1.3 Pregunta de investigación	06
1.4 Justificación del problema	06
1.5 Objetivos de la investigación	07
1.5.1 Objetivo General	07
1.5.2 Objetivos Específicos	07
1.6 Alcances y límites de la investigación	07
Capítulo 2 Marco Conceptual	
2.1 Control interno	09
2.2 Métodos para evaluación	11
2.3 Instrumentos para la recolección de datos	11
2.4 Propiedad planta y equipo	16
Capítulo 3 Marco Metodológico	
3.1 Tipo de investigación	20
3.2 Sujetos de la investigación	20
3.3 Instrumentos de recopilación de datos	20
3.4 Diseño de la investigación	21
Capítulo 4 Resultado de la investigación	
4.1 Muestreo	22
4.2 Presentación de resultados	32
Capítulo 5 Propuesta de solución a la problemática	
5.1 Introducción	34
5.2 Justificación	34
5.3 Objetivo de la propuesta	35
5.3.1 General	35
5.3.2 Específicos	35
5.4 Desarrollo de la propuesta	35
5.5 Programa de implementación	36
5.6 Presupuesto de la propuesta	36
Conclusiones	39
Referencias bibliográficas	40
Anexos	42

Lista de anexos

Anexo No. 1 Carta de aprobación de la empresa

Anexo No. 2 Análisis FODA

Anexo No. 3 Sistematización del problema

Anexo No. 4 Cuestionario

Resumen

La investigación se enfocó en el Hotel y Parqueo Hotel Alabama, ubicado en el municipio y departamento de Zacapa, empresa dedicada a la hotelería y otros servicios vinculados.

El objetivo principal de la investigación fue el análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa, bienes que, al sufrir desgaste y depreciación por uso, y en algunos casos la pérdida de los mismos debido a la falta de control y monitoreo de estos.

Se implementó una serie de capacitaciones para el personal del Hotel y Parqueo Alabama, para el uso de control interno dentro de sus actividades, y la concientización de la importancia de este tema para el desarrollo y correcto funcionamiento de la empresa.

Se apoyó a la empresa en la creación del proceso para la toma de inventario de los bienes muebles que utiliza la empresa para sus operaciones, para tener un mejor control de la situación actual de la propiedad, planta y equipo.

Introducción

El presente documento de investigación se realiza en Hotel y Parquero Alabama, el objetivo principal de la investigación es el análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa, bienes que, al sufrir desgaste y depreciación por uso, y en algunos casos la pérdida de los mismos debido a la falta de control y monitoreo de estos.

Este estudio se compone por cinco capítulos los cuales contienen información y datos de la empresa que es sujeto de estudio, los mismos se detallan de la siguiente manera:

Capítulo 1 marco contextual: este contiene antecedentes de la empresa, planteamiento, justificación, pregunta de investigación, objetivos, alcances y límites que se recopilan y utilizan.

Capítulo 2 marco conceptual: en este se presentan las definiciones basadas de suma importancia para el desarrollo del tema desarrollado.

Capítulo 3 marco metodológico: se explica el tipo de investigación, los sujetos, instrumentos de recopilación de datos y el diseño de la investigación que se utiliza para el desarrollo de la misma.

Capítulo 4 resultado de la investigación: este expone los resultados de la empresa, para la pronta solución a la problemática.

Capítulo 5 propuesta de la solución a la problemática: se expone la propuesta recomendada y el planteamiento del proceso a implementar para no verse afectada por la falta de control interno.

Capítulo 1

Marco Contextual

1.1 Antecedentes

En la edad moderna, la industria hotelera comienza a desarrollarse a partir de la revolución industrial en Inglaterra. Las referencias documentales señalan que durante los años 1750 y 1820 los albores británicos se ganaron la reputación de los mejores del mundo. Sus primeros desarrollos se centraron en Londres y sus alrededores.

Hacia los años 1800, los Estados Unidos tomaron la delantera en el desarrollo de hoteles modernos de primera clase. Esto se debió al espíritu emprendedor del hotelero estadounidense y al criterio social asumido en la actividad. En 1794 se inauguró en New York el City Hotel, fue el primer edificio construido en Norteamérica con fines específicos de hotelería. Este hotel era un albergue de gran tamaño, contaba con 73 habitaciones y se convirtió en el centro social de la ciudad que para la época tenía 30,000 habitantes.

El hospedaje es de suma importancia en la visita a algún lugar, si bien en algunas ocasiones este puede significarse un impedimento para el turismo o empleo a determinado lugar, la idea fue el brindar a distintos sectores la oportunidad de conocer y visitar el Nor-Oriente de Guatemala y en específico el departamento de Zacapa, con el establecimiento de tarifas para los distintos tipos de personas que visitan el área por diversas razones.

Hotel y Parqueo Alabama inició sus operaciones en el año 2013 con 15 habitaciones, las cuales son las existentes en el inmueble que se adaptaron para el mismo, el cual se planificó para que su aceptación en el mercado local fuese de la mejor, al ser una opción cómoda y viable para distintos tipos de personas que visiten y transiten por el departamento/municipio

El hotel está ubicado en la calle principal de Zacapa, a pocos pasos del mercado central de Zacapa y de Centro Médico de Zacapa, con dirección exacta 17Av. Selma Alabama 7-58, zona 1, Zacapa, Zacapa.

Hotel y Parqueo Alabama es una empresa que va dirigida al mercado nacional e internacional, de personas que visitan el departamento de Zacapa. Es una opción, accesible para distintos sectores y clases económicas, con un servicio personalizado, eficiente y amable, con instalaciones cómodas, confortables y seguras.

Visión

“Ser el mejor hotel del municipio de Zacapa, y a la vez de referencia en el mismo y en el departamento por su calidad de servicio y su estilo a la vanguardia y de comodidad”.

Misión

“Brindar un servicio de calidad que supere las expectativas de nuestros huéspedes y clientes, difundir y promover el Turismo en el área”.

Se hace en un ámbito donde la calidez, honestidad, y la actitud proactiva refleje el compromiso con los visitantes, clientes y los proveedores. Trabajamos para que los clientes sientan el deseo de volver a visitarnos.

Valores

Calidad de servicio: calidad es estar atento a cada necesidad de los clientes, ser cuidadoso y amable, tratar a nuestros clientes de la mejor manera posible ubicándolos en el centro del negocio. Brindamos calidad de servicio a nuestros clientes cuando lo que ofrecemos, conforman y superan las expectativas de ellos, de manera que sientan que son la razón de ser de nuestro negocio.

Honestidad: es una cualidad humana que consiste en comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad, de acuerdo con los valores de verdad y justicia. Actuamos de acuerdo a este valor cuando somos sinceros y cuidadoso con los demás tanto clientes internos como externos y también proveedores. Involucra el respeto a la verdad en relación con el mundo, los hechos y las personas.

Calidez: es un valor que se relaciona con la amabilidad y la cordialidad. Somos cálidos cuando tratamos al otro con cuidado y amabilidad, y nuestra mejor actitud que haga sentirse al otro bienvenidos y apreciado.

Flexibilidad: cuando se desarrolla la capacidad y disposición personal de adaptación a las diversas circunstancias y al cambio con adecuación e inteligencia emocional.

Compromiso: el compromiso es la capacidad que posee el personal para tomar conciencia de la importancia que tiene el cumplir con el desarrollo de su trabajo. Actuamos con compromiso cuando demostramos adhesión emocional hacia el trabajo, la empresa y todos los clientes.

Actitud proactiva: es la predisposición a actuar de cierta manera anticipada a la resolución de los problemas. Anticiparse a ellos. Es opuesto a la conducta reactiva que implica actuar después que se manifiestan los hechos.

Respeto: actuar con respeto cuando se reconoce y considera a las personas por su individualidad, con apoyo a la generación de vínculos, basados en la ética y el cuidado interpersonal. El respeto es ponerse en el lugar del otro y tratar con tolerancia a todas las personas.

Objetivos:

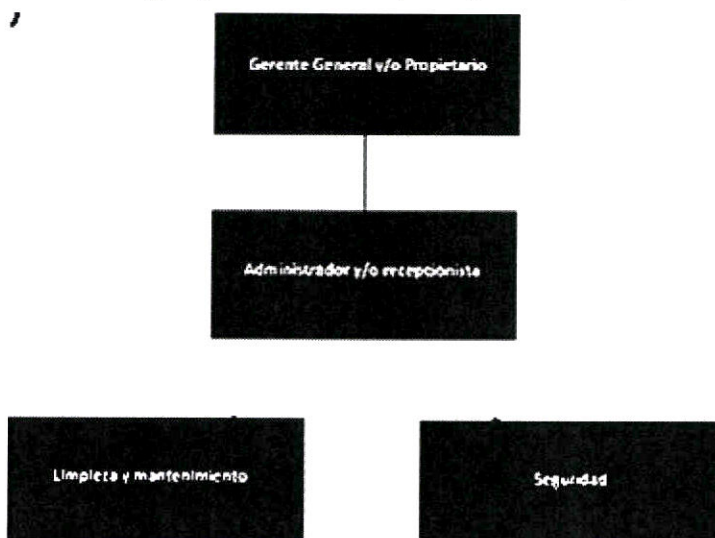
Generales

Establecer una empresa la cual sea catalogada por cumplir con las necesidades de los clientes, en cuanto a precios en el mercado, mayor comodidad y confort que la competencia y una imagen fresca.

Específicos

- Brindar alternativas a distintos grupos económicos
- Establecerse en el mercado como oferta atractiva al cliente
- Establecer un vínculo con el cliente de armonía y amistad
- Innovar el comercio local y en sector hotelero

Figura No. 1
Organigrama del Hotel y Parqueo Alabama



Fuente: elaboración propia

Gerente general

Designar todas las posiciones gerenciales. Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes puestos. Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales.

- Administrador y/o recepcionista

Desarrollar actividades específicas de presupuesto para los departamentos del establecimiento. Supervisa los mismos, para controlar los gastos. Sirve de contacto para las actividades que tienen relación las distintas áreas, revisar reportes de las operaciones con los departamentos superiores e inferiores, regula conductas para corregir errores en el área operativa, delegar y asignar diversas tareas a las distintas áreas, es el contacto para diversas autoridades privada y públicas).

Trabaja con problemas especiales asignados por el Gerente General, vela por el correcto funcionamiento de las instalaciones y salvaguarda los mismos. registra y atiende a todo visitante y/o huésped con los lineamientos de servicio al cliente establecidos por la empresa

- Limpieza y Mantenimiento

Estar pendiente de las diversas áreas del hotel, cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la empresa, mantener en orden y reporta, el equipo y sitio de trabajo, reporta cualquier anomalía, elabora informes periódicos de las actividades realizadas. Realiza y vela por el aseo adecuado y limpieza de todas las instalaciones, tratar en forma cortes al público en general.

- Seguridad

Revisar el área asignada al entrar a su turno, permanecer en el área asignada de forma previa por el encargado de turno. Efectuar recorridos por toda su área de labores, reportar de inmediato al encargado de turno actividades que alteren el orden dentro del hotel y que

atenten contra el patrimonio del mismo y de cualquier anomalía detectada, no abandonar el área asignada sin la autorización correspondiente.

1.2 Planteamiento del problema

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de la situación mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron documentadas.

Conforme a lo anterior expuesto, se considera que existen distintas inconsistencias, dentro de la empresa que pudiesen afectar los resultados y estabilidad económica, así también desembocar en pérdida de capital. Esto es provocado por la falta de: procedimientos, el adecuado control del mobiliario y equipo, adicional, a la falta de los distintos controles para preservar el patrimonio de la empresa.

1.3 Pregunta de investigación

¿Cuáles serán los beneficios de implementar el control de inventario de mobiliario y equipo en Hotel y Parqueo Alabama?

1.4 Justificación del problema

En Hotel y Parqueo Alabama es de importancia el control de inventario de mobiliario y equipo debido a desconocimiento de bienes disponibles, pérdida de bienes, altos costos de adquisición por bienes muebles, robos de equipo por los clientes y colaboradores e insatisfacción de los clientes por la falta de estos.

Y de continuar las anteriores situaciones se pronostican pérdidas económicas, insatisfacción por parte de los clientes, pérdida de mercado, problemas legales con el recurso humano y aumento en costo de los servicios.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo General

Analizar la situación actual de mobiliario y equipo que tiene el Hotel y Parqueo Alabama como parte del inventario actual y las opciones que se pueden abrir a partir de la implementación del control interno de inventario, para toma de decisiones.

1.5.2 Objetivos Específicos

1.5.2.1 Conocer la situación actual del inventario de mobiliario y equipo

1.5.2.2 Examinar el control interno del inventario de mobiliario y equipo

1.5.2.3 Verificar el estado actual del control interno sobre mobiliario y equipo

1.5.2.4 Unificar los cumplimientos legales en relación al inventario de mobiliario y equipo

1.6 Alcances y límites de la investigación

Alcances

Analizar la existencia del mobiliario con el cual cuenta la empresa y la forma en que se contabilizan los mismos, en Hotel y Parqueo Alabama, para establecer un beneficio para la empresa.

- Temporales

La investigación se realizó en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

- Personales

Para la recolección de la información se contó con el apoyo del administrador y del propietario del hotel.

Límites

- Institucionales

La investigación se realizó en el Hotel y Parqueo Alabama, ubicado en el municipio de Zacapa, del departamento de Zacapa. Por motivos laborales en la ciudad de Guatemala, el tiempo y distancia, fueron una limitante para la realización de la investigación

Capítulo 2

Marco Conceptual

2.1 Control interno

Álvarez lo expone como:

La expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (2010, p.1)

Daza lo explica como: “La última etapa del proceso administrativo y consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con los planes, programas, presupuestos, procedimientos, políticas o de cualquier otro elemento que tienda a precisar las características y condiciones del curso de acción”. (2014, p.1)

A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

Ese control interno se ejerce por medio del dominio de diversas variables como ser el control exhaustivo del ambiente laboral que incluye no solo a los empleados rasos sino también al nivel gerencial, la previsión de riesgos y la circulación tanto de la información como de la comunicación interna.

Siempre, la acción de control que se ejerce sobre algo que permitirá inspeccionar y fiscalizar su funcionamiento, por un lado, para constatar que la funciones se cumplan como corresponde y por otra parte para garantizar la efectividad, porque indefectible cuando el ojo está puesto sobre algo de manera concreta se evitará que por ejemplo no se desarrollen acciones o actividades que compliquen el correcto desarrollo del trabajo.

Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa o a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas, detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan establecido de forma oportuna, como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros.

Definición ABC, biblioteca en línea especializada en terminologías y conceptos. Describe al control interno:

Como corolario que se remarcará en cualquier entidad o compañía que disponga de un correcto control interno será más efectiva en el desarrollo de su trabajo y exitosa por cierto porque en ese proceso de control se detectarán complicaciones que compliquen la labor diaria. (<http://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>. Recuperado: 12.11.2016).

Sistema de Control Interno

Capote lo expone como: “Un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”. (2001, p.2)

Toledo indica que el control interno: “Es inherente a la actividad humana desde todos los tiempos, de manera que ha evolucionado desde la simple necesidad de seguridad individual o colectiva hasta la imperiosidad de verificar el cumplimiento de los objetivos preestablecidos y sus acciones resultantes”.(2003, p.217)

2.2 Métodos para evaluación

Daza explica que el contador público:

Al realizar el análisis del control interno el auditor debe plasmarlo en sus papeles de trabajo con la finalidad de: Influencia de la evaluación del control interno sobre el dictamen. Examina el control interno para fundamentar su confianza en el sistema de contabilidad, ya que de él se obtienen los Estados financieros, de los cuales emitirá su opinión en el dictamen. (2014, p.1)

Cualquiera que sea el método por el que se decida el investigador para recabar información, es necesario elaborar un estudio de preguntas.

2.3 Instrumentos para la recolección de datos:

Cuestionarios

Los cuestionarios en general, constan de las siguientes partes:

La identificación del cuestionario: nombre del patrocinante de la encuesta, (oficial o privada), nombre de la encuesta, número del cuestionario, nombre del encuestador, lugar y fecha de la entrevista.

- Datos de identificación y de carácter social del encuestado: apellidos, nombres, cédula de identidad, nacionalidad, sexo, edad o fecha de nacimiento, estado civil, grado de instrucción, ocupación actual, ingresos, entre otros.
- Datos propios de la investigación, son los datos que interesa conocer para construir el propósito de la investigación. Como es natural, estas partes, así como las preguntas, varían de acuerdo a la finalidad de la encuesta. En algunos tipos de investigación, la parte referente a los datos personales es eliminada por no tener ningún tipo de interés para el estudio.
- Consideraciones que debemos tomar en cuenta:

El cuestionario debe ser conciso; tratar en lo posible, con el menor número de preguntas, se obtenga la mejor información. Claridad de la redacción; evitar preguntas ambiguas o que sugieran respuestas incorrectas, deben estar formuladas las preguntas de forma sencilla. Discreción: un cuestionario hecho a conciencia, no debe tener preguntas indiscretas o curiosas, sobre datos personales que puedan ofender al entrevistado.

- Facilidad de contestación:

Evitar, en lo posible, las preguntas de respuestas libres o abiertas y también la formulación de preguntas que requieran cálculos numéricos por parte del entrevistado.

- Orden de las preguntas:

Estas deben tener una secuencia y un orden lógico, agruparlas y procurar que se relacionen entre sí.

- Datos Estadísticos:

Los datos estadísticos no son otra cosa que el producto de las observaciones efectuadas en las personas y objetos en los cuales se produce el fenómeno que queremos estudiar. Dicho en otras palabras, son los antecedentes (en cifras) necesarios para llegar al conocimiento de un hecho o para reducir las consecuencias de este.

Castillo explica:

Que los datos estadísticos se pueden encontrar de forma no ordenada, por lo que es muy difícil en general, obtener conclusiones de los datos presentados de esta manera. Para poder obtener una precisa y rápida información con propósitos de descripción o análisis, estos deben organizarse de una manera sistemática; es decir, se requiere que los datos sean clasificados. Esta clasificación u organización puede muy bien hacerse antes de la recopilación de los datos. (2011, p.1)

- Clasificación de los datos

La estadística es comúnmente considerada como una colección de hechos numéricos expresados en términos de una relación sumisa, y que han sido recopilado a partir de otros datos numéricos.

Gini indica que: "La estadística es una técnica especial apta para el estudio cuantitativo de los fenómenos de masa o colectivo, cuya mediación requiere una masa de observaciones de otros fenómenos más simples llamados individuales o particulares". (1953, p.454).

Murria R. Spiegel, dice que: "La estadística estudia los métodos científicos para recoger, organizar, resumir y analizar datos, así como para sacar conclusiones válidas y tomar decisiones razonables basadas en tal análisis". (1991, p.1)

Los datos estadísticos pueden ser clasificados en cualitativos, cuantitativos, cronológicos y geográficos.

- Datos cualitativos:
Cuando los datos son cuantitativos, la diferencia entre ellos es de clase y no de cantidad.
- Datos cuantitativos:
Cuando los valores de los datos representan diferentes magnitudes, decimos que son datos cuantitativos.
- Datos cronológicos:
Cuando los valores de los datos varían en diferentes instantes o períodos de tiempo, los datos son reconocidos como cronológicos.
- Datos geográficos:
Cuando los datos están referidos a una localidad geográfica se dicen que son datos geográficos.

Los datos estadísticos necesarios para la comprensión de los hechos pueden obtenerse de fuentes primarias y secundarias. Fuentes de datos primarias: es la persona o institución que ha recolectado de forma directa los datos. Fuentes secundarias: son las publicaciones y trabajos hechos por personas o entidades que no han recolectado de manera directa la información. Las fuentes primarias confiables, son las efectuadas por oficinas gubernamentales encargadas de tal fin.

En la práctica, es aconsejable utilizar fuentes de datos primarias y en última instancia cuando estas no existan, usar estadísticas de fuentes secundarias. Con este último tipo no debemos pasar por alto que las calidades de las conclusiones estadísticas dependen en grado sumo de la exactitud de los datos que se recaben. De nada serviría usar técnicas estadísticas precisas y refinadas para llegar a conclusiones valederas, si estas técnicas no son aplicadas a datos adecuados o confiables.

Cuando un investigador quiere obtener datos estadísticos relativo a un estudio que desea efectuar, puede elegir entre una fuente primaria o en su defecto, una secundaria. O recopilar los datos por si mismo. La posibilidad mencionada en último término podrá deberse bien a la inexistencia de los datos o bien a que esto no se encuentran discriminados en la forma requerida.

Método para la recolección de datos:

En estadística se emplean una variedad de métodos distintos para obtener información de los que se desea investigar. Discutir los métodos importantes, que incluya las ventajas y limitaciones de estos.

La entrevista personal: los datos estadísticos necesarios para una investigación, se reúnen de forma frecuente mediante un proceso que consiste en enviar un entrevistador o agente, y de manera directa a la persona investigada. El investigador efectuará a esta persona una serie previa de preguntas escritas en un cuestionario o boleta, donde anotará las respuestas correspondientes.

Este procedimiento que se conoce con el nombre de entrevista personal, permite obtener una información veraz y completa que la que proporcionan otros métodos, debido a que, al tener contacto directo con la persona entrevistada, el entrevistador podrá aclarar cualquier duda que se presente sobre el cuestionario o investigación.

Entrevista por teléfono: como lo indica su nombre, este método consiste en telefonar a la persona a entrevistar y hacerle una serie de preguntas. Este método es bastante simple y económico, el entrenamiento y supervisión de las personas encargadas de efectuar las preguntas es siempre fácil.

Según Castillo:

Entre las limitaciones que presenta este método se podrá señalar el número de preguntas que pueden formularse es relativamente limitado; además las investigaciones efectuadas por este método tienen un carácter selectivo, debido a que muchas de las personas que potencialmente podrían ser investigadas no poseen servicio telefónico, por lo que quedan sin la posibilidad de ser entrevistados. (<http://www.monografias.com/trabajos15/estadistica/estadistica.shtml>. Recuperado: 18.11.2016).

Activo

Ortega explica que:

En contabilidad, un activo son reducciones en el valor de los pasivos para reflejar en el sistema de contabilidad cambios en el precio del mercado y reducciones de valor. Activo es un sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica. (2012, p.33)

Auditoría de activo

De manera general esta consiste en demostrar que los activos fijos listados en balance general son reales y existentes.

Auditoría de activo de una empresa

Es una parte importante de la misma porque es todo aquello que la empresa tiene para desarrollar su actividad y que se ha adquirido gracias a los fondos propios constituidos por el capital inicial y las reservas generadas y al pasivo que lo ha financiado.

Comamala indica que:

En definitiva, la tarea del auditor en esta área es: es dar fe en el activo del balance, es lo que tiene la empresa o le deben, es la imagen fiel de la realidad, para que terceras personas, al analizar el balance comprendan su fortaleza frente al pasivo que lo financie. (2014, p.69)

Según IFRS Global Standards for the world economy (NIIF Normas globales para la economía mundial):

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

En las registraciones o registros contables cuando se produce una variación de un elemento de activo, ésta puede ser de dos tipos: aumento del activo, se carga o debita anotándose en él debe o disminución del activo se abona o acredita, esto es, se realiza una anotación en el haber. Su saldo al finalizar el ejercicio contable es siempre deudor o cero. (<http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx>. Recuperado 16.11.2016)

Expone IFRS Global Standards for the world economy (NIIF Normas globales para la economía mundial) que:

Algunos ejemplos de activos son: Caja, Valores a depositar, Rodados, Marcas Registradas, Mercaderías, Deudores por Venta. (<http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx>. Recuperado 16.11.2016)

Método narrativo o descriptivo

Es la descripción detallada de los procedimientos importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, menciona los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Este método que puede ser aplicado en auditoría de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza el método tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen.

El método se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que intervienen en el proceso.

2.4 Propiedad Planta y Equipo:

Según la definición de IFRS Global Standards for the world economy (NIIF Normas globales para la economía mundial), los activos tangibles son los que:

- a) Poseen una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) Se esperan usar durante un periodo. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. Medición en el reconocimiento: Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza de forma superior allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

Según IFRS Global Standards for the world economy (NIIF Normas globales para la economía mundial) indica que: “El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos relacionados directos con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante la Depreciación de Mobiliario y Equipo”
(<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2016.pdf>. Recuperado 16.11.2016)

Depreciación

Determinar de forma sistemática mediante métodos de reconocido valor técnico, tales como la línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Debe utilizarse aquel método que mejor cumpla la norma básica de asociación.

Es un gasto equivalente al desgaste, deterioro u obsolescencia que sufre un bien por el uso en la producción de la renta. Existen varios métodos de depreciación el común es el de la línea recta que

consiste en dividir el bien ajustado por el número de días o años de vida útil, una vez descontada la cuota de salvamento.

Martínez expone que: “La cuota de salvamento representa el valor en libros después de haberse depreciado totalmente el activo que aún sigue brindando servicio en la producción de la renta” (2011, p.348)

Con frecuencia, la depreciación se interpreta forma errónea, no es un proceso de valuación, el lenguaje corriente, decimos que el valor de un automóvil se deprecia, en el sentido que disminuye su valor de mercado. Pero, para un contador, la depreciación no es una técnica para calcular el valor actual, como son por ejemplo los costos de reposición o los valores de reventa.

Es tan solo un sistema para asignar los costos. En Estados Unidos, las empresas escogen de forma libre el método que, a su juicio, refleja mejor su situación económica. Expondremos diversas alternativas, En cambio, en países como Japón, Alemania y Francia, las autoridades fiscales establecen los métodos de depreciación. La depreciación es uno de los factores principales que distingue la contabilidad de base devengada de la contabilidad de base efectivo.

Según Saquiy:

Si se compra al contado un activo de larga vida, la contabilidad de base efectivo trata de inmediato su costo como gasto. Por su parte, la de base devengada asigna el costo como depreciación durante los periodos en los que se usa el activo y, al hacerlo, asocia los gastos a los ingresos producidos. La cantidad del costo de adquisición a depreciar o asignar a lo largo de la vida útil total del activo recibe el nombre de valor depreciable.

También explica Saquiy que:

Es la diferencia entre el costo total de adquisición y el valor residual estimado. El valor residual (y sus sinónimos: valor terminal, valor de cancelación, valor de recuperación y valor de desecho) es el monto que se espera recibir de la venta o de la cancelación de un activo de larga vida al final de su vida útil, La vida útil lo economía de un activo se calcula como la vida física breve antes del deterioro del activo o como su vida económica antes de volverse obsoleto.

Y expone que: Ante de creciente rapidez del surgimiento de nuevas computadoras y su costo decreciente en años recientes, las compañías las reemplazan antes de su deterioro. Es decir, su vida económica es breve en comparación a su vida física. (2016, p.23)

Saqui y indica que:

Por tanto, el profesional de la contaduría debe evaluar con cuidado todos los factores, antes de seleccionar un método para depreciar los activos fijos. Método de la línea recta es el método más sencillo y más utilizado, y consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo. Valor del activo/Vida útil. (2016, p.24)

Según IFRS Global Standards for the world economy (NIIF Normas globales para la economía mundial) indica que:

Pueden utilizarse diversos métodos de amortización para distribuir el importe amortizable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de amortización decreciente y el método de las unidades de producción. La amortización lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

El método de amortización decreciente dará lugar a un cargo que irá en disminución a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que de manera fiel refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo.

Dicho método se aplicará de manera uniforme en todos los ejercicios, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

(<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%20012/IAS%2016.pdf>. Recuperado 16.11.2016)

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva debido a que cumple con los criterios, según lo descrito por Sellitz:

Es la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican con un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (1980, p.80)

3.2 Sujetos de la investigación

Las personas que son sujetos de estudio para el desarrollo de la presente investigación, son las siguientes.

- Gerente general: 1
- Administrador 1

Unidades de análisis

La documentación a revisar y consultar son facturas de compra, reporte de activos, depreciaciones y estados financieros, folletos y páginas web en los cuales se encuentra información de la empresa como su creación y servicios que ofrece. La facturación de compra y venta será la que se utilice para confrontar con la existencia física.

3.3 Instrumentos de recopilación de datos

Cuestionario dirigido al gerente general o propietario de la empresa Hotel y Parqueo Alabama. Contiene una serie de diez (10) preguntas; que persigue conocer información relacionada con la empresa.

Cuestionario dirigido al administrador de la empresa Hotel y Parqueo Alabama, formado por una serie de diez (10) preguntas abiertas y cerradas, para obtener información de las distintas actividades que se relacionan con dicho departamento como por ejemplo controles, estrategias, funciones y necesidades. (Anexo 4)

3.4 Diseño de la investigación

El diseño de esta investigación se considera mixta, una mezcla entre de campo y documental, debido a que se consulta información en distintos medios y visitas a la empresa a través de la aplicación de entrevistas, cuestionarios y método de observación.

Capítulo 4

Resultado de la investigación

4.1 Muestreo

Los resultados que se obtuvieron de las entrevistas realizadas a los sujetos de estudio, se presentan a continuación:

Gerente General

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe algún manual o proceso administrativo dentro de la empresa?		X	Ninguno
2	¿Cuenta con alguna estrategia para mejorar los ingresos de la empresa?		X	
3	¿Posee sistemas para la generación y manejo de información?		X	
4	¿La cantidad de personas que intervienen en la operación y administración de la empresa es la adecuada?	X		Por ser una empresa pequeña, se considera que el personal es acorde al tamaño de la misma
5	¿Las personas de implementar las normas o procesos se apegan a la realidad del negocio?	X		
6	¿Se realiza algún conteo de los bienes muebles de la empresa?	X		Eventual
7	¿Se utiliza algún método de depreciación en el mobiliario y equipo?		X	
8	¿Se tiene algún control para la correcta preservación del patrimonio de la empresa?		X	

9	¿Posee algún método de control de clientes?	X		El establecido por INGUAT y SAT
10	¿Le gustaría implementar controles actualizados y apegados a la situación actual de la empresa?	X		Estamos enfocados abiertos a ideas y a mejorar

Fuente: elaboración propia

Administrador

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe algún manual o proceso administrativo dentro de la empresa?		X	
2	¿Cuenta con alguna estrategia para mejorar los ingresos de la empresa?		X	
3	¿Posee sistemas para la generación y manejo de información?		X	
4	¿La cantidad de personas que intervienen en la operación y administración de la empresa es la adecuada?		X	
5	¿Las personas de implementar las normas o procesos se apegan a la realidad del negocio?		X	
6	¿Se realiza algún conteo de los bienes muebles de la empresa?	X		
7	¿Se utiliza algún método de depreciación en el mobiliario y equipo?		X	
8	¿Se tiene algún control para la correcta preservación del patrimonio de la empresa?		X	

9	¿Posee algún método de control de clientes?	X	El establecido por SAT e INGUAT
10	¿Le gustaría implementar controles actualizados y apegados a la situación actual de la empresa?	X	Si, se da la oportunidad brindar puntos de mejora

Fuente: elaboración propia

Hotel y Parquero Alabama

Período de ejecución

Del 01 de enero 2016 al 31 de diciembre 2016

Índice de papeles de trabajo

No.	Descripción	Referencia
1	Marcas de auditoría	MA
2	Plan general de auditoría	PGA
3	Programa de auditoría	PA
4	Cédula centralizadora del balance general	CBG
5	Cédula sumaria de propiedad, planta y equipo	CSPPE
6	Cédula de existencias y movimientos de Propiedad Planta y equipo	CEMPPE
7	Cédula evaluación de control interno	CI

Fuente: elaboración propia

Hotel y Parqueo Alabama

Cédula de Marcas de Auditoría

Periodo de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2016

	M A	
	INICIALES	FECHAS
PREPARADO	SEBP	01/01/2016
REVISADO		31/12/2016

Marcas	Referencia
Sumado	Σ
Verificado	$\sqrt{\quad}$
Información hacia otra cédula	\rightarrow
Información proveniente de otra cédula	\uparrow

Fuente: elaboración propia

(F) _____

Auditor



Hotel y Parqueo Alabama

Cédula de Ejecución de la auditoría

Período de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2016

	P G A	
	INICIALES	FECHA
PREPARADO	SEBP	31/12/2016
REVISADO		01/01/2017

Plan general de auditoría			
No.	Actividades	Fecha	Tiempo
1	Estudio preliminar de la empresa	01/09/2016	5 horas
2	Evaluación del control interno	10/09/2016	8 horas
3	Planificación de la auditoría	22/09/2016	8 horas
4	Ejecución de la auditoría	15/12/2016	18 horas
5	Presentación de hallazgos	10/01/2017	9 horas
6	Presentación de resultados	12/02/2017	10 horas

Fuente: elaboración propia

F) _____

Auditor

Hotel y Parqueo Alabama

Programa de Auditoría.

Periodo de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2016

	PA	
	INICIALES	FECHAS
ELABORÓ	SEBP	31/12/2016
REVISÓ		01/01/2017

Programa de Auditoría

<ul style="list-style-type: none">• Análisis del balance general del periodo a realizar auditoría
<ul style="list-style-type: none">• Verificar las existencias físicas
<ul style="list-style-type: none">• Verificar las cuentas registradas en el balance general, correspondientes a lo que es la propiedad, planta y equipo de la empresa.
<ul style="list-style-type: none">• Análisis del porcentaje de depreciaciones para las cuentas pertenecientes a la propiedad, planta y equipo de la empresa.

Fuente: elaboración propia

Hotel y Parqueo Alabama

Cédula Centralizadora del Balance General

Período de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2016

Cifras expresadas en Quetzales

	CBG
Preparado:	SEBP
Fecha:	01/01/2016
Revisado:	SEBP
Fecha:	15/12/2016

Cuentas	Saldo según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		Saldos según auditoría	Ref
		Debe	Haber		
ACTIVO					
NO CORRIENTE					
Mobiliario y Equipo	55,358.00			55,358.00	
Equipo de Cómputo	4,899.00			4,899.00	
Maquinaria	11,900.00			11,900.00	
CORRIENTE					
Caja y Bancos	256,052.78			256,052.78	
SUMA DEL ACTIVO	312,530.34			312,530.34	
PATRIMONIO Y PASIVO					
Capital líquido	50,000.00			50,000.00	
Utilidades retenidas	82,530.38			82,530.38	
CORRIENTE					
Cuentas por pagar	179,999.96			179,999.96	
SUMA DEL PATRIMONIO Y PASIVO	132,530.38			132,530.38	

Fuente: elaboración propia

(F) _____

Auditor

Hotel y Parqueo Alabama

Cédula Sumaria Propiedad Planta y equipo

Período de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2016

Cifras expresadas en Quetzales

	SPPE
Preparado:	SEBP
Fecha:	01/01/2016
Revisado:	SEBP
Fecha:	15/12/2016

Cuentas	Saldo según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría	Ref.
		Debe	Haber		
Mobiliario y Equipo	55,358.00			√ 55,358.00	→ BG
Equipo de Cómputo	4,899.00			4,899.00	→ BG
Maquinaria	11,900.00			11,900.00	→ BG
Totales	312,530.34			Σ 312,530.34	

Fuente: elaboración propia

(F) _____

Auditor

Hotel y Parqueo Alabama

Cédula de existencias de Propiedad Planta y equipo

Período de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2016

Cifras expresadas en Quetzales

	CEPPE
Preparado:	SEBP
Fecha:	01/01/2016
Revisado:	SEBP
Fecha:	15/12/2016

Cantidad	Activo Fijo	Costo Unitario	Sub- total	Valor en Q
	Mobiliario y equipo			
22	Camas matrimoniales	987.00	21,714.00	
22	Sillas plásticas	35.00	770.00	
22	Bancos plásticos	20.00	440.00	
22	Mesas plásticas	65.00	1,430.00	
15	Televisores	1,599.00	23,985.00	
15	Soportes para TV	199	2,985.00	
1	Eseritorio con l silla	2,535.00	2,535.00	
	Equipo de Computo			
1	Computadora hp 6210	4,899.00	4,899.00	
	Maquinaria			
1	Lavadora	5,950.00	5,950.00	
1	Secadora	5,950.00	5,950.00	
	Saldo al 01/01/2017			Σ 312, 530.34

Fuente: elaboración propia

Hotel y Parqueo Alabama

Cédula de evaluación control interno

Período de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2016

Cifras expresadas en Quetzales

	CI
Preparado:	SEBP
Fecha:	01/01/2016
Revisado:	SEBP
Fecha:	15/12/2016

Evaluación control interno

Pregunta	Si	No	Observación
Existe manual de procedimientos para la custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?		X	
Se tiene un registro documental de los inventarios: obsoletos, dañados de lento movimiento, y excesos que impiden la rotación de los mismos		X	
Se realiza de forma periódica el levantado físico de los inventores. para determinar de manera puntual, la baja rotación, el exceso de los inventarios.		X	
Se presentan los informes de inventarios de forma semestral ante la SAT, de acuerdo a la ley del impuesto sobre la renta.	X		
Existe algún tipo de control para verificar el cumplimiento de los objetivos, planes, políticas, procedimientos, leyes y reglamentos que		X	

aplican a los inventarios?			
¿Se tiene algún control para evitar el robo o hurto de los bienes?		X	

Fuente: elaboración propia

4.2 Presentación de resultados

La realización de esta investigación, con entrevistas enfocadas al gerente general y al administrador del hotel, para conocerse procedimientos, procesos y normas internas existentes, que puedan ayudar al manejo de las cuentas pertenecientes a la propiedad, planta y equipo, que se utilizan dentro de la empresa y para el manejo correcto de las mismas.

Las entrevistas contienen información relevante que son considerados importantes dentro de la investigación:

- Análisis del control interno de la empresa
- Verificar si existen procedimientos adecuados para el manejo de las cuentas que están integradas por los bienes físicos de la empresa, y que están destinados a su giro comercial
- Verificar si existen controles para evitar el crecimiento del rubro activos extraordinarios
- Verificar si la toma de inventarios físicos se practica dentro de la empresa
- Determinar porque se dan estos casos donde se tiene que crear la cuenta activos extraordinarios
- Analizar el balance general de la empresa según la contabilidad, y establecer, si existe, diferencias con la auditoría efectuada.

Hallazgo relevante:

Hallazgo No.1.

- Falta de procedimientos básicos monitoreo de control interno de inventarios.

Condición: en Hotel y Parqueo Alabama, no existen procedimientos de control interno, carecen, entre otros: Toma de inventario físico vs inventario en libros, Métodos de depreciación y salvamentos, métodos de ingreso y/o egreso de bienes, formulario de control y registro de inventario, nota de débito, nota de crédito, y otros.

Criterio: la Guía número 5 de Inventarios del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. "... La 5.5 establece: el auditor interno para cumplir con la salvaguarda de los inventarios debe verificar que la entidad cumpla como mínimo con los procedimientos de control interno..."

Causa: falta de control del propietario y del administrado al no proponer, establecer y disponer de los formularios, que rigen y colaboran con los procedimientos para el manejo y control de los inventarios.

Efecto: pérdida de bienes incluidos en cuentas relacionadas a propiedad, planta y equipo de la empresa, ausencia de control en las compras, rotación y baja de los bienes, acumulación de inventario obsoleto, devaluados para sus operaciones comerciales.

Recomendación: que el propietario brinde instrucciones, al administrador para que desarrolle procedimientos necesarios para el manejo y control de bienes de propiedad, planta y equipo. Velar por la implementación inmediata, y por el cumplimiento de las mismas.

Capítulo 5

Propuesta de solución a la problemática

5.1 Introducción

La propuesta de solución en la problemática planteada, se presenta a continuación, la misma se orienta a la evaluación de las cuentas pertenecientes a la propiedad, planta y equipo del Hotel y Parqueo Alabama, para lo cual fue necesario revisar la información de los estados financieros, se obtuvo información de distintas fuentes, por medio de análisis de estados financieros, entrevistas y cuestionarios, entre otros; con la finalidad de analizar y establecer soluciones a la problemática.

5.2 Justificación

En esta investigación, la evaluación se realizó el análisis del control de propiedad, planta y equipo, para determinar cuál es la problemática que pueda afectar la situación financiera de la empresa, relacionada con los inventarios de los activos: mobiliario y equipo, equipo de cómputo y maquinaria. Se validó el balance general para determinar las cantidades registradas en estas cuentas.

La propuesta va orientada a que realicen un correcto análisis de los procedimientos de control interno, para evitar que se generen pérdidas materiales y económicas que pudiesen afectar las finanzas de la empresa, el efecto de los inventarios, se constató el control aplicado en la realización del inventario físico, posterior a ello dar solución a dichas deficiencias encontradas.

La propuesta es para implementar la utilización del método de inventarios que tienen registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), debido a que no se pone en práctica.

5.3 Objetivo de la propuesta

5.3.1 General

Implementar control en los bienes de propiedad, planta y equipo, necesarios para el manejo de los mismos.

5.3.2 Específicos

5.3.2.1 Aplicar el análisis financiero en el estado de resultados para establecer el porcentaje destinado a la depreciación de mobiliario y equipo, equipo de cómputo y maquinaria.

5.3.2.2 Disponer de la información necesaria, confiable y oportuna de los inventarios; para la toma de decisiones.

5.3.2.3 Contar con los instrumentos para la toma de existencia física.

5.3.2.4 Promover evaluaciones periódicas para identificar deficiencias de los inventarios de los bienes.

5.3.2.5 Contar con la supervisión constante que permita velar con el cumplimiento de las leyes, objetivos y reglamentos para la buena práctica de los inventarios.

5.4 Desarrollo de la propuesta

Se le recomienda a Hotel y Parqueo Alabama que capacitar y dar a conocer al personal encargado de las actividades administrativas y operativas de la empresa las mejores prácticas y los procesos necesarios para la salvaguarda de los activos de la misma. Establecer, cumplir y monitorear las estrategias de control y verificación de la existencia de inventarios. Llevar el control de los por medio de procedimientos y formularios. Considerar que estos son necesarios para la mejora de controles internos de la empresa:

Elaboración y aplicación de formularios, los cuales servirán para el control de inventarios, como: registro y control de inventarios, informe de existencias y movimientos (altas y bajas).

Control de propiedad, planta y equipo

Hotel y Parqueo Alabama

No.	Color	Marca	Modelo	Serie	Valor	Descripción	Número y Fecha de chequeo	Numero de Factura o documento	A	B	C	D	E	F	G	H
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																

A	Disponibilidad y condición del bien (1-5)
B	Funcionamiento correcto del bien
C	Compruebe la Exactitud del registro contable
D	Depreciaciones, amortizaciones, Etc.
E	Facturas y/o Comprobantes de compra
F	Que los bienes hayan sido recibidos por la empresa
G	Que estén incorporados al inventario Físico y en correcto funcionamiento
H	Que existan y estén en uso en actividades propias de la empresa

Fuente: elaboración propia

Realizado _____

Verificado _____

Autorizado _____

5.5 Programa de implementación

Tema de capacitación	Público enfoque	Tiempo
Beneficios de la auditoría interna	Operativa/Administrativa	1 hora
Actividades y funciones operativas	Operativa/Administrativa	1 hora
Actividades y funciones administrativas	Operativa/Administrativa	1 hora
Procedimiento y formato para la toma de inventario y control de planta, mobiliario y equipo	Operativa/Administrativa	1 hora
Total		4 horas

Fuente: elaboración propia

5.6 Presupuesto de la propuesta

Derivado que los medios para realizar las capacitaciones al personal son temas internos, la misma no tendrá costo alguno para la empresa, hay que compartir la información de las actividades que se realizan de forma administrativa y operacional con todo el personal. Se apoyó a la empresa al compartir el conocimiento sobre la materia de auditoría, para la capacitación sobre los temas.

De forma adicional se proporcionó, sin costo alguno, el siguiente formato para que el procedimiento que se realizará de manera bimestral para el control de la propiedad planta, mobiliario y equipo.

El cual será realizado por personal de la empresa, con proceso: realizar-verificar y autorizar, cada etapa realizada por una persona distinta y de jerarquía ascendente.

Materiales Utilizados	Cantidad	Total
Resma de papel	1	Q45.00
Cartuchos para impresión	2	Q90.00
Costo personal operativo/4 horas	2	Q25.00
Costo personal administrativo/4 horas	2	Q45.00
Total presupuesto	7	Q205.00

Fuente: elaboración propia

Conclusiones

1. Se determina que las cuentas vinculadas a la propiedad, planta y equipo de la empresa, no han sufrido variaciones en libros, y por el contrario el estado físico de algunos bienes, no representan el mismo valor en su condición actual.
2. Al realizar el análisis del control interno, se determina por medio de los cuestionarios e interrogantes planteadas a los sujetos análisis de estudio, que los procedimientos de control e inventario físico; son de forma empírica y manual.
3. Al efectuar la revisión del balance general de la empresa se determina que el monto de los activos de propiedad, planta y equipo, son netos para el giro comercial de la empresa, y en algunos casos estos están expuestos al robo, pérdida o destrucción y no existe ninguna prevención, ni provisión económica para dichos siniestros.
4. Al evaluar el cumplimiento de las leyes fiscales aplicables a la empresa se constata que, si cumplen con las leyes tributarias y de turismo, una de ellas es la presentación de libros de clientes de forma eventual, en visitas que realiza el INGUAT y SAT; se aplican principios de contabilidad de general aceptación.

Referencias

Libros

1. Comamala, J. P. (2014). *CONTABILIDAD: BÁSICA*. Bogotá, Colombia: Starbook Editorial.
2. Ortega, J. G. (2012). *"CONTABILIDAD. Paradigma de reconstrucción a través del giro informático"*. Madrid: Editorial EAE.
3. Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad general*. Colombia: ECOE editorial.
4. Selltiz, C. (1980). *Métodos de investigación en las relaciones sociales*. España: Ediciones Rialp S.A.
5. Gini, (1953). *Conceptos básicos de estadística para ciencias sociales*. México: Delta publicaciones.
6. Murray R. Spiegel (1991). *Estadística*. Madrid: McGraw-Hill/Interamericana de España

Fuentes electrónicas

7. IFRS Global Standards for the world economy. (2016). *IFRS Global Standards for the world economy / Etapa 1–Propiedades, Planta y equipo*. Recuperado: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx>
8. IFRS Global Standards for the world economy. (noviembre 2016). *NIC 23 - IFRS Global Standards for the world economy*. Recuperado: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2016.pdf>
9. Alvarez, S. D. (2010, 30 de julio). *Repositorio Institucional de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Recuperado: <http://dspace.espech.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051%282%29.pdf>
10. Castillo, J. L. (2004, 28 de abril). *Estadística: Conceptos Básicos*. Recuperado: <http://www.monografias.com/trabajos15/estadistica/estadistica.shtml>
11. Daza, N. (2014, 6 de Marzo). *Prezi de CONTROL INTERNO*. Recuperado: https://prezi.com/m466nk_ujs9r/control-interno/

12. Definición ABC, D. d. (2016, 12 de noviembre). *Definicion ABC*. Recuperado: <http://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>
13. Saquiy, E. E. (2016, Enero). *El Control Interno de Mobiliario y Equipo y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Empaques Exactos, S.A. / Tesario Universidad Panamericana de Guatemala*. Recuperado: http://54.245.230.17/library/images/6/67/TESIS_DE_EDGAR_ESEQU%C3%8DAS_TAHUAL_SAQUIY.pdf

Revistas

14. Capote Cordobés G. (2001) *El control interno y el control*. Economía y Desarrollo, 129(2).
15. J. E. Toledo Cartes. (2003) *El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia*. VIII Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública, Panamá, RAP110/ENE-ABR (217)

Anexos

Anexo No. 1
Carta de aprobación de la empresa

Zacapa, 15 de octubre de 2016

Señor

Sergio Estuardo Barrientos Pérez

Estudiante Universidad Panamericana

Es grato saludarle por este medio, el motivo de la presente es para dar respuesta a la solicitud del día 10 de octubre del 2016, relacionada con el trabajo de investigación, a realizarse en nuestra empresa. Por tal motivo me es grato autorizarle dicha actividad, ya que será de beneficio para ambas partes,

Atentamente,


Rossena Pérez
Gerente General
Hotel y parqueo Alabama
Zacapa – 7941-0007

Anexo No. 2
Análisis FODA

Hotel y Parqueo Alabama

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
<p>Excelente Ubicación</p> <p>Conocimiento del mercado</p> <p>Gestiones rápidas</p> <p>Calidad en el servicio</p> <p>Instalaciones propias</p> <p>Utilización de Tecnología</p>	<p>Mercado mal atendido y con mucha demanda</p> <p>Poca oferta en el sector hotelero en el área</p>	<p>Falta de sistema y proceso de inventario de activos fijos</p> <p>Falta de sistema y proceso de facturación</p>	<p>Variabilidad en el mercado por temporadas</p> <p>Competencia agresiva</p> <p>Aumento de precios costo</p> <p>Competencia ya consolidada en el mercado</p> <p>Competencia desleal</p> <p>Condiciones meteorológicas</p>

Fuente: elaboración propia

Anexo No. 3
Sistematización del problema

Efectos	Causa	Pronóstico	Control del Pronóstico
<ul style="list-style-type: none"> - Desconocimiento de bienes disponibles. - Perdida de bienes. - Altos costos de adquisición por bienes muebles. - Deterioro de bienes muebles. - Disminución de clientes 	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de control de propiedad planta y equipo. - Falta de recuento de bienes muebles - Falta de delegación de control de bienes 	<ul style="list-style-type: none"> - Disminución en el posicionamiento del mercado - Aprovechamiento de la competencia - Pérdidas económicas - Insatisfacción de los clientes - Problemas legales en el área penal - Incremento en gastos por equipamiento - Reducción de utilidad 	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar la propiedad planta y equipo e intangibles del Hotel y Parqueo Alabama, ubicado en Av. Selma Alabama, Zacapa, Zacapa

Fuente: elaboración propia

Anexo No. 4
Cuestionario

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe algún manual o proceso administrativo dentro de la empresa?		X	Ninguno
2	¿Cuenta con alguna estrategia para mejorar los ingresos de la empresa?		X	
3	¿Posee sistemas para la generación y manejo de información?		X	
4	¿La cantidad de personas que intervienen en la operación y administración de la empresa es la adecuada?	X		Por ser una empresa pequeña, se considera que el personal es acorde al tamaño de la misma
5	¿Las personas de implementar las normas o procesos se apegan a la realidad del negocio?	X		
6	¿Se realiza algún conteo de los bienes muebles de la empresa?	X		Eventual
7	¿Se utiliza algún método de depreciación en el mobiliario y equipo?		X	
8	¿Se tiene algún control para la correcta preservación del patrimonio de la empresa?		X	
9	¿Posee algún método de control de clientes?	X		El establecido por INGUAT y SAT
10	¿Le gustaría implementar controles actualizados y apegados a la situación actual de la empresa?	X		Estamos enfocados abiertos a ideas y a mejorar

Fuente: elaboración propia