

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN**



**INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO,  
REALIZADO EN LA EMPRESA "INGENIERÍA Y SERVICIOS GL"  
SAN PEDRO CARCHÁ, ALTA VERAPAZ**

**ALBA OMAIRA NATALY TAROTT GUILLERMO**

**COBÁN, ALTA VERAPAZ, FEBRERO DE 2 016**

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN**

**INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO,  
REALIZADO EN LA EMPRESA “INGENIERÍA Y SERVICIOS GL”**

**PRESENTADO AL HONORABLE CONSEJO DIRECTIVO DEL  
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE**

**POR**

**ALBA OMAIRA NATALY TAROTT GUILLERMO  
CARNÉ 200441522**

**COMO REQUISITO PREVIO A OPTAR AL TÍTULO DE  
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA**

**COBÁN, ALTA VERAPAZ, FEBRERO DE 2 016**

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS  
RECTOR MAGNÍFICO**

Lic. Carlos Guillermo Alvarado Cerezo

**CONSEJO DIRECTIVO**

PRESIDENTE: Lic. Zoot. Erwin Gonzalo Eskenasy Morales  
SECRETARIA: Licda. T.S. Floricelda Chiquin Yoj  
REPRESENTANTE DE DOCENTES: Ing. Geol. César Fernando Monterroso Rey  
REPRESENTANTE EGRESADOS: Lic. en Admón. Fredy Fernando Lemus Morales  
REPRESENTANTES ESTUDIANTILES: Br. Fredy Enrique Gereda Milián  
PEM. César Oswaldo Bol Cú

**COORDINADOR ACADÉMICO**

Lic. Zoot. Erwin Fernando Monterroso Trujillo

**COORDINADOR DE LA CARRERA**

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

**COMISIÓN DE TRABAJOS DE GRADUACIÓN**

COORDINADOR: Lic. Obdulio Otoniel León Pacay  
SECRETARIO: Lic. Miguel Alberto Klug Caal  
VOCAL: Lic. Blanca Claribel Rodríguez Cú

**REVISOR DE REDACCIÓN Y ESTILO**

Lic. Hary Alexander Chun Moreira

**REVISOR DE TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Lic. Carlos Abraham Sierra Alvarado

**ASESOR**

Licda. Blanca Claribel Rodríguez Cú

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



CENTRO UNIVERSITARIO  
DEL NORTE —CUNOR—  
Cobán Alta Verapaz  
Telefax: 7951-3645 y 7952-1064  
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 30 de Septiembre de 2015  
Ref. No.: 15/CCPA-55-2015

Señores  
Comisión de Trabajos de Graduación  
Carrera Contaduría Pública y Auditoría  
Centro Universitario del Norte (CUNOR)  
Cobán, A. V.


Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Asesoría del Trabajo de Graduación denominado **INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN LA EMPRESA INGENIERÍA Y SERVICIOS GL**, elaborado por la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo, Carné No. 200441522**.

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

*“Id y Enseñad a Todos”*

  
Lcda. Blanca Claribel Rodríguez Cú  
Asesora



c.c.archivo

## **RESPONSABILIDAD**

“La responsabilidad del contenido de los trabajos de graduación es del estudiante que opta al título, del asesor, y del revisor; la Comisión de Redacción y Estilo de la carrera, es la responsable de la estructura y forma”.

Aprobado en punto Segundo, inciso 2.4, sub inciso 2.4.1 del Acta No. 17-2012 de Sesión extraordinaria de Consejo Directivo de fecha 18 de julio del año 2012.

## **DEDICATORIA**

### **A:**

#### **DIOS**

Por la dicha de la vida y cada una de las bendiciones con las que me ha privilegiado.

#### **MI HIJO**

Por llenarme de amor, por darme la alegría y fortaleza que necesite para no claudicar.

#### **MI MADRE**

Por su paciencia, consejos y compañía en cada etapa de mi vida, gracias por hacer de mí una mujer de bien.

#### **MI PADRE**

Por ser un ejemplo de perseverancia, esfuerzo y dedicación, sin su insistencia no hubiese alcanzado esta meta.

A ambos agradezco que me han brindado su amor integro e incondicional, han sido padres responsables y trabajadores, todo mi respeto y admiración para ustedes.

#### **MI HERMANA**

Por su apoyo y motivación para alcanzar esta meta.

#### **MIS HERMANOS**

Por estar siempre que los necesite y compartir tristezas y alegrías.

**MI ABUELITA**

Por que en cada consejo me trasmitió su sabiduría. Gracias mama Hume.

**MIS TÍOS**

Por estar pendientes de mí y enseñarme el valor de la superación.

## **AGRADECIMIENTOS**

**A:**

### **LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA (CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE)**

Por abrir las puertas educativas a través de la Licenciatura en Contaduría  
Pública y Auditoría.

### **LOS LICENCIADOS DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

Por su valioso tiempo y enseñanzas impartidas para la formación, superación y  
crecimiento académico.

### **EL REGISTRO GENERAL DE LA PROPIEDAD**

Por la relación laboral que desempeño en dicha institución y por el permiso  
otorgado para el cumplimiento del ejercicio profesional supervisado  
correspondiente de la carrera.

### **AMIGOS Y COMPAÑEROS DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

Por el trabajo en equipo y ayuda que nos brindamos, sobresaliendo siempre el  
compañerismo.



## ÍNDICE

	<b>Página</b>
<b>RESUMEN</b>	v
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	5

### **CAPÍTULO 1** **DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE PRÁCTICA**

1.1	Caracterización del área de influencia de la unidad de práctica	7
1.1.1	Localización	7
1.1.2	Recursos	7
	a. Materiales	7
	b. Humanos	8
1.1.3	Situación tecnológica	8
1.1.4	Situación económica	9
1.1.5	Situación social y ambiental	9
1.1.6	Situación político legal	10
1.2	Descripción general de la empresa	11
1.2.1	Objetivo	12
1.2.2	Situación administrativa	12
1.2.3	Control interno	15
1.3	Identificación y jerarquización de los problemas encontrados	16
1.3.1	Descripción de la problemática	17
	a. Falta de control interno en el área de proyectos en ejecución y en bodega de materiales	17
	b. No se ha realizado una auditoría de estados financieros	18
	c. Incertidumbre en las declaraciones de impuestos ante la administración tributaria	19
	d. No existe un departamento de contabilidad dentro de la empresa	20
	e. No se efectúa un adecuado control de cuentas por pagar	22
1.3.2	Jerarquización de la problemática	23

## **CAPÍTULO 2**

### **DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS**

2.1	Auditoría de estados financieros del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011	25
2.2	Revisión de las declaraciones de impuestos del período 2011 ante la Superintendencia de Administración Tributaria	32
2.3	Creación e implementación de un sistema de control de cuentas por pagar	34

## **CAPÍTULO 3**

### **ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

3.1	Auditoría de estados financieros del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011	37
3.2	Revisión de las declaraciones de impuestos del período 2011 ante la Superintendencia de Administración Tributaria	39
3.3	Creación e implementación de un sistema de control de cuentas por pagar	40

<b>CONCLUSIONES</b>	43
---------------------	----

<b>RECOMENDACIONES</b>	45
------------------------	----

<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	47
---------------------	----

<b>ANEXOS</b>	49
---------------	----

Anexo 1	Informe de auditoría de estados financieros	51
Anexo 2	Informe de revisión de declaraciones tributarias	77
Anexo 3	Guía usuario, base de datos para las cuentas por pagar	95

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Distribución de trabajadores de Ingeniería y Servicios GL	8
---------	---	---

## ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1	Organigrama administrativo de la Empresa Ingeniería y Servicios GL	13
Gráfica 2	Áreas de ejecución de Ingeniería y Servicios GL, Departamento De Alta Verapaz	15

## **LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
EF	Estados Financieros
SAT	Superintendencia de Administración Tributaria
ISR.	Impuesto Sobre la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
EPS	Ejercicio Profesional Supervisado

## **RESUMEN**

La Universidad de San Carlos de Guatemala es la institución de educación superior, formadora de profesionales con principios éticos y excelencia académica. Ofrece a través del Centro Universitario del Norte cumplir con el desarrollo científico, social, humanístico y ambiental; para lograr los fines y objetivos de la casa de estudios, presentando en una de sus ofertas académicas la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, grado académico que permite interpretar las operaciones de todo tipo de negocios y trasladarlas al lenguaje contable-financiero, ventaja competitiva que reconoce estar en una mejor posición de análisis de las empresas, sus proyecciones y perspectivas de crecimiento.

Como parte final del proceso académico se realizó el Ejercicio Profesional Supervisado (EPS), en Ingeniería y Servicios GL, empresa individual dedicada a la formulación, ejecución, supervisión de proyectos, diseño y construcción de obra civil, brindando sus servicios en el departamento de Alta Verapaz.

A través del EPS se obtuvo un estudio de las necesidades y problemas en el área financiera-administrativa, para posteriormente proponer acciones correctivas sobre los mismos, como una iniciativa que al aplicarse mejore la calidad de la información financiera manejada por la empresa.

La intervención profesional se basó en la información resultante del diagnóstico que consistió en la jerarquización de los problemas detectados, elaboración del plan de trabajo en donde se programaron las actividades a realizar para contrarrestar los problemas detectados y la ejecución de las actividades programadas, las cuales son: auditoría de estados financieros del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, revisión de declaraciones

de impuestos de año 2011, ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y la creación e implementación de un sistema de control de cuentas por pagar; todo lo anterior con el fin de mejorar el nivel de control interno, medir la eficacia, comprobar la exactitud de los registros contables y lograr la sistematización de procesos.

Fue realizada la auditoría de estados financieros para determinar la razonabilidad de su información y el cumplimiento de las operaciones contables, el resultado fue una opinión con salvedades porque se detectaron hallazgos importantes que la gerencia de la empresa necesitaba conocer para poder iniciar con los cambios sugeridos en las recomendaciones expuestas en el informe de auditoría; con esto se evidencia la importancia de efectuar auditorías recurrentes y que en la empresa existe capacidad de toma de decisiones con base en la información contable.

Se llevó a cabo la revisión de las declaraciones de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), para determinar el correcto cumplimiento y obtener la confiabilidad de la información tributaria a través de revisiones y cálculos de años anteriores, logrando comprobar que esta fue presentada correctamente y que la empresa ha cumplido con las obligaciones formales ante la institución anteriormente mencionada, evidenciando que las inconsistencias encontradas fueron errores del sistema de la SAT.

Como última actividad la creación e implementación de un sistema de control de cuentas por pagar, que logró mejorar mediante una base de datos el nivel de control interno, teniendo al alcance y de una forma rápida una integración de cuentas por pagar por día y por proveedor, almacenando la información de las que ya fueron canceladas, como la información pendiente de pagar, generando de esta forma integraciones mensuales.

Se concluyó que es necesario que la empresa Ingeniería y Servicios GL, realice auditorías recurrentes, esto con el fin de que la empresa no corra el riesgo de presentar información financiera no razonable y que no cumpla a cabalidad

con las obligaciones de impuestos legales ante la Superintendencia de Administración Tributaria. Respecto a la implementación de la base de datos para las cuentas por pagar, es necesario que se actualice constantemente para que se cumpla con los lineamientos para lo cual fue creada, que es mejorar el nivel de control interno.

Es así como se hace la recomendación de realizar una supervisión constante para todas las áreas contables-administrativas con el fin de que la empresa Ingeniería y Servicios GL siga en constante crecimiento como hasta en la actualidad se ha mantenido. Al final de este informe se presenta la bibliografía utilizada y los anexos de las actividades realizadas durante el proceso del ejercicio profesional supervisado.

## **CAPÍTULO 1**

### **DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE PRÁCTICA**

#### **1.1 Caracterización de la unidad de práctica**

Ingeniería y Servicios GL es una empresa privada dedicada a la formulación, ejecución, supervisión de proyectos, diseño y construcción de obra civil. Usualmente se dedica a prestar sus servicios a instituciones públicas y municipalidades del Departamento de Alta Verapaz, específicamente las siguientes: Panzós, San Pedro Carchá, Santa Catalina La Tinta, Fray Bartolomé De Las Casas, Cahabón, Chisec, Chahal y Tactic.

##### **1.1.1 Localización**

La empresa tiene una oficina central ubicada en lote número 18, Residenciales Rax-Pec, en el Municipio de San Pedro Carchá, Departamento de Alta Verapaz. Adicional a esta, adquiere bodegas en la mayoría de los municipios en donde se ejecutan proyectos con el objeto de almacenar los materiales que utilizarán.

##### **1.1.2 Recursos**

###### **a. Materiales**

La empresa posee instalaciones equipadas con todos los servicios básicos como: parqueo para los vehículos que dispone para movilizaciones, mobiliario y equipo, equipo de computación, vehículos de ocho, cuatro y dos ruedas.



También posee maquinaria, herramientas, suministros de oficina suministros para el consumo del personal como café, azúcar, entre otros.

## **b. Humanos**

Para poder realizar las diferentes actividades la empresa tiene once colaboradores fijos, los cuales se encuentran distribuidos de acuerdo a sus funciones en diferentes áreas. A continuación detalle de la distribución:

**TABLA 1  
DISTRIBUCIÓN DE TRABAJADORES  
DE INGENIERÍA Y SERVICIOS GL**

	<b>Cantidad</b>
Gerente General	1
Secretaría	1
Jefe de Obras	2
Supervisores de Proyectos	4
Diseñador	1
Pilotos	2
Albañiles	10

**Fuente:** Investigación de Campo. Año 2012.

Por el tipo de empresa y de servicios que presta, el número de empleados de campo aumenta dependiendo de la cantidad y el tamaño de proyectos que adquiera.

### **1.1.3 Situación tecnológica**

Para el desempeño de las actividades administrativas se utiliza equipo de cómputo, impresoras, acceso a internet, línea telefónica, además de papelería y útiles de oficina, y programas de

computación que contribuyen en la elaboración de informes, cotizaciones, vales, facturas, llenado de cheques, entre otros.

Estos recursos tecnológicos también son utilizados para llevar el control financiero de las cuentas bancarias que posee el propietario, y la situación de un control financiero de forma individual sobre cada proyecto que se está ejecutando actualmente.

Se utiliza maquinaria pesada para la construcción, sea propia y/o alquilada, entre las cuales se cita: cargadores, mini cargadores, montacargas, excavadoras, compresores, conos de trituración, etc.

#### **1.1.4 Situación económica**

Ingeniería y Servicios GL se encuentra ubicada dentro del sector de pequeña empresa de acuerdo a la clasificación de la Cámara de Comercio de Guatemala, debido al número de trabajadores y el volumen económico de las operaciones, el cual se basa en relación a las ventas facturadas al año.

Posee un capital al final del año 2011 que asciende a un monto de Q.1,370,962.09 el cual se ha incrementado por las utilidades y la aportación anual del propietario. La ganancia neta al final del período fue de Q.207,549.12, observándose que es una empresa rentable y sólida por lo que se considera que la administración ha sido eficiente y eficaz.

#### **1.1.5 Situación social y ambiental**

Ingeniería y Servicios GL contribuye con la sociedad a través de la generación de 11 puestos de trabajo fijos y 10 puestos por contrato. Por el tipo de servicios que presta la empresa existen proyectos grandes y pequeños, de los cuales depende la cantidad

de empleos que se van generando, en virtud de que los encargados necesitan de más auxiliares –albañiles- que son contratados por el mismo, y al final se genera más empleo.

Su intervención en el mercado es el departamento de Alta Verapaz, dando a conocer sus servicios y asesorías mediante un trabajo eficiente y efectivo; con lo cual apoya el desarrollo social de los municipios en donde se formaliza la construcción de proyectos, teniendo el compromiso de realizar edificaciones y servicios de calidad, beneficiando así a las comunidades con la construcción de escuelas e implementación de servicio de agua potable entre otras obras.

Asimismo está sujeta a contribuir con la protección y conservación del medio ambiente, por lo que dentro de los requerimientos para aprobar proyectos en las municipalidades se debe cumplir con lineamientos que el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales requiere, siendo sus objetivos primordiales la conservación, protección y mejoramiento del ambiente y como un derecho humano a contar con un ambiente saludable y ecológicamente equilibrado; por lo tanto la empresa Ingeniería y Servicios GL está comprometida con la prevención de la contaminación del ambiente y disminuir el deterioro ambiental.

#### **1.1.6 Situación político-legal**

Ingeniería y Servicios GL está inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria, como empresa individual, identificándose con el NIT 738523-4. Los impuestos a los cuales está afiliada son los siguientes:

- a.** Impuesto Sobre la Renta (ISR), régimen optativo pago trimestral, 31% impuesto determinado en el período anterior.

- b.** Impuesto al Valor Agregado (IVA), Régimen General, pago IVA persona individual, comerciante o técnico, pagos mensuales 12%.
- c.** Circulación de vehículos, pago anual.
- d.** Impuesto de Solidaridad (ISO), régimen Impuesto de Solidaridad acreditable a ISR, pagos trimestrales.

En el registro mercantil se encuentra inscrita como empresa individual, teniendo a la vista la patente de comercio; asimismo con el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), cumple con la inscripción de patrono y trabajadores, pagando el porcentaje correspondiente.

## **1.2 Descripción general de la empresa**

Ingeniería y Servicios GL es una empresa individual de carácter privado y lucrativo, que se dedica a la construcción, proyectos y asesoría, siendo el gerente general el propietario de la misma. Inicio sus labores el dieciocho de septiembre del año dos mil tres, pero fue inscrita ante el registro mercantil el cinco de marzo de dos mil cuatro; ofreciendo al público en general la formulación, ejecución y supervisión de proyectos, asesoría y capacitación en aspectos sociales a nivel empresarial, municipal y comunitario.

Lleva casi nueve años en el mercado, en donde ha adquirido experiencia y se ha dado a conocer por la calidad de ejecución de proyectos y construcción de obra civil. Asimismo es necesario resaltar que posee un plan estratégico y operativo en donde se observa que la misión, visión y objetivos trazados son dados conocer únicamente por el propietario en forma verbal y que no se tiene nada por escrito.

### **1.2.1 Objetivo**

Ingeniería y Servicios GL está comprometida con las instituciones públicas y empresas privadas, cumplir con los términos de los contratos firmados al momento de iniciar con la ejecución de proyectos, procurando realizar obras de calidad en el tiempo oportuno de finalización de los mismos y ejecutando de acuerdo a la planificación establecida.

### **1.2.2 Situación administrativa**

El Gerente General es quien administra todas las actividades de la empresa: planea, organiza, integra y dirige al personal. Posee dos departamentos externos, el primero es el de asesoría jurídica, que es una área especializada en la legislación y reglamentación del sector de la construcción, ya sea en obra pública como privada, está formada por abogados que orientan en el ramo del Derecho de la Construcción, en donde la prioridad de un asesor jurídico no solo es resolver problemas sino a evitarlos. Y el segundo departamento es el de contabilidad y asesoría fiscal en donde se lleva la contabilidad de la empresa.

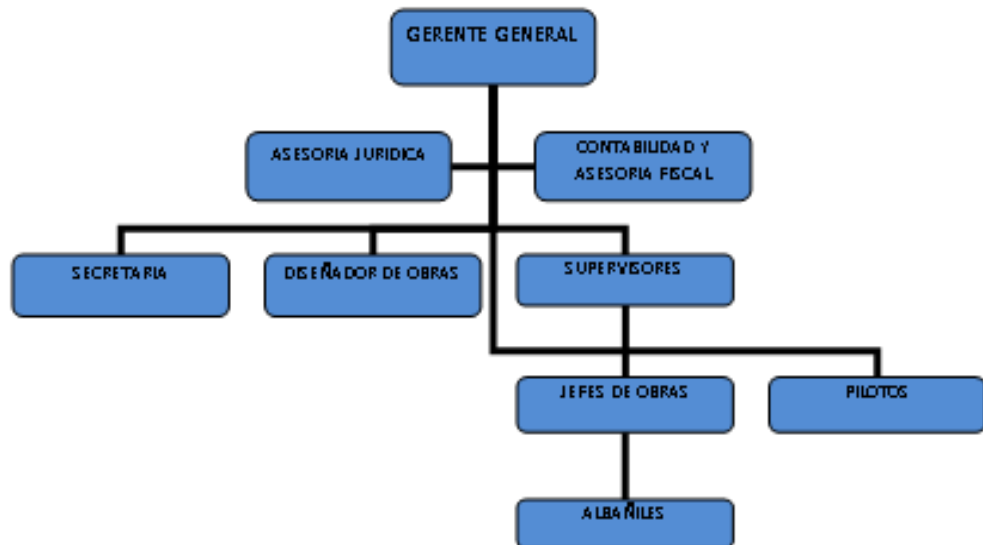
La secretaria es la encargada de enviar y recibir cualquier tipo de documentación a la oficina de contabilidad, realizar los pagos a proveedores, emitir facturas, vales, y llevar algunos reportes de controles de los proyectos.

Los diseñadores de obras son quienes realizan los planos de obra o construcción, efectúan el cálculo de la cantidad de materiales a utilizar y en cuanto tiempo se ejecutará. Los supervisores son las personas encargadas de verificar la ejecución de los proyectos y el cumplimiento con los avances de las obras de acuerdo al tiempo planificado.

Los jefes de obra son quienes dirigen la actividad de las construcciones, estos tienen a su cargo la cantidad de albañiles que serán necesarios atendiendo al tamaño de la obra. Los pilotos son quienes conducen los vehículos de transporte pesado encargados de trasladar los materiales a los diferentes municipios en donde se ejecuta el proyecto.

La estructura organizacional se apoya del organigrama (ver grafica 1) para alcanzar la eficiencia en la formulación, negociación y ejecución de los proyectos; Ingeniería y Servicios GL está dividida por departamentos de acuerdo a las actividades y servicios que presta, de la siguiente forma:

### GRAFICA 1 ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA INGENIERÍA Y SERVICIOS GL



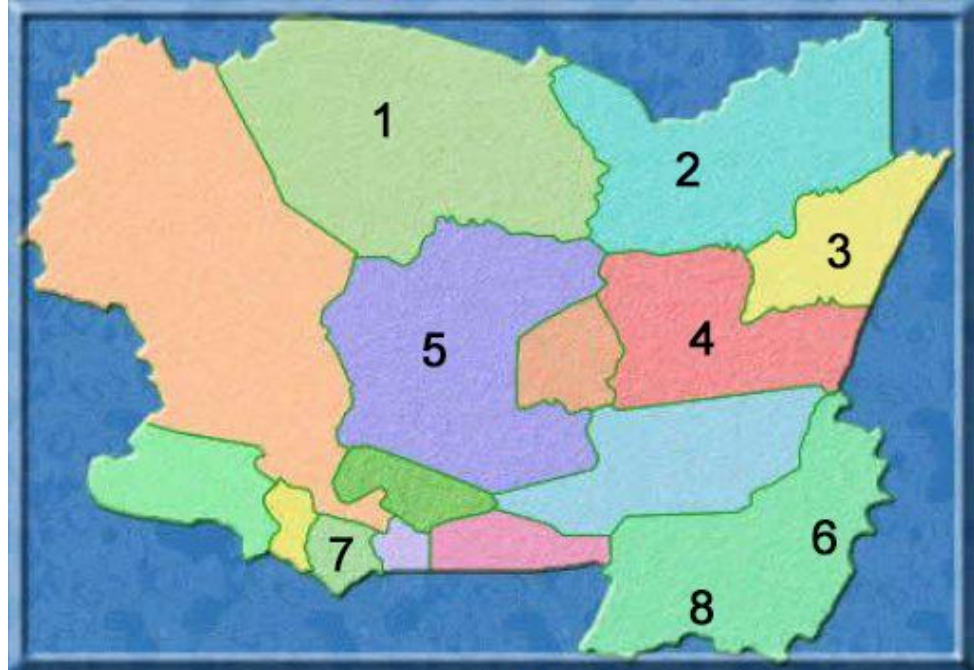
**Fuente:** Investigación de Campo. Año 2012

El propietario es quien se encarga de realizar capacitaciones a sus empleados al momento de modificar un proceso de supervisión, control o bien un proceso administrativo, esto con el fin de que conozcan suficiente y adecuadamente una situación o hecho que pueda permitir y mejorar la gestión de la empresa y se cumplan con los objetivos planeados.

El propietario está convencido de su liderazgo, consciente de que ha alcanzado el éxito de la empresa, logrando sus objetivos y cumpliendo con las metas planeadas, esto dando crédito a la buena organización, dirección del personal, compromiso y responsabilidad que lo ha caracterizado, reconociendo que sí le hacen falta mejorar el nivel de control interno para ciertas áreas.

Dentro de los valores organizacionales que se detectaron se puede mencionar: trabajo en equipo, habilidades y actitudes positivas, superación profesional y personal.

**GRÁFICA 2**  
**ÁREAS DE EJECUCIÓN DE INGENIERÍA Y SERVICIOS**  
**GL DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ**



**Fuente:** [http://www.mapasguatemala.net/material/medium/mapa/small\\_alta-verapaz-mapa-de-la-division-territorial-de-alta-verapaz\\_\\_c521b1848.jpg](http://www.mapasguatemala.net/material/medium/mapa/small_alta-verapaz-mapa-de-la-division-territorial-de-alta-verapaz__c521b1848.jpg)

- |                                |                            |
|--------------------------------|----------------------------|
| 1. Chisec                      | 4. Cahabón                 |
| 2. Fray Bartolomé de las casas | 5. San Pedro Carchá        |
| 3. Chahal                      | 6. Panzós                  |
| 7. Tactic                      | 8. Santa Catarina La Tinta |

### 1.2.3 Control interno

En Ingeniería y Servicios GL el control interno es deficiente en cuanto a su estructura administrativa-contable debido a que el sistema del mismo es inadecuado para las necesidades de la empresa, dentro de sus principales debilidades se encuentra que el propietario es quien lleva los mayores controles, como el manejo de cuentas bancarias, pago a proveedores, pago de planilla, control



general de los proyectos en ejecución, no obstante se apoya con dos personas que lo auxilian con algunos procesos.

También se observa que el registro de los procesos contables se realiza de forma externa, en consecuencia no se logra llevar un control minucioso que conlleva toda la actividad financiera-contable.

Otro hallazgo detectado es el involucramiento del propietario ante todas las operaciones de la empresa, estando siempre en constante supervisión de las actividades que realizan los empleados, sin embargo no se considera adecuada la vigilancia que ejerce en la empresa como mecanismo de control específico y estricto de cada área. Se requiere de control interno más definido como la delegación o cambio de funciones a otros empleados e implementar departamentos y sistemas computarizados que tengan como fin la facilitación de controles y sistematización de procesos, evitando robos o fraudes que perjudiquen a la empresa.

Contar con un buen sistema de control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos implantados en toda la estructura de la empresa para la obtención de tres objetivos fundamentales: generar la información financiera correcta y segura, la salvaguarda de los activos y la eficiencia de las operaciones.

### **1.3 Identificación y jerarquización de los problemas encontrados**

Se efectuó el diagnóstico organizacional de la empresa para poder detectar áreas con mayores problemas, deficiencias o necesidades que permitan enfocarse específicamente en el departamento afectado y poder encontrar alternativas de solución desde el punto de vista de auditoría.

El diagnóstico se realizó por medio de métodos, herramientas y técnicas que permitieron dar un panorama de la situación actual de la empresa. Se logró obtener la información necesaria mediante la técnica de indagación y los procedimientos de investigación y observación.

### **1.3.1 Descripción de la problemática**

A continuación se presenta la narración de los problemas detectados durante el diagnóstico realizado en la empresa Ingeniería y Servicios GL.

#### **a. Falta de control interno en el área de proyectos en ejecución y en bodega de materiales**

Durante el período del Ejercicio Profesional Supervisado la empresa tenía a su cargo diez proyectos de diferentes municipalidades, dentro de ellos algunos se encontraban en etapa de inicio, otros en un grado avanzado y otros por concluir su ejecución.

En la empresa hay dos personas encargadas de llevar al día los ingresos provenientes de los pagos por avance y egresos que corresponden a la ejecución de cada uno de los proyectos; sin embargo, no se lleva un control en cuanto a cantidad de materiales requeridos, consumidos y en existencia, por lo cual no se tiene un registro de los insumos que se agotarán, pudiendo quedar desabastecidos de un momento a otro, paralizando la obra por los días de espera en lo que proveen nuevamente.

En tal sentido se considera una deficiencia de controles y procedimientos administrativos y contables, haciéndose notoria la importancia de que exista un mecanismo que permita un registro de materiales que se utilizan de forma mensual en cada proyecto. Lo anterior con el fin de aplicar el instrumento llamado control

presupuestario, en donde lo primordial es evaluar si la cantidad utilizada es la que se pronosticó en el presupuesto de acuerdo al avance y ejecución de la obra.

En cuanto al control interno en la bodega de materiales no existe una persona encargada de llevar un adecuado registro de la cantidad de insumos que se encuentran almacenados.

Los supervisores de obra mantienen un control no muy preciso de la posible cantidad de materiales que se utilizaran durante un mes para solicitar al gerente si fuera necesaria la compra y enviarlos al lugar de ejecución del proyecto, sin embargo, no efectúan un registro exacto de entradas y salidas de materiales de la bodega.

**b. No se ha realizado una auditoria de estados financieros**

Se tuvo a la vista información financiera del año 2011, en la cual se realizó un análisis financiero de todos los rubros que integran los estados financieros (EF), encontrándose de que el 98% del total de los ingresos anuales representa el total de los gastos operativos de la empresa, dentro de los cuales la cuenta gastos en proyectos es el rubro más significativo representando un 90% del total de la clasificación de gastos, seguidamente la cuenta de combustibles y lubricantes con un 3%.

Al considerarse que las cuentas gastos en proyectos y combustibles y lubricantes son las más significativas estas requieren de mayor control interno debido a la representación que tienen dentro de los estados financieros. Otro rubro de gastos en los que se detectó un hallazgo es el de sueldos y salarios, observando que el monto no es razonable para la cantidad de empleados que posee la empresa, en consecuencia

se realizó mayor indagación y se detectó que no todos los empleados se encuentran inscritos en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Se considera que no se ha realizado una auditoría que pueda valorar la información financiera y de esta manera determinar si existen inconsistencias o irregularidades, garantizándole al propietario de la empresa la razonabilidad de la información. Los procedimientos de auditoría deben establecer hallazgos relativamente sustanciales que se darán a conocer a través del informe de auditoría.

**c. Incertidumbre en las declaraciones de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria.**

La empresa declara una cantidad bastante alta de impuestos, por tal razón es necesaria una revisión detallada de todas las declaraciones tributarias del período 2011.

Los impuestos a los cuales la empresa se encuentra afectada son los siguientes: impuesto sobre la renta en régimen optativo haciendo los pagos trimestrales sobre la base del impuesto anual anterior; impuesto sobre la renta en régimen optativo y el pago anual; impuesto de solidaridad acreditable a ISR e impuesto al valor agregado en el régimen general.

Se solicitó una consulta integrada reciente a la Superintendencia de Administración Tributaria encontrándose algunas inconsistencias y deudas, por tal razón se tendrá que hacer un estudio sobre cada una de ellas, revisando declaraciones de años anteriores para determinar de dónde proviene el problema y determinar si proceden los adeudos.

El propietario de la empresa tiene en su poder constancias de cumplimiento de obligaciones formales del año 2011 y 2012 extendidas por la Superintendencia de Administración Tributaria, generando confusión y cierta incertidumbre con respecto a la consulta integrada.

**d. No existe un departamento de contabilidad dentro de la empresa.**

Al constituirse la empresa existió un departamento de contabilidad, sin embargo por razones económicas financieras el propietario decidió pagar una oficina independiente quien se encarga de la contabilidad; y con este cambio consideró que tendría algunos beneficios y no generar un pasivo laboral.

Actualmente la contabilidad externa funciona así: todos los meses la empresa envía a la oficina de contabilidad todas las facturas de compras de materiales, combustible, papelería y útiles, y en ocasiones otros gastos de facturas de compra de equipo de cómputo, maquinaria pequeña, mobiliario y equipo, etc.; y los datos de las facturas de ventas de los servicios prestados por la empresa.

La contabilidad que se realiza es incompleta, debido a que no se puede llevar todo un control de un sistema contable, como por ejemplo, no llevan un libro diario en donde realicen las partidas de cuentas por pagar a proveedores, ni tampoco partidas de cuentas o documentos por cobrar, ni un control de inventarios, ni se realizan conciliaciones bancarias periódicas, entre otros.

Al ser contabilidad externa no se puede llevar un control completo, sino que únicamente facturas de compra y venta para

el pago de impuestos, preparación de estados financieros y al final se denota que la contabilidad es más de carácter fiscal que económico financiero y por lo tanto no proporciona información oportuna.

Este es un problema importante que se detectó al inicio del estudio general de la empresa, el cual no se puede jerarquizar debido a que el propietario no está dispuesto a implementar una oficina de contabilidad interna. En su opinión un área nueva de contabilidad representa un gasto para la empresa debido a que genera pasivo laboral y a la fecha la contabilidad externa ha cumplido con sus expectativas porque se han efectuado correctamente los pagos de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria de una forma correcta, en el tiempo estipulado y sin ningún tipo de problema fiscal.

Debido a los problemas que genera no tener un área de contabilidad interna se recomienda a la gerencia que con la apertura de dicho departamento se podría aprovechar mayores recursos e implementar una contabilidad que le sirva de apoyo en su gestión.

Los beneficios de crear un departamento de contabilidad interna en Ingeniería y Servicios GL serían los siguientes: administrar correctamente el efectivo, realizar frecuentemente inventarios, proyectar cuentas por pagar o por cobrar en los libros contables, mantener saldos actualizados semanalmente, análisis y proyección de pago a proveedores, llevar un control que determine el total de gastos, mayor control con la planilla de sueldos y salarios y mejorar la ejecución de conciliaciones bancarias mensuales, prevenir posibles problemas económicos y reflejar de forma ordenada la actividad económica en el día a día;

permitiendo que sea el departamento de contabilidad quien pueda pronosticar sobre el futuro, planificar y elaborar presupuestos y apoyar la gestión de la gerencia.

En tanto si la contabilidad es externa solo se basa en información pasada, ordena la información y realiza las cuentas anuales informando de lo que ha ocurrido en el ejercicio económico y básicamente el interés sería el cumplir con los aspectos fiscales; en cambio la contabilidad interna normalmente emite informes con mayor frecuencia, llegando a ser incluso semanalmente, esto dependerá de cómo la gerencia lo requiera.

La contabilidad interna se centra en las relaciones costos, beneficios, grado de eficiencia y productividad, permitiendo la planificación y el control de la elaboración de proyectos, la toma de decisiones sobre costos y presupuestos, procurando facilitar la información de inmediato a los distintos departamentos y al gerente de la empresa para tomar decisiones oportunas.

**e. No se efectúa un adecuado control de cuentas por pagar**

Actualmente la empresa trabaja con cinco proveedores que le suministran materiales y combustibles. Estas compras se consideran como cuentas por pagar las cuales se registran e integran a través de vales y recibos de caja, teniendo un límite de crédito de 30 días hábiles para efectuar los pagos.

La persona encargada de realizar los vales de compra no efectúa un control adicional al documento comercial que le sirva de respaldo para el compromiso de pago adquirido. No existe un control computarizado de las cuentas por pagar que contenga la información del saldo de la cuenta por proveedor, ni la totalidad de compromisos por semana, y carecen del conocimiento de los

saldos que han adelantado, lo cual no permite tener claridad en la cantidad de sus obligaciones; únicamente se lleva un control manual de pagos sin tener reportes completos de las obligaciones adquiridas, pudiendo existir errores que puedan hacer que la empresa pague mora al no solventar sus compromisos oportunamente.

### **1.3.2 Jerarquización de la problemática**

Derivado del estudio y análisis practicado a la empresa Ingeniería y Servicios GL se priorizaron los problemas más importantes y sobre los cuales se trabajó el ejercicio profesional supervisado:

- a.** No se ha realizado una auditoría de estados financieros.
- b.** Incertidumbre en las declaraciones de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria.
- c.** No se efectúa un adecuado control de cuentas por pagar.





## CAPÍTULO 2 DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES REALIZADAS

### 2.1 Auditoría de estados financieros del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011

Se efectuó una auditoría de estados financieros (EF) del año 2011 en la empresa Ingeniería y Servicios GL, realizando un examen sistemático teniendo como marco de referencia las Normas Internacionales de Auditoría y para el caso la NIA 200 -Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros- expresa lo siguiente:

“el objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable”.<sup>1</sup>

En este sentido realizar la auditoría sustenta el nivel de desempeño y confianza del control interno implementado por la administración de la empresa Ingeniería y Servicios GL.

La auditoría se realizó con el propósito de verificar la correcta información contable registrada en los EF, revisando las fuentes de información como facturas de compra y venta, libro diario, libro de cuenta corriente y libro de

---

<sup>1</sup> Federación Internacional de Contadores –IFAC- e Instituto Mexicano de Contadores Públicos –IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría*, (México: Cempro, 2 007). 111.

balances; también se hizo una inspección física del mobiliario y equipo, vehículos, equipo de computación verificando la razonabilidad de los saldos que presenta el Balance General en cuentas de activo, pasivo y patrimonio y la razonabilidad de los ingresos y gastos corrientes revelados en el Estado de Resultados, verificando el estricto cumplimiento con los aspectos legales y normas internacionales de contabilidad.

Dentro de la base legal aplicada en la auditoría de EF tomamos en cuenta el artículo 368 del Código de Comercio:

“Contabilidad y registros indispensables: los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados. Para ese efecto deberán llevar, los siguientes libros o registros: inventarios, de primera entrada o diario, mayor o centralizador y estados financieros”.<sup>2</sup>

Seguidamente con el artículo 53 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta:

“Libros y registros: los contribuyentes obligados a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio, deben cumplir con las obligaciones contenidas en dicho Código, en materia de llevar libros, registros y estados financieros; los contribuyentes deben preparar y tener a disposición de la Administración Tributaria el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo”.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> El congreso de la república de Guatemala, *Código de comercio*, (Guatemala: Jiménez Ayala Editores, 2 012). 63.

<sup>3</sup> El congreso de la república de Guatemala, *Ley del impuesto sobre la renta*, (Guatemala: Alenro, 2 012). 65.

Asimismo se tomaron en cuenta los artículos 26, 27 y 28 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta: Base de cálculo, forma de calcular y porcentaje de las depreciaciones para comprobar su correcta operación.

Dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicadas en la auditoría de EF mencionamos la NIC 1 Presentación de Estados Financieros: norma que establece los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Continuando con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables podemos mencionar la NIA 300: Planeación de una auditoría de estados financieros la cual expresa lo siguiente:

“El propósito de esta NIA es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las consideraciones y actividades aplicables para planear una auditoría de EF. Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo”.<sup>4</sup>

Para poder llegar a conclusiones razonables en la auditoría de EF y dar una opinión, se aplicó la NIA 500 Evidencia de la auditoría la cual expresa lo siguiente:

“Evidencia de auditoría es toda la información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, e incluye la información contenida en los registro contables subyacentes en los EF”.<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> Federación Internacional de Contadores –IFAC- e Instituto Mexicano de Contadores Públicos –IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría*, (México: Cempro, 2 007). 241.

<sup>5</sup> *Ibíd.* 350.

Se determinaron cinco hallazgos que podemos encontrar en el anexo 1 y de los cuales citamos de mayor trascendencia el que no se esté utilizando el sistema contable establecido en el Registro Tributario Unificado de la empresa el cuál es el método de lo devengado. El artículo 52 de la Ley del Impuesto sobre la renta: Sistema de contabilidad, menciona a los contribuyentes que están obligados a llevar contabilidad completa de acuerdo con el Código de Comercio y este libro, deben atribuir los resultados que obtengan en cada período de liquidación, de acuerdo con el sistema contable de lo devengado, tanto para los ingresos como para los costos y gastos, lo cual se observó que no se realiza de esa manera, dejándolo como un hallazgo en el informe de auditoría de estados financieros.

Dentro de las actividades realizadas de la auditoría de EF en la empresa Ingeniería y Servicios GL encontramos como primer punto la planificación de la auditoría: en ella se describió la naturaleza de las pruebas de auditoría, siendo estas la organización, el control, los libros contables y los estados financieros que evidencian las operaciones de la empresa; en estas pruebas se procedió a medir la eficiencia de los controles internos contables mediante su revisión y análisis. Y en el alcance de las pruebas de auditoría se tomaron en cuenta las operaciones registradas del periodo fiscal 2011.

Se estableció en el proceso de planeación que el estudio y evaluación son de relevancia del control interno, por ser un elemento fundamental se ejecutaron las dos fases del proceso de planeación de auditoría. La etapa preliminar consistió en el acercamiento con el propietario de la empresa Ingeniería y Servicios GL para obtener el conocimiento esencial de la empresa, la información obtenida incluyó: el objeto, servicios que presta, organización legal, posición en el mercado, resultados de las operaciones, rentabilidad, liquidez, endeudamiento, entre otras. La segunda fase consistió en realizar un estudio y evaluación del control interno, como primer procedimiento en el plan de auditoría.

Los pasos empleados en la actividad de planeación realizada dentro de la empresa, se describen a continuación:

- i. Realización de un estudio preliminar que consistió en hacer una visita a la empresa para tener entrevistas como personas clave, como el propietario y secretaria. También se entrevistó al personal de la oficina externa de contabilidad, dentro de este estudio se efectuó una propuesta de servicios profesionales y se incluyó la carta de aceptación por parte de la gerencia de la empresa.
- ii. Evaluación del control interno elaborando los cuestionarios para cada área y rubro de contabilidad.
- iii. Elaboración del plan global de auditoría en donde fue pertinente realizar nueva entrevista con el propietario, visita en las instalaciones que permitieron observar las características operativas de la empresa, se verificaron documentos relacionados con la situación jurídica y se analizaron los estados financieros para conocer el volumen de operaciones y la naturaleza de las mismas.
- iv. Los Programas de auditoría procedieron a realizarse una vez teniendo definidos los objetivos de trabajo de auditoría y el instrumento de evaluación de control interno de cada área.

Dentro de las actividades realizadas se la auditoría de EF en la empresa Ingeniería y Servicios GL encontramos como segundo punto la ejecución de la auditoría, llevándose a cabo los siguientes procedimientos.

- i. La ejecución de pruebas de auditoría se basaron en los programas realizados en la etapa de planeación, las cuales se relacionan como pruebas de control porque consistieron en recolectar evidencia,

mediante los siguientes métodos: Inspección física que es un método apropiado para la consecución de objetivos como el de existencia de ciertos elementos de activo, sólo las partidas que representan elementos tangibles pueden ser susceptibles de inspección física; la inspección documental que permite obtener evidencia no sólo respecto a los activos, sino también sobre los pasivos y las transacciones; la observación que es un método apropiado para la realización de pruebas sobre el funcionamiento de los controles internos, así como para tutelar la ejecución de determinadas pruebas sustantivas de detalle en las que se utiliza al personal de la empresa como colaborador.

Estos métodos fueron aplicados con el propósito de probar el cumplimiento de la empresa con las políticas y procedimientos en gestión. Y las pruebas sustantivas consistieron en la revisión de facturas de compra y venta contra libros de contabilidad.

- ii. Se logró la evidencia de auditoría, por ejemplo en la evidencia física se corrobora la existencia de vehículos, mobiliario equipo, herramientas, maquinaria, etc.; en la evidencia documental se verificaron las facturas de compra y venta, los libros de contabilidad, los formularios de pagos ante SAT; y en la evidencia analítica de datos comparativos, se utilizaron las técnicas de examen, recálculo y verificación.
- iii. Se elaboraron los papeles de trabajo, cédulas, hojas de cálculo, documentos que comprobaron que se efectuó la auditoría.
- iv. Se hizo un análisis de los resultados de las pruebas, hallazgos, estados financieros comparativos y documentos de respaldo al finalizar la auditoría de estados financieros.

La etapa de ejecución dio inicio con la aplicación del plan de auditoría, por ejemplo se realizó el estudio y evaluación de control interno de la empresa aplicando métodos para la obtención de evidencia, dentro de los cuales podemos citar: inspección física y documental, observación, preguntas al propietario y personal, la mayoría por escrito porque son más fiables los cuestionarios que las preguntas las verbales; esta etapa finalizo en el momento en que se llegó a la satisfacción de la evidencia obtenida, cumpliendo con las normas de auditoría, teniendo evidencia suficiente en cantidad y competente en calidad.

Dentro de las actividades realizadas de la auditoría de EF en la empresa Ingeniería y Servicios GL encontramos como tercer y último punto la elaboración del informe final, en el cual se materializo y se cumplió con el objetivo de la auditoria emitiendo una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros en todos sus aspectos importantes. El dictamen realizado fue con salvedades, porque se detectaron seis hallazgos que era necesario que el propietario de la empresa conociera.

En esta última actividad realizada se estableció la calidad de la evidencia obtenida, identificando si las aseveraciones estuvieron bien sustentadas. También se tuvo una reunión con el propietario de la empresa con el objetivo de dar a conocer los resultados de la auditoria, ratificando los hallazgos encontrados.

El paso final de esta etapa fue la entrega del informe conjuntamente con la carta a la gerencia, las cedula de hallazgos encontrados con su respectiva recomendación, dictamen sobre los EF y memorándum de control interno. Lo anteriormente descrito hace en su conjunto el informe final de auditoría. (Ver anexo 1).



## **2.2 Revisión de las declaraciones de impuestos del período 2011 ante la Superintendencia de Administración Tributaria**

Se realizó una revisión de las declaraciones de impuestos del año 2011, reuniendo todos los formularios presentados ante la Superintendencia de Administración Tributaria que corresponden al mismo año, evaluando y confirmando si los cálculos realizados en los formularios son correctos y haciendo una comparación con las operaciones registradas en la contabilidad.

Se analizó la consulta integrada reciente en donde se encontraron inconsistencias y deudas, las cuales fueron revisadas mediante la solicitud de declaraciones de años anteriores, realizando cédulas que evidencien si las deudas detectadas ante la SAT proceden o no.

Los formularios que se revisaron corresponden a impuestos a los cuales se encuentra afiliado el propietario: impuesto al valor agregado, impuesto sobre la renta régimen optativo -pagos trimestrales y pago anual- e impuesto de solidaridad, todos del período 2011, como también formularios de períodos anteriores, para la determinación de las inconsistencias y deudas encontradas en la consulta integrada generada por la SAT.

La revisión de todas las declaraciones de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria se efectuaron con el objeto de determinar si estos pagos fueron los correctos y con relación a la consulta integrada confirmar o no el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa.

Dentro de la metodología de trabajo se utilizaron varias técnicas y herramientas para generar una comprensión clara del proceso de declaración de impuestos que la empresa Ingeniería y Servicios GL realiza. Las actividades que se desarrollaron son las siguientes:

- i. Integración de las declaraciones tributarias del año 2011 y de años anteriores, siendo estos año 2008 hasta 2010.
- ii. Revisión y cálculo de las declaraciones mensuales del impuesto al valor agregado IVA año 2011.
- iii. Revisión y cálculo de las declaraciones trimestrales del impuesto sobre la renta ISR año 2011.
- iv. Revisión y cálculo de la declaración anual del impuesto sobre la renta ISR año 2011.
- v. Revisión y cálculo de las declaraciones trimestrales del impuesto de solidaridad ISO año 2011.
- vi. Comparación del monto a pagar de los formularios contra los registros contables año 2011.
- vii. Revisión de las declaraciones de impuestos acreditables a ISR; IETAAP año 2008 e ISO año 2009, 2010, como también declaraciones de ISR anual desde los años anteriormente mencionados para determinar las inconsistencias y deudas de la consulta integrada.
- viii. Por último se redactó el informe acerca del correcto cálculo y presentación de las declaraciones tributarias, como también la explicación sobre las inconsistencias y deudas que se encuentran en la consulta integrada, en donde no poseen ningún omiso o deuda registrada ante la Administración Tributaria. (Ver anexo 2).

### **2.3 Creación e implementación de un sistema de control de cuentas por pagar**

Se elaboró una base de datos a través del programa Access, para llevar el registro de las cuentas por pagar de la empresa Ingeniería y Servicios GL, con la finalidad de mejorar el nivel de control interno de esta cuenta específica.

Se utilizó este tipo de control para tener un dato exacto y concreto de ¿cuál es la cantidad total de las cuentas por pagar? Conociendo el saldo de una parte de los egresos a determinada fecha o el saldo total de los egresos mensuales, con el propósito de que la empresa pueda cumplir con los pagos a los proveedores puntualmente y que no existan atrasos que puedan generar mora.

La aplicación de esta base de datos facilitó a la empresa un reporte actualizado de los pagos a efectuar y evitar endeudarse y caer en la posibilidad de perder el control sobre los compromisos y obligaciones por no implementar un registro más estricto en donde se lleve un mejor control. Asimismo la herramienta utilizada puede servir como medio de consulta rápida y oportuna la cantidad total a pagar diariamente, quincenalmente o mensualmente.

El control interno en el área de cuentas por pagar consiste en implementar un sistema de identificación, control de vencimiento y seguimiento de los saldos a liquidar de las cuentas a pagar y/o proveedores; manteniendo de una manera actualizada, un fichero de proveedores en donde se recogerán los datos personales, condiciones y demás información diversa de los mismos, será necesaria para todo el flujo de operaciones comerciales como contactos, condiciones de pago, días hábiles a crédito, entre otros.

Las deudas a pagar deben estar sujetas a un control por fecha de vencimientos, siendo importante detallar los pagos a realizar, cuándo y a quién. Normalmente se utilizará una fecha fija para la realización de estos pagos, con el fin de mantener un mayor orden, control de las cuentas por pagar y forma de pago especialmente por el manejo de los saldos y disponibilidades financieras.

Las actividades que se realizaron para la implementación del sistema de cuentas por pagar son las siguientes:

- i. Registro de las cuentas por pagar por cada compra realizada a determinado proveedor; ingresando el nombre del proveedor, dirección, producto, monto a pagar, fecha de adquisición de la compra y fecha de vencimiento y una breve descripción de la cantidad de producto y que exista una validación y control sobre posibles anulaciones de registros.
- ii. Generación de informes sobre las cuentas por pagar por día de vencimiento, separados los saldos por proveedor, y la sumatoria total a pagar validando la antigüedad de documentos.
- iii. Generación de informes sobre las cuentas por pagar por mes vencido, separados los saldos por proveedor y la sumatoria total a pagar.
- iv. Generación de informes sobre las cuentas por pagar generales, separadas por proveedor.
- v. Monitoreo del funcionamiento de la base de datos. (Ver anexo 3)



## **CAPÍTULO 3**

### **ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **3.1 Auditoría de estados financieros del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2011.**

Por medio de la realización de la pruebas de auditoría se logró medir que tan eficientes son los controles internos contables y la eficacia y exactitud de la información contable.

Detección de seis hallazgos al momento de efectuar la auditoría a los estados financieros del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, describiendo la condición, criterio, causa, efecto y su recomendación para cada uno de ellos. A continuación se listaran los hallazgos de mayor a menor importancia: no se está manejando el sistema contable establecido en el registro tributario unificado de la empresa el cual es el método de lo devengado, la oficina de contabilidad externa no tiene la disponibilidad de revisar el talonario de las copias de facturas de ventas, el rubro de repuestos y accesorios tiene un saldo en el balance general sin tener una bodega de las existencias de dichos activos.

Los siguientes hallazgos no son de mayor trascendencia dentro de la contabilidad de la empresa, pero sí se consideró necesario mencionarlos en el informe de final de auditoría, los cuales son: no se encontraron dos facturas de compra de mobiliario y equipo del año 2010, errores en cuanto a la operación en la contabilidad de facturas de compra, error en el cálculo de la bonificación anual del periodo fiscal 2011.

Elaboración de un dictamen de auditoría que permitió dar una opinión con salvedades porque a excepción de los hallazgos encontrados, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los cambios en el patrimonio y los resultados de operación.

Elaboración de un memorándum de control interno sirviendo como guía para el mejoramiento del mismo, logrando así que las deficiencias de la empresa se optimicen, se corrijan, o en su caso se logre implementar determinada actividad o departamento para el efectivo manejo de las actividades principales de la empresa. Los aspectos que abarca son los siguientes: que se efectuó la auditoría con carácter externo e independiente de los estados financieros, que el examen respecto a los referidos EF fueron de acuerdo a las normas internacionales de auditoría (NIAS).

Continuando con el listado de aspectos anteriores: no se cuenta con una oficina de contabilidad interna por lo que se le recomienda al propietario crear dicho departamento por los beneficios que esta implementación le traerá, también se observó que las copias de las facturas de venta no son revisadas físicamente por el contador externo de la empresa, sino que ellos únicamente reciben una integración del total de ventas mensual, sin tener a la vista el talonario de las copias de las facturas emitidas; que con relación a las cuentas por pagar, están no estaban sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar, pero con la implementación de una base de datos para el registro y control de las mismas se lograron las acciones correctivas que más adelante se mencionaran.

Por último se sugiere al propietario de la empresa la creación de sistemas computarizados y manual de funciones con el fin de mejorar el

nivel de control interno mediante la sistematización de procesos y delegación de funciones (Ver anexo 1).

### **3.2 Revisión de las declaraciones de impuestos del período 2011 ante la Superintendencia de Administración Tributaria**

Se logró comprobar los pagos de las declaraciones tributarias del período 2011 a revisar, mediante la integración de formularios y comparación con los registros contables, realizando cálculos y papeles de trabajo que evidencien la correcta presentación de los mismos.

Se descartó la probabilidad de que exista un error o irregularidad significativa que pudiera haber afectado las operaciones de la empresa. Durante el proceso se generó incertidumbre debido a una consulta integrada solicitada a la Superintendencia de Administración Tributaria, en la cual se muestran inconsistencias y deudas, las cuales fueron aclaradas y descartadas mediante evidencia. Otra situación que se visualizó como problema es la cantidad de gastos totales anuales de la empresa, representados en un 98% del total de sus ingresos, existiendo la posibilidad de algún error importante, lo cual también fue aclarado y evidenciado.

Con respecto a la consulta integrada se procedió a realizar una revisión de las declaraciones de cuatro años anteriores, efectuando cálculos e integraciones para determinar si las inconsistencias y deudas procedían o no, debido al problema que presentaba en el sistema de SAT; logrando corroborar que el propietario de la empresa no tiene ningún tipo de deuda y que se encuentra solvente con respecto al cumplimiento de sus obligaciones formales. (Ver anexo 2, cedula de hallazgos y cedula de narrativa sobre reporte de consulta integrada).

De acuerdo a la revisión de declaraciones presentadas ante SAT, procedieron a realizar las correcciones dentro del sistema.



### **3.3 Creación e implementación de un sistema de control de cuentas por pagar**

Crear un sistema de control de cuentas por pagar permitió a la empresa salvaguardar de manera computarizada un archivo de proveedores en donde se registren los datos generales de los mismos y la información de las cuentas por pagar de la empresa, generando datos importantes como: nombre del proveedor, descripción de la compra, fecha de adquisición, fecha de pago y monto a pagar. Por lo tanto, con dicho sistema se consiguió mejorar el control interno de las compras al crédito, logrando un orden, verificación y seguimiento periódico de los saldos que componen las cuentas por pagar.

Con la implementación del sistema computarizado se generan los siguientes informes:

- i. El informe de cuentas por pagar por día genera un reporte por fecha de vencimiento para conocer la cantidad total a liquidar en esa fecha y a que proveedor, detallando el producto, la fecha de emisión del vale o compra del producto y fecha de vencimiento para el pago.
- ii. El informe de cuentas por pagar en general genera un reporte de todas las cuentas por pagar separadas por proveedor, detallando el producto, la fecha de emisión del vale o compra del producto y fecha de vencimiento para el pago.
- iii. El informe de cuentas por pagar por mes vencido genera un reporte mensual de las cuentas por pagar que se liquidaron en ese mes, separadas también por proveedor, detallando el producto, la fecha

de emisión del vale o compra del producto y fecha de vencimiento para el pago.

En esta base de puede realizar la impresión directa de cada uno de los informes anteriormente descritos, como también la del listado de todos los proveedores ingresados (Ver anexo 3).



## CONCLUSIONES

Al realizarse el ejercicio profesional supervisado se logró evaluar la situación económica-financiera de la empresa Ingeniería y Servicios GL, finalizando con la emisión de un dictamen en donde se manifiesta si esta fue presentada de manera razonable y si se utiliza un adecuado control interno en los procedimientos de operaciones.

De la auditoría de estados financieros del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 realizada en la empresa Ingeniería y Servicios GL se concluyó en el informe final de auditoría que los estados financieros presentan información razonable respecto a aspectos importantes, situación financiera, cambios en el patrimonio y resultados de operación. Sin embargo en el dictamen sobre los EF se emitió una opinión con salvedades porque se encontraron hallazgos durante su ejecución. El incorrecto control interno detectado durante el estudio de las actividades realizadas por los empleados de diversas áreas de la empresa, dejó claro que es preponderante hacer modificaciones, establecer lineamientos y tener mejores controles, como también la creación del departamento de contabilidad interna.

A través de la evaluación de las declaraciones de impuestos del año 2011 ante la Superintendencia de Administración Tributaria, se efectuó un estudio sistemático logrando evidenciar mediante revisiones, cálculos, análisis de formularios de años anteriores y cédulas de integraciones, que las inconsistencias y deudas de exceso de acreditación del impuesto sobre la renta e impuesto al valor agregado, provenientes de una consulta integrada quedan sin efecto, determinándose que el error se encuentra en el sistema de la SAT,

consiguiendo evidenciar con documentos de prueba ante tal institución que la empresa Ingeniería y servicios GL ha cumplido con las obligaciones del pago de impuestos, logrando obtener constancia de certificación de cumplimiento actual.

Con respecto a la implementación del sistema de las cuentas por pagar se obtuvo un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a pagar, logrando el ordenamiento de todos los proveedores, los saldos al día de las cuentas por pagar y fecha de vencimiento de las mismas, generando informes generales y específicos actualizados y de esta manera contribuir con el control interno de las operaciones financieras de la empresa.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa Ingeniería y Servicios GL, realizar una auditoría de estados financieros anualmente, para detectar en un tiempo oportuno errores o irregularidades que puedan afectar a la empresa; y de esta manera utilizar el dictamen de auditoría para tomar decisiones basadas en información confiable.

Solicitar una consulta integrada periódicamente para detectar anomalías en tiempo oportuno y poder presentar las pruebas que rectifiquen el cumplimiento correcto de las obligaciones formales de la empresa ante la Superintendencia de Administración Tributaria, esto debido a los problemas internos de su sistema.

Es necesario que la empresa utilice la base de datos creada específicamente para el registro y seguimiento de las cuentas por pagar para mejorar el control interno, el uso eficiente del tiempo y que todo personal que interactúe con la base de datos utilice la guía de usuarios para su aplicación.

Se sugiere a la empresa Ingeniería y Servicios mejorar su sistema de control interno en el área administrativa-financiera y en el de operación, esto con el objetivo de evitar o reducir fraudes, salvaguarda contra el desperdicio, salvaguarda contra la insuficiencia, cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras, comprobar la corrección y veracidad de los informes contables y salvaguardar los activos de la empresa. Para mejorar el sistema de control interno, se requiere de la creación del departamento de contabilidad interna, la implementación de sistemas computarizados para las áreas con

mayor riesgo, logrando reducir la automatización de procesos y aumento de control.

## BIBLIOGRAFÍA

Aguilar Argueta, Percy Iván. *Conceptos, definiciones y procedimientos de Auditoría*. Guatemala: Ediciones Los Altos, 2 008.

Aguirre Ormaechea, Juan. *Auditoría III*. España: Cultural de Ediciones, 1 997.

*Bases de datos*. <http://www.maestrosdelweb.com/principiantes/%C2%BFque-son-las-bases-de-datos/> (30 de mayo de 2 012).

Congreso de la república. *Código de comercio (Decreto 2-70)*. Guatemala: Jiménez Ayala Editores, 2 012.

----- *Ley del impuesto sobre la renta (Decreto 26-92)*. Guatemala: Ediciones Alenro, 2 012.

----- *Ley del impuesto al valor agregado (Decreto 27-92)*. Guatemala: Jiménez Ayala Editores, 2 012.

----- *Código tributario (Decreto 6-61)*. Guatemala: Jiménez Ayala Editores, 2 012.

----- *Ley del impuesto de solidaridad (Decreto 73-2 008)*. Guatemala: Jiménez Ayala Editores, 2 012.

*Contabilidad para mi pymes*. <http://www.dconta.net/servicios/index.html>. (06 de Abril de 2 012).

Federación Internacional de Contadores –IFAC- e Instituto Mexicano de Contadores Públicos –IMCP-. *Normas Internacionales de Auditoría*. México: Cempro, 2 007.

*Impuestos: trámites, requisitos y formularios*. [portal.sat.gob.gt](http://portal.sat.gob.gt). (25 de mayo de 2 012).

*Impuestos Guatemala*. <http://www.revistafiscal.net/contabilidad/impuestos-404-impuestos-en-guatemala.html> (28 mayo de 2 012).





Meigs, Robert (Et. Al.). *Contabilidad, la base para decisiones gerenciales*. Colombia: McGraw-Hill, 2 000.

Molina Leiva, José Ernesto. *Introducción al estudio de la auditoría*. Guatemala: Ediciones Alenro, 2 008.

*Normas internacionales de contabilidad*. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm> (10 de mayo de 2 012).

Ruiz Orellana, Alfredo Enrique. *Contabilidad General*. Guatemala: Ediciones Alenro, 2 003.

Universidad de San Carlos de Guatemala –USAC-. *Apuntes de derecho tributario y legislación fiscal*. Guatemala: Facultad de Ciencia Económicas, 2 000.



V.º B.º

---

Margarita Pérez Cruz  
Bibliotecaria General  
CUNOR



## **ANEXOS**



**ANEXO 1**  
**INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

Período  
2 011

# Informe de Auditoría de Estados Financieros

Empresa Ingeniería y Servicios GL



EPS

Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo

Noviembre 2012



Informe de Auditoría de Estados Financieros  
Empresa: Ingeniería y Servicios GL

Período  
2011

Cobán, Alta Verapaz, Octubre 31 de 2012

Ingeniero  
Walter Leonel Guillermo Lima  
Ingeniería y Servicios GL  
Propietario

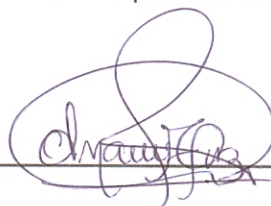
Estimado Ingeniero:

Se ha concluido con la auditoría de estados financieros de Ingeniería y Servicios GL del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, teniendo como objeto final de la revisión expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera.

Según lo convenido al momento de finalizar este estudio sistemático se obtendría un informe de auditoría, incluyendo procedimientos, técnicas y pruebas de auditoría, como también hallazgos, estados financieros auditados, dictamen, y memorándum de control interno; que a continuación se le presentan.

Agradeciendo la atención de su persona y del personal a su cargo, por proporcionarme toda la información requerida durante el proceso de ejecución.

Atentamente,



---

Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo  
EPS  
Contaduría Pública y Auditoría  
Carné: 2004-41522

## ÍNDICE

### INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

	Página
<b>Procedimientos, naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría de estados financieros.</b>	1
1. Procedimientos de auditoría	1
2. Naturaleza de las pruebas de auditoría	2
3. Oportunidad de las pruebas de auditoría	2
4. Alcance de las pruebas de auditoría	2
<b>Hallazgos</b>	3
<b>Estados financieros comparativos</b>	9
<b>Dictamen sobre los estados financieros</b>	13
<b>Memorándum de control interno</b>	16

**Procedimientos, naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría de estados financieros**

**1. Procedimientos de auditoría**

Los procedimientos utilizados son el conjunto de las técnicas de investigación aplicadas a los estados financieros sujetos a examen de la empresa Ingeniería y servicios GL.

Las técnicas utilizadas durante el proceso de auditoría fueron métodos prácticos de investigación de prueba, utilizados para comprobar la razonabilidad de la información financiera que permitió emitir una opinión; siendo las siguientes:

- a. *Estudio general de la empresa:* conocimiento de las características de Ingeniería y servicios GL, sus estados financieros y rubros importantes.
- b. *Análisis* de rubros de los estados financieros para conocer cómo se encontraban integradas, (análisis de saldos).
- c. *Inspección:* examen físico de los bienes materiales o de los documentos de la empresa, con el objeto de cerciorarse de la existencia de los activos, de una operación registrada o presentada en los estados financieros.
- d. *Investigación:* la obtención de información, datos y comentarios del propietario y empleados de la empresa, formándose un juicio sobre las actividades y operaciones realizadas por la empresa.
- e. *Observación:* presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones de la empresa, cerciorándose de la forma de como la realizan.



f. *Cálculo*: verificaciones matemáticas de todos los rubros de los estados financieros sujetos a revisión, quedando plasmados en los papeles de trabajo.

## **2. Naturaleza de las pruebas de auditoría**

Organización, control, libros contables y estados financieros, que reflejen las operaciones de la empresa.

## **3. Oportunidad de las pruebas de auditoría**

Por medio de la revisión de las pruebas medir que tan eficiente son los controles internos contables (la eficiencia de la información contable).

## **4. Alcance de las pruebas de auditoría**

Únicamente se va a tomar en cuenta las operaciones registradas para el período fiscal 2011.

# Hallazgos

HALLAZGO 1			
<p>● El rubro de repuestos y accesorios tiene un saldo en el balance general sin tener una bodega de existencias.</p>			
<b>CONDICION:</b>	Se observó que en el balance general al 31 de diciembre de 2011, la cuenta de repuestos y accesorios tiene un saldo de Q.32,872.16, reflejando que existe una bodega con dichos repuestos y accesorios y cuando la realidad es que no se encontró ningún tipo de existencias.		
<b>CRITERIO:</b>	Estas supuestas existencias deben desaparecer del balance general, dándoles de baja y trasladándolo al gasto, cuenta del estado de resultados.		
<b>CAUSA:</b>	Mal registro contable, ya que debió operarse como gasto.		
<b>EFECTO:</b>	SalDOS no reales en el balance general y estados de resultados del período 2011, reflejando activos que no existen físicamente.		
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	P#		
	Repuestos, reparaciones y mantenimiento	Q 32,872.16	
	Repuestos y accesorios		Q 32,872.16
	R/registro para rebajar la cuenta repuestos y accesorios del activo y trasladarlo al gasto, porque no se encuentra físicamente para ser catalogado como activo.		
		<u>Q 32,872.16</u>	<u>Q 32,872.16</u>

HALLAZGO 2																
<p>● No se encontraron dos facturas físicas de compra de mobiliario y equipo del año 2010</p>																
<u>CONDICION:</u>	<p>Se verificaron todas las facturas de adquisición de mobiliario y equipo y se detectó que hacen falta 2 facturas de compra del año 2010, por un total de Q. 3,731.23.</p> <p>* Una por Q. 1,301.78 operada el 05 Junio 2010                      * Y otra por Q. 2,429.45 operada el 01 julio de 2010</p>															
<u>CRITERIO:</u>	<p>Este mobiliario y equipo no tiene un respaldo sobre la adquisición de la compra por tal razón no debería de estar contabilizado.</p>															
<u>CAUSA:</u>	<p>Falta de la revisión por parte del contador de libros contables contra documentos de compra.</p>															
<u>EFFECTO:</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</th> <th>HALLAZGO</th> <th>SALDO SEGÚN AUDITORIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MOBILIARIO Y EQUIPO</td> <td>Q 65,042.80</td> <td>Q 3,731.23</td> <td>Q 61,311.57</td> </tr> <tr> <td>DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO</td> <td>Q (44,065.88)</td> <td>Q (959.06)</td> <td>Q (43,106.82)</td> </tr> </tbody> </table>				CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	HALLAZGO	SALDO SEGÚN AUDITORIA	MOBILIARIO Y EQUIPO	Q 65,042.80	Q 3,731.23	Q 61,311.57	DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO	Q (44,065.88)	Q (959.06)	Q (43,106.82)
CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	HALLAZGO	SALDO SEGÚN AUDITORIA													
MOBILIARIO Y EQUIPO	Q 65,042.80	Q 3,731.23	Q 61,311.57													
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO	Q (44,065.88)	Q (959.06)	Q (43,106.82)													
<u>RECOMENDACIÓN:</u>	<p>Que todos vehículos, terrenos, propiedad, planta y equipo que estén registrados en la contabilidad de la empresa, debe de tener su factura de compra al momento de la adquisición del inmueble o mueble, a manera de que sea un respaldo de que si se realizaron tales compras. En este caso se pueden pedir facturas certificadas a las empresas a las cuales se le compro.</p>															

HALLAZGO 3	
<p>● La oficina de contabilidad no tiene la disponibilidad de revisar el talonario de las copias de facturas de ventas</p>	
<b><u>CONDICIÓN:</u></b>	Se verifico que en la oficina de contabilidad no revisan las copias de facturas de ventas, ellos únicamente cuentan con una integración del total de facturas emitidas por mes, proporcionadas por la administración de la empresa.
<b><u>CRITERIO:</u></b>	Es necesario que la oficina de contabilidad específicamente la persona encargada del llenado del libro de ventas tenga a la vista el talonario de copias de facturas, para tener la seguridad de que las cantidades establecidas sean las correctas.
<b><u>CAUSA:</u></b>	Falta de iniciativa por parte de contador para explicarle al propietario del porqué de la revisión física de los talonarios de facturas de ventas.
<b><u>EFECTO:</u></b>	No se están cumpliendo con los principios de contabilidad, debido a que sí se está operando de esa manera, existe poca validez del proceso contable y poca confiabilidad de la información financiera.
<b><u>RECOMENDACIÓN:</u></b>	Se le sugiere al propietario de la empresa brindarle toda la información necesaria a la oficina de contabilidad para que el proceso contable sea confiable; y que la información financiera contenga los menos errores posibles con cifras razonables.

HALLAZGO 4						
● Errores en cuanto a la operación en la contabilidad de facturas de compra						
<b>CONDICIÓN:</b>	<b>Mes</b>	<b>No. factura</b>	<b>Cuenta o Rubro</b>	<b>Según</b>	<b>Según</b>	<b>Diferencia</b>
	Mayo	34801	Combustibles y lubricantes	Q.700.00	Q.400.00	- Q.300.00
	Octubre	Serie A 91196	Combustibles y	Q.753.00	Q.750.00	- Q. 3.00
	Diciembre	Factura Serie T1-018	Gastos en proyectos	Q.512.00	Q.572.00	Q. 60.00
<b>CRITERIO:</b>	Los errores encontrados pertenecen a la cuenta general de gastos de operación; estos son catalogados como mínimos, ya que no representan ni el 1% del total de gastos.					
<b>CAUSA:</b>	Es únicamente una persona que se encarga de revisar y digitalizar las facturas al libro de compras, no hay otra persona que repase dicha información y debido a la cantidad de facturas a ingresar es razonable que existan errores pequeños, como estos encontrados.					
<b>EFFECTO:</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Saldo según contabilidad 31/12/2011</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Saldo según Auditoría</b>		
	Caja y Bancos	Q.583,037.78	+ Q.303.00 – Q.60.00	Q.583,280.78		
	Combustibles Y lubricantes	Q.358,272.84	- Q.270.54	Q.358,002.30		
	Gastos en proyectos	Q.13,247,765.31	+ Q.53.57	Q.13,247,818.88		
	IVA por cobrar	Q.32,777.10	+ Q.6.43 - Q.32.46	Q.32,751.07		
<b>RECOMENDACIÓN:</b>						
	P# 1					
	CAJA Y BANCOS			Q	303.00	
		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			Q	270.54
		IVA POR COBRAR			Q	32.46
	R/registro de dos facturas mal operadas del rubro de combustibles y lubricantes de los meses mayo y octubre de 2011.			Q	303.00	Q 303.00
	P# 2					
	GASTOS EN PROYECTOS			Q	53.57	
	IVA POR COBRAR			Q	6.43	
		CAJA Y BANCOS			Q	60.00
	R/registro de una factura mal operada del rubro gastos en proyectos del mes de diciembre de 2011.			Q	60.00	Q 60.00

**HALLAZGO 5**

● **Error en el cálculo de la bonificación anual del período fiscal 2011**

**CONDICION:** En el rubro de bonificación anual (bono 14) se detectó un error en cuanto al cálculo del mismo, siendo una diferencia de Q.249.84 menos, siendo el monto correcto Q.8,000.00; tendiendo a 4 empleados con un sueldo base de Q.2,000.00 cada uno, llevando estos el año cumplido de estar laborando para la empresa.

**CRITERIO:** De acuerdo a principios contables, no se esta manejando la exactitud de la información.

**CAUSA:** Mal calculo al momento de tomar el sueldo base, por descuido del contador.

<b>EFECTO:</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>	<b>HALLAZGO</b>	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
	Bonificación anual (Bono14)	Q 9,894.91	Q 249.84	Q 10,144.75
	Prestaciones laborales por pagar	Q (6,000.00)	Q (249.84)	Q (6,249.84)

**RECOMENDACIÓN:**

P#			
	Bonificación anual (Bono14)	Q 249.84	
	a: Prestaciones laborales por pagar		Q 249.84
	R/registro por mal calculo del bono 14	Q 249.84	Q 249.84

<b>HALLAZGO 6</b>	
<p>● <b>No se esta manejando el sistema contable establecido en el Registro Tributario Unificado de la empresa, el cual es el Método de lo Devengado.</b></p>	
<b>CONDICION:</b>	Según el Registro Tributario Unificado (RTU) el sistema contable que debería de manejar la empresa es el DEVENGADO.
<b>CRITERIO:</b>	Porque se observó en los estados financieros que no existen cuentas como clientes o cuentas por cobrar, y cuentas por pagar o proveedores.
<b>CAUSA:</b>	Falta de atención por parte del contador de no llevar un sistema contable de acuerdo a lo estipulado en los registros de la SAT.
<b>EFECTO:</b>	<p>Puede ocasionar problemas con la SAT, por incumplimiento de lo establecido en el RTU, e imponiéndole una multa a la empresa.</p> <p>Las cifras no muestran la realidad de las operaciones de la empresa, puede llegar a darse un problema material.</p>
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	<p>Se sugiere a la empresa cumplir con el método de lo devengado, tanto para los ingresos como para los egresos, ya que la empresa esta obligada a llevar contabilidad completa; y unicamente puede existir incumplimiento en los casos especiales autorizados por la dirección de la Superintendencia de Administración Tributaria.</p> <p>Según artículo 51 de la Ley del impuesto sobre la renta: Las empresas de construcción o que realicen trabajos sobre inmuebles, cuyas operaciones generadoras de rentas comprendan mas de un periodo de imposición, deben establecer su renta neta del periodo correspondiente, mediante la aplicación de cualesquiera de los métodos siguientes:</p> <p>a) Asignar el porcentaje de renta estimada para toda la obra, al monto total efectivamente percibido de renta bruta durante el periodo impositivo.</p> <p>b) Asignar como renta bruta del periodo, la proporción que corresponda a lo realmente ejecutado y que devengo a su favor. A dicha renta bruta deberá deducirse el monto de los costos y gastos incurridos efectivamente en el periodo.</p> <p>c) Asignar como renta bruta lo que correspondió percibir en el periodo, según el contrato de obra y a dicho monto, deducir los costos y gastos efectivamente realizados en el mismo periodo; y</p> <p>d) Asignar como renta bruta el total de lo percibido en el periodo. Para tal renta, deberá deducirse el costo y gastos realizados en el mismo período.</p>

# Estados Financieros Comparativos

BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
INGENIERÍA Y SERVICIOS GL			INGENIERÍA Y SERVICIOS GL		
BALANCE GENERAL			BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORÍA		
ACTIVO			ACTIVO		
<b><u>CORRIENTE</u></b>			<b><u>CORRIENTE</u></b>		
CAJA Y BANCOS	Q	583,037.78	CAJA Y BANCOS	Q	583,280.78
IVA POR COBRAR	Q	32,777.10	IVA POR COBRAR	Q	32,751.07
INVENTARIO DE MERCADERÍA	Q	-	INVENTARIO DE MERCADERÍA	Q	-
		Q 615,814.88			Q 616,031.85
<b><u>CARGOS DIFERIDOS</u></b>			<b><u>CARGOS DIFERIDOS</u></b>		
ISR TRIMESTRAL	Q	65,964.75	ISR TRIMESTRAL	Q	65,964.75
REPUESTOS Y ACCESORIOS	Q	32,872.16	REPUESTOS Y ACCESORIOS	Q	-
ISR DIFERIDO	Q	8,810.54	ISR DIFERIDO	Q	8,810.54
ISO POR ACREDITAR	Q	202,511.97	ISO POR ACREDITAR	Q	202,511.97
PAGOS EN EXCESO DE ISR	Q	19,069.29	PAGOS EN EXCESO DE ISR	Q	19,069.29
		Q 329,228.71			Q 296,356.55
<b><u>NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>NO CORRIENTE</u></b>		
TERRENOS	Q	15,865.00	TERRENOS	Q	15,865.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y PROGRAMAS	Q	74,811.61	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y PROGRAMAS	Q	74,811.61
MAQUINARIA Y EQUIPO	Q	6,692.81	MAQUINARIA Y EQUIPO	Q	6,692.81
HERRAMIENTAS	Q	982.14	HERRAMIENTAS	Q	982.14
VEHICULOS	Q	1,395,794.10	VEHICULOS	Q	1,395,794.10
MOBILIARIO Y EQUIPO	Q	65,042.80	MOBILIARIO Y EQUIPO	Q	65,042.80
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Q	580.36	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Q	580.36
EQUIPO DE SEGURIDAD	Q	1,995.54	EQUIPO DE SEGURIDAD	Q	1,995.54
		Q 1,561,764.36			Q 1,561,764.36
<b><u>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</u></b>			<b><u>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</u></b>		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Q	(47,685.73)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Q	(47,685.73)
DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO	Q	(44,065.88)	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO	Q	(44,065.88)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	Q	(689,378.18)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	Q	(689,378.18)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	Q	(167.73)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	Q	(167.73)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Q	(32.43)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Q	(32.43)
<b>VAN</b>	Q	(781,329.95)	<b>VAN</b>	Q	(781,329.95)
		Q 2,506,807.95			Q 2,474,152.76



<b>BALANCE GENERAL COMPARATIVO</b>						
<b>VIENEN</b>	Q	(781,329.95)	Q	2,506,807.95		
	Q	(781,329.95)	Q	2,474,152.76		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	Q	(194.00)			DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	Q (194.00)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE SEGURIDAD	Q	(34.43)	Q	(782,558.38)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE SEGURIDAD	Q (34.43) Q (782,558.38)
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>Q 1,724,249.57</b>		<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>Q 1,691,594.38</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
CUOTAS PATRONALES IGSS POR PAGAR	Q	760.20			CUOTAS PATRONALES IGSS POR PAGAR	Q 760.20
PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR	Q	6,000.00			PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR	Q 6,249.84
ISO POR PAGAR	Q	21,446.89			ISO POR PAGAR	Q 21,446.89
CUOTAS LABORALES POR PAGAR	Q	289.80	Q	28,496.89	CUOTAS LABORALES POR PAGAR	Q 289.80 Q 28,746.73
<b>NO CORRIENTE</b>						
RESERVA PARA INDENMIZACIONES	Q	8,163.40	Q	8,163.40	RESERVA PARA INDENMIZACIONES	Q 8,163.40 Q 8,163.40
<b>CAPITAL</b>						
<b>CAPITAL CONTABLE</b>						
APORTACIÓN DEL PROPIETARIO	Q	5,000.00			APORTACIÓN DEL PROPIETARIO	Q 5,000.00
GANANCIAS RETENIDAS	Q	1,365,962.09	Q	1,370,962.09	GANANCIAS RETENIDAS	Q 1,365,962.09 Q 1,370,962.09
UTILIDAD DEL EJERCICIO			Q	316,627.19	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Q 283,722.16
<b>SUMA IGUAL ACTIVO</b>			<b>Q 1,724,249.57</b>		<b>SUMA IGUAL ACTIVO</b>	<b>Q 1,691,594.38</b>

Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo  
 EPS  
 Contaduría Pública y Auditoría  
 Carné: 2004-41522

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO							
INGENIERÍA Y SERVICIOS GL			INGENIERÍA Y SERVICIOS GL				
ESTADO DE RESULTADOS			ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				
SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORÍA				
<b>INGRESOS DEL PERÍODO</b>			<b>INGRESOS DEL PERÍODO</b>				
Productos por proyectos	Q	15,057,413.96	Q	15,057,413.96	Q	15,057,413.96	
Ventas Netas							
<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>COSTO DE VENTAS</b>				
Total disponibles par la venta	Q	-			Q	-	
(-) Inventario final	Q	-			Q	-	
Costo de lo vendido			Q	-			
Utilidad Bruta en Ventas			Q	15,057,413.96		Q	15,057,413.96
<b>GASTOS DIRECTAMENTE VINCULADOS A LA OPERACIÓN</b>			<b>GASTOS DIRECTAMENTE VINCULADOS A LA OPERACIÓN</b>				
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>				
Sueldos Y Salarios	Q	98,000.00			Q	98,000.00	
Bonificación Incentivo Decreto 38-98	Q	12,250.00			Q	12,250.00	
Prestaciones Laborales	Q	8,762.74			Q	8,762.74	
Indemnizaciones	Q	25,059.57			Q	25,059.57	
Impuestos, Tasas Y Contribuciones	Q	18,891.46			Q	18,891.46	
Seguros Y Fianzas	Q	135,645.88			Q	135,645.88	
Depreciaciones	Q	200,309.31			Q	200,309.31	
Repuestos, Reparaciones Y Mantenimiento	Q	156,414.11			Q	189,286.27	
Viáticos Y Gastos De Transporte	Q	1,288.61			Q	1,288.61	
Otros Gastos De Operación	Q	17,729.39			Q	17,729.39	
Alquiler De Bienes Muebles E Inmuebles	Q	227,500.00			Q	227,500.00	
Honorarios Profesionales	Q	25,294.46			Q	25,294.46	
Publicidad Y Propaganda	Q	13,866.08			Q	13,866.08	
Servicios Contratados	Q	39,140.05			Q	39,140.05	
Combustibles Y Lubricantes	Q	358,272.84			Q	358,002.30	
Cuotas Patronales	Q	12,416.60			Q	12,416.60	
Gastos En Proyectos	Q	13,247,765.31			Q	13,247,818.88	
Gastos Generales	Q	13.39			Q	13.39	
Gastos en Informatica	Q	6,391.97			Q	6,391.97	
Bonifiacion anual (Bono 14)	Q	9,894.91			Q	10,144.75	
Fletes y acarreos en proyectos	Q	103,058.04			Q	103,058.04	
Energía Electrica	Q	5,138.04			Q	5,138.04	
<b>VAN</b>	Q	14,723,102.76			<b>VAN</b>	Q	14,756,007.79

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO							
VIENEN			VIENEN				
	Q	14,723,102.76			Q	14,756,007.79	
Papelería y Útiles	Q	9,852.77			Q	9,852.77	
Gastos de envío y encomiendas	Q	2,295.53			Q	2,295.53	
Atención a clientes	Q	5,535.71	Q	14,740,786.77	Q	5,535.71	
UTILIDAD BRUTA			Q	316,627.19		Q	283,722.16
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			Q	98,154.43		Q	87,953.87
RESERVA LEGAL			Q	10,923.64		Q	9,788.41
GANANCIA DEL PERÍODO			Q	207,549.12		Q	185,979.88

---

Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo  
 EPS  
 Contaduría Pública y Auditoría  
 Carné: 2004-41522

## DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ingeniero

Waltter Leonel Guillermo Lima

Ingeniería y Servicios GL

Propietario

He auditado los estados financieros adjuntos de la empresa denominada Ingeniería y Servicios GL, propiedad del señor Waltter Leonel Guillermo Lima, que comprende el balance general y el estado de resultados del período 2011.

### *Responsabilidad de la administración por los estados financieros*

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad de la estudiante de Auditoría*

La responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a la auditoría realizada de acuerdo con sus Normas Internacionales. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como la planificación y llevar la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la auditoría contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar nuestra opinión.

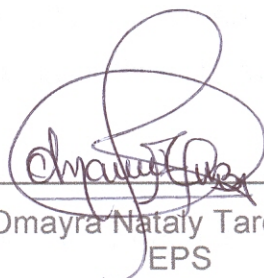
*Salvedades*

- a. El rubro de repuestos y accesorios tiene un saldo en el balance general sin tener una bodega de existencias. (Hallazgo 1).
- b. No se encontraron dos facturas físicas de compra de mobiliario y equipo del año 2010. (Hallazgo 2).
- c. La oficina de contabilidad no tiene la disponibilidad de revisar el talonario de copias de facturas de ventas, sino que únicamente le proporcionan una integración de ingresos, sin tener a la vista el talonario. (Hallazgo 3).
- d. Errores en cuanto a la operación en la contabilidad de facturas de compras, en los rubros de combustibles y lubricantes y gastos en proyectos. (Hallazgo 4).

- e. Error en el cálculo de la bonificación anual del período fiscal 2011.  
(Hallazgo 5).
  
- f. No se está manejando el sistema contable establecido en el Registro Tributario Unificado de la empresa, el cual es el Método de lo Devengado.  
(Hallazgo 6).

*Opinión*

La opinión, excepto por el efecto de lo mencionado anteriormente, los estados financieros se presentan razonablemente; en todos sus aspectos importantes la situación financiera y los resultados de sus operaciones, de la empresa Ingeniería y Servicios GL, por el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.



---

Alba Omayra Nataiy Tarott Guillermo  
EPS  
Contaduría Pública y Auditoría  
2004-41522

## MEMORANDUM DE CONTROL INTERNO

Ingeniero  
Waltter Leonel Guillermo Lima  
Ingeniería y Servicios GL  
Propietario

Se efectuó auditoría con carácter externo e independiente de los estados financieros del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, emitiendo el correspondiente Informe de Auditoría con fecha 31 de Octubre de 2012.

Adicionalmente de la citada auditoría se han sugerido observaciones y recomendaciones sobre aspectos del control interno relativo a procedimientos administrativos-contables, considerando a informar a usted para su conocimiento y acción futura.

El examen respecto a los referidos estados financieros fue realizado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, cabe destacar que al momento de la planificación de la auditoría no se tuvo como objetivo principal el análisis de su sistema de control interno. El trabajo desarrollado ha consistido básicamente en evaluar sobre la exactitud y razonabilidad de la información financiera contable generada por la empresa, y que pueden, por lo tanto, efectuar los saldos finales de los estados financieros.

En función de los objetivos definidos, el contenido que a continuación se presenta, respecto a la evaluación de control interno, cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de mi examen y por lo tanto, no incluye todos aquellos comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

**Aspectos sobre el control interno de la empresa en general y no únicamente de la información financiera**

No se cuenta con una oficina interna de contabilidad. En el código de comercio en su artículo no. 371, establece la forma de operar la contabilidad, y menciona que todo comerciante individual cuyo activo total exceda de Q.20, 000.00, están obligados a llevar su contabilidad por medio de contadores ya sea externa o interna; pero emitiendo un punto de vista sería preferente llevar la contabilidad interna para poder tener un mejor control sobre los ingresos y egresos, si los activos registrados en la contabilidad se encuentran físicamente; como también que la información contable en general pueda ser actualizada diariamente y que se asigne un auditor externo que realice auditoría periódicamente. Por tal razón no se puede llevar una contabilidad completa, como debiera de ser.

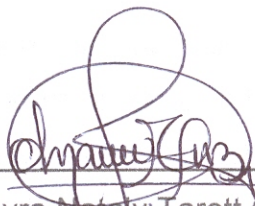
Se observó que las copias de facturas de venta no son revisadas físicamente por el contador externo de la empresa, sino que ellos únicamente reciben una integración de total de ventas mensual, sin tener a la vista el talonario de copias de facturas y tener la seguridad que la información sea confiable.



Se detectó falta de control interno en cuanto a la cantidad de materiales que se van utilizando para cada proyecto, se lleva un control en cuanto a gastos totales por cada proyecto (datos monetarios), pero no en cuanto a materiales que han sido utilizados conforme progresa la ejecución. También se observó que hay una bodega de materiales sobrantes de los proyectos finalizados y que estos no están contabilizados como inventarios. Por tal razón se sugirió implementar un sistema de control interno para el área de proyectos en ejecución, quedando plasmada como propuesta.

Con relación a las cuentas por pagar estas no estaban sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar; con este problema si se implementaron acciones correctivas, creando una base de datos en Microsoft Access para el registro y control de las mismas.

Son varios los problemas detectados por la falta de control interno, por tal razón se sugiere aumentar el nivel de dicho control mediante la asignación de personal a ciertas tareas a realizar, esto se logrará mediante la incorporación de un manual de funciones que fije las responsabilidades y obligaciones de los empleados, como también acudir a sistemas computarizados (bases de datos) que minimicen este tipo de problemas.



---

Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo

EPS

Contaduría Pública y Auditoría

2004-41522

## **ANEXO 2**

### **INFORME DE REVISIÓN DE DECLARACIONES TRIBUTARIAS**

Período  
2011

# Informe Revisión de Declaraciones Tributarias



Empresa  
Ingeniería y Servicios GL



EPS  
Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo  
Noviembre 2012



## ÍNDICE

### INFORME DE REVISIÓN DECLARACIONES TRIBUTARIAS

	Página
✓ Revisión de las declaraciones de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria.	1
✓ Hallazgos	2
✓ Narrativa sobre reporte de consulta integrada	3
✓ Consulta integrada (agosto 2012)	5
✓ Consulta integrada (febrero 2012)	6
✓ Constancia de cumplimiento de obligaciones año 2012	7
✓ Cuenta corriente	9
✓ ISO (impuesto de solidaridad SAT-1609)	10
✓ ISR pagos trimestrales (SAT-1025)	11
✓ Determinación del impuesto sobre la renta	12

## **REVISIÓN DE LAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS ANTE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Se reunieron 21 declaraciones que corresponden al período fiscal 2011, los cuales son los siguientes:


- ✓ 12 formularios de IVA (SAT - 2239). (Con sus rectificaciones)
- ✓ 4 formularios de ISR pagos trimestrales (SAT - 1025)
- ✓ 1 formulario de ISR Régimen Optativo (SAT - 1197), período fiscal 2011
- ✓ 4 formularios de ISO (SAT - 1609), período fiscal 2011


Se reunieron 15 formularios de período anteriores para determinar si las inconsistencias de la consulta integrada procedían o no, los cuales son los siguientes:

- ✓ 3 formularios de ISR Régimen Optativo (SAT - 1197), período fiscal 2008, 2009 y 2010
- ✓ 4 formularios de IETAPP (SAT 1169), del período 2008
- ✓ 8 formularios de ISO (SAT - 1609) de los períodos 2009 y 2010

Se realizaron los respectivos cálculos de cada uno de los impuestos a pagar.

A continuación se presentan cédulas de hallazgos, narrativas, consultas integradas, constancia del cumplimiento obligaciones formales, como también cédulas de integración y cálculos tributarios.


 <p style="text-align: center;"><b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b></p>	<b>Referencia PT:</b> <b>HAL</b>	
	<b>Descripción</b>	<b>Iniciales</b>
	Realizado por:	NTG
	Revisado por:	JS
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL		
<b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias		
<b>Período:</b> 2011		
<b>HALLAZGOS</b>		
<p>Se determinó que las inconsistencias y deudas 1 y 2 que se encuentran en la consulta integrada de fecha 9 de agosto de 2012, extendida por SAT no proceden (referencia PT: <b>RD-1, pág. 1</b>), explicación dada mediante narrativa (referencia PT: <b>NAR</b>), describiendo cada una de ellas y fundamentando las razones del porque no proceden y evidenciandolas mediante papeles de trabajo, los cuales son: cedula de cuenta corriente (referencia PT: <b>RD-2</b>) en donde se determinan los saldos acreditados en ISR anual y el saldo acumulado no acreditado desde el período 2008 hasta 2011 y los formularios de pago de los impuestos sujetos a ser acreditados IETTAAP e ISO período 2008 a 2011 (referencia PT: <b>F-1 al F-20</b>).</p> <p>Con relación a las deudas 3 y 4 con exceso de arrastre según consulta integrada se evidenciaron y fundamentaron mediante los formularios de IVA, los cuales tienen remanente de crédito fiscal, coincidiendo con la misma cantidad. (referencia PT: <b>F-21 y F-22</b>). Estos excesos de arrastre son porque el sistema de SAT tiene error y no reconoce los remanentes de crédito fiscal, situación que se le presenta a cualquier contribuyente al momento de solicitar una consulta integrada.</p> <p>La inconsistencia 1 ya fue rectificada por SAT en febrero de 2012 mediante No. 1001101184 (referencia PT: <b>RD-1 pág. 2</b>), extendiendo una certificación de constancia de cumplimiento de obligaciones con fecha 9 de febrero de 2012 y otra con fecha 29 de julio de 2011 (referencia PT: <b>RD-1 pág. 3 y 4</b>); estos errores de sistema de SAT son comunes y frecuentemente vuelven a surgir aunque ya hayan sido rectificados, por tal razón se evidencia mediante estos papeles de trabajo.</p> <p>También se determinaron los cálculos de los impuestos de ISO, ISR trimestral, ISR anual e IVA del período 2011 (referencia PT: <b>RD-3, RD-4, RD-5 y RD-6</b>).</p> <p>Durante el proceso de auditoría realizada a los estados financieros del período 2001 se detectaron tres errores que no representan mayor relevancia debido al monto del error, pero que si resulta adecuado catalogarlos como hallazgos encontrados, por tal razón se efectuó una comparación de saldos según contabilidad y según auditoría, modificándose las declaraciones de IVA de los meses de mayo, octubre y diciembre (referencia PT: <b>RD-6</b>), errores detectados en los rubros de combustibles y lubricantes y gastos en proyectos, no operando bien la factura de compra.</p>		

 <b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b>		<b>Referencia PT: NAR</b>	
		<b>Descripción</b>	<b>Iniciales</b>
		Realizado por:	NTG
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL		Revisado por:	JS
<b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias			
			Pág. 1/1
<b>NARRATIVA SOBRE REPORTE DE CONSULTA INTEGRADA</b>			
<b>Descripción</b>		<b>Referencia</b>	
<b>DOCUMENTOS CON INCONSISTENCIAS/DEUDAS:</b>			
<b>1</b>			
<b>ISR OPTATIVO, PERÍODO 2009, ORIGEN DE DEUDA: EXCESO DE ACREDITAMIENTO</b>			
<p>Se revisaron los formularios de IETAAP desde el año 2008, corroborándose que se encontraba un saldo no acreditado del último trimestre de este impuesto de Q.10,048.00, el cual fue acreditado en el ISR Anual 2009, como también los pagos de los primeros tres trimestres de ISO de año 2009, haciendo un total de Q.31,534.00.</p>		<b>ER-1 pág. 1</b> <b>ER-2</b> <b>F-4, F-6 al F-10</b>	
<p>Por tal razón no procede esta deuda confirmarse que dicho saldo no había sido acreditado y que por falló del sistema de SAT, siguen las mismas inconsistencias, habiéndose rectificado esta con el no. 1001101184 en febrero de 2012, extendiéndole al propietario una certificación de constancia del cumplimiento de obligaciones formales, como también una consulta integrada marcando que no procede dicha deuda.</p>		<b>ER-1 pág. 2 y 3</b>	
<b>2</b>			
<b>ISR OPTATIVO, PERÍODO 2011, ORIGEN DE DEUDA: EXCESO DE ACREDITAMIENTO</b>			
<p>Se revisaron los formularios de IETAAP año 2008, ISO 2009 hasta ISO 2011, y se corroboró un saldo no acreditado de Q. 90,170.00 al 31 de diciembre de 2010 y al 31 de diciembre de 2011 de Q. 181,065.00,</p>		<b>ER-1 pág. 1</b> <b>ER-2</b> <b>F-1 al F-20</b>	

<p>contando con la cantidad suficiente para acreditar el valor de impuesto que se encuentra en la consulta integrada de Q.54,746.96, por tal razón no procede esta inconsistencia, recalcando el falló del sistema de la SAT. También cabe mencionar que en el ISR ANUAL del período 2010 no se acreditó ningún valor, y en el ISR ANUAL período 2011 se acreditaron 46,188.00</p>	
<p>3 y 4</p>	
<p><b>IVA MENSUAL, PERÍODO ABRIL Y OCTUBRE DE 2011, ORÍGEN DE DEUDA: EXCESO DE ARRASTRE</b></p> <p>El sistema de SAT no reconoce los remanentes de crédito fiscal, por tal razón se encuentran como exceso de arrastre.</p> <p>Se revisaron todos los formularios de IVA del período 2011, determinándose que si existió crédito fiscal en los meses de abril y octubre.</p>	<p><b>ER-1 pág. 1</b></p> <p><b>F-21 Y F-22</b></p> <p><b>ER-6 pág. 1-12</b></p>



Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL

 <p><b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b></p>	<b>Referencia PT: RD-1</b>	
	<b>Descripción</b>	<b>Iniciales</b>
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL	Realizado por:	NTG
<b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias	Revisado por:	JS
<b>Período:</b> 2011	<b>Pág. 1/4</b>	

**CONSULTA INTEGRADA AÑO 2012 (AGOSTO)**

Reporte Consulta Integrada <https://farm3.sat.gov.gt/saqbe-tributos/tributos/comun/reporteConsul...>

Reporte Consulta Integrada Versión 

  
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Guatemala 9 de agosto de 2012

Señor (a):  
GUILLERMO LIMA, WALTER LEONEL  
Nit: 7385234  
LOTE 134 D ZONA 5 RESIDENCIALES RAXPECK San Pedro Carcha, ALTA VERAPAZ

Señor (a) contribuyente:  
SITUACIÓN RTU  
Obligaciones pendientes detectadas en el registro tributario unificado:

ESTADO	FECHA	DESCRIPCION MOTIVO
ACTUALIZADO	03/07/2009	

DOCUMENTOS CON INCONSISTENCIAS  
Declaraciones que presentan inconsistencias:

TIPO DE IMPUESTO	PERIODO	NUMERO FORMULARIO	TIPO DE INCONSISTENCIA
ISR OPTATIVO	200901	119812351379	EXCESO ACREDITAMIENTO
ISR OPTATIVO	201101	119718545729	EXCESO ACREDITAMIENTO

DEUDAS (Valores expresados en Quetzales)  
Saldo (s) debito (s) pendientes de pago:

CONCEPTO	PERIODO	ORIGEN DEUDA	IMPUESTO	INTERESES	MORA	MULTA OMISION	MULTA FORMAL	MULTA RECTIFICATIVA	TOTAL DEUDA
ISR ANUAL OPT	200901	EXCESO DE ACREDITAMIENTO <b>1</b>	10,048.00	3,210.81	4,327.25	0.00	0.00	0.00	17,586.06
ISR ANUAL OPT	201101	EXCESO DE ACREDITAMIENTO <b>2</b>	54,746.96	2,637.80	3,530.73	0.00	0.00	0.00	60,915.49
IVA GRL MENSUAL	201104	EXCESO DE ARRASTRE <b>3</b>	1,740.00	947.99	0.00	5,375.00	0.00	0.00	8,062.99
IVA GRL MENSUAL	201110	EXCESO DE ARRASTRE <b>4</b>	236.00	22.45	0.00	236.00	0.00	0.00	494.45
<b>TOTAL</b>			<b>66,770.96</b>	<b>6,819.05</b>	<b>7,857.98</b>	<b>5,611.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>87,058.99</b>

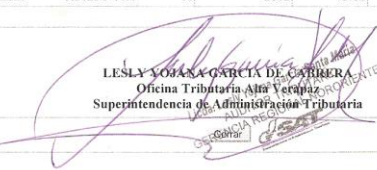
OMISIONES  
Declaración (es) pendiente (s) de presentar y pagar:

PERIODO	IMPUESTO	FORMULARIO


VEHICULOS  
Vehículos que poseen adeudos:

PLA	MODELO	MARCA	DESCRIPCION	STATUS	AÑO MOROSO	IMPUESTO	INTERES	MORA	TOTAL
002CX	1994	MAZDA	B-4000 4X4 SE V6	A	2012	150.00	0.25	0.00	150.25
035CKK	2010	GENESIS	HJ125T-11A	A	2012	75.00	0.13	0.00	75.13
<b>TOTAL</b>									<b>225.38</b>

Atentamente,

  
**LESLY VOTANA GARCIA DE CARRERA**  
 Oficina Tributaria Alta Verapaz  
 Superintendencia de Administración Tributaria


Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL

 <b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b>	<b>Referencia PT: RD-1</b>	
	<b>Descripción</b>	<b>Iniciales</b>
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL  <b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias  <b>Período:</b> 2011	Realizado por:	NTG
	Revisado por:	JS
		Pág. 2/4

**CONSULTA INTEGRADA AÑO 2012 (FEBRERO)**

Reporte Consulta Integrada Page 1 of 1

Reporte Consulta Integrada Versión: 2.0

  
 Guatemala 1 de febrero de 2012

Señor (a):  
 GUILLERMO, LIMA, WALTER, LEONEL  
 NIE: 7385234  
 LOTE 134 D ZONA 5 RESIDENCIALES RAXPECK San Pedro Carchá, ALTA VERAPAZ

Señor (a) contribuyente:  
 SITUACIÓN RTU

ESTADO (COLOR)	FECHA COLOR	DESCRIPCION MOTIVO
VERDE	03/07/2009	

Hemos verificado en nuestros registros de información tributaria que las declaraciones que se describen presentan inconsistencias:

DOCUMENTOS CON INCONSISTENCIAS

TIPO DE IMPUESTO	PERIODO	NUMERO FORMULARIO	TIPO DE INCONSISTENCIA
ISR OPTATIVO	200901	119812351379	EXCESO ACREDITAMIENTO
IVA	201005	215917393140	EXCESO ARRASTRE
IVA (LOCALES)	201109	223921522680	EXCESO ACREDITAMIENTO
IVA (LOCALES)	201110	22313737555	EXCESO ACREDITAMIENTO

Se le ha detectado saldos (s) debito (s) cuya relación cualitativa se expresa en términos de adeudos pendientes de pago por lo siguiente:

DEUDAS (Valores expresados en Quetzales):

CONCEPTO	PERIODO	ORIGEN DEUDA	IMPUESTO	INTERESES	MORA	MULTA OMISION	MULTA FORMAL	MULTA RECTIFICATIVA	TOTAL DEUDA
ISR ANUAL OPT	200901	EXCESO DE ACREDITAMIENTO	10,048.00	2,498.31	3,373.45	0.00	0.00	0.00	15,919.76
IVA GRL MENSUAL	201005	EXCESO DE ARRASTRE	26,550.00	5,690.31	0.00	26,550.00	0.00	0.00	58,790.31
IVA GRL MENSUAL	201106	EXCESO DE ARRASTRE	984.00	66.87	0.00	984.00	0.00	0.00	2,034.87
IVA GRL MENSUAL	201107	EXCESO DE ARRASTRE	2,378.00	135.73	0.00	2,378.00	0.00	0.00	4,891.73
IVA GRL MENSUAL	201109	EXCESO DE ARRASTRE	4,810.00	165.89	0.00	4,810.00	60.00	0.00	9,845.89
IVA GRL MENSUAL	201110	EXCESO DE ARRASTRE	1,790.00	41.77	0.00	1,790.00	0.00	0.00	3,621.77
<b>TOTAL</b>			<b>46,560.00</b>	<b>8,598.88</b>	<b>3,373.45</b>	<b>36,512.00</b>	<b>60.00</b>	<b>0.00</b>	<b>95,104.33</b>

También tiene pendiente de presentar y pagar la (s) siguiente (s) declaración (es):

OMISIONES

PERIODO	IMPUESTO	FORMULARIO


Atentamente,  
 LESLY YOLANDA GARCÍA DE CABRERA  
 Oficina Tributaria Alta Verapaz  
 Superintendencia de Administración Tributaria

*Recibido 9/02/2012*

*Lidia Leidy Yohana Erika Stella María  
 ADJUNTA TECNICO PRESIDENTE  
 GERENCIA REGIONAL INGRESOS*

<https://farm3.sat.gob.gt/saqbe-tributos/tributos/comun/reporteC...> 01/02/2012

Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL

	<b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b>	<b>Referencia PT: RD-1</b>	
		<b>Descripción</b>	<b>Iniciales</b>
		Realizado por:	NTG
		Revisado por:	JS
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL <b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias <b>Período:</b> 2011			<b>Pág. 3/4</b>

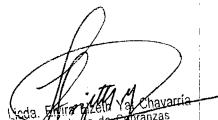

**CONSTANCIA DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES AÑO 2012**




SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
GERENCIA REGIONAL NORORIENTE, DIVISIÓN DE RECAUDACIÓN Y GESTIÓN  
OFICINA TRIBUTARIA ALTA VERAPAZ


Ref. CCF-SAT-GRN-DRG-OTAV-005-2012

La Oficina Tributaria Alta Verapaz, Gerencia Regional Nororiental, hace constar que de acuerdo a los registros existentes en la base de datos de la Superintendencia de Administración Tributaria, se ha establecido que el contribuyente WALTER LEONEL GUILLERMO LIMA con el Número de Identificación Tributaria (NIT) SETECIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS VEINTITRES GUION CUATRO (738523-4) y con actividad económica INGENIERO (EN TODAS SUS RAMAS), se encuentra al día en la presentación de las obligaciones formales a las que se encuentra afiliado. Y para el uso que al interesado convenga se extiende la presente **CERTIFICACIÓN DE CONSTANCIA DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FORMALES**, en la ciudad de Cobán, Alta Verapaz a los nueve días del mes de Febrero del año dos mil doce.....

  
 Lidia Patricia Y. Chavarría  
 Supervisora de Finanzas  
 Gerencia Regional Nororiental  


  
 Lidia Patricia Y. Chavarría  
 Supervisora de Finanzas  
 Gerencia Regional Nororiental  


Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL

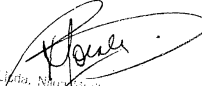
	<b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b>	<b>Referencia PT: RD-1</b>	
		<b>Descripción</b>	<b>Iniciales</b>
		Realizado por:	NTG
		Revisado por:	JS
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL <b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias <b>Período:</b> 2011			<b>Pág. 4/4</b>

**CONSTANCIA DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES AÑO 2011**




SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
 GERENCIA REGIONAL NORORIENTE, DIVISIÓN DE RECAUDACIÓN Y GESTIÓN  
 OFICINA TRIBUTARIA ALTA VERAPAZ  
 Ref. CCF-SAT-GRN-DRG-OTAV-018-2011


La Oficina Tributaria Alta Verapaz, Gerencia Regional Nororiental, hace constar que de acuerdo a los registros existentes en la base de datos de la Superintendencia de Administración Tributaria, se ha establecido que el contribuyente **WALTER LEONEL GUILLERMO LIMA** con el Número de Identificación Tributaria (NIT) SETECIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS VEINTITRES GUION CUATRO (738523-4) y con actividad económica **INGENIERO (EN TODAS SUS RAMAS)**, se encuentra al día en la presentación de las obligaciones formales a las que se encuentra afiliado. Y para el uso que al interesado convenga se extiende la presente **CERTIFICACIÓN DE CONSTANCIA DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FORMALES**, en la ciudad de Cobán, Alta Verapaz a los veintinueve días del mes de julio del año dos mil once.

  
 Licda. Nancy Patricia Morales Maya  
 Administradora de Cobranza Tributaria  
 Gerencia Regional Nororiental  
 SAT

Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL


 <b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b>		Referencia PT: <b>RD-2</b>			
		Descripción	Iniciales		
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL		Realizado por:	NTG		
<b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias		Revisado por:	JS		
<b>CUENTA CORRIENTE</b>					
<b>IETAAP (IMPUESTO EXTRAORDINARIO Y TEMPORAL DE APOYO A LOS ACUERDOS DE PAZ) 2008</b>					
Fecha de pago	Trimestre	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Pagado en 2008	Enero-Marzo 2008	Formulario SAT No. 1169-21540495 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-1</span>	Q 10,047.57		Q 10,047.57
"	Abril-Junio 2008	Formulario SAT No. 1169-09503817 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-2</span>	Q 10,047.57		Q 20,095.14
"	Julio-Septiembre 2008	Formulario SAT No. 1169-12293206 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-3</span>	Q 10,047.57		Q 30,142.71
Pagado en 2009	Octubre-Diciembre 2008	Formulario SAT No. 1169-18231769 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-4</span>	Q 10,147.57		Q 40,290.28
"	Período 2008	IETAAP Acreditado a ISR Anual, SAT. No. 1192-0151071 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-5</span>		Q 30,142.71	Q 10,147.57
<b>ISO (IMPUESTO DE SOLIDARIDAD) 2009</b>					
"	Enero-Marzo-2009	Formulario SAT No. 1609-22035837 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-6</span>	Q 10,511.29		Q 20,658.86
"	Abril-Junio-2009	Formulario SAT No. 1609-12034020 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-7</span>	Q 10,511.29		Q 31,170.15
"	Julio-Septiembre-2009	Formulario SAT No. 1609-13403408 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-8</span>	Q 10,511.29		Q 41,681.44
Pagado en 2010	Octubre-Diciembre 2009	Formulario SAT No. 1609-18024809 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-9</span>	Q 10,511.29		Q 52,192.73
"	Período 2009	IETAAP Acreditado en ISR Anual, SAT. No. 1198-12351379 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-10</span>		Q 10,147.57	Q 42,045.16
"	Período 2009	ISO Acreditado a ISR Anual, SAT No. 1198-12351379 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-10</span>		Q 31,533.87	Q 10,511.29
<b>ISO (IMPUESTO DE SOLIDARIDAD) 2010</b>					
"	Enero-Marzo-2010	Formulario SAT No. 1609-15535889 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-11</span>	Q 26,552.78		Q 37,064.07
"	Abril-Junio-2010	Formulario SAT No. 1609-16421777 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-12</span>	Q 26,552.78		Q 63,616.85
"	Julio-Septiembre-2010	Formulario SAT No. 1609-16013776 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-13</span>	Q 26,552.78		Q <b>90,169.63</b>
Pagado en 2011	Octubre-Diciembre 2010	Formulario SAT No. 1609-19425451 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-14</span>	Q 26,552.78		Q 116,722.41
"	Período 2010	Acreditado a ISR Anual, SAT. No. 1197-10045150 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-15</span>		Q -	Q 116,722.41
<b>ISO (IMPUESTO DE SOLIDARIDAD) 2011</b>					
"	Enero-Marzo-2011	Formulario SAT No. 1609-11360486 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-16</span>	Q 21,447.39		Q 138,169.80
"	Abril-Junio-2011	Formulario SAT No. 1609-11425814 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-17</span>	Q 21,447.39		Q 159,617.19
"	Julio-Septiembre-2011	Formulario SAT No. 1609-12334647 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-18</span>	Q 21,447.39		Q <b>181,064.58</b>
Pagado en 2012	Octubre-Diciembre 2011	Formulario SAT No. 1609-09201490 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-19</span>	Q 21,447.39		Q 202,511.97
"	Período 2011	Acreditado a ISR Anual, SAT. No. 1197-18545729 ✓ <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">F-20</span>		Q <b>46,188.00</b>	Q 156,323.97
				<i>✓✓ JS</i>	

Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL




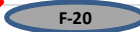
 <b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> Ejercicio Profesional Supervisado		Referencia PT: <b>RD-3</b>				
		Descripción		Iniciales		
Entidad: Ingeniería y Servicios GL		Realizado por:		NTG		
Revisión: Declaraciones Tributarias		Revisado por:		JS		
Período: 2011		Pág. 1/1				
ISO (IMPUESTO DE SOLIDARIDAD SAT - 1609)						
PERÍODO DE IMPOSICIÓN						
	01/10/2010 F-14 AL 31/12/2010	01/01/2011 F-16 AL 31/03/2011	01/04/2011 F-17 AL 30/06/2011	01/07/2011 F-18 AL 30/09/2011	01/10/2011 F-19 AL 31/12/2011	
<b>DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO</b>						
Total ingresos por Servicios Prestados, durante el período de liquidación anual ISR inmediato anterior	Q 10,621,113.58	Q 8,569,637.74	Q 8,569,637.74	Q 8,569,637.74	Q 8,569,637.74	Q 8,569,637.74
MARGEN BRUTO	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<b>BASE IMPONIBLE: ACTIVOS NETOS</b>						
Activo total	Q 1,871,716.60	Q 2,061,052.35	Q 2,061,052.35	Q 2,061,052.35	Q 2,061,052.35	Q 2,061,052.35
(-) Depreciaciones acumuladas	Q 429,853.39	Q 582,249.07	Q 582,249.07	Q 582,249.07	Q 582,249.07	Q 582,249.07
Activo neto	Q 1,441,863.21	Q 1,478,803.28	Q 1,478,803.28	Q 1,478,803.28	Q 1,478,803.28	Q 1,478,803.28
Base imponible trimestre	Q 360,465.80	Q 369,700.82	Q 369,700.82	Q 369,700.82	Q 369,700.82	Q 369,700.82
Impuesto total	Q 3,604.66	Q 3,697.01	Q 3,697.01	Q 3,697.01	Q 3,697.01	Q 3,697.01
Impuesto sobre la base de Activo	Q 3,604.66	Q 3,697.01	Q 3,697.01	Q 3,697.01	Q 3,697.01	Q 3,697.01
<b>BASE IMPONIBLE: INGRESOS BRUTOS</b>						
Ingresos brutos durante el período de liquidación definitiva anual de ISR inmediato anterior	Q 10,621,113.58	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04
Ingresos brutos menos exclusiones	Q 10,621,113.58	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04	Q 8,578,954.04
Base imponible del trimestre	Q 2,655,278.40	Q 2,144,738.51	Q 2,144,738.51	Q 2,144,738.51	Q 2,144,738.51	Q 2,144,738.51
Impuesto sobre la base de Ingresos Brutos	Q 26,552.78	Q 21,447.39	Q 21,447.39	Q 21,447.39	Q 21,447.39	Q 21,447.39
<b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A PAGAR</b>						
Impuesto determinado	Q 26,552.78	Q 21,447.39	Q 21,447.39	Q 21,447.39	Q 21,447.39	Q 21,447.39

✓✓✓

Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL

 <b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b>		Referencia PT: <b>RD-4</b>	
		Descripción	Iniciales
		Realizado por:	NTG
		Revisado por:	JS
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL <b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias <b>Período:</b> 2011		Pág. 1/1	
<b>ISR PAGOS TRIMESTRALES (SAT - 1025)</b>			
<b>PERÍODO DE IMPOSICIÓN</b>			
	01/01/2011 AL 31/03/2011	01/04/2011 AL 30/06/2011	01/07/2011 AL 30/09/2011
Renta bruta acumulada al término de este trimestre	Q 3,420,844.00	Q 8,296,247.00	Q 10,852,129.00
<b>CALCULO SOBRE LA BASE DEL IMPUESTO ANUAL ANTERIOR</b>			
Impuesto determinado en el período de liquidación definitiva anual anterior	Q 87,953.00	Q 87,953.00	Q 87,953.00
Impuesto determinado	Q 21,988.25	Q 21,988.25	Q 21,988.25
<b>DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO A PAGAR</b>			
Impuesto trimestral determinado	Q 21,988.25	Q 21,988.25	Q 21,988.25
Impuesto a pagar	Q 21,988.25	Q 21,988.25	Q 21,988.25
		<b>ISR TRIMESTRAL</b>	<b>Q 65,964.75</b>
<b>AÑO 2010</b>			
INGRESOS (RENTA BRUTA)	Q 8,633,954.00		
(-) COSTOS Y GASTOS	Q 8,350,286.00		
TOTAL RENTA NETA	Q 283,668.00		
(+) COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	Q 51.00		
RENTA IMPONIBLE	Q 283,719.00		
DETERMINACION DEL IMPUESTO	Q 283,719.00	*31% =	Q 87,953.00 ISR
<b>CALCULO SOBRE LA BASE DEL IMPUESTO ANUAL ANTERIOR</b>	Q 87,953.00	/ 4 =	Q 21,988.25

Informe de Revisión Declaraciones Tributarias  
Ingeniería y Servicios GL

 <b>Universidad De San Carlos de Guatemala</b> <b>Ejercicio Profesional Supervisado</b>		Referencia PT: <b>RD-5</b>	
		Descripción	Iniciales
<b>Entidad:</b> Ingeniería y Servicios GL <b>Revisión:</b> Declaraciones Tributarias <b>Período:</b> 2011		Realizado por:	NTG
		Revisado por:	JS
			Pág. 1/1
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011			
VENTAS		Q 15,057,414.00	
(-) Costos y gastos		Q 14,740,787.00	
Utilidad del ejercicio		Q 316,627.00	
(+ Costos y gastos no deducibles		Q 135,095.00	
(-) Deducción de costos y gastos que exceden del 97% de ingresos, declarados del período		Q 28,421.00	
Renta Imponible		Q 423,301.00	
Aplicación de lo preceptuado en el artículo 39, j), Ley del Impuesto Sobre la Renta, utilidad mínima 3% sobre el total de ingresos.			
		Ventas Q.15,057,414.00 * 3% =	Q 451,722.42
Utilidad del ejercicio		Q 423,301.00	
Exceso de costo de costos y gastos del 97% de ingresos gravados de conformidad con el Artículo 39, literal j) de la Ley ISR Reformado.		Q 28,421.42	
LIQUIDACIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
Renta imponible		Q 423,301.00	
 			
Porcentaje de ISR 31% sobre renta imponible, formulario 1197-18545729		Q 131,223.00	
(-) Acreditaciones		Q 46,188.00	
Pagos Trimestrales del ISR		Q 65,965.00	
ISR pagado en exeso de períodos anteriores, no acreditado		Q 19,070.00	

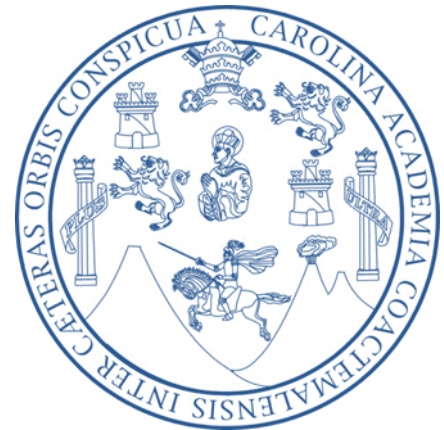


**ANEXO 3**  
**GUIA USUARIO**  
**BASE DE DATOS PARA CUENTAS POR PAGAR**

# Guía de Usuario

Base Datos Cuentas por Pagar

Empresa: Ingeniería y Servicios GL



2012

EPS

Alba Omayra Nataly Tarott Guillermo

## ÍNDICE

### GUÍA DE USUARIO DE BASE DE DATOS DE CUENTAS POR PAGAR

	Página
1. Objetivos	1
1.1 Objetivo general	1
1.2 Objetivos específicos	1
2. Funcionalidades de la aplicación	2
2.1 Formularios	2
2.1.1. Ingreso de cuentas por pagar	2
2.1.2. Ingreso de proveedores	2
2.2 Informes	2
2.2.1 Informe de cuentas por pagar por día	2
2.2.2 Informe de cuentas por pagar general	3
2.2.3 Informe de cuentas por pagar por mes vencido	3
2.2.4 Imprimir informe de cuentas por pagar por día	3
2.2.5 Imprimir informe de cuentas por pagar general	3
2.2.6 Imprimir informe de cuentas por pagar por mes Vencido	3
3. Guía de utilización para la base de datos de cuentas por pagar	
3.1 Formularios	4
3.1.1 Ingreso de cuentas por pagar	5
3.1.2 Ingreso de proveedores	6
3.2 Informes	7
3.2.1 Informe de cuentas por pagar por día	8
3.2.2 Informe de cuentas por pagar general	10
3.2.3 Informe de cuentas por pagar por mes vencido	11
3.2.4 Imprimir informe de cuentas por pagar por día	13
3.2.5 Imprimir informe de cuentas por pagar general	13
3.2.6 Imprimir informe de cuentas por pagar por mes vencido.	13



**BASE DE DATOS PARA CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA  
INGENIERÍA Y SERVICIOS GL**

**1. Objetivos**

**1.1 Objetivo General**

Que las cuentas por pagar estén sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar.

**1.2 Objetivos Específicos**

**1.2.1** Registro de las cuentas por pagar por cada compra realizada ha determinado proveedor, ingresando fecha de adquisición y vencimiento de cada cuenta por pagar.

**1.2.2** Informar sobre las cuentas por pagar por día de vencimiento, separados los saldos por proveedor, y la sumatoria total a pagar.

**1.2.3** Informar sobre las cuentas por pagar por mes vencido, separados los saldos por proveedor y la sumatoria total a pagar.

**1.2.4** Informar sobre las cuentas por pagar generales, separadas por proveedor.

## **2. Funcionalidades de la aplicación**

### **2.1 Formularios**

En los formularios de esta aplicación es en donde se encuentran las opciones de ingreso las cuentas por pagar y proveedores.

#### **2.1.1 Ingreso de cuentas por pagar**

En esta opción se ingresan los datos de las adquisiciones de las compras al crédito, con la información solicitada en el formulario, (ingreso de recibos de caja emitidos por el proveedor).

#### **2.1.2 Ingreso de proveedores**

En este formulario se grava la información general de los proveedores con los que se trabaja el sistema de cuentas por pagar mediante vales. Esta opción facilita el ingreso de las cuentas por pagar ya que solo es de seleccionar el nombre de la empresa con la que se está trabajando.

### **2.2 Informes**

En esta opción se pueden generar los siguientes informes:

#### **2.2.1 Informe de cuentas por pagar por día**

Este informe genera un reporte por fecha de vencimiento para conocer la cantidad total a liquidar en esa fecha y a que proveedor, detallando el producto, la fecha de emisión del vale o compra del producto y fecha finalización o vencimiento para el pago.

### **2.2.2 Informe de cuentas por pagar general**

Este informe genera un reporte de todas las cuentas por pagar general separadas por proveedor, detallando el producto, la fecha de emisión del vale o compra del producto y fecha finalización o vencimiento para el pago.

### **2.2.3 Informe de cuentas por pagar por mes vencido**

Este informe genera un reporte mensual de las cuentas por pagar que se liquidaron en ese mes, separadas también por proveedor, detallando el producto, la fecha de emisión del vale o compra del producto y fecha finalización o vencimiento para el pago.

### **2.2.4 Imprimir informe de cuentas por pagar por día**

Impresión directa del informe de cuentas por pagar de la fecha de vencimiento a solicitar.

### **2.2.5 Imprimir informe de cuentas por pagar general**

Impresión directa del informe de todas las cuentas por pagar en general.

### **2.2.6 Imprimir informe de cuentas por pagar por mes vencido**

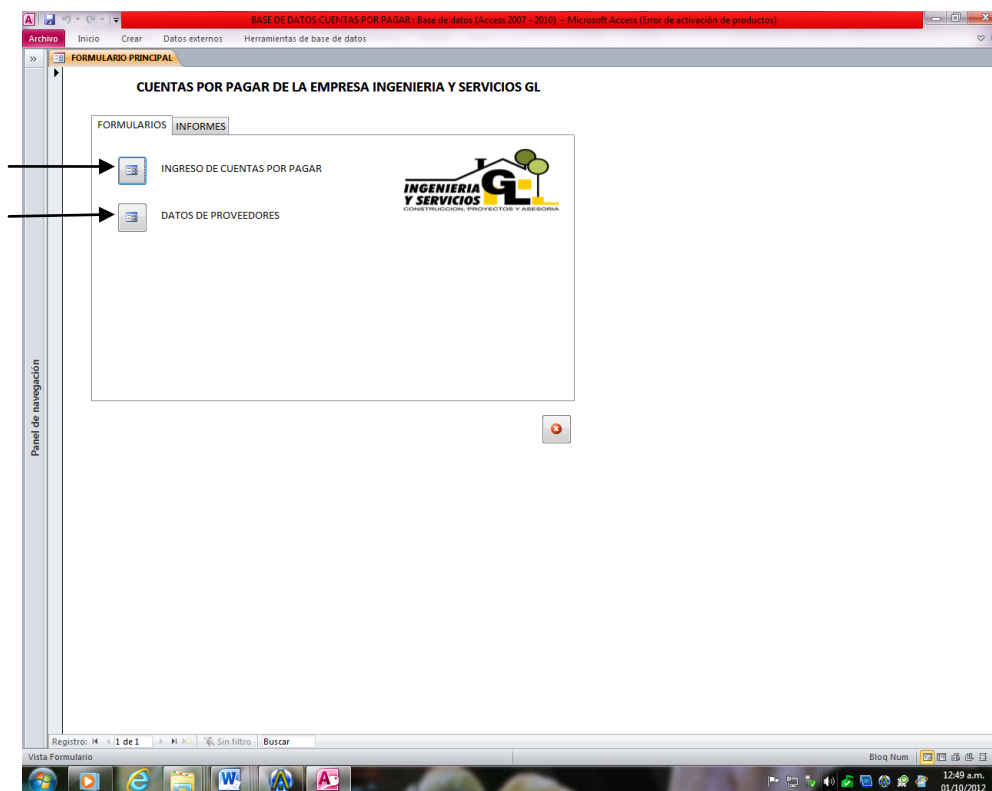
Impresión directa del informe de las cuentas por pagar del mes seleccionado en la base de datos.

### 3. Guía de utilización para la base de datos de cuentas por pagar

#### Descripción general

En el presente documento se presentan las funcionalidades básicas del sistema de la base de datos de cuentas por pagar de la empresa Ingeniería y Servicios GL, las cuales son: formularios e informes.

#### 3.1 Los formularios son los siguientes:





### 3.1.1 Ingreso de cuentas por pagar

En este formulario se llena la siguiente información:

- a. Nombre de la empresa (proveedor)
- b. Dirección de la empresa
- c. Producto
- d. Monto a pagar
- e. Fecha de emisión
- f. Fecha de finalización
- g. Descripción

FORMULARIO PRINCIPAL DATOS DE PROVEEDORES

## DATOS DE PROVEEDORES

Nombre de la Empresa	GASOLINERA SANTO DOMINGO
Dirección	Lotificación Santo Domingo, San Pedro Carchá, Alta Verapaz
Producto	11.1 GALONES COMBUSTIBLE DIESEL
Monto a Pagar	Q400.00
Fecha de Emisión	15/08/2012
Fecha de Finalización	13/09/2012
Descripción	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

PROVEEDORES:

Registro: 1 de 45 Sin filtro Buscar

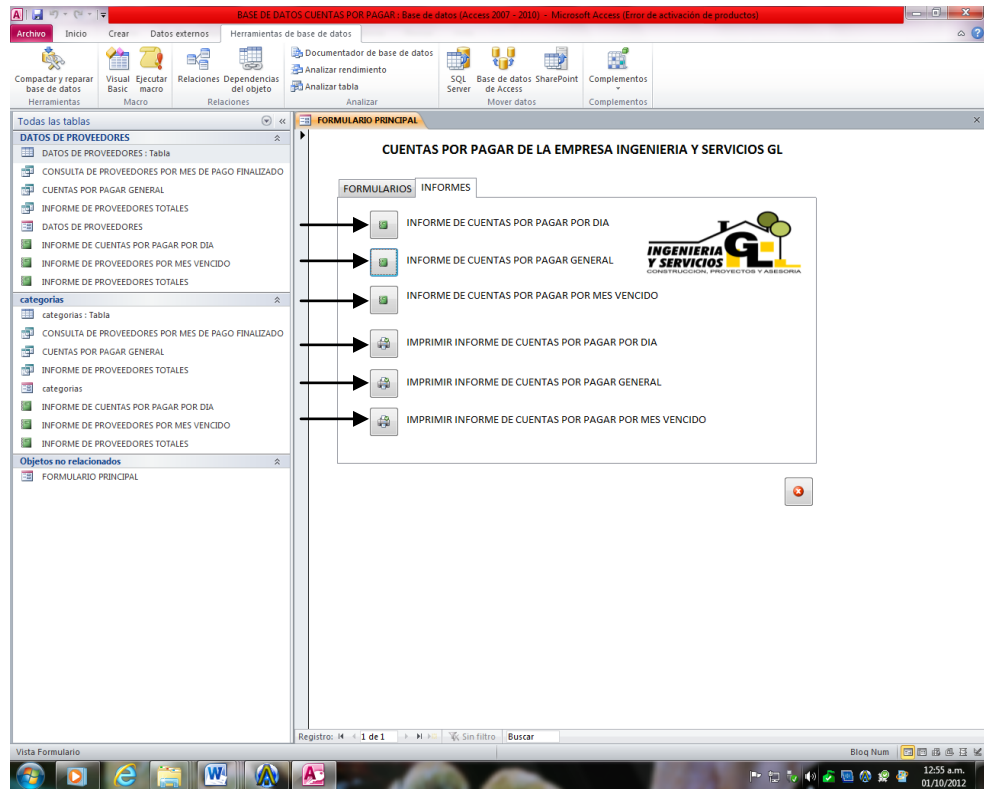
Al momento de ingresar datos a los formularios siempre se debe de presionar “actualizar” y “guardar”. Los iconos inferiores significan de izquierda a derecha: *primer registro*, *registro anterior*, *registro siguiente*, *último registro*, *agregar nuevo registro*, *guardar registro*, *actualizar*, *abrir formulario de proveedores*, *cerrar formulario*.

### 3.1.2 Ingreso de Proveedores

En este formulario se llena la siguiente información:

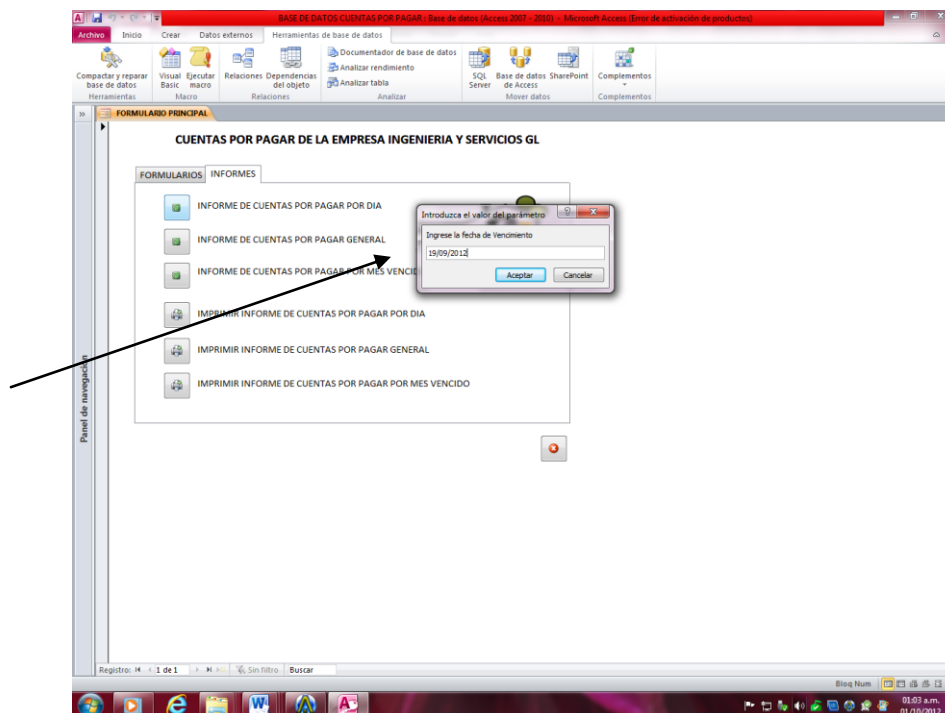
- a. Código de la empresa.
- b. Nombre de la empresa.
- c. Descripción

### 3.2 Los informes son los siguientes:



### 3.2.1 Informe de Cuentas por pagar por día

Cuando se ingresa a este informe, solicita introducir la fecha de vencimiento, para se genere el reporte por el dia de vencimiento solicitado.



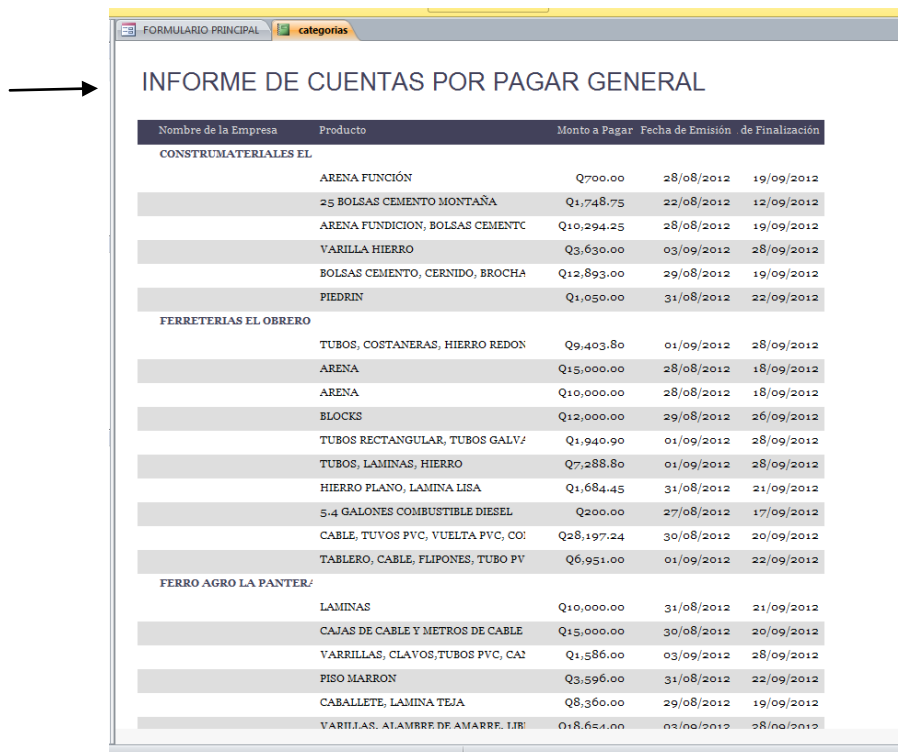
El informe generado es el siguiente: fecha de vencimiento de un solo día y separado por proveedor. La información a desglosar es el nombre del proveedor, producto, monto a pagar, fecha de emisión, fecha de finalización (vencimiento), total a pagar a cada proveedor y total a pagar en el día.

Nombre de la Empresa	Producto	Monto a Pagar	Fecha de Emisión	Fecha de Finalización
CONSTRUMATERIALES	ARENA FUNCIÓN	Q700.00	28/08/2012	19/09/2012
	BOLSAS CEMENTO, CERENIDO, BROCHA, FIEBREIN	Q12,892.00	29/08/2012	19/09/2012
	ARENA FUNCIÓN, BOLSAS CEMENTO, CERENIDO	Q10,294.25	28/08/2012	19/09/2012
Resumir por 'NOMBRE_EMPRESA' = CONSTRUMATERIALES EL MONUMENTO (3 registros de detalle)				
Suma				Q23,887.25
FERRO AGRO LA PANTERA	CABALLETE, LAMINA TEJA	Q8,360.00	29/08/2012	19/09/2012
Resumir por 'NOMBRE_EMPRESA' = FERRO AGRO LA PANTERA (1 registro de detalle)				
Suma				Q8,360.00
GASOLINERA SANTO D	22.4 GALONES COMBUSTIBLE DIESEL	Q800.00	22/08/2012	19/09/2012
	22.9 GALONES COMBUSTIBLE DIESEL	Q800.00	22/08/2012	19/09/2012
	20.00 GALONES COMBUSTIBLE DIESEL	Q700.00	22/08/2012	19/09/2012
Resumir por 'NOMBRE_EMPRESA' = GASOLINERA SANTO DOMINGO (3 registros de detalle)				
Suma				Q2,300.00
Suma total				Q34,547.25

lunes, 01 de octubre de 2012

Página 1 de 1

### 3.2.2 Informe de cuentas por pagar general



FORMULARIO PRINCIPAL | categorías

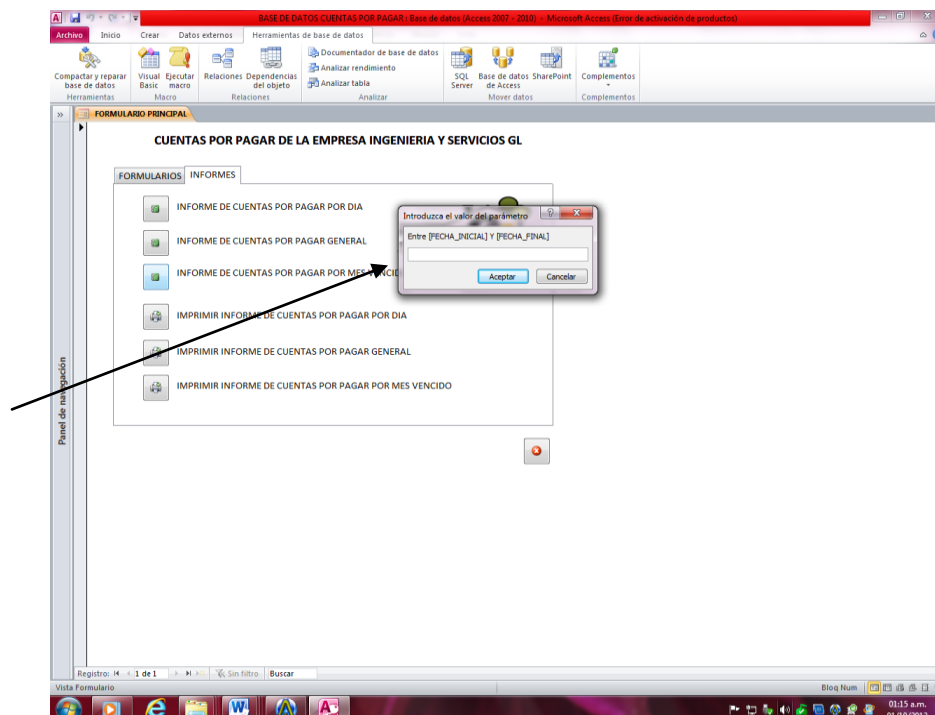
#### INFORME DE CUENTAS POR PAGAR GENERAL

Nombre de la Empresa	Producto	Monto a Pagar	Fecha de Emisión	de Finalización
<b>CONSTRUMATERIALES EL</b>				
	ARENA FUNCIÓN	Q700.00	28/08/2012	19/09/2012
	25 BOLSAS CEMENTO MONTAÑA	Q1,748.75	22/08/2012	12/09/2012
	ARENA FUNDICION, BOLSAS CEMENTO	Q10,294.25	28/08/2012	19/09/2012
	VARILLA HIERRO	Q3,630.00	03/09/2012	28/09/2012
	BOLSAS CEMENTO, CERNIDO, BROCHA	Q12,893.00	29/08/2012	19/09/2012
	PIEDRIN	Q1,050.00	31/08/2012	22/09/2012
<b>FERRETERIAS EL OBRERO</b>				
	TUBOS, COSTANERAS, HIERRO REDON	Q9,403.80	01/09/2012	28/09/2012
	ARENA	Q15,000.00	28/08/2012	18/09/2012
	ARENA	Q10,000.00	28/08/2012	18/09/2012
	BLOCKS	Q12,000.00	29/08/2012	26/09/2012
	TUBOS RECTANGULAR, TUBOS GALV.	Q1,940.90	01/09/2012	28/09/2012
	TUBOS, LAMINAS, HIERRO	Q7,288.80	01/09/2012	28/09/2012
	HIERRO PLANO, LAMINA LISA	Q1,684.45	31/08/2012	21/09/2012
	5-4 GALONES COMBUSTIBLE DIESEL	Q200.00	27/08/2012	17/09/2012
	CABLE, TUVOS PVC, VUELTA PVC, COI	Q28,197.24	30/08/2012	20/09/2012
	TABLERO, CABLE, FLIPONES, TUBO PV	Q6,951.00	01/09/2012	22/09/2012
<b>FERRO AGRO LA PANTERA</b>				
	LAMINAS	Q10,000.00	31/08/2012	21/09/2012
	CAJAS DE CABLE Y METROS DE CABLE	Q15,000.00	30/08/2012	20/09/2012
	VARRILLAS, CLAVOS, TUBOS PVC, CA2	Q1,586.00	03/09/2012	28/09/2012
	PISO MARRON	Q3,596.00	31/08/2012	22/09/2012
	CABALLETE, LAMINA TEJA	Q8,360.00	29/08/2012	19/09/2012
	VARILLAS, ALAMBRE DE AMARRE, LIE	Q18,654.00	03/09/2012	28/09/2012

Este informe generado también se separa por proveedor; la información a desglosar es la siguiente: nombre de la empresa, producto, monto a pagar, fecha de emisión y finalización.

### 3.2.3 Informe de cuentas por pagar por mes vencido

Cuando se ingresa a este informe, solicita introducir la fecha del primer día del mes dos veces y una sola vez la fecha del ultimo día del mes, para se genere el reporte del mes completo.



El informe generado es el siguiente: las cuentas por pagar de un mes completo separado por proveedor. La información a desglosar es el nombre del proveedor, producto, monto a pagar, fecha de emisión, fecha de finalización (vencimiento), total pagado a cada proveedor y sumatoria de las cuentas por pagar liquidadas durante el mes.

**INFORME DE PROVEEDORES POR MES VENCIDO**

Nombre de la Empresa	Producto	Monto a Pagar	Fecha de Emisión	Fecha de Finalización
CONSTRUMATERIALES	ARENA FUNCION	Q700.00	28/08/2012	19/09/2012
	25 BOLSAS CEMENTO MONTAÑA	Q1,748.75	22/08/2012	12/09/2012
	ARENA FUNDICION, BOLSAS CEMENTO, CERNIDO	Q10,294.25	28/08/2012	19/09/2012
	VARILLA HIERRO	Q3,630.00	03/09/2012	28/09/2012
	BOLSAS CEMENTO, CERNIDO, BROCHA, PIEDRIN	Q12,893.00	29/08/2012	19/09/2012
	PIEDRIN	Q1,050.00	31/08/2012	22/09/2012
Resumir por 'NOMBRE_EMPRESA' = CONSTRUMATERIALES EL MONUMENTO (6 registros de detalle)				
Suma		Q30,316.00		
FERRETERIAS EL OBRERO	TUBOS, COSTANERAS, HIERRO REDONDO	Q9,403.80	01/09/2012	28/09/2012
	ARENA	Q15,000.00	28/08/2012	18/09/2012
	ARENA	Q10,000.00	28/08/2012	18/09/2012
	BLOCKS	Q12,000.00	29/08/2012	26/09/2012
	TUBOS RECTANGULAR, TUBOS GALVANIZADOS,H	Q1,940.90	01/09/2012	28/09/2012
	TUBOS, LAMINAS, HIERRO	Q7,288.80	01/09/2012	28/09/2012
	HIERRO PLANO, LAMINA LISA	Q1,684.45	31/08/2012	21/09/2012
	5-4 GALONES COMBUSTIBLE DIESEL	Q200.00	27/08/2012	17/09/2012
	CABLE, TUVOS PVC, VUELTA PVC, CONECTOR, TA	Q28,197.24	30/08/2012	20/09/2012
	TABLERO, CABLE, PLPONES, TUBO PVC, VUELTA	Q6,931.00	01/09/2012	22/09/2012
Resumir por 'NOMBRE_EMPRESA' = FERRETERIAS EL OBRERO (10 registros de detalle)				
Suma		Q90,666.19		
FERRO AGRO LA PANTERA	LAMINAS	Q10,000.00	21/08/2012	21/09/2012
	VARILLAS, CLAVOS,TUBOS PVC, CANAL REDOND	Q1,286.00	03/09/2012	28/09/2012
	CAJAS DE CABLE Y METROS DE CABLE	Q15,000.00	30/08/2012	20/09/2012
	CABALLETE, LAMINA TEJA	Q8,360.00	29/08/2012	19/09/2012
	VARILLAS, ALAMBRE DE AMARRE, LIBRAS DE CLA	Q18,654.00	03/09/2012	28/09/2012
	50 BOLSAS DE CEMENTO	Q3,370.00	27/08/2012	17/09/2012
	PEO MARRON	Q2,596.00	31/08/2012	22/09/2012
Resumir por 'NOMBRE_EMPRESA' = FERRO AGRO LA PANTERA (7 registros de detalle)				
Suma		Q60,766.00		
GASOLINERA SANTO	16-300 GALONES COMBUSTIBLE DIESEL	Q600.00	20/08/2012	17/09/2012



### 3.2.4 Imprimir informe de cuentas por pagar por día

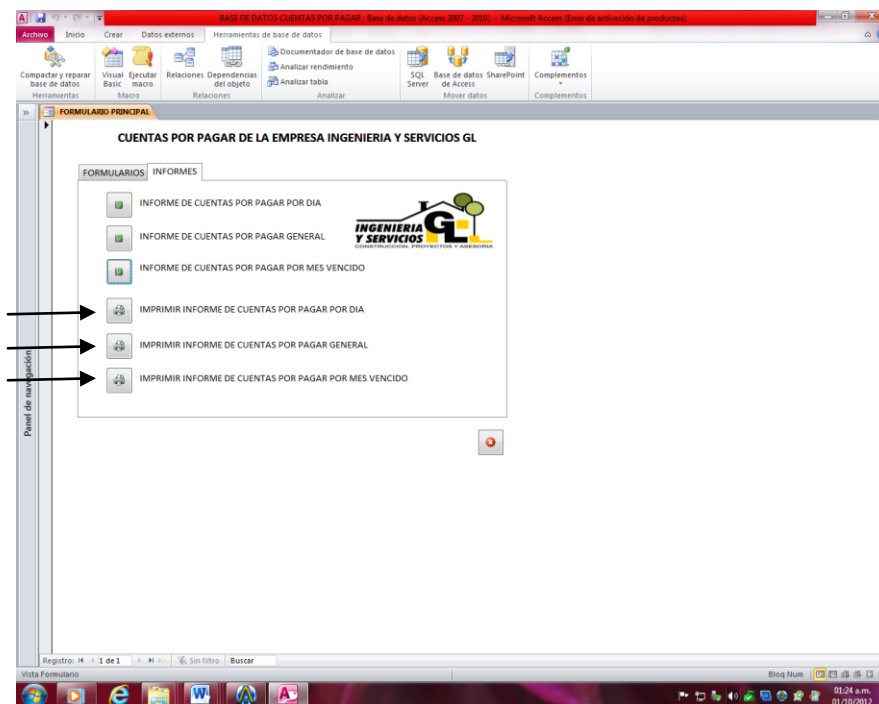
Al momento de imprimir este informe, vuelve a solicitar la fecha de vencimiento que se requiere.

### 3.2.5 Imprimir informe de cuentas por pagar general

Imprime el informe completo de todas la cuenas por pagar.

### 3.2.6 Imprimir informe de cuentas por pagar por mes vencido

Al momento de imprimir este informe, vuelve a solicitar dos veces la fecha del primer día del mes que se necesita y una sola vez el último día del mes.



No. 015-2016



**CUNOR** | CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE  
Universidad de San Carlos de Guatemala

**IMPRIMASE**

Cobán, Alta Verapaz 23 de febrero de 2016.

  
Lic. Erwin Gonzalo Eskenasy Morales  
DIRECTOR

