

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**AUDITORÍA EXTERNA BAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS
EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN UNA TIENDA
DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA**

MARVIN AUGUSTO BATRES MONTENEGRO

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

GUATEMALA, FEBRERO DE 2010

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**AUDITORÍA EXTERNA BAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS
EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN UNA TIENDA
DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA**

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

MARVIN AUGUSTO BATRES MONTENEGRO

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

GUATEMALA, FEBRERO DE 2010

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal 1°.	Lic. Álbaro Joel Girón Barahona
Vocal 2°.	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
Vocal 3°.	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal 4°.	P.C. Edgar Arnoldo Quiché Chiyal
Vocal 5°.	P.C. José Antonio Vielman

PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS
EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

Matemática-Estadística	Lic. Edgar Ranulfo Valdés Castañeda
Contabilidad	Lic. Carlos Humberto Echeverría Guzmán
Auditoría	Lic. Manuel Fernando Morales García

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL
EXAMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente	Lic. Jorge Alberto Trujillo Corzo
Examinador	Lic. Oscar Noé López Córdón
Examinador	Lic. José Abraham González Lemus

OLIVIO ADOLFO CIFUENTES MORALES
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 6,426

1ª. Calle 4-45 zona 19
Colonia Santa Marta
Tel.2432-5181/5512-9636

Guatemala, 27 de Enero de 2009

Licenciado
José Rolando Secaida Morales
Decano
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

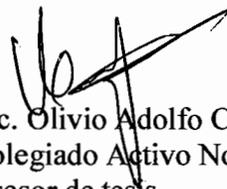
Estimado Señor Decano:

Atendiendo la designación de esta Decanatura para asesorar a Marvin Augusto Batres Montenegro en su trabajo de tesis sobre el tema "Auditoria Externa Bajo Procedimientos Convenidos en el Área de Inventarios en una Tienda de Conveniencia en Guatemala".

Considero que el presente trabajo constituye una valiosa ayuda para la práctica profesional, ya que describe muchos aspectos importantes que deben ser tomados en cuenta cuando se realiza un trabajo de esta índole. Este trabajo de tesis también se complementa con ejemplos prácticos que indudablemente contribuirán a la enseñanza superior en la carrera de Contador Público y Auditor en nuestro medio.

Por lo anterior y con mi opinión favorable, recomiendo que el presente trabajo de tesis sea aceptado para su discusión en el examen privado de tesis previo a que Marvin Augusto Batres Montenegro pueda optar al título de Contador Público y Auditor en el grado de licenciado.

Atentamente,


Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales
Colegiado Activo No. 6,426
Asesor de tesis



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS

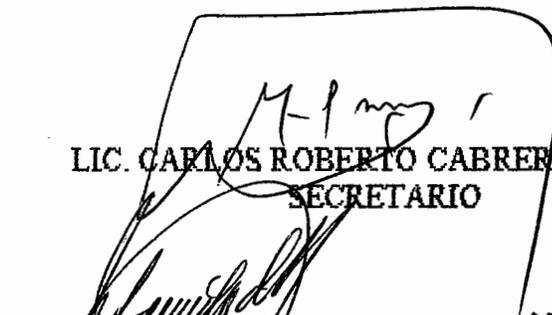
Edificio "S-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
ONCE DE NOVIEMBRE DE DOS MIL NUEVE.**

Con base en el Punto SEXTO, inciso 6.14, subinciso 6.14.1 del Acta 24-2009 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 5 de noviembre de 2009, se conoció el Acta AUDITORIA 142-2009 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 10 de agosto de 2009 y el trabajo de Tesis denominado: "AUDITORIA EXTERNA BAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN UNA TIENDA DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA", que para su graduación profesional presentó el estudiante MARVIN AUGUSTO BATRES MONTENEGRO, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO




LIC. JOSÉ ROLANDO SEGUIDA MORALES
DECANO



Smp.


REVISADO

ACTO QUE DEDICO

A DIOS

Por darme la fortaleza e iluminación durante toda mi carrera estudiantil, Gracias Padre Celestial por tu protección en todos los momentos de mi vida.

A MIS PADRES

Ovidio Batres Pivaral (Q. E. P. D.) y Rosaura Montenegro Rodríguez de Batres, por haberme dado todo su amor, cariño, apoyo incondicional aunado a sus esfuerzos y sacrificios para que yo llegara a obtener este triunfo tan importante.

A MI ESPOSA

Ingrid Johana Hernández Ruano, Con mucho amor, por su apoyo y comprensión en todo momento, para que no desmayara en mi carrera.

A MIS HIJOS

Geraldine Johana, Luisa Fernanda (Q.E.P.D) y Marvin Eduardo, con todo mi amor, ya que es el fundamento de fuerza para el logro de mis objetivos.

A MIS HERMANOS,

Rosa Lidia, Mario Enrique, Lilian Marleny, con mucho cariño, por el apoyo incondicional que siempre me han dado y en especial a Luis Estuardo, por haberme brindado mucho apoyo durante gran parte de mi vida, la que fue de mucha ayuda para el logro de este triunfo; gracias, con mucho amor.

A MIS SOBRINOS

Por el amor y cariño que me han brindado.

A MIS FAMILIARES

Con cariño y respeto,

A MIS COMPAÑEROS Y AMIGOS

Por su apoyo y ayuda durante mi carrera universitaria la que fue parte fundamental para el logro de este triunfo.

A MI ASESOR DE TESIS

Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales, por su valiosa asesoría profesional.

A MI SUPERVISOR DE TESIS

Lic. Jorge Luis Monzón

AL Sr. MIGUEL OLIVA

Por su apoyo y ayuda incondicional en todo momento.

**A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD DE SAN
CARLOS DE GUATEMALA.**

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

i

CAPÍTULO I

TIENDAS DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA

1.1	Definición de tiendas de conveniencia	1
1.2	Antecedentes históricos de las tiendas de conveniencia	1
1.3	Tipos de tienda de conveniencia en Guatemala	1
1.4	Cadena de tiendas de conveniencia	2
1.5	Forma de constitución de las tiendas de conveniencia	3
1.6	Sistema de franquicia	3
1.5.1	Personas que intervienen en un sistema de franquicia	4
1.7	Contribución en la economía	5
1.8	Organigrama funcional en una tienda de conveniencia	6
1.9	Legislación aplicable	7
1.9.1	Código Tributario	7
1.9.2	Ley del impuesto sobre la renta	7
1.9.3	Ley del impuesto al valor agregado	8
1.9.4	Ley del impuesto extraordinario y temporal de apoyo a los acuerdos de paz	9
1.10	Área de inventarios en una tienda de conveniencia	11
1.10.1	Definición de inventarios	11
1.10.2	Métodos de valuación de inventarios	11
1.11	Registro de inventarios practicados en una tienda de conveniencia	14
1.12	Método de valuación de inventarios en una tienda de conveniencia	14
1.12.1	Método de valuación de inventario por el costo de la última Compra	16
1.13	Proceso para realizar una toma física de inventarios en una tienda de conveniencia	19

CAPÍTULO II
AUDITORÍA EXTERNA Y SUS GENERALIDADES

2.1	Auditoría	22
2.2	Auditoría externa	22
2.3	Información suficiente y competente	23
2.4	Objetivos de auditoría	23
2.5	Importancia de auditoría	24
2.6	Función de la auditoría	25
2.7	Papeles de trabajo	25
2.7.1	Requisitos que deben cumplir los papeles de trabajo	27
2.7.2	Propiedad y custodia de los papeles de trabajo	29
2.8	Evaluación del control interno	29
2.8.1	Objetivos del control interno	30
2.8.1.1	La confiabilidad de la operación financiera	30
2.8.1.2	La efectividad y eficiencia de las operaciones	30
2.8.1.3	El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables	31
2.9	Sistema de control interno de acuerdo a coso	31
2.9.1	Ambiente interno	32
2.9.2	fijación de objetivos	34
2.9.3	Identificación de eventos	34
2.9.4	Evaluación de riesgos	35
2.9.5	Respuesta al riesgo	39
2.9.6	Actividades de control	39
2.9.7	Información y comunicación	40
2.9.8	Monitoreo o supervisión	41
2.10	Métodos de evaluación del control interno	41
2.10.1	Método descriptivo	42
2.10.2	Método de cuestionario	42
2.10.3	Método de graficas o flujogramas	42

CAPÍTULO III
PLANEACIÓN E INFORMES DE AUDITORÍA

3.1	Planeación	43
3.2	El plan de auditoría	44
3.3	Supervisión	44
3.4	Asuntos que el auditor puede considerar al establecer la estrategia de auditoría	45
3.5	Informes de auditoría	47
3.5.1	Definición de dictamen de auditoría con propósito general	48
3.5.2	Definición de dictamen de auditoría con propósito especial	48
3.6	Dictámenes especiales	49
3.6.1	Dictamen sobre estados financieros comparativos	51
3.6.2	Informe sobre información financiera prospectiva	52
3.6.3	Dictamen sobre estados financieros preparados de acuerdo con otra base integral de contabilidad	53
3.6.4	Dictamen sobre un componente de los Estados Financieros	54
3.6.5	Dictamen sobre cumplimientos con convenios contractuales	55
3.6.6	Dictamen sobre estados financieros resumidos	56

CAPÍTULO IV
TRABAJO DE AUDITORÍA PARA REALIZAR PROCEDIMIENTOS
CONVENIDOS

4.1	Definición de trabajo con procedimientos convenidos	58
4.2	Objetivo de un trabajo con procedimientos convenidos	59
4.3	Principios generales de un trabajo con procedimientos convenidos	59
4.4	Definición de los términos del trabajo	61
4.5	Carta compromiso	62
4.6	Planeación	63
4.7	Documentación	63
4.8	Procedimientos y evidencia	63

4.9	Elementos del informe de trabajo de auditoría sobre procedimientos convenidos	65
-----	--	----

CAPÍTULO V

AUDITORÍA EXTERNA BAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN UNA TIENDA DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA

Introducción caso práctico	68
Antecedentes de la empresa	70
Situación actual de la empresa	70
Entrevista inicial	70
Carta propuesta	73
Aceptación de la propuesta	78
Carta compromiso	79
Papeles de trabajo	82
Informe de los auditores independientes sobre auditoría externa bajo procedimientos convenidos en el área de inventarios en una tienda de conveniencia en Guatemala	126
Recomendaciones de los hallazgos encontrados como valor agregado, sobre auditoría externa bajo procedimientos convenidos en el área de inventarios en una tienda de conveniencia en Guatemala	138
Conclusiones	145
Recomendaciones	146
Bibliografía	147
Anexos	

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1	Ejemplo de ganancia marginal que se aplica en una tienda de conveniencia por área	14
Cuadro No. 2	Ejemplo para determinar el precio de venta por área	15
Cuadro No. 3	Ejemplo de productos comprados durante un mes en una tienda de conveniencia	15
Cuadro No. 4	Ejemplo de valuación de inventario por el costo de la última compra	17
Cuadro No. 5	Ejemplo de Ingreso de productos con nuevos precios	17
Cuadro No. 6	Ajuste al precio costo de las existencias	18
Cuadro No. 7	Distribución de productos en una tienda de conveniencia	20
Cuadro No. 8	Diferencia entre dictámenes del Contador Público y Auditor versus el informe de auditoría que redacta el Contador Público y Auditor al realizar procedimientos convenidos	67
Cuadro No. 9	Inventario final al 31 de diciembre de 2007	128
Cuadro No. 10	Determinación de las ventas por medio del costo	129
Cuadro No. 11	Diferencia en ventas	130
Cuadro No. 12	Conciliación del inventario según contabilidad versus inventario físico según auditoría	131
Cuadro No. 13	Productos vencidos y deteriorados	132
Cuadro No. 14	Diferencia porcentual de costos del área de abarrotes I	133
Cuadro No. 15	Diferencia porcentual de costos del área de abarrotes II	133
Cuadro No. 16	Diferencia porcentual de costos del área de licores I	134
Cuadro No. 17	Diferencia porcentual de costos del área de licores II	134
Cuadro No. 18	Diferencia porcentual de costos del área de cigarros	135
Cuadro No. 19	Diferencia porcentual de costos del área de comida rápida	135
Cuadro No. 20	Diferencia porcentual de costos del área de automotrices	136
Cuadro No. 21	Diferencia porcentual de costos del área de tarjetas para celulares móviles	136

INTRODUCCIÓN

En Guatemala, derivado a la situación económica y al alto crecimiento de demanda de bienes de consumo, se instituyeron las tiendas de conveniencia a finales de la década de los ochenta; negocios que se han caracterizado por brindar un servicio excepcional a sus clientes durante los trescientos sesenta y cinco días del año las 24 horas del día.

Las petroleras incorporaron las tiendas de conveniencia como anexo en las instalaciones de sus gasolineras ubicadas en puntos claves, las mismas formaron un grupo de tiendas con las mismas características y políticas de operación, a las que les denominaron cadenas de tiendas de conveniencia, quienes centralizaban sus operaciones contable-financieras en sus oficinas centrales. Seguidamente, las petroleras cedieron algunas de sus tiendas por medio de franquicia, operando las mismas en forma individual.

Este tipo de negocios ha contribuido en la economía de muchas personas, ya que por medio de la distribución y venta de productos nacionales e importados, ha generado empleos directos e indirectos.

En las tiendas de conveniencia al igual que en otras empresas, el examen de auditoría es de mucha importancia para los propietarios, accionistas, terceras personas y otras interesadas para la toma de decisiones, por lo que, a través de este trabajo de tesis, formado por cinco capítulos realizado bajo el contexto profesional de los lineamientos que exige un trabajo de auditoría, se presenta el tema: **Auditoría Externa Bajo Procedimientos Convenidos en el Área de Inventarios en una Tienda de Conveniencia en Guatemala.**

En el capítulo I, se presentan las generalidades de las tiendas de conveniencia, los antecedentes históricos, los tipos de tiendas de conveniencia, su forma de operar por medio de franquicia, la legislación aplicable, lo relacionado al uso y manejo de los inventarios, los principales métodos de valuación de inventarios así como el método de valuación de inventarios practicado en la tienda de conveniencia objeto de estudio, entre otros.

En el capítulo II, se encuentra la auditoría externa y sus generalidades, los objetivos de auditoría, la importancia, los papeles de trabajo, lo relacionado a la estructura del control interno.

El capítulo III, se presenta la conceptualización y definiciones de la planeación de auditoría, los programas de auditoría, la supervisión y además los informes especiales de auditoría por los que puede ser contratado el Contador Público y Auditor.

El capítulo IV, denominado trabajo de auditoría para realizar procedimientos convenidos, se encuentra la definición de trabajo con procedimientos convenidos, el objetivo para realizar procedimientos convenidos, principios generales, procedimientos y evidencia, los elementos del informe que redacta el auditor.

El capítulo V, se muestra el caso práctico del trabajo de tesis denominado: Auditoría Externa Bajo Procedimientos Convenidos en el Área de Inventarios en una tienda de conveniencia en Guatemala, en el que se encuentra una entrevista entre la firma de auditoría Batres Montenegro & Asociados con los accionistas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., en donde solicitan que se realice este tipo de trabajo especial, además se encuentra la carta propuesta de los servicios profesionales, carta de aceptación del cliente, el compromiso de las partes para ejecutar el trabajo con procedimientos convenidos en el área de inventarios en la tienda de

conveniencia por el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, la planeación de auditoría, el legajo de papeles de trabajo y el informe de auditoría resultado del trabajo de campo.

El objetivo primordial de la presente tesis, es que sirva de beneficio para las personas quienes brindaron la información para la aplicación del trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos, en la que encontrarán las conclusiones y recomendaciones que resultaron del trabajo realizado y de ayuda a las personas que usen la misma como apoyo para aplicar procedimientos convenidos, ya que encontrarán los lineamientos necesarios para aplicar dicha labor así como el tipo de informe que se emite y quienes tienen que hacer uso del mismo.

CAPÍTULO I

TIENDAS DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA

1.1 Definición de tiendas de conveniencia

Las tiendas de conveniencia son entidades comerciales, que se dedican a la compraventa de productos nacionales e importados y de comidas rápidas; que por su comodidad de ubicación, parqueo, rapidez, buen servicio y con horarios en su mayoría las 24 horas al día, son visitadas por sus clientes frecuentemente.

1.2 Antecedentes históricos de las tiendas de conveniencia

“El mercado de conveniencia surge en los Estados Unidos de Norteamérica en 1951 derivado de las necesidades de su población en obtener bienes o servicios en una forma rápida y en horarios más amplios. Posteriormente, el mercado fue demandando cada vez más una mayor conveniencia como facilidad de parqueo, buena localización de puntos de venta en varios lugares, facilidad de compra, etc. De esta forma se fueron creando los puntos de venta necesarios para poder satisfacer estas necesidades los cuales se denominaron TIENDAS DE CONVENIENCIA.”(13:37)

En Guatemala dadas las condiciones económicas y la demanda de conceptos nuevos de mercadear los diferentes bienes de consumo, se instituyen las tiendas de conveniencia; con objetivos bien planteados, brindando un servicio excepcional a sus clientes; de tal manera que fueran catalogando estos negocios como un atractivo de compra.

1.3 Tipos de tiendas de conveniencia en Guatemala

Las primeras tiendas de conveniencia que surgen en Guatemala son las llamadas Súper 24, quienes inician sus operaciones en el año de 1983, con un surtido de productos tales como: abarrotes, licores, cigarros; que representaban los productos de mayor venta para ellos.

Durante los años de 1,988 y 1,990, por estrategias de mercado y captación de clientes, las petroleras ubican en puntos estratégicos instalaciones que funcionan actualmente como tiendas de conveniencia. Estas tiendas entran en el mercado implementando estrategias más agresivas en el concepto de ventas, donde ofrecen a sus clientes productos de consumo tales como: abarrotes, licores nacionales e importados, variedad de cigarrillos así como la implementación e inserción de una variedad de comida rápida.

En 1,988 inicia funciones Esso Central América, S.A., con las tiendas Automarket, crean posteriormente la marca Hungry Tiger y las tiendas Hungry Snak. Negocios ubicados en las diferentes gasolineras Esso, que se encuentran en puntos estratégicos.

En 1,990 comienza a funcionar Circle K; en este caso, es la petrolera Shell Guatemala, S.A., la encargada de ubicar estas tiendas de conveniencia en las gasolineras Shell. Posteriormente esta petrolera crea una nueva marca llamada Shell Express y por último en 1,997 la marca Circle K es sustituida por la reconocida actualmente como Selec.

Texaco Guatemala Inc., lanza al mercado en 1,990 la reconocida cadena de tiendas de conveniencia Star Mart, que de igual manera que las anteriores; por sus características, las ubicaciones para la funcionalidad de las mismas se encuentran en puntos estratégicos y de mayor circulación de personas para la captación de clientes y obtener mayores ventas. Posteriormente la petrolera Texaco Guatemala Inc., adiciona las tiendas denominadas actualmente Food Mart.

1.4 Cadena de tiendas de conveniencia

Las tiendas de conveniencia, con la aceptación del consumidor desde su inserción en el mercado nacional y derivado de la afluencia de los mismos, existe a nivel nacional varias tiendas de conveniencia de la misma marca que derivado de su

estructura organizacional sus operaciones contables financieras son ejecutadas desde la casa central.

Las tiendas de conveniencia específicamente las que fueron fundadas por las petroleras, forman esta clase de negocios denominadas cadenas de tiendas, centralizando sus operaciones tanto contables, como financieras en las oficinas centrales de las mismas, teniendo como principal empleado a un administrador en cada una de estas tiendas; quien es el que dirige la ejecución del trabajo realizado por los empleados, reporta a la casa central las operaciones realizadas así como los requerimientos de inventarios y demás insumos para el buen funcionamiento.

1.5 Forma de constitución de las tiendas de conveniencia

Las tiendas de conveniencia al igual que otros negocios de carácter comercial, pueden ser operadas por una persona individual o jurídica con capacidad para ser comerciantes según lo establece el Código de Comercio.

Comerciante individual, es quien ejerce en nombre propio y con fines de lucro actividades lícitas que son regidas por el Código de Comercio.

Comerciantes jurídicos, son organizaciones de forma mercantil quienes realizan actividades lícitas de acuerdo a lo que establece el Código de Comercio.

Las tiendas de conveniencia al inicio fueron operadas por medio de las petroleras, las que están constituidas como empresas jurídicas, quienes cedieron algunas de sus tiendas por medio de franquicia a personas individuales o jurídicas.

1.6 Sistema de franquicia

Esta funciona en las tiendas de conveniencia, en donde por medio de acuerdos contractuales realizan negocios con personas individuales o jurídicas, para que este pueda operar con sus respectivas marcas y bajo los acondicionamientos

estipulados en dicho contrato. Las petroleras en particular, el sistema de franquicia lo manejan de dos maneras:

1. Por medio de regalías. Este sistema se refiere al pago efectuado por parte del que adquirió la franquicia, el que consiste en un porcentaje del total de ventas mensuales según en el contrato realizado por ambas partes.
2. Por medio de renta fija. El propietario de la marca y el adquiriente acuerdan en un monto fijo de arrendamiento mensual por la utilización de la marca, pago que tiene que ser realizado según lo estipula el contrato de arrendamiento.

Para efectos de información, la tienda objeto de estudio funciona a través del sistema de franquicia, por renta fija, que está plasmado en el contrato de arrendamiento; este contrato a su vez estipula el tiempo de duración del mismo, así como el monto a pagar mensualmente, el uso y cuidado que el adquiriente está obligado a darle a la marca que adquirió por medio de esta franquicia.

1.6.1 Personas que intervienen en un sistema de franquicia

El sistema de franquicia, funciona de acuerdo a un compromiso legal por medio de un contrato firmado por la persona que otorga la marca ya establecida en el mercado denominado franquiciante o franquiciador y la persona quien adquiere los derechos para funcionar con dicha marca llamada franquiciado o franquiciatario.

Obligaciones del franquiciado

“Operar el establecimiento de lunes a domingo, 24 horas al día, con excepción de casos de fuerza mayor, mediante previa autorización por parte del franquiciador.

Cooperar con la petrolera y otros dueños de franquicias de la petrolera en cualquier campaña de publicidad, programas de promoción de éstas y cualquier otra actividad especial en la cual la petrolera esté involucrada, o que pudiera indicar, incluyendo poner anuncios en la tienda o en lugares provistos para publicidad así como la

distribución de artículos especiales nuevos, materiales de promoción publicitarios y otros, cuyo costo correrá por cuenta del dueño de la franquicia, esto incluye el costo de muestrarios gratis, su presentación y demás.

No falsificar ninguna marca de fabrica ni letrero o cualquier otra indicación del origen de los productos que van a ser colocados en estos productos por parte de la petrolera.”(15:13)

Obligaciones del franquiciante

Brindar apoyo al franquiciado para que este pueda manejar de la mejor manera el negocio. El franquiciante en la tienda objeto de estudio ayuda al franquiciado de la siguiente manera:

- **Capacitación al personal.** Contrata a profesionales capacitados para trasladar al personal del franquiciado temas que sirven de ayuda para la captación de clientes así como especialidad en prestar servicio al cliente.
- **Información de políticas de mercado.** El franquiciante brinda apoyo en políticas de mercado, informando al franquiciado de promociones según la época, con el objetivo que el cliente encuentre los mismos productos en cualquiera de las tiendas reconocidas de la misma cadena de tiendas, entre otros.

1.7 Contribución en la economía

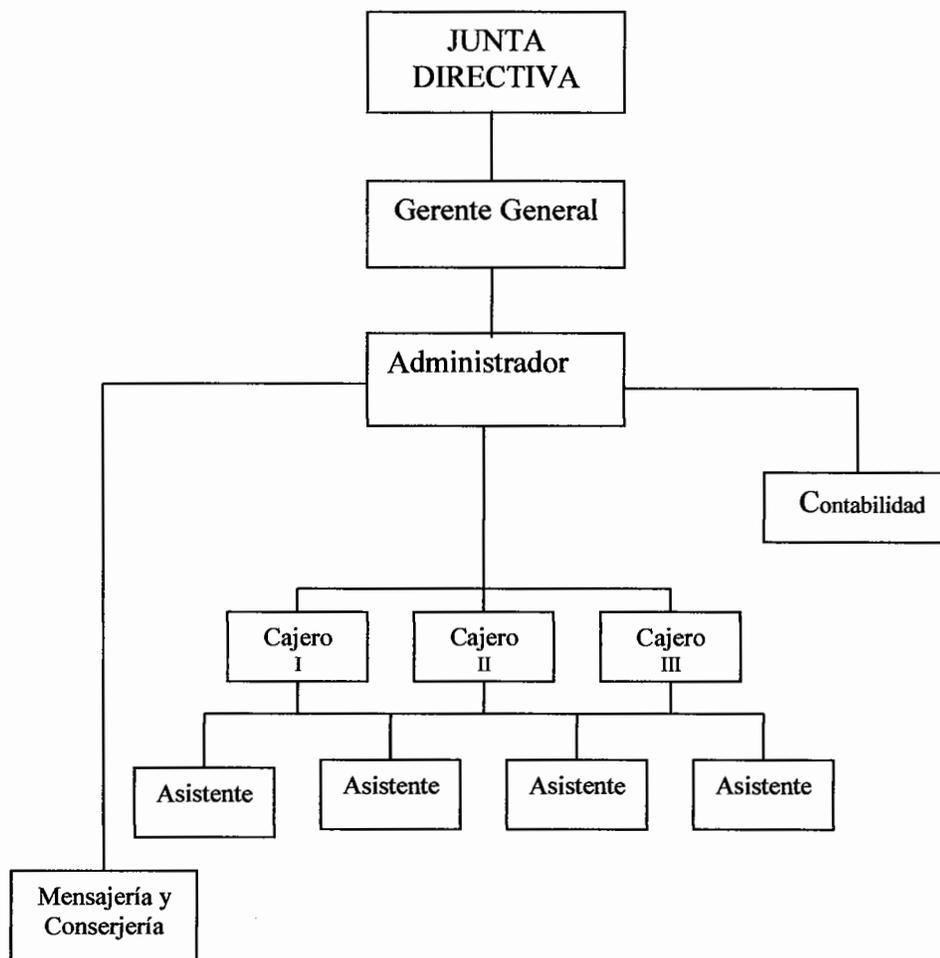
Este tipo de negocio ha contribuido a la economía del país en una forma sustancial, debido a que sirve como intermediario entre empresas comercializadoras de aquellos productos que se venden en una tienda de conveniencia y el consumidor; obteniendo como resultado un crecimiento de capital para las empresas y una satisfacción para el cliente como consumidor final; además de ello, la generación de empleos es de gran importancia para el país, ya que con las diversas tiendas de conveniencias que existen, muchas personas se han beneficiado con la obtención de trabajo que es vital para el sustento propio de los empleados y de sus familias.

1.8 Organigrama funcional en una tienda de conveniencia

La tienda de conveniencia objeto de estudio, dentro de su organización cuenta con un organigrama que muestra el nivel jerárquico, el grado de responsabilidad y mando de cada una de las personas que lo forman.

A continuación se presenta el organigrama actual que fue proporcionado por la administración de la tienda de conveniencia objeto de estudio, el que muestra los niveles jerárquicos de la empresa y además da a conocer a quien debe reportar cada una de las personas que laboran en la empresa.

ORGANIGRAMA DE LA TIENDA DE CONVENIENCIA OBJETO DE ESTUDIO



Fuente: Organigrama proporcionado por la administración de la tienda de conveniencia

1.9 Legislación aplicable

Las tiendas de conveniencia como cualquier otra empresa, están obligadas a cumplir con todos los aspectos legales que rigen a una empresa; ya sea como persona individual o jurídica según sea el caso, las que deben estar patentadas en el registro mercantil y ante la Administración Tributaria como contribuyente.

Debido a que hay tiendas de conveniencia que son operadas y administradas por las petroleras, que en su mayoría, las operaciones contables y financieras las consolidan en sus oficinas centrales; además, están aquellas tiendas que operan por medio de franquicias (terceras personas que están legalmente registradas en el registro mercantil) tiendas que tienen que cumplir al igual que las anteriores con todos los requerimientos legales vigentes que existen en Guatemala.

1.9.1 Código tributario y sus reformas decreto número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala.

Regula la relación que existe entre el Estado y quienes están obligados a pagar tributo. En su artículo 14 menciona que la obligación tributaria es un vínculo jurídico constituido por la administración tributaria y otros entes públicos con los sujetos pasivos.

Según el artículo número 9 del Código Tributario, los tributos son las prestaciones comúnmente en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder tributario, con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.

1.9.2 Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus reformas decreto número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala.

Esta ley establece el gravamen que se aplica a la renta que obtengan las personas o empresas guatemaltecas o extranjeras, domiciliadas o no en el territorio nacional, además lo que especifique la ley, y que provengan de la inversión de capital, del trabajo o de la combinación de ambos.

Las personas individuales o jurídicas que desarrollan actividades mercantiles incluyendo las agropecuarias, deberán pagar el impuesto aplicado a su renta imponible, en este caso las tiendas de conveniencia, obtienen sus rentas procedentes de las ventas de las mercancías que allí se encuentran. Derivado a ello; la Ley del Impuesto Sobre la Renta, estipula dos regímenes que dichas entidades pueden optar, para hacer efectivo el pago de este impuesto: El artículo número 44 establece que debe pagarse un 5% sobre la renta imponible que es calculado sobre el total de las ventas y no permite deducción alguna por los gastos en que incurran dichas ventas ya sea por medio de retención definitiva o pago directamente a las cajas fiscales y el régimen optativo, el que se encuentra en el artículo 72 de esta ley que indica que debe pagarse un impuesto del 31% sobre la renta imponible el que debe ser pagado por trimestre.

Además, por el tipo de trabajo de tesis que se está presentando, se muestra lo relacionado directamente a los inventarios que establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta. El artículo 48 establece que todo contribuyente está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición. El artículo 49 se refiere a los métodos de valuación de inventarios que los contribuyentes pueden optar para cerrar el ejercicio anual de imposición el que no debe ser variado sin previa autorización por la administración tributaria.

1.9.3 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala

Esta ley establece un gravamen que se origina por la venta o permuta bienes muebles, por servicios dentro del territorio nacional, por importaciones, por arrendamientos, por adjudicaciones, por retiro de bienes muebles de las empresas, por destrucción o pérdida de inventarios, por donaciones de bienes muebles e inmuebles.

A lo que concierne a las tiendas de conveniencia, por la naturaleza del negocio y el origen de sus operaciones, deberá pagar mensualmente el impuesto resultado del

12% que se cobra al momento de la venta o débito fiscal menos el 12% que se paga al momento de la compra o crédito fiscal lo cual estipula la ley que debe pagarse dentro del mes calendario siguiente al del periodo impositivo.

Según el artículo número 3 del Impuesto al Valor Agregado, el impuesto es generado, por la destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio.

1.9.4 Ley Del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz (IETAAP) Decreto número 19-2004 del Congreso de la República de Guatemala

Esta ley establece que se aplicará un impuesto extraordinario y temporal de apoyo a los acuerdos de paz, a toda empresa individual o jurídica que obtenga un margen superior al 4% de su ingreso bruto y que no esté tributando bajo el régimen del 5% que estipula el artículo 44 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El IETAAP en su artículo 7 establece la base imponible de este impuesto el que debe ser sobre el monto del activo neto, o sobre el total de los ingresos, el que sea mayor.

Según el artículo 8, el tipo impositivo será el siguiente:

- a) Durante los períodos impositivos que correspondan del uno de julio al treinta y uno de diciembre de dos mil cuatro, el tipo impositivo será del dos punto cinco por ciento (2.5%).
- b) Durante los períodos impositivos que correspondan del uno de enero de dos mil cinco al treinta de junio de dos mil seis, el tipo impositivo será del uno punto veinticinco por ciento (1.25%).

Durante los períodos impositivos que correspondan del uno de julio de dos mil seis al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, el tipo impositivo será del uno por ciento (1%).

La ley del IETAAP estuvo en vigencia hasta el treinta y uno de diciembre de dos mil siete, sustituyendo la misma la ley del Impuesto de Solidaridad decreto número 73-2008 del congreso de la República de Guatemala, la que entró en vigencia a partir del uno de enero de dos mil nueve.

Esta ley establece que se aplicará un impuesto de solidaridad a toda empresa individual o jurídica que obtenga un margen superior al 4% de sus ingresos brutos y que no esté tributando bajo el régimen del 5% que estipula el artículo 44 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Según el artículo número 7, la base imponible de este impuesto la constituye la que sea mayor entre:

- a) La cuarta parte del monto del activo neto, o
- b) La cuarta parte de los ingresos brutos

En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en la literal b) del párrafo anterior.

El tipo impositivo de esta ley es del 1%, el que debe multiplicarse a la base imponible que le sea aplicable a cada contribuyente.

Estas leyes, son las que van dirigidas directamente a las empresas comerciales como las tiendas de conveniencia, las que se encuentran en vigencia y que son aplicables a las operaciones que en dichas tiendas se realizan.

1.10 Área de inventarios en una tienda de conveniencia

1.10.1 Definición de Inventarios: “Los inventarios son todos los bienes tangibles propiedad de la entidad, disponibles para la venta y/o para usarse en la producción de bienes y servicios. Por su naturaleza los inventarios se clasifican en: materias primas, materiales y suministros, productos en proceso y productos terminados” (12:2)

1.10.2 Métodos de valuación de inventarios

Las empresas dentro del contexto económico en que se desenvuelven, deben seleccionar un método de valuación de inventarios más conveniente, ya que es determinante para reflejar las cifras más razonables dentro de sus resultados. Los principales métodos de valuación de inventarios son:

- a) Método de primero en entrar, primero en salir (PEPS o FIFO): “La formula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente” (8:851)
- b) Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS o LIFO): Este método establece que los costos de las últimas entradas serán las primera en salir, por lo tanto los inventarios estarán valorizados a los precios de adquisición mas antiguos y los costos de ventas se les aplican los costos más recientes.
- c) Método promedio ponderado: este método se maneja bajo el supuesto que los inventarios existentes se mezclan con las compras. El promedio puede operarse por medio de la suma de las unidades del inventario inicial a las anidadas de las compras dividido a la suma de los costos del inventario inicial a los costos de las compras lo que dará el costo por unidad del inventario final y de las unidades vendidas.

- d) Método de identificación específica: "significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos." (8:851)

La opción de este tipo de valuación, es muy específica para aquellas empresas que utilizan productos muy minuciosos y que se diferencian totalmente unos con otros por sus características, como ejemplo: inventario de vehículos, joyas, aparatos eléctricos, entre otros.

- e) Método de los minoristas: "Se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto." (8:851)

De acuerdo a la ley del Impuesto Sobre la Renta decreto número 26-92 del congreso de la República de Guatemala, en su artículo 49, muestra los métodos de valuación inventarios que los contribuyentes pueden adoptar, siendo los siguientes:

- 1) "Para empresas industriales, comerciales y de servicios
 - a) costo de producción o adquisición. Este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o, el promedio ponderado de la existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos. La valoración de la existencia de productos elaborados o semi-elaborados y de bienes y servicios intermedios realizados en la producción, se

determinará también aplicando uno de los dos criterios indicados precedentemente.

- b) Precio del bien
- c) Precio de venta menos gastos de venta; y
- d) Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

Una vez adoptado cual quiera de estos métodos de valuación, no podrá ser variado sin autorización previa de la dirección y deberán efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad. Autorizado el cambio, se aplicará a partir del ejercicio anual de imposición inmediato siguiente. Los inventarios deberán indicar en forma detallada la cantidad de cada artículo, su clase y su respectivo precio unitario.”(6:50)

Según la Norma Internacional de Contabilidad número 2 que forma parte de las Normas Internacionales de Información Financiera, los métodos de valuación que permite determinar el costo de los inventarios son: método de los minoristas, método de identificación específica, método de primera entrada, primera salida (PEPS o FIFO) y el método promedio ponderado, excluyendo el método última entrada, primera salida (UEPS o LIFO).

“El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevo como primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales.”(8:858)

“El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, decidió eliminar el método LIFO debido a su falta de representación fiel de los flujos de inventarios. Esta decisión no descarta métodos de costo específicos que reflejen flujos de inventarios que son similares al LIFO.”(8:859)

1.11 Registro de inventarios practicados en una tienda de conveniencia

Como bien es sabido, en una tienda de conveniencia se maneja una gama de productos de distintos tamaños, medidas y pesos; es muy importante hacer referencia que la tienda de conveniencia objeto de estudio, para llevar un mejor control de la mercadería destinada para la venta, de acuerdo al tipo de producto que sea, está distribuido por áreas específicas; por lo que se presenta a continuación, un cuadro en donde se indica dicha distribución; así como la forma de establecer los precios de venta.

CUADRO No. 1
Ejemplo de ganancia marginal
que se aplica en una tienda de conveniencia por área

Área	Familia	Incremento del margen para el precio de venta
1	Abarrotes	30%
2	Licores	35%
3	Cigarros	25%
4	Comida	38%
5	Automotrices	28%
6	Tarjetas para celulares	6%

Fuente. Entrevista administrador de tienda de conveniencia

Para determinar el precio de venta de los productos se realiza de la siguiente manera:

Cálculo matemático para determinar el precio de venta

ABARROTES $100\% - 30\% = 70\%$

100% = Es el valor del precio de venta

70% = Representa el costo de adquisición de los productos

30% = El incremento que se le otorgará a los productos comprados

A continuación se presenta un ejemplo para determinar el precio de venta de los productos en una tienda de conveniencia.

CUADRO No. 2
Precio de venta para abarrotes

PRECIO ADQUISICIÓN	(dividido /) % del costo en función al precio venta	PRECIO DE VENTA
250,000.00	70%	357,142.86

El precio de costo de adquisición se divide entre el porcentaje del costo en función al precio de venta; en este caso el 70%, dando como resultado el precio de venta ($250,000/70\%=357,142.86$)

Prueba

PRECIO DE VENTA	X(-) MARGEN DE GANANCIA	COSTO ADQUISICIÓN
357,142.86	30% -107,142.86	250,000.00

CUADRO No. 3
Ejemplo de productos comprados durante un mes en una tienda de conveniencia

FAMILIA	COMPRAS EN QUETZALES	MARGEN	PRECIO DE VENTA
Abarrotes	250,000.00	100-30=70%	357,142.86
Licores	35,000.00	100-35=65%	53,846.15
Cigarros	30,000.00	100-25=75%	40,000.00
Comida	55,000.00	100-38=62%	88,709.68
Automotrices	25,000.00	100-28=72%	34,722.22
Tarjetas	75,000.00	100-6=94%	79,787.23
TOTAL	470,000.00		654,208.14

Fuente. Entrevista administrador de tienda de conveniencia

1.12 Método de valuación de inventarios en una tienda de conveniencia.

En una tienda de conveniencia por ser una empresa que se dedica a la compra de productos ya terminados destinados estrictamente para la venta, es muy importante determinar el método para la valuación de inventarios más adecuado, y buscar de esa manera que las cifras expresadas en los Estados Financieros sean verídicas y exactas.

De acuerdo a lo que puntualiza la ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) en su artículo 49, se refiere a la valuación de inventarios; establece, que las empresas industriales, comerciales y de servicios pueden optar por considerar el costo de la última compra o, el promedio ponderado de existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario.

1.12.1 Método de valuación de inventario por el costo de la última compra

Para que en una tienda de conveniencia, no hallan distorsiones en lo que se refiere al costo de los productos y para la determinación del precio de venta, se toma como base al precio costo de la última compra, debido a que es el más apropiado y el más exacto tanto para la determinación del precio de venta así como también para la toma física del inventario; además muestra seguridad y certeza que los productos se venden de acuerdo a lo establecido y bajo cumplimiento de las políticas administrativas.

CUADRO No. 4

**Ejemplo de valuación de inventario por medio del método de la última compra
existencia de productos al 31 de diciembre 2007**

FAMILIA	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR
ABARROTOS	Boquitas diana varias	150	9,75	1.462,50
	Chocolates varios	140	7,60	1.064,00
	Jugos del monte varios	90	3,20	288,00
LICORES	Cerveza gallo	380	6,20	2.356,00
	Cerveza brahva	170	5,90	1.003,00
	TOTAL			6,173.50

Fuente: Entrevista administrador tienda de conveniencia

El cuadro ilustra la existencia de productos al 31 de Diciembre 2007, productos que según notificaciones que el proveedor ha enviado al encargado de compras de una tienda de conveniencia, informándole que los productos en mención han sufrido un incremento en el precio costo.

CUADRO No. 5

Ingreso de productos con nuevos precios

FAMILIA	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR
ABARROTOS	Boquitas diana varias	530	9,85	5.220,50
	Chocolates varios	140	7,80	1.092,00
	Jugos del monte varios	320	3,27	1.046,40
LICORES	Cerveza gallo	1500	6,70	10.050,00
	Cerveza brahva	820	6,50	5.330,00
	TOTAL			22,738.90

Fuente: Entrevista administrador tienda de conveniencia

De acuerdo al cuadro anterior, se ilustran los productos que se compraron con fecha 31 de diciembre de 2007 los cuales ya tienen un incremento en el precio de costo.

CUADRO No. 6
Ajuste al precio costo de las existencias

Familia	Producto	Cantidad	Costo anterior	Nuevo costo	Variación	Ajuste
Abarrotes	Boquitas diana varias	150	9,75	9,85	0,10	15,00
	Chocolates varios	140	7,60	7,80	0,20	28,00
	Jugos del monte varios	90	3,20	3,27	0,07	6,30
Licores	Cerveza gallo	380	6,20	6,70	0,50	190,00
	Cerveza brahva	170	5,90	6,50	0,60	102,00
	TOTAL					341,30

Fuente: Entrevista administrador tienda de conveniencia

En el cuadro anterior se ilustra la variación del costo a la existencia de los productos, los cuales sufrieron cambio de precio el 31 de diciembre 2007. La variación que se originó por el incremento del precio de costo, de acuerdo al método de valuación existente que es el de la última compra, deberá ajustarse a los productos que existían en la fecha de la compra, debido a que éstos al momento de una toma física de inventarios estarán valuados al precio de la última factura de compra.

Ventajas y desventajas al utilizar el método de valuación de la última compra en una tienda de conveniencia

Ventajas

- Se detalla con exactitud el valor del inventario al momento de la toma física.

- Según políticas de la empresa si se incrementa el precio de adquisición de los productos, las existencias anteriores sufrirán un incremento para el precio de venta lo que origina una mayor ganancia.
- Se determina fácilmente cual es el precio de venta de los productos.

Desventajas

- Para efectos fiscales, la existencia del inventario sufre un incremento, lo que deriva de ello, que el costo de venta por medio del inventario final sea menor, lo que incidirá en la ganancia marginal.
- Cuando hay cambios de precios, implica a que se tenga que realizar un conteo físico de las existencias de los productos que han sufrido dichos cambios, con el fin de actualizarlos.
- Si los productos bajan de precio costo, por política de la empresa se disminuye el precio de venta y por lo tanto disminuye el margen de ganancia.

1.13 Proceso para realizar una toma física de inventarios en una tienda de conveniencia

El rubro de inventarios en una tienda de conveniencia, lo conforman la variedad de productos distribuidos en góndolas, exhibiciones, cuartos fríos, y sobre todo producto de comida rápida.

Los productos están distribuidos por áreas específicas, familias de productos, distribución por grupos y a la vez por sub grupos, lo que facilita un mejor control para el conteo y visualización de los mismos. Por ejemplo:

CUADRO No. 7**Distribución de productos en una tienda de conveniencia**

ÁREA	FAMILIA	GRUPO	SUB GRUPO
1	ABARROTOS	Boquitas. Gaseosas. Jugos. Insumos de Cocina Otros.	
2	LICORES	Licores, Vinos y Cervezas	Nacionales e Importados
3	CIGARROS	Tabacalera (1) Tabacalera(2)	Cajetillas Cajetillas
4	COMIDA	Comida preparada Comida a preparar Bebidas calientes.	
5	AUTOMOTRICES	Aceites, Lubricantes y Accesorios	
6	TARJETAS CELULARES	PA Empresa (1) Empresa (2) Empresa (3)	Varias Varias Varias

Fuente: Información proporcionada por administrador de la tienda de conveniencia

En una toma física de inventarios, para estar satisfecho por las cifras obtenidas se deben tomar en cuenta consideraciones desde antes de su realización hasta la determinación de resultados; dichas consideraciones son:

- Inicialmente se debe organizar las áreas y los grupos en forma gráfica de las bodegas y sala de ventas para visualizar y determinar cantidades de una manera rápida y consistente para su respectivo análisis y comparación.
- Solicitar a los encargados o jefe de bodega, que los productos de su grupo o distribución por familias en las bodegas respectivas estén ordenados y debidamente etiquetados.
- Fijar un encargado del personal que realizará la toma física del inventario, distribuyéndolos por áreas según sea el conocimiento de cada elemento

humano y que haya una adecuada segregación de funciones para que no existan desviaciones en las cantidades respectivas.

- Planificar la toma física del inventario en un tiempo determinado, realizarlo a puerta cerrada, para no distorsionar los resultados obtenidos.
- Obtener en forma conjunta todo producto obsoleto por mal estado o por vencimiento, para que éste sea apartado del inventario destinado para la venta.
- Determinar con certeza que los productos que están empacados de acuerdo a su grado de dificultad para cuantificarlos, se deberán abrir los paquetes para ratificar su exactitud.
- Realizar cortes de caja y procesamiento de datos en el momento de iniciarse el proceso de conteo.
- Tomar en consideración que las hojas donde se anotarán las cantidades de los productos deben ser debidamente prenumeradas y autorizadas por el encargado del grupo.
- Analizar los resultados obtenidos en el momento preciso para su comparación con las existencias registradas en los libros auxiliares.
- Efectuar recuento en lugares que existiese alguna duda para comparar los datos ya obtenidos.
- Establecer un recorrido en las instalaciones y bodegas para cerciorarse que no se haya quedado producto sin inventariarse.
- Determinar los ajustes correspondientes con plena autorización de un funcionario de la empresa y operarlo en los sistemas pertinentes.

Para darle un mayor enfoque a los incisos anteriores, se ha implementado un manual de políticas, normas y procedimientos en donde se describen los lineamientos a seguir para la toma física del inventario en una tienda de conveniencia. (Ver anexo 2 página 18).

CAPÍTULO II

AUDITORÍA EXTERNA Y SUS GENERALIDADES

2.1 Auditoría

“Auditoría es la verificación de la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplan con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.”(18)

2.2 Auditoría externa

“Practicada por una persona o firma independiente de la gerencia de la empresa y tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los Estados Financieros, registros y documentos. (...) La auditoría externa es un examen crítico y sistemático de:

- 1 La dirección interna de la empresa
- 2 Los estados, expedientes y operaciones contables preparados anticipadamente por la gerencia
- 3 Los demás documentos y expedientes financieros y jurídicos de una empresa comercial”. (10:5)

De acuerdo a los procedimientos efectuados en una auditoría externa, las pruebas y el alcance que se obtengan en cada uno de los componentes del los Estados Financieros, se determinará la razonabilidad de las cuentas; obteniendo con ello toda la información suficiente y competente para que el auditor pueda emitir un dictamen adecuado y así poder presentarlo a la dirección de la empresa, para que conozcan la situación financiera de la misma y puedan tomar las decisiones pertinentes.

2.3 Información suficiente y competente

En auditoría se utilizan estos términos, ya que son factores importantes que el auditor toma muy en cuenta para la satisfacción del trabajo que realiza. Cuando se habla de suficiencia, no se refiere a gran cantidad de documentación, si no más bien, a ciertos objetivos que el auditor ha fijado en el trabajo a realizar, y que la información recabada llene las expectativas para poder determinar el alcance de la auditoría y poder cumplir con dichos objetivos. Cuando se refiere a la información competente, significa que el auditor toma los puntos más importantes, relevantes y confiables como puntos claves a examinar, ya que una auditoría se realiza para obtener resultados que sean razonables.

2.4 Objetivo de auditoría

Cuando se habla de objetivos de auditoría, se refiere al fin que persigue la auditoría dentro de las diferentes instituciones y/o empresas y cual es el rol que desempeña.

“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.”(7:177)

Debido a que el auditor expresa una opinión sobre los Estados Financieros de la empresa, para lograr ese objetivo, el auditor debe realizar el examen de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, utilizando para el efecto los procedimientos y técnicas de auditoría que en cada caso se consideren suficientes y oportunos, con el objeto de reunir la evidencia comprobatoria necesaria para fundamentar su opinión, o en su caso, su abstención, sobre los Estados Financieros auditados.

El objetivo global de auditoría es obtener una satisfacción adecuada de que en todos los aspectos importantes, los Estados Financieros deben ser completos, fehacientes y presentados en forma razonable y uniforme. Además se identifican

objetivos específicos más detallados para cada componente de los Estados Financieros; como por ejemplo los objetivos que se deben fijar para realizar un trabajo de auditoría en el área de inventarios, pueden ser los siguientes:

- Verificar que los saldos que presentan los libros contables de las existencias (inventarios físicos) presenten todos los productos, materiales y suministros propiedad de la entidad, que existan físicamente y que estén adecuadamente registrados.
- Determinar que los listados de las existencias (inventarios físicos) incluyan todas las partidas, en existencia, en depósito, en consignación o en tránsito, que estén correctamente compilados y sus totales estén incluidos apropiadamente en las cuentas de existencias (inventarios físicos).
- Establecer que las existencias (inventarios) al cierre del ejercicio estén determinados sobre bases uniformes en cuanto a cantidades, precios, cálculos.
- Determinar que las existencias (inventarios) estén bien valuados.
- Establecer que las existencias (inventarios) estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas, entre otros.

2.5 Importancia de la auditoría

Realizar auditoría en los negocios es muy importante, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena certeza de que las cantidades registradas en los Estados Financieros sean las verdaderas y reales, con errores o irregularidades. Es la auditoría que define con razonabilidad, la situación financiera de la empresa.

Una auditoría además, evalúa la eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. Es común que las instituciones financieras y otros interesados al momento de solicitudes de préstamos o créditos, pidan a la empresa solicitante, los Estados Financieros auditados, es decir, que vayan avalados con la firma de un Contador Público y Auditor.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo los Estados Financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso del recurso humano, el uso de los materiales y equipos y su distribución, entre otros, contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones.

Entonces de acuerdo a las aseveraciones anteriores, podemos decir, que la auditoría es de mucha importancia para los administradores, inversionistas, proveedores, instituciones bancarias y financieras que se dedican a otorgar préstamos, a los acreedores y otros; todos ellos para tomar decisiones importantes y tener la certeza que las cifras existentes en los Estados Financieros son reales y sin limitaciones algunas.

2.6 Función de la auditoría

“En el ámbito de la administración, la auditoría es una función asesora técnica al servicio de la dirección superior de la empresa, cuya misión fundamental es apoyar la gestión empresarial en lo relativo a las necesidades de información, evaluación y control para el proceso de toma de decisiones, tanto internas como externas a la organización.”(18)

2.7 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son todos los documentos que elabora el auditor, donde queda plasmado el trabajo realizado y los que generalmente sirven para evidenciar lo que se está presentando en el informe.

“Documentación de auditoría: significa el registro de procedimientos de auditoría desempeñados, la evidencia de auditoría relevante obtenida y las conclusiones a las que llegó el auditor (a veces también se usan términos como papeles de trabajo).

La documentación de auditoría puede registrarse en papel o en forma electrónica u otros medios. Incluye, por ejemplo, programas de auditoría, análisis, memorandos de asuntos, resúmenes de asuntos importantes, cartas de confirmación y representación, listas de verificación y correspondencia (incluyendo correo electrónico) concernientes a asuntos importantes. Si se considera apropiado, pueden incluirse sumarios o copias de los registros de la entidad, por ejemplo, contratos y acuerdos importantes y específicos, como parte de la documentación de auditoría. Sin embargo, ésta no es un sustituto de los registros contables de la entidad. La documentación de auditoría para un trabajo específico se reúne en un archivo de la auditoría.” (7:161)

El auditor al momento de realizar el trabajo de campo, identifica sus papeles de trabajo de acuerdo a un índice prenumerado y de acuerdo a éste índice se encuentran las tres cédulas principales las cuales son:

- 1) **Cédula Centralizadora:** Es la cédula donde el auditor ingresa todas aquellas cuentas en forma resumidas que conforman los Estados Financieros. Papel de trabajo a las que se les denomina Centralizadora de Activo, Centralizadora de Pasivos, Centralizadora de ingresos y egresos.
- 2) **Cédula Sumaria:** Es donde se coloca la segregación de las cuentas de un componente de un Estado Financiero ya plasmado en una cédula centralizadora, por ejemplo en la cédula centralizadora se encuentra la cuenta general de Inventarios, en ésta cédula detallamos todas las cuentas que forman el inventario, como por ejemplo: inventario de

mercaderías para la venta, inventario de repuestos, materiales y suministros, entre otros.

- 3) **Cédula Analítica:** Es la integración de todo lo que conforma una cuenta que se encuentra en una cédula sumaria, ejemplo en la cuenta inventarios en la cédula sumaria se encuentra inventario de mercaderías para la venta, entonces en esta cédula analítica se visualiza el detalle de todo el producto existente destinado para venderse.

Como conclusión, las cédulas que utiliza el auditor en el momento de realizar el trabajo de campo, son aquellos papeles de trabajo donde se aplican técnicas, procedimientos y análisis para determinar la certeza y razonabilidad de las cuentas o componentes de los Estados Financieros, en donde utiliza la cédula centralizadora para colocar las cuentas que forman el activo, pasivo la sección del capital y estados de resultados con sus respectivos valores, la cédula sumaria donde se encuentran las subcuentas que forman un conjunto en una cuenta principal y las cédulas analíticas que son el detalle de cada una de estas subcuentas en donde el auditor utiliza más a profundidad sus técnicas y procedimientos para alcanzar el objetivo de lo revisado.

2.7.1 Requisitos importantes que deben cumplir los papeles de trabajo

- “El Nombre de la compañía sujeta a examen
- Área que se va a revisar
- Firma o inicial de la persona que preparó la cédula
- Firma o inicial de la persona que reviso la cédula
- Fecha en que la cédula fue preparada
- Un adecuado sistema de referencia
- Marcas de auditoria y sus respectivas explicaciones
- Fuente de obtención de la información
- Conclusiones.” (18)

Nombre de la compañía sujeta a examen: En toda cédula o papel de trabajo, debe figurar el nombre de la empresa que se está auditando.

Área que se va a revisar: Es colocar en la cédula el nombre de la cuenta que se está examinando.

La firma o iniciales de la persona que preparó la cédula: Dentro del encabezado de cada papel de trabajo debe indicar por medio de iniciales quien fue el que preparó el mismo.

La firma o inicial de la persona que revisó la cédula: Es la persona quien está a cargo del grupo de los ejecutores del trabajo de auditoría, quien revisa el avance del trabajo de auditoría y tiene la responsabilidad de revisar los procedimientos realizados por los ejecutores del trabajo de auditoría.

Fecha en que la cédula fue preparada: es la fecha en que se está realizando la auditoría, la que debe colocarse a cada uno de los papeles de trabajo o cédulas cuando el auditor termine de revisar esa área.

Un adecuado sistema de referencia: Todo papel de trabajo debe estar referenciado con una letra, identificando a que cuenta pertenece y que número de papel de trabajo es.

Marcas de auditoría y sus respectivas explicaciones: Estos son símbolos que el auditor utiliza en los papeles de trabajo para identificar qué procedimientos realizó en el mismo; por ejemplo puede otorgarle una marca a los siguientes procedimientos realizados en un papel de trabajo tales como: revisado, cotejado, sumado, confirmado, entre otros, todas estas palabras el auditor les da un símbolo que conforme su experiencia ya sabe que significado tiene cada uno de ellos.

Fuente de obtención de la información: Es especificar de donde saco la información o quien fue el que la proporcionó.

Conclusiones: Son las que van plasmadas en las cédulas, en donde el auditor indica que se usaron técnicas y procedimientos de auditoría y ratifica si las cuentas son o no razonables de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

2.7.2 Propiedad y custodia de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor y “no deberá suprimir o descartar documentación de auditoría antes del período de retención.”(7:166)

De acuerdo a lo que establece la Norma internacional de Auditoría 230 “Documentación de Auditoría”, en el párrafo 29 indica que las firmas establezcan políticas y procedimientos para la retención de la documentación del trabajo. El período de retención para trabajos de auditoría ordinariamente no es de menos de cinco años a partir de la fecha del dictamen del auditor.

2.8 Evaluación del control interno

Control interno: “Se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los riesgos contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos” (1:35)

Con base a lo anterior, se puede definir que el control interno: es el plan organizacional que incluye políticas, sistemas de control y procedimientos bien estructurados, cuya finalidad es la salvaguarda de los activos de una empresa que de acuerdo al buen uso y manejo administrativo, se obtienen los objetivos en forma eficiente y oportuna.

2.8.1 Objetivos del control interno

Derivado que el sistema de control interno es responsabilidad de todas las personas que se involucran en el funcionamiento de la empresa, en donde el Contador Público y Auditor pone en práctica sus conocimientos y destrezas para determinar que el mismo funciona de la mejor manera posible; se describen a continuación los tres objetivos generales:

- La confiabilidad de las operaciones financieras
- La efectividad y eficiencia de las operaciones
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.8.1.1 La confiabilidad de la operación financiera

De acuerdo al buen funcionamiento del sistema de control interno; la información financiera debe ser oportuna, verídica y razonable; porque es la columna en la cual descansan los objetivos de la empresa y es de primordial apoyo para la toma de decisiones.

2.8.1.2 La efectividad y eficiencia de las operaciones

Es la esencia e importancia para que los demás objetivos se cumplan y se lleven a cabo de la mejor manera; toda vez, que en el desarrollo operacional se cumplan las políticas y las normativas implantadas por la administración ya que se refiere a la eficacia y eficiencia operativa de la entidad.

Es muy importante enfatizar que, el sistema operativo en una empresa debe ser bien estructurado, con el fin de que las actividades que se realizan diariamente se aprovechen al máximo y a un menor costo. Según las aseveraciones posibles que el Contador Público y Auditor realice, es precisamente en el sistema operativo donde determinará si existen algunas deficiencias o desvíos que pueden afectar al buen funcionamiento de la empresa; por ejemplo se puede mencionar: prevenir errores en las operaciones contables, desperdicio de tiempo de los empleados, mala utilización de materia prima o inventario de materiales e insumos, prevención de fraudes, entre otros.

2.8.1.3 El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Es fundamental que se mantengan adecuados controles para cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. De acuerdo a la naturaleza de operación de distintas entidades, existen regulaciones adicionales específicas que deben cumplir en comparación con otras empresas, por ejemplo: una empresa expendedora de combustibles, además de contar con sus patentes normales que tienen otras empresas ésta debe contar con una licencia adicional que emite el ministerio de energía y minas por cierto tiempo para su funcionamiento, y si ésta vence y no es autorizada en el momento oportuno el expendio se paraliza por no cumplir con dicha regulación.

Dentro de las leyes y regulaciones que afectan a las empresas al no cumplir con las mismas se encuentran: Las fiscales, las comerciales, las de medio ambiente, las de seguros, las bancarias.

2.9 Sistema de control interno de acuerdo a coso

El control interno de acuerdo a coso por sus siglas (Committee of Sporsoring Organizations of the Treadway Commission) que significa Comité de Organizaciones Patrocinadoras, identifica ocho componentes interrelacionados que integran el control interno:

- “Ambiente Interno
- Fijación de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo” (17)

2.9.1 Ambiente interno

“La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.” (14:1)

El ambiente interno, es el sentir dentro de la entidad reflejado en las acciones y actitudes de los altos mandos, lo cual va a influir en el funcionamiento de la empresa.

Los factores que integran el ambiente interno de control que contribuyen a elevar o minimizar la eficiencia y eficacia de los procedimientos y políticas que conforman el control interno en una organización son:

- **Integridad y valores éticos:** Es lo que se espera de todos los miembros de la entidad, debido a que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de las personas durante el desempeño de sus actividades.
- **Estructura organizativa:** La organización de una entidad, proporciona los objetivos, planes, controles y ejecución de las actividades, dependiendo del tamaño y magnitud de la empresa, tomando muy en cuenta la naturaleza de sus actividades.
- **Autoridad asignada y responsabilidad asumida:** Es la asignación de autoridad y responsabilidad dentro del entorno de la empresa, lo que involucra a las personas a determinar su estado de ánimo de acuerdo a la solución de problemas con experiencia y conocimientos del personal clave.
- **Administración de los recursos humanos:** Esto incluye todo lo relacionado al personal de la empresa, al trabajo y a los puestos claves; así

como, la segregación de funciones para alcanzar los objetivos planteados por medio de prácticas relacionados con la orientación, evaluación, entrenamiento, consejería, compensación, promoción.

- **Competencia profesional y evaluación del desempeño individual:** Es la destreza y habilidad que debe tener cada una de las personas dentro de la empresa para el cumplimiento adecuado de sus funciones. Es competente cuando dentro de sus funciones muestra habilidades y destrezas necesarias para realizar las tareas definidas por la administración.
- **Filosofía y estilo de la administración:** La administración es la responsable que el procesamiento de la información y operaciones sean manejadas de tal forma que pueda afectar o no a la empresa. La filosofía y estilo de operación de la administración dentro de la entidad, puede reflejarse en comparación con otra empresa que halla tenido mayor o menor éxito, de acuerdo al procesamiento de información financiera y a criterios contables adoptados.
- **Consejo de administración y comités:** Son los órganos que toman decisiones; por ello mismo, es muy importante que dichos miembros obtengan un nivel de experiencia, así como el involucramiento de tomar acciones adecuadas y dedicación para el logro de los objetivos planteados.
- **Rendición de cuentas y transparencia:** Es el mismo control interno el que da lugar a que el personal de las empresas cumpla a cabalidad sus actividades, derivado a ello se minimizarán los riesgos y por ende la transparencia de cada una de las personas se visualizará por medio de una adecuada segregación de funciones; en donde la rendición de cuentas se reportarán de acuerdo a las políticas plasmadas por la administración.

El Contador Público y Auditor debe conocer a profundidad este elemento de control interno, para establecer comunicación y así entender a la gerencia y al consejo de

administración de sus diferentes actividades necesarias para alcanzar los objetivos, determinar el grado de responsabilidad de acuerdo a los niveles jerárquicos que integran la pirámide en la empresa.

2.9.2 Fijación de objetivos

Es lo que deben determinar los directivos de una entidad para beneficio propio y de las demás personas que pertenecen a dicha organización y buscar los logros con la ejecución de los objetivos trazados. Con la implementación de objetivos bien planteados, se garantiza el éxito y se asegura la funcionalidad de la entidad.

Para que los objetivos implantados por la administración no tengan un efecto negativo para los resultados de la entidad deben ser:

- Alcanzables
- Orientados a resultados
- Medibles
- Realizables
- Específicos para cada persona

2.9.3 Identificación de eventos

Se refiere a los factores que pueden tener efecto positivo o negativo referente al funcionamiento de una empresa, estos pueden ser:

- **Externos:** situaciones económicas, situaciones ambientales, creación de nueva legislación que afecten el funcionamiento de la empresa, situaciones sociales, tecnología de punta, entre otros.
- **Internos:** infraestructura, personal, procesamiento de datos y tecnología.

Es muy importante que los altos mandos dentro de una entidad, tengan muy en cuenta que para fijar objetivos y obtener el logro esperado, se debe visualizar el pasado en donde de acuerdo al historial se cercioren de las fallas que existieron

para no caer en los mismos y visualizar el futuro, realizando estudios de nuevos mercados, el accionar del competidor así como de los cambios de legislación y regulaciones nuevas de impuestos que puedan afectar el funcionamiento de la empresa.

2.9.4 Evaluación de riesgos

Riesgo: Contingencia o proximidad de un daño. (16)

Es la posibilidad de que ocurrirá un evento y afectará adversamente el logro de objetivos.

En toda empresa deben fijarse objetivos dentro de las distintas operaciones que realicen tanto en producción, ventas, finanzas, mercadeo y cualquier actividad que sea de beneficio, pero al mismo tiempo deben ser conscientes que existen riesgos que puedan afectar de alguna manera dichos logros, por lo tanto; para enfrentarlos es necesario la identificación de los mismos y utilizar métodos y mecanismos para su plena identificación y solución de problemas.

Los riesgos más comunes existentes son los siguientes:

- **Riesgo de operación:** sistemas operativos, procesos de venta, errores, pérdida de empleados claves, pérdida de buenos clientes, falla en productos y servicios, capacidad productiva, entre otros.
- **Riesgo estratégico:** oportunidad, falta de oferta de productos, presupuestos y planeación, impuestos, mercadeo, desgaste del mercado, entre otros.
- **Riesgo financiero:** tasas de interés, volatilidad en precios, inventarios ineficientes, créditos, entre otros.
- **Otros riesgos:** daños a la propiedad, errores o irregularidades, seguridad, siniestros, entre otros.

El Contador Público y Auditor, derivado de las expectativas del cliente y a raíz de los controles que tiene dentro de su empresa, también está expuesto a que exista la probabilidad de errores que no puedan ser detectados por el examen de auditoría realizado; por lo tanto, en este apartado se menciona al grado de dificultad y riesgos que van enfocados directamente a un trabajo de auditoría.

“El riesgo de auditoría es el riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros estén representados en una forma errónea de importancia relativa.” (7:46)

“Hay una relación inversa entre la importancia relativa y el nivel de riesgo de auditoría, que es que mientras más alto es el nivel de importancia relativa, mas bajo el riesgo de auditoría y viceversa.”(7:314)

La auditoría por ser un examen basado en pruebas selectivas, en donde el auditor realiza sus pruebas y procedimientos de acuerdo a sus conocimientos, experiencia y habilidades técnicas para encontrar todas aquellas debilidades dentro de la empresa, su opinión se basa en que los Estados Financieros se presentan razonablemente; por lo tanto, existen riesgos de auditoría que pueden dar lugar a que el auditor emita una opinión inadecuada sobre los Estados Financieros, los cuales son:

- a) Riesgo inherente
- b) Riesgo de control
- c) Riesgo de detección

Riesgo inherente

Representa el riesgo de que ocurran errores o irregularidades importantes en los Estados Financieros antes de considerar la efectividad de los sistemas de control interno.

El auditor durante la planeación de la auditoría, debe tomar en cuenta todos aquellos factores a evaluar el riesgo inherente tales como: la naturaleza del negocio del cliente, naturaleza de los componentes y la naturaleza de los sistemas contables y de información. La comprensión del auditor de la estructura del control interno, de acuerdo a estos factores aumentará o disminuirá su preocupación por el riesgo de esas declaraciones.

Factores generales indicadores de riesgo inherente

- Una sola persona controla toda la empresa y es la que toma las decisiones administrativas con respecto a operaciones y finanzas.
- La actitud de la administración para proporcionar información financiera, se muestra indebidamente agresiva.
- La gerencia asigna una importancia indebida al cumplimiento de las proyecciones de utilidades.
- Rotación periódica del personal clave en área contable.
- La organización se encuentra sin supervisión adecuada.
- Evidencia internas o externas sobre dudas respecto a la capacidad de la empresa de seguir como negocio en marcha.
- Operaciones con partes relacionadas que no son del curso normal del negocio, entre otros.

Riesgo de control

Representa el riesgo que el sistema de control interno establecido por la administración, no pueda evitar o detectar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.

El riesgo de control y el riesgo inherente, son riesgos que son independientes de la auditoría externa, y pueden ser no detectados por el auditor.

Riesgo de detección

Es la posibilidad de que los Estados Financieros contengan errores e irregularidades importantes y que los procedimientos de auditoría aplicados, no lleguen a descubrirlos durante el proceso de la auditoría.

Este riesgo involucra al auditor en cuanto a la aplicación de procedimientos inadecuados y falta de pruebas sustantivas. Es muy importante recalcar que el riesgo de detección se puede originar de dos formas, las cuales son:

Riesgo de análisis sustantivo: Es originado al no examinar toda la evidencia disponible, por ineficacia de los procedimientos de auditoría, por la evaluación de los hallazgos de auditoría incluyendo las presunciones erróneas y conclusiones equivocadas.

“A mayor riesgo de representación errónea de importancia relativa, mayor extensión de los procedimientos sustantivos. Dado que el riesgo de representación errónea de importancia relativa toma en cuenta el control interno, la extensión de los procedimientos sustantivos puede aumentarse como consecuencia de resultados insatisfactorios de las pruebas de la efectividad operativa de los controles. Sin embargo, es apropiado aumentar la extensión de un procedimiento de auditoría sólo si el procedimiento de auditoría mismo es relevante para el riesgo específico.”(7:338)

Riesgo de muestreo: Se da este riesgo, cuando la muestra seleccionada no sea una muestra representativa, y que los resultados obtenidos no sean los adecuados para llegar a las conclusiones sobre el universo.

2.9.5 Respuesta al riesgo

Los directivos de las organizaciones se ven en la obligación de crear respuestas a los riesgos significativos, debido a que en toda entidad existirán riesgo inherentes por incertidumbres en el futuro ya sea por la economía o por otras actividades que puedan afectar el funcionamiento de la entidad.

Para darle respuesta a los riesgos, se deben tomar en cuenta los siguientes elementos:

- ✓ Aceptar: Es asimilar que existe el riesgo y por lo tanto se le debe dar prioridad en el momento oportuno.
- ✓ Compartir: Dar a conocer de los posibles riesgos que puedan afectar el funcionamiento de la entidad.
- ✓ Evitar: Fijar objetivos y metas que sean alcanzables.

“El auditor deberá determinar respuestas globales para atender a los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de estados financieros. Estas respuestas pueden incluir enfatizar al equipo de auditoría la necesidad de mantener el escepticismo profesional para compilar y evaluar la evidencia de auditoría, asignar personal más experimentado, a quienes tengan habilidades especiales o usar expertos, dar mayor supervisión, o incorporar elementos adicionales de impredecibilidad en la selección de los procedimientos adicionales de auditoría que se van a realizar.” (7:320)

2.9.6 Actividades de control

“Las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las actividades que cada uno desarrolla dentro de la organización. Estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Tales actividades podrían ejemplificarse en actividades de aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección,

revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la adecuada supervisión y la capacitación constante del personal” (9:10)

El Contador Público y Auditor, al evaluar el sistema de control interno en una empresa, determinará si el diseño de las políticas, procedimientos y los registros que integran los elementos del control interno se han puesto en marcha; lo que se obtiene por medio de indagaciones al personal apropiado, inspección de los documentos y registros, así como la observación de las operaciones de la empresa, posteriormente debe documentar el auditor para que pueda planificar su auditoría.

2.9.7 Información y comunicación

“Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir administrar y controlar sus operaciones.” (9:1)

“Los sistemas de información Vrs tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y la competitividad como consecuencia de la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología.

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada procesada y comunicada al personal en forma oportuna de tal manera que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización” (2:84)

El auditor debe tener abundante conocimiento del sistema contable de la empresa a auditar, para entender como se realizan las transacciones de la empresa, la forma y procedimientos en que inician las transacciones contables y su inclusión en los Estados Financieros, el soporte documental de todos los registros y procesos

contables para preparar los Estados Financieros e informar a la gerencia, lo cual incluye todas aquellas estimaciones y revelaciones contables pertinentes.

2.9.8 Monitoreo o supervisión

“Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen”. (9:1)

“La supervisión y seguimiento de los sistemas de control mediante las evaluaciones correspondientes, pueden ser ejecutadas por el personal encargado de sus propios controles (auto evaluación) por los auditores internos (durante la realización de sus actividades regulares), por auditores independientes”. (2:93)

La comunicación externa es la que con frecuencia señala problema en los sistemas de información, debido a reclamos de clientes que han realizado algún pago y aun les aparece la deuda, es allí donde se dan cuenta que existen deficiencias sistemáticas en el procesamiento de datos.

2.10 Métodos de evaluación del control interno

Método: “Modo ordenado de proceder para llegar a un resultado o fin determinado, para descubrir la verdad y sistematizar los conocimientos.”(16)

El Contador Público y Auditor, realiza una serie de procedimientos para conocer la estructura del control interno, lo cual le permite conocer a fondo la entidad a auditar, sus principales actividades, la rama económica, su infraestructura, su estructura administrativa así como sus principales leyes y reglamentos.

Además, en la evaluación del control interno, el auditor debe conocer las funciones principales de la empresa, para ello el auditor lo hace por medio de entrevistas al personal clave administrativo y demás personas involucradas en las áreas a auditar.

Los métodos que el auditor utiliza para la evaluación del control interno son:

- Método descriptivo (narrativo)
- Método de cuestionario
- Método de gráficas o flujogramas

2.10.1 Método descriptivo

También llamado narrativo, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera.

Este método por ser una descripción de actividades y de las funciones de la empresa, es adecuado para la aplicación de pequeñas y medianas empresas, ya que es un memorando que redacta el auditor referente a la situación de la entidad.

2.10.2 Método de cuestionario

Este método es muy común, debido a que es una serie de preguntas bien estructuradas que realiza el auditor, para que éstas las respondan los empleados o el personal clave de la empresa. Este método es muy certero para la evaluación del control interno, por ser las preguntas que se realizan claras y sencillas; en consecuencia, si estas preguntas son contestadas en una forma negativa, da la pauta de que existen deficiencias que pueden recaer en errores sustanciales o irregularidades pertinentes.

2.10.3 Método de gráficas o flujogramas

Este método es una representación gráfica de una serie de procedimientos secuenciales de las operaciones determinadas, en la cual se utilizan cuadros, figuras, flechas, con el fin de explicar desde el inicio, desarrollo y final de las funciones.

CAPÍTULO III

PLANEACIÓN E INFORMES DE AUDITORÍA

3.1 Planeación

“Constituye la estrategia que ha de seguirse a fin de poder llevar a cabo en un buen término y en el tiempo presupuestado la auditoría de Estados Financieros de una empresa o institución; indica con claridad los responsables de la planeación, supervisión y toma de decisiones, los ejecutores de trabajo y la estimación de la inversión en tiempos y costos del trabajo de auditoría.” (11:13)

“Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría. Una planeación adecuada beneficia a la auditoría de Estados Financieros de varias maneras, como son:

- Ayudar al auditor a dedicar la atención apropiada a áreas importantes de la auditoría.
- Ayudar al auditor a identificar y resolver problemas potenciales de manera oportuna.
- Ayudar al auditor a organizar y manejar de manera apropiada el trabajo de auditoría, de modo que se desempeñe en una manera efectiva y eficiente.
- Auxiliar en la selección de miembros del equipo del trabajo que tengan niveles apropiados de capacidades y competencia para responder a los riesgos anticipados, y en la asignación de trabajo a los mismos.
- Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo y la revisión de su trabajo.
- Auxiliar, cuando sea aplicable, en la coordinación del trabajo hecho por los auditores de los componentes y por los expertos.” (7:1026)

La planeación se ha caracterizado por el desarrollo de una estrategia global para obtener la conducta y el alcance esperado de una auditoría. El proceso de planificación abarca actividades que van desde las disposiciones iniciales para tener

acceso a la información necesaria hasta los procedimientos que se han de seguir al examinar tal información, e incluye la planificación del número y capacidad del personal necesario para realizar la auditoría. La naturaleza, distribución temporal y alcance de los procedimientos así como también detallar los programas de auditoría que permita al personal de auditoría a desarrollar el trabajo de una forma ordenada y coherente de acuerdo a lo detallado en los programas de auditoría y al tiempo que se ha determinado para cada área.

3.2 El plan de auditoría

“El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría e incluye la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo del trabajo para obtener suficiente evidencia apropiada para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La documentación del plan de auditoría también sirve como registro de la planeación y desempeño apropiados de los procedimientos de auditoría que pueden revisarse y aprobarse antes del desempeño de procedimientos adicionales.” (7:245)

El plan de auditoría o programa de auditoría lo conforman todos aquellos procedimientos enlistados, que le servirán a los auxiliares de auditoría de guía para llevar en forma ordenada los procedimientos descritos. Dentro del programa de auditoría se incluyen los objetivos que se desean alcanzar en cada área así como también el tiempo determinado en horas presupuestadas por cada área a examinar.

3.3 Supervisión

“El auditor deberá planear la naturaleza, oportunidad y extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo y de la revisión de su trabajo.

La naturaleza, oportunidad y extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo, y la revisión de su trabajo varían dependiendo de muchos factores, que incluyen: el tamaño y complejidad de la entidad, el área de auditoría, los riesgos de representación errónea de importancia relativa, así como

las capacidades y competencia del personal que desempeña el trabajo de auditoría” (7:1031)

“La supervisión incluye lo siguiente:

- Hacer un seguimiento del avance del trabajo de auditoría. Considerar las capacidades y la competencia de los miembros del equipo del trabajo en lo individual, si tienen suficiente tiempo para realizar una tarea, si entienden sus instrucciones, y si el trabajo se está realizando de acuerdo con el enfoque planeado.
- Atender los problemas importantes que surjan durante el trabajo de auditoría, considerar su importancia y modificar el enfoque planeado, de manera apropiada.
- Identificar los asuntos para consulta o consideración de miembros más experimentados del equipo del trabajo durante el trabajo de auditoría” (7:152)

3.4 Asuntos que el auditor puede considerar al establecer la estrategia general de auditoría

La Norma Internacional de Auditoría 300 “Planeación de de una auditoría de Estados Financieros” da a conocer los asuntos importantes que el auditor puede considerar al establecer la estrategia general de auditoría, siendo los siguientes:

“Alcance de auditoría. Procedimientos de auditoría que, a juicio del auditor y con base en las NIA, se consideran apropiados en las circunstancias para alcanzar el objetivo de la auditoría.” (7:24)

Entre los asuntos importantes al establecer el alcance del trabajo de auditoría se consideran los siguientes:

- “El marco de referencia para información financiera sobre el que se ha preparado la información financiera que se va a auditar, incluyendo cualquier necesidad de conciliaciones con otro marco de referencia para información financiera.
- Los requisitos de información específicos por industria, como reportes obligados por los reguladores de la industria.
- La cobertura esperada de la auditoría, incluyendo el número y las localidades de componentes por incluir.
- La extensión en que los componentes son auditados por otros auditores.
- La moneda que se va usar para reportar, incluyendo cualquier necesidad de conversión de moneda para la información financiera auditada.
- La disponibilidad de personal y datos del cliente, entre otros asuntos.

Objetivos de información, oportunidad de la auditoría y comunicaciones que se requieren: El auditor puede considerar los siguientes asuntos cuando comprueba los objetivos de información del trabajo, la oportunidad de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones que se requieren:

- El calendario de la entidad para informar por ejemplo, en las etapas provisional y final.
- La organización de reuniones con la administración y con los encargados del gobierno corporativo para discutir la naturaleza, extensión y oportunidad del trabajo de auditoría.
- La discusión con la administración respecto de las comunicaciones esperadas sobre el estatus del trabajo de auditoría a lo largo del trabajo y las declaraciones esperadas que resulten de los procedimientos de auditoría, entre otros.

Dirección de la auditoría

El auditor puede considerar los siguientes asuntos cuando fija la dirección de la auditoría:

- Respecto de importancia relativa:

- Fijar la importancia relativa par fines de planeación.
 - Fijar y comunicar la importancia relativa para los auditores de los componentes.
 - Reconsiderar la importancia relativa al desempeñar los procedimientos de auditoría durante el curso de la misma.
 - Identificar los componentes y los saldos de cuenta de importancia relativa.
- Áreas de auditoría donde hay un riesgo mayor de representación errónea de importancia relativa.
 - El impacto del riesgo evaluado de representación errónea de importancia relativa a nivel general de Estados Financieros en la dirección, supervisión y revisión.
 - La selección del equipo del trabajo (incluyendo, donde se necesario, al revisor del control de calidad del trabajo) y la asignación de trabajo de auditoría a los miembros del equipo, incluyendo la asignación de miembros del equipo con experiencia apropiada a áreas donde pueda haber riesgos mas altos de representación errónea de importancia relativa, entre otros.” (7:253)

3.5 Informes de auditoría

Hoy en día, derivado de la situación económica, al crecimiento globalizado y competencias que existen tanto en Guatemala como en otras partes del mundo, en donde el examen realizado por el Contador Público y Auditor es de mucha importancia para la toma de decisiones en momentos oportunos, los empresarios, accionistas, directores, gerentes, terceras personas, se ven en necesidad de contratar los servicios del Contador Público y Auditor para realizar un examen distinto a la revisión meramente de los Estados Financieros; si no más bien de carácter especial.

A raíz de tal necesidad empresarial, el Contador Público y Auditor debe tener los conocimientos y experiencias necesarias para poder realizar un trabajo distinto a las

revisiones de los Estados Financieros, en donde de acuerdo a sus capacidades pueda informar sobre asuntos especiales.

3.5.1 Definición de dictamen de auditoría con propósito general

Es el que redacta el auditor independiente como resultado de una auditoría de un juego completo de Estados Financieros de propósito general.

“Estados Financieros de propósito general, son los Estados Financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de información financiera diseñado para cumplir con las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios.” (7:122)

3.5.2 Definición de dictamen de auditoría con propósito especial

El dictamen de auditoría con propósito especial, es el que redacta el auditor independiente en conexión con la auditoría distinto al dictamen emitido sobre un juego completo de Estados Financieros.

“La naturaleza, oportunidad y extensión del trabajo por desempeñar en un trabajo de auditoría de propósito especial variará con las circunstancias. Antes de emprender un trabajo de auditoría con propósito especial, el auditor deberá asegurarse de que hay un acuerdo con el cliente en cuanto a la naturaleza exacta del trabajo y a la forma y contenido del dictamen que se va a emitir.” (7:558)

El dictamen del auditor, deberá contener los elementos básicos con los cuales se identifica, siendo los siguientes:

Elementos del dictamen según Norma Internacional de Auditoría 700 “El dictamen del auditor independiente sobre un juego completo de Estados Financieros de propósito general”.	Elementos del dictamen según Norma Internacional de Auditoría 800 “El dictamen del auditor independiente sobre trabajos de auditoría con propósito especial”.
a) “Título b) Destinatario	a) “Título b) Destinatario

<ul style="list-style-type: none"> c) Párrafo introductorio d) Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros e) Responsabilidad del auditor f) Opinión del auditor g) Otras responsabilidades de información h) Firma del auditor i) Fecha del dictamen de auditor j) Dirección del auditor" (7:509) 	<ul style="list-style-type: none"> c) Párrafo de apertura o introductorio <ul style="list-style-type: none"> (i) Identificación de la información financiera auditada; y (ii) Una declaración de la responsabilidad de la administración de la entidad y de la responsabilidad del auditor d) Un párrafo sobre el alcance (describiendo la naturaleza de una auditoría) <ul style="list-style-type: none"> (i) La referencia de las NIA aplicables a trabajos de auditoría de propósito especial o a las normas o prácticas nacionales relevantes; y (ii) Una descripción del trabajo que desempeñó el auditor; e) Párrafo de opinión que contiene una expresión de opinión sobre la información financiera; f) Fecha del dictamen g) Dirección del auditor; y h) Firma del auditor" (7:559)
---	--

Título: Este es identificado con la frase que indique DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

Destinatario: Se refiere a la persona o entidad a quien va dirigido el dictamen, es importante describir en los informes especiales quienes van hacer uso del informe presentado por el auditor.

Párrafo introductorio: Es el primer párrafo del dictamen en donde el auditor especifica el nombre de los Estados Financieros que ha auditado, el nombre de la empresa, la fecha que comprende la auditoría

Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros

En este apartado, el auditor hace referencia que la administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Responsabilidad del auditor

“El dictamen del auditor debe declarar que indica que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los Estados Financieros con base en la auditoría” (7:513)

En este párrafo el auditor describe que el trabajo de auditoría se efectuó de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, el alcance de la misma, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados así como la evaluación de los Estados Financieros.

Párrafo de la opinión: Este párrafo es donde opina sobre los resultados del trabajo de auditoría de los Estados Financieros de la empresa, tanto del balance general, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.

Otras responsabilidades de información

“Las normas, leyes o la práctica generalmente aceptada en una jurisdicción puede requerir o permitir al auditor informar sobre asuntos que proporcionen explicación adicional de las responsabilidades del auditor en la auditoría de los Estados Financieros o del dictamen del auditor en la misma.” (7:515)

Firma del auditor: Es la forma en que el auditor responde por la auditoría, al colocar su nombre, firma y número de colegiado correspondiente.

Estos elementos utilizados para la emisión de un dictamen que realiza el Contador Público y Auditor difieren en algunos aspectos para el dictamen emitido sobre Estados Financieros resumidos las cuales son:

- Declaración que los Estados Financieros resumidos se derivan de los Estados Financieros auditados,
- Referencia del tipo de opinión que se ha emitido y

La fecha del dictamen auditado del cual se derivan los Estados Financieros resumidos, opinión si la información financiera resumida es consistente de los Estados Financieros de los que se derivan los mismos e identificar que los Estados Financieros resumidos deberán ser leídos juntamente con los estados auditados para una mejor comprensión.

Fecha del dictamen: Es la que utiliza el auditor en el dictamen, colocando la fecha en que ha terminado su trabajo de auditoría en las oficinas del cliente.

Dirección del auditor: Es la dirección donde están ubicadas la oficinas del auditor.

3.6 Dictámenes especiales

A continuación se presentan algunos de los informes especiales por los que puede ser contratado el auditor.

3.6.1 Dictamen sobre Estados Financieros comparativos

Un trabajo de Estados Financieros comparativos, es el seguimiento de las políticas contables las cuales se aplicaron en los Estados Financieros en el período anterior, así como también asegurar que el traslado de las cifras de los Estados Financieros anteriores son las verdaderas para el período actual.

Como ejemplo del trabajo que realiza el auditor en los Estados Financieros comparativos se pueden mencionar:

- Que los activos fijos de la empresa, fueron depreciados en el período anterior.
- Que la política de depreciación fue respetada de acuerdo a la transición de un año con otro.

- Que el traslado del inventario final del año anterior sea el mismo del inventario inicial del periodo actual.
- Si hubo errores o revelaciones importantes en los Estados Financieros y estos fueron resueltos.
- Si los Estados Financieros anteriores no fueron auditados, determinará el auditor si cumple con las condiciones adecuadas.

“Al dictaminar sobre los Estados Financieros del período anterior en conexión con la auditoría del año actual, si la opinión sobre los Estados Financieros de dicho periodo anterior es diferente de la opinión previamente expresada, el auditor deberá revelar las razones sustanciales para la opinión diferente en un párrafo de énfasis de asunto. Esto puede suceder cuando el auditor se da cuenta de circunstancias o eventos que afecten en forma de importancia relativa a los Estados Financieros de un período anterior durante el curso de la auditoría del período actual.” (7:539)

3.6.2 Informe sobre información financiera prospectiva

“Información financiera prospectiva significa información financiera basada en supuestos sobre sucesos que pueden ocurrir en el futuro y posibles acciones por una entidad. Es altamente subjetiva en naturaleza y su preparación requiere el ejercicio de un considerable juicio. La información financiera prospectiva puede ser en la forma de presupuesto, una proyección o una combinación de ambos, por ejemplo, un presupuesto de un año más una proyección de cinco años.

Un presupuesto significa información financiera prospectiva preparada sobre la base de supuestos respecto de sucesos futuros que la administración espera que tengan lugar y de las acciones que la administración espera emprender a la fecha en que la información se prepara (las mejores estimaciones).

Una proyección significa información financiera prospectiva preparada sobre la base de:

- (a) Supuestos hipotéticos sobre sucesos futuros y acciones de la

administración que no necesariamente se espera que tengan lugar, como cuando algunas entidades están en fase de arranque o están considerando un cambio importante en la naturaleza de las operaciones; o

- (b) Una mezcla de las mejores estimaciones y supuestos hipotéticos.”
(7:928)

El auditor para realizar este tipo de trabajo, debe de convenir con el cliente por medio de una carta compromiso los términos del trabajo para evitar malos entendidos, así como también dar a conocer la responsabilidad que tiene la administración por tales supuestos. Además el auditor para realizar un trabajo para que pueda proporcionar un informe que llene con las expectativas y que sea más allegada a los datos de los supuestos el auditor debe obtener lo siguiente:

- Información y datos que se usaron para desarrollar los supuestos
- Tener conocimiento a profundidad del negocio, en donde pueda tomar en consideración todos los supuestos.
- Determinar si es adecuado el control interno, los sistemas con que fue preparada información financiera prospectiva
- Tener los conocimientos necesarios de las estimaciones realizadas y los cálculos adecuados.

3.6.3 Dictamen sobre Estados Financieros preparados de acuerdo con otra base integral de contabilidad

“Una base integral de contabilidad comprende un conjunto de criterios que se usan para preparar los Estados Financieros que aplica a todas las partidas de importancia relativa y que tiene soporte sustancial.” (7:560)

Es muy habitual que los empresarios soliciten los servicios de un auditor para realizar un trabajo en donde la contabilización de dichas empresas utilicen una base distinta a las normas internacionales de información financiera. Como por ejemplo:

- Preparación de información estrictamente para declaración de impuestos. En

este apartado el auditor debe apegarse a los lineamientos que dan las leyes y reglamentos, ya que de acuerdo a lo que rijan dichas leyes así debe contabilizarse y prepararse los Estados Financieros.

- Contabilización de ingresos y egresos de efectivo. En este caso las instituciones preparan o contabilizan los ingresos cuando se cobran y no cuando se ganan y los egresos cuando se paga y no cuando se adquiere una deuda.

El Contador Público y Auditor al momento de preparar el dictamen referente a los casos anteriores, debe hacer mención de la base de contabilización con que fueron preparados los Estados Financieros y dar a conocer en la opinión si las cifras son verdaderas y si se presentan razonablemente.

Dentro de estos informes especiales, se incluye la información financiera que preparan los bancos, ya que estos usan una terminología que es específica para su contabilidad propiamente.

Otras de las instituciones que preparan sus Estados Financieros diferente a las normas internacionales de información financiera, son las Organizaciones No Gubernamentales (ONGS), entidades que son de carácter no lucrativas, en donde sus ingresos los reconocen como donaciones y los gastos los registran al momento del desembolso del efectivo.

3.6.4 Dictamen sobre un componente de los Estados Financieros

Debido a la relevancia y movimientos que puede tener un rubro de los Estados Financieros de una empresa, el Contador Público y Auditor es contratado para que examine y emita una opinión de cuentas específicas y para la ejecución del trabajo debe cumplir con todos los aspectos importantes para realizar el trabajo de auditoría y hacerlo de acuerdo a la normas internacionales de auditoría.

Es muy importante mencionar que al momento de aceptar este tipo de trabajo, el auditor debe cerciorarse con que otras cuentas se interrelaciona el rubro a examinar. Como por ejemplo podemos mencionar:

Ventas: Dependiendo al tipo de empresa, existe la posibilidad que la mayor parte de las ventas sean efectuadas al crédito, por lo cual el auditor deberá realizar una revisión pertinente a las cuentas por cobrar.

Caja y bancos: Este rubro se relaciona tanto con las ventas al contado como también con ventas al crédito.

Inventarios: Este rubro se relaciona tanto con las compras efectuadas, así como las cuentas por pagar.

También es necesario que el auditor informe al cliente, que el dictamen que proporcionará, será exclusivamente del rubro por el que fue contratado, por lo tanto los Estados Financieros de la empresa no deben ir acompañados al trabajo realizado.

El auditor debe colocar en el párrafo de la opinión, el rubro que examinó, si las cifras son verdaderas y que se presentan razonablemente, además agregar una declaración de la base contable con que se preparó dicho componente.

3.6.5 Dictamen sobre cumplimientos con convenios contractuales

Es un informe que surge del trabajo de auditoría que se emite con respecto al cumplimiento de ciertos aspectos de convenios contractuales o requerimientos reguladores relacionados con los Estados Financieros.

El auditor en este caso, debe tener los conocimientos adecuados, ya que además de tener conocimientos sobre aspectos financieros y contables, deberá ser hábil para realizar cálculos matemáticos, para determinar si se cumplió con los pagos e

intereses. Derivado a las circunstancias y la complejidad del trabajo, el auditor determinará si es necesario utilizar a un especialista para cerciorarse que se han cubierto todos los asuntos importantes y así quedar satisfecho del trabajo realizado.

En este tipo de trabajo, el auditor puede dictaminar juntamente con los Estados Financieros haciendo referencia que las obligaciones contractuales se cumplieron a cabalidad. Además el auditor puede emitir su dictamen cuando ha realizado el trabajo de auditoría solo para los convenios contractuales.

3.6.6 Dictamen sobre Estados Financieros resumidos

Es el dictamen emitido por el auditor con menos detalle que los Estados Financieros auditados. Cabe mencionar que este tipo de dictamen es emitido para aquellas personas interesadas que necesitan saber de lo más sobresaliente de la situación financiera de la empresa, informarse en forma agrupada de los valores que contienen las cuentas que forman los Estados Financieros. Por ejemplo, puede ser requerido por instituciones bancarias, para saber cual es la posición financiera de la empresa, en la que se puede mencionar cual es su activo fijo neto, que puede ser utilizado para un préstamo hipotecario.

En el dictamen de los Estados Financieros resumidos deben contemplar como mínimo lo siguiente:

- Indicar que los Estados Financieros resumidos se han derivado de Estados Financieros auditados, los que se encuentran a disposición de los usuarios que lo requieran.
- Indicar la consistencia de los Estados Financieros resumidos de los cuales se derivan.
- Indicar que para una mejor comprensión, deben leerse juntamente con los Estados Financieros de los cuales se derivan.

Es adecuado que el lector tenga a su disposición los Estados Financieros auditados, los que le pueden ayudar a comprender con exactitud, de cómo están formadas las cuentas de los Estados Financieros resumidos, ya que, en los mismos encontrará las notas a los Estados Financieros, las que pueden ser utilizadas para una mejor comprensión.

3.6.7 Informe sobre trabajos para realizar procedimientos convenidos

“Un trabajo en el que se contrata a un auditor para llevar a cabo los procedimientos de naturaleza de auditoría sobre los que han convenido el auditor y la entidad y cualesquier terceros apropiados, con el fin de reportar sobre los hechos encontrados. Los destinatarios del reporte deben formarse sus propias conclusiones a partir del informe del auditor. El reporte se restringe a las partes que han convenido en los procedimientos que se han de desarrollar, ya que otros, no enterados de las razones para los procedimientos, pueden malinterpretar los resultados.”(7:48)

CAPÍTULO IV

TRABAJO DE AUDITORÍA PARA REALIZAR PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS

La Norma Internacional de Servicios Relacionados 4400, establece los trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera.

“El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA 4400) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera, y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicho trabajo.” (7:938)

4.1 Definición de trabajo con procedimientos convenidos

Trabajo de auditoría con procedimientos convenidos, es un trabajo realizado por el auditor, quien es contratado para que realice procedimientos que son convenidos el cliente y el auditor, para que informe sobre los resultados y hechos.

Debido a las diferentes necesidades de información, el auditor es requerido para realizar un trabajo mediante el cual serán aplicados ciertos procedimientos de revisión previamente convenidos con el cliente que contrata sus servicios y con los usuarios interesados.

Debido que el auditor simplemente realiza los procedimientos que son convenidos con el cliente, en donde no se extiende a ningún otro rubro o componente de los Estados Financieros, el auditor no expresa una opinión. Sin embargo, como el auditor proporciona simplemente un informe de resultados y hechos; es el cliente o los usuarios del informe los que evalúan por si mismos los procedimientos y resultados informados por el auditor y derivado de ello llegan a sus conclusiones necesarias.

El informe que el Contador Público y Auditor emite, debe ser entregado directamente a las personas quienes convinieron con el auditor en realizar dicho trabajo, ya que otras personas no enteradas del trabajo a realizarse pueden interpretar mal los resultados.

4.2. Objetivo de un trabajo con procedimientos convenidos

“El objetivo de una trabajo con procedimientos convenidos es que el auditor lleve a cabo procedimientos de una naturaleza de auditoría en lo cual han convenido el auditor, la entidad y cualesquiera terceras partes apropiadas, y que informe sobre los resultados.” (7:938)

Es muy importante mencionar que el Contador Público y Auditor simplemente provee un informe sobre los resultados derivado de los procedimientos realizados; es decir, que detalla todos aquellos hallazgos encontrados; por lo tanto, de acuerdo a estos hallazgos, los usuarios del informe del auditor toman sus propias decisiones para contrarrestar todas aquellas debilidades que afectan la funcionalidad adecuada en la empresa y para fortalecer el control interno.

4.3 Principios generales de un trabajo con procedimientos convenidos

El Contador Público y Auditor, para realizar este tipo de trabajo debe cumplir con ciertos principios básicos, siendo los siguientes:

- “(a) Integridad
- (b) Objetividad
- (c) Competencia profesional y debido cuidado
- (d) Confidencialidad
- (e) Conducta profesional
- (f) Estándares técnicos”. (7:939)

Integridad

De acuerdo a conceptos básicos, integro significa “de una perfecta probidad, incorruptible. Y Probidad significa, bondad, moralidad, integridad, honradez en el obrar.” (16)

De acuerdo a estas aseveraciones, el auditor en todo trabajo deberá tener su posición mental independiente, y por lo tanto debe ser sincero consigo mismo y realizar un trabajo sumamente profesional.

Objetividad

El Contador Público y Auditor siempre tiene que apegarse a la realidad de hechos objetivos, para proporcionar un informe del trabajo realizado con un respaldo de evidencia sustentado en los papeles de trabajo.

Competencia profesional y debido cuidado

El Contador Público y Auditor tiene el deber permanente de mantener sus conocimientos y sus habilidades profesionales a un nivel adecuado y actualizado, para asegurar que el usuario reciba el beneficio de un consejo profesional competente, basado en los estudios e innovaciones de la práctica profesional, de la legislación y de la aplicación de técnicas.

Es muy importante que el Contador Público y Auditor, siempre esté actualizado sobre avances tecnológicos y económicos; por lo tanto, el informe debe prepararse con el cuidado profesional, capacidad y experiencia.

Además, el Contador Público y Auditor, debe ser competente para realizar este tipo de trabajo, en donde según su juicio profesional y de acuerdo a sus capacidades, destrezas, técnicas y conocimientos, presentará un informe objetivo y por lo tanto brindará un buen servicio y satisfacción a las personas que lo contratan.

Confidencialidad

De acuerdo a las normas de ética profesional, el secreto profesional por el Contador Público y Auditor va a ser siempre un factor importante en su trabajo. El Contador Público y Auditor debe respetar la confidencialidad de los datos e información que obtenga en el curso de su trabajo; en tal sentido no debe revelar información a terceros, podrá hacerlo si tiene autorización explícita de la entidad auditada, o por solicitudes legales de autoridades competentes.

Conducta profesional

El Contador Público y Auditor debe mantener una conducta profesional, entorno a las actividades y procedimientos que realice en el proceso de auditoría, de acuerdo a sus capacidades y destrezas para poder realizar un trabajo específicamente con procedimientos convenidos.

Estándares técnicos

El Contador Público y Auditor al momento de aceptar un trabajo con procedimientos convenidos, debe realizar y poner en práctica procedimientos y técnicas que se utilizan en cualquier trabajo de auditoría, y así mantener un estándar de estos procedimientos para llegar a los resultados deseados.

“La independencia no es un requisito para trabajos con procedimientos convenidos, sin embargo los términos u objetivos de un trabajo, o las normas nacionales, pueden requerir que el auditor cumpla con los requisitos de independencia del Código de Ética de IFAC. Donde el auditor no sea independiente se debería hacer una declaración a ese efecto en el informe de resultados de hechos.” (7:939)

4.4 Definición de los términos del trabajo

Es muy importante que el Contador Público y Auditor, antes de iniciar un trabajo con procedimientos convenidos, se asegure que la o las personas quienes lo contrataron serán los que recibirán una copia del informe, ya que tienen el pleno entendimiento de los procedimientos convenidos.

“Los asuntos sobre los que hay que convenir incluye:

- La naturaleza del trabajo incluyendo el hecho de que los procedimientos realizados no constituirán una auditoría o una revisión y que por consiguiente, no se expresa ninguna certeza.
- El propósito declarado para el trabajo.
- La identificación de la información financiera a la cual se aplicarán los procedimientos convenidos.
- La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos específicos que se aplicaran.
- La forma anticipada del informe de resultados de hechos.
- Las limitaciones sobre la distribución del informe de resultados de hechos. Cuando dicha limitación estuviera en conflicto con los requerimientos legales, si los hay, el auditor no debería aceptar el trabajo.” (7:940)

4.5 Carta compromiso

Una carta compromiso es la que redacta el Contador Público y Auditor en donde confirma la aceptación del trabajo de auditoría y tiene por objeto dar a conocer al cliente los procedimientos que realizará para evitar malos entendidos.

La carta compromiso que se refiere a procedimientos convenidos, es redactada para dar a conocer los objetivos y alcance del trabajo que se realizará, el grado de responsabilidad del auditor y el informe que emitirá el auditor.

La carta compromiso debe contener los siguientes elementos:

- La lista de los procedimientos que deben realizarse, los que fueron convenidos con el cliente.
- Indicar que el informe será entregado exclusivamente a los que convinieron realizar el trabajo.
- Indicar que no es una auditoría ni una revisión, por lo que no se expresará una certeza de los resultados obtenidos.
- Revelar la cantidad y forma de pago de los honorarios.

4.6 Planeación

El auditor para desempeñar el trabajo de auditoría con procedimientos convenidos, deberá realizar una buena planeación para que el mismo se desempeñe de una forma efectiva; es decir, que conozca la naturaleza de la entidad, que se detallen los procedimientos a realizar, que determine cuales son los objetivos del trabajo, que se identifiquen las áreas importantes, que se establezca con claridad el tiempo en horas efectivas, el costo de trabajo, quienes ejecutarán el trabajo así como la supervisión del mismo.

4.7 Documentación

“El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para proporcionar evidencia para sustentar el informe de resultados de hechos, y la evidencia de que el trabajo fue llevado a cabo de acuerdo con esta Norma Internacional de Auditoría (4400) y los términos del trabajo” (7:941)

4.8 Procedimientos y evidencia

Los procedimientos de auditoría son los que ejecuta y aplica el auditor para obtener la evidencia que sustenta los resultados presentados en el informe. La evidencia de auditoría esta íntegramente relacionada con los procedimientos; es decir, que

derivado de los procedimientos que el auditor lleve a cabo en su trabajo, obtendrá la evidencia suficiente que le permitirá al auditor redactar su informe.

El Contador Público y Auditor, para realizar un trabajo con procedimientos convenidos, debe tomar muy en cuenta en aplicar los siguientes procedimientos:

- **Investigación y análisis:** es la averiguación de asuntos importantes que le pueden ayudar al auditor a establecer con claridad lo que quiere saber sobre asuntos importantes. La investigación puede realizarse con personal interno o externo de la empresa.
- **Nuevos cálculos, comparación y otras tareas de verificación de exactitud:** Es establecer que los valores que reflejan los documentos y registros obtenidos, sean exactos aplicando nuevos cálculos matemáticos.
- **Observación:** Se refiere a que el auditor observa que otra persona esta ejecutando un trabajo o proceso que le servirá posteriormente; por ejemplo, toma física de inventarios por parte del personal de la empresa, que sí cumplen con actividades de control referente a autorización, inspección, conciliaciones, que si hay segregación de funciones, entre otras.
- **Inspección:** Se refiere a que el auditor se cerciora que existen físicamente los activos, registros y documentos de acuerdo a los valores que muestran los Estados Financieros.
- **Obtener confirmaciones:** Es la información requerida por auditor de parte de un tercero, la que puede ser: por ejemplo: confirmación de saldos de cuentas por cobrar, confirmación de saldos de las cuentas por pagar, confirmación de cumplimiento de contratos, entro otros.

4.9 Elementos del Informe de trabajo de auditoría sobre procedimientos convenidos

El informe sobre un trabajo con procedimientos convenidos necesita describir el propósito y los procedimientos convenidos del trabajo con suficiente detalle para permitir al lector comprender la naturaleza y el grado del trabajo desempeñado.

El informe del auditor sobre los resultados de la aplicación de los procedimientos previamente convenidos debe incluir lo siguiente:

- a) "Un título (quienes contrataron el servicio).
- b) Un destinatario.
- c) Identificación de información específica financiera o no financiera a la que se han aplicado los procedimientos convenidos.
- d) Una declaración de que los procedimientos realizados fueron los convenidos con el beneficiario.
- e) Una declaración de que el trabajo fue desempeñado de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos con procedimientos convenidos, o con normas o prácticas nacionales relevantes.
- f) Cuando sea relevante, una declaración de que el auditor no es independiente de la entidad.
- g) Identificación del propósito para el que fueron realizados los procedimientos convenidos.
- h) Una lista de los procedimientos específicos realizados.
- i) Una descripción de los resultados de hechos del auditor incluyendo suficientes detalles de errores y excepciones encontradas.
- j) Una declaración de que los procedimientos realizados no constituyen ni una auditoría ni una revisión y, como tal, no se expresa ninguna certeza.
- k) Una declaración de que si el auditor hubiera realizado procedimientos adicionales, una auditoría o una revisión, otros asuntos podrían haber salido a la luz que hubieran sido informados.
- l) Una declaración de que el informe esta restringido a aquellas partes que han convenido en que los procedimientos se realicen.

- m) Una declaración de que el informe se refiere solo a los elementos, cuentas, partidas o información financiera y no financiera especificados y que no se extiende hasta los Estados Financieros de la entidad tomados como un todo.
- n) La fecha del informe.
- o) La dirección del auditor; y
- p) La firma del auditor.” (7:942)

CUADRO No. 8

Diferencia entre dictámenes del Contador Público y Auditor versus el informe de auditoría que redacta el Contador Público y Auditor al realizar procedimientos convenidos

Dictamen según NIA 700 de propósito general	Dictamen según NIA 710 Comparativos	Dictamen sobre una base integral distinta de contabilidad NIA 800	Dictamen sobre un componente de los Estados Financieros NIA 800	Dictamen sobre cumplimiento con convenios contractuales NIA 800	Dictamen sobre Estados Financieros resumidos NIA 800	Informe sobre trabajos para realizar procedimientos NIA 4400
El auditor realiza una auditoría de los Estados Financieros de acuerdo a NIFF.	En este tipo de auditoría, el auditor redacta el dictamen haciendo referencia del período que comprenden los Estados Financieros comparativos. "Los Estados Financieros comparativos donde se incluyen cantidades y otras revelaciones por el período anterior para cotejo con los Estados Financieros del período actual, pero que no forman parte de los Estados Financieros de este último". (7:28)	El auditor realiza la auditoría en donde la empresa utiliza una base de contabilidad distinta a NIFF, puede ser de acuerdo al Impuesto Sobre la Renta, contabilidad de ingresos y egresos, entre otros.	El auditor es contratado para examinar un Estado Financiero o un rubro específico. El dictamen que redacta el auditor es específico para el área que revisó y no debe ir acompañado de los Estados Financieros, porque el auditor sólo expresa una opinión sobre el rubro que examinó.	El auditor es contratado para revisar el cumplimiento de los convenios contractuales de la compañía. Este tipo de dictamen puede redactarse por separado o puede incluirse en el dictamen de los Estados Financieros en conjunto.	Es el dictamen que redacta el auditor indicando que se derivan del dictamen que fue fechado anteriormente de una auditoría que ya se realizó.	No se emite ningún dictamen, si no que es un informe que redacta el auditor referente a procedimientos que fueron convenidos previamente con el cliente. En este tipo de trabajo no se expresa ninguna opinión sobre la razonabilidad de los procedimientos que fueron convenidos, sólo se informa sobre los hallazgos encontrados y es el cliente el que toma sus propias conclusiones sobre los mismos.

CAPÍTULO V

AUTORÍA EXTERNA BAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN UNA TIENDA DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA

Introducción

A continuación se presenta el caso práctico del tema denominado auditoría externa bajo procedimientos convenidos en el área de inventarios en una tienda de conveniencia en Guatemala, basado en la investigación realizada en una entidad de esta naturaleza que está operando actualmente, y se encuentra dentro del ámbito jurisdiccional en la ciudad capital de Guatemala.

Derivado de la confidencialidad con que se debe presentar este tipo de trabajo de investigación, la tienda de conveniencia estudiada no se identifica plenamente, si no que se presenta un nombre ficticio, denominada Tienda de Conveniencia, S.A., presentando para tal efecto la secuencia siguiente:

1. Información general de la empresa denominada Tienda de Conveniencia, S.A., en donde se encuentran los antecedentes y situación actual de la empresa; además, se encuentra una entrevista realizada por parte de los accionistas a los integrantes de la firma de auditoría Batres Montenegro & Asociados por la cual solicitan sus servicios profesionales.
2. Se presenta la carta propuesta de los servicios que ofrece la firma de auditoría, en donde se presenta el enfoque y metodología, el desarrollo del trabajo, reporte del trabajo, los honorarios pactados y el cumplimiento de las partes para la realización del trabajo de auditoría, así mismo se muestra la carta de aceptación del cliente dirigida a la firma de auditoría y la carta compromiso redactada por los auditores que realizarán el trabajo de auditoría.

3. Se encuentran los papeles de trabajo que sustentan la información del trabajo de auditoría realizado y se encuentra la planeación del trabajo de auditoría, el programa y las cédulas de auditoría que fueron realizadas.
4. Finalmente, se muestra el informe final del trabajo realizado por la firma de auditoría Batres Montenegro & Asociados, concerniente a procedimientos que se pactaron con el cliente, del trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos en el área de inventarios en la Tienda de Conveniencia S.A., trabajo solicitado por los accionistas de dicha empresa, en donde no se emite ningún dictamen ni se expresa ninguna opinión, sino más bien se reporta el resultado del trabajo realizado.

Antecedentes

Tienda de Conveniencia, S.A. es una empresa fundada desde hace más de quince años, pertenece a una cadena de tiendas de conveniencia; su administración es ejecutada de forma individual por haberse adquirido por medio de franquicia. La empresa, se dedica a la compra y venta de productos de abarrotes, licores, cigarros, comida rápida, accesorios automotrices y tarjetas para teléfono móvil. Su atención al público por política administrativa es de veinticuatro horas durante los trescientos sesenta y cinco días al año.

La empresa actualmente, está constituida bajo la razón social denominada Tienda de Conveniencia, S.A. El período de presentación de sus estados financieros es anual, el que está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre.

Situación actual

La empresa Tienda de Conveniencia, S.A., a raíz del crecimiento y fluidez de sus clientes, en sus últimos años, los socios han contemplado en suministrar con más productos dicha tienda y por ende ampliar sus instalaciones para dar un mejor servicio a sus clientes; pero a raíz de tal situación, se ven en la obligación de que un experto en auditoría les examine y les realice un trabajo que se enfoque directamente al rubro de inventarios, ya que es el área que más les preocupa.

Entrevista inicial

Se obtuvo una conversación con el Lic. Juan Manuel Cordero, accionista y gerente de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. el 10 de diciembre de 2007 referente del conocimiento que tenía de los servicios especiales de trabajos de auditoría que realiza la firma de auditoría, información que le había comentado uno de sus amigos. Derivado de esa conversación se programó una reunión con los accionistas de dicha empresa en sus oficinas el día 15 de diciembre de 2007. Acudiendo en la fecha y hora indicada, en las oficinas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. ubicada en la ciudad de Guatemala, en donde se llevó a cabo la reunión con los accionistas de dicha empresa. Como punto importante, el Lic. Juan Manuel Cordero

manifiesta su interés para que la firma Batres Montenegro & Asociados realice un trabajo de auditoría específicamente al rubro de inventario por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.

Derivado a tal situación, se les informa acerca de los lineamientos que otorgan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) referente al trabajo de auditoría que se estaba solicitando, en donde; sí es factible un trabajo especial bajo procedimientos convenidos los cuales deben ser pactados entre ambas partes, además no se emite ninguna opinión respecto a la razonabilidad del trabajo realizado si no más bien se emite un informe con todos los hallazgos relevantes encontrados.

Como resultado de dicha reunión, el Lic. Cordero juntamente con los demás accionistas, solicitaron a la firma Batres Montenegro & Asociados que se realicen los siguientes procedimientos específicos de auditoría para determinar la razonabilidad del rubro de inventario por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007 los cuales son:

1. Determinar el costo de ventas para cada área que conforma el inventario y establecer las ventas de acuerdo a los márgenes de ganancia que utiliza la administración.
2. Comparar el costo que se tiene registrado en el sistema contable con facturas de compras recientes.
3. Realizar la toma física del inventario por parte de la firma de auditoría de todos los productos destinados para la venta, establecer las diferencias pertinentes y ajustar el inventario al 31 de diciembre de 2007.
4. Efectuar un detalle de todos los productos vencidos y deteriorados.
5. Emitir un informe como auditores independientes del trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos que se aplicará a lo solicitado en los numerales anteriores.

Teniendo el pleno entendimiento del trabajo que requieren los directivos de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. en donde, como auditores externos se

acuerda con dichos directivos, cumplir con los procedimientos detallados anteriormente sin desviación a otros rubros que conforman los Estados Financieros, se solicitó a esta firma la **propuesta** de servicios profesionales, que será entregada con fecha 18 de diciembre de 2007.

Además, proporcionaron información importante acerca del negocio, siendo la siguiente: información acerca del movimiento de inventarios, en donde se pudo observar que el inventario lo tienen dividido en seis familias muy importantes y se explica que las dividen en dicha forma debido a que manejan diferentes porcentajes de incremento para determinar el precio de venta según el precio costo de la última factura, los cuales son: abarrotes 30% licores 35%, cigarrillos 25%, comida rápida 38%, automotrices 28% y tarjetas para celulares 6%, así mismo, indicaron que los productos que se encuentran vencidos y deteriorados, por política administrativa y convenios que se han logrado con los proveedores, los productos deben ser cambiados por los mismos, por lo tanto la empresa no corre el peligro de incurrir en pérdida por tal situación, lamentablemente no existe una política bien establecida de practicar toma física de inventarios con frecuencia y que además no cuentan con ningún manual de políticas normas y procedimientos para el manejo de inventario y por último; mostraron las instalaciones del negocio y presentaron al personal clave de la empresa.

CARTA PROPUESTA

Guatemala 18 de Diciembre de 2007

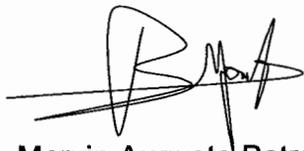
Señores:
Accionistas
Tienda de Conveniencia, S.A.
Ciudad de Guatemala

Es un gusto atenderles y presentar a los accionistas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., la propuesta de servicios profesionales con el fin de proporcionar los servicios como auditores externos para aplicar procedimientos convenidos en el área de inventarios de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.

Para esta propuesta, se pone a disposición la experiencia con que se cuenta como firma de auditoría, debido a los trabajos que se han realizado de ésta índole y donde se tiene la certeza de poderles dar un servicio profesional de acuerdo a su petición.

Con mucho agradecimiento por la confianza de haber considerado que la firma de auditoría Batres Montenegro & Asociados halla sido la acertada para intervenir como sus auditores externos del trabajo requerido, adjunto a la presente, encontrarán el compromiso de servicios profesionales, que ruego a ustedes lo analicen y sea autorizada para iniciar el trabajo requerido.

Respetuosamente



Lic. Marvin Augusto Batres
Colegiado No. 1999 14352
Socio Director
Batres Montenegro & Asociados

COMPROMISO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Enfoque del trabajo de auditoría

Derivado que el trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos en el área de inventarios en una tienda de conveniencia es de carácter especial, estará enfocado directamente al acuerdo realizado con los accionistas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., sin desviaciones a otros rubros.

Metodología del trabajo de auditoría

Se realizará una revisión exclusivamente al rubro de inventarios de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007. El examen se realizará de acuerdo con procedimientos y técnicas de auditoría que sean pertinentes utilizar y aplicarlos a lo siguiente:

1. Se determinarán los valores del costo de lo vendido por medio del inventario inicial (+) compras (-) inventario final (=) costo de ventas, Además la determinación de las ventas por medio del costo según porcentajes de ganancia bruta brindadas por la administración.
2. Se realizará una selección de las últimas facturas de compras de las diferentes áreas, para determinar que los costos que tiene registrado la contabilidad sean los consignados en las facturas.
3. Se efectuará un corte de formas para determinar las últimas facturas y demás documentos antes de la toma física de inventarios.
4. Los auditores con sus auxiliares, realizarán un conteo físico de inventarios a puerta cerrada cumpliendo con los procedimientos que le facilite la administración y además se emitirá un listado de los productos vencidos y deteriorados.

5. Se analizarán los datos de la toma física del inventario versus los registrados por la administración para determinar sus diferencias y se ajustará el inventario según lo solicitado.
6. Se emitirá un informe como auditores independientes del trabajo realizado.

Ejecución del trabajo

El trabajo de auditoría estará bajo la responsabilidad del representante legal de la firma Batres Montenegro y Asociados, quien delegará a unos de los socios las funciones para realizar dicho trabajo y seleccionar al personal que crea conveniente y necesario para dicho efecto, persona que coordinará la ejecución de las distintas actividades que deben ser abarcadas para cumplir con los objetivos y poder brindar un informe a la administración en forma oportuna.

El trabajo de auditoría se llevará a cabo del día 31 de diciembre de 2007 al 7 de enero de 2008, trabajo en donde se le aplicarán técnicas y procedimientos de auditoría al rubro de inventarios de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.

Informe de auditoría

De acuerdo al tipo de trabajo que se realizará, en donde se convinieron los procedimientos que se describieron anteriormente, se emitirá un informe como auditores independientes sobre los resultados y hechos obtenidos y no se expresará ninguna opinión.

Estimación de honorarios

Considerando que el trabajo será un poco laborioso en lo que concierne a la toma física de inventarios, lo cual fue requerido por ustedes que personal capacitado de la firma ejecutara dicha labor para no distorsionar los resultados, y tomando a consideración los incrementos salariales durante estas fechas y otros aspectos económicos que afectan hoy en día, se han estimado honorarios por treinta y siete

mil setecientos quetzales exactos (Q. 37,700.00) valor total de la factura que incluye el IVA, que está integrado por 58 horas hombre a Q 650.00 cada hora efectiva, monto que será cancelado en dos partes 50% al inicio y el otro 50% al finalizar el trabajo de auditoría.

Compromisos de las partes

Debido a que el trabajo de auditoría es de carácter especial, la firma de auditoría Batres Montenegro & Asociados se compromete a:

1. Asignar personal altamente capacitado, que tenga amplia experiencia para examinar el rubro de inventarios de su prestigiada empresa.
2. Mantener íntegra relación con el supervisor del área, para informar sobre el avance del trabajo de auditoría
3. Cumplir con todos los procedimientos que se han convenido e informar sobre el resultado obtenido.

Por otro lado la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. para que el trabajo de auditoría pueda tener el alcance adecuado, brindará la siguiente información:

1. Estados Financieros, en donde se refleje el saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2007 y otros documentos que serán requeridos por personal de la firma.
2. Asignar a una persona idónea que tenga comunicación con el personal de la firma y el personal de la empresa para agilizar el trabajo de auditoría.
3. Preparar, ordenar y etiquetar los productos en las bodegas y sala de ventas para la toma física del inventario que será realizado por el personal de la firma.

4. Proporcionar un espacio adecuado para realizar el vaciado de la información, que se facilite la instalación del equipo a utilizar y seguridad del mismo.
5. Realizar el pago de honorarios de acuerdo a lo pactado anteriormente.

Derivado de lo expuesto anteriormente, se ratifica que la firma de auditoría Batres Montenegro & Asociados es una firma que cuenta con personal técnico y capacitado para realizar cualquier clase de trabajo de auditoría, lo que da lugar a estar a la orden de cualquier empresa que solicite los servicios de auditoría; por lo que se considera que el trabajo de auditoría que se ejecutará a su empresa, será con toda honestidad, seriedad y sobre todo responsabilidad de todo lo pactado; por lo cual es un gusto establecer relación con ustedes, proporcionándoles un servicio profesional que les ayude a establecer de qué manera se está manejando el área de inventario en la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.

Además, se cree que los términos del trabajo están en total entendimiento y que se brindará un informe sobre los procedimientos que fueron convenidos de los resultados y hechos, por tal motivo se solicita toda la colaboración del personal involucrado por parte de su empresa, por lo que se solicita analizar dicha propuesta y si la misma es aceptada de acuerdo a sus requerimientos, favor confirmar su aceptación por medio de una carta dirigida hacia la firma de auditoría Batres Montenegro y asociados.

Agradecemos la oportunidad brindada para poderles servir.

Atentamente,



Lic. Marvin Augusto Batres
Socio
Batres Montenegro & Asociados

ACEPTACIÓN DE LA PROPUESTA

Guatemala 26 de Diciembre de 2007

Señores:

Batres Montenegro & Asociados
Contadores Públicos y Auditores
Ciudad de Guatemala

Estimados Señores:

Por este medio les confirmamos la aceptación del trabajo de auditoría de acuerdo a los términos a que se refiere su propuesta con fecha 18 de diciembre de 2007, en donde realizarán el trabajo de auditoría de los procedimientos que fueron convenidos en el área de inventarios en la Tienda de Conveniencia, S.A., durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.

Atentamente,



Lic. Juan Manuel Cordero
Gerente General
Tienda de Conveniencia, S.A.

CARTA COMPROMISO

Guatemala 28 de Diciembre de 2007

Señores:
Accionistas
Tienda de Conveniencia, S.A.
Ciudad de Guatemala

Estimados señores:

Esta carta es para confirmar el entendimiento de los términos y objetivos del trabajo de auditoría a realizarse, la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos. El trabajo será conducido de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 4400 aplicable a trabajos con procedimientos convenidos y así lo indicaremos en el informe.

Se convinieron en realizar los siguientes procedimientos e informarles sobre los resultados y hechos del trabajo:

1. Determinar el costo de ventas para cada área que conforma el inventario y establecer las ventas de acuerdo a los márgenes de ganancia que utiliza la administración.
2. Comparar el costo que tienen registrado en el sistema contable con facturas de compras recientes.
3. Realizar la toma física del inventario por parte de la firma de auditoría de todos los productos destinados para la venta, establecer las diferencias pertinentes y ajustar el inventario al 31 de diciembre de 2007.
4. Realizar un detalle de todos los productos vencidos y deteriorados.
5. Emitir un informe como auditores independientes del trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos que se aplicará a lo solicitado en los numerales anteriores.

De los resultados que se obtendrán de los procedimientos que se describen anteriormente, se redactará un informe dirigido a los accionistas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., con quienes se convino en que realicemos el trabajo de auditoría, ya que personas que no estén enterados de los procedimientos que se convinieron con ustedes pueden interpretar mal los resultados de dicho trabajo.

El informe que redacta el auditor independiente sobre trabajos con procedimientos convenidos no incluye recomendaciones de los hallazgos encontrados; sin embargo, en el presente trabajo se incluirán recomendaciones que se consideran son necesarias y se propondrá un manual de políticas, normas y procedimientos para el área de inventarios como anexo; es decir, que las recomendaciones presentadas y el anexo propuesto son únicamente para demostrar que las herramientas antes descritas son importantes para la entidad y se estarán incluyendo como valor agregado al trabajo que se realizará.

Por lo expuesto anteriormente, se hace saber que la firma tiene como política dar un valor agregado a los trabajos que realiza; por lo tanto, estos dos puntos no fueron convenidos con ustedes pero la firma los proporcionará como adicional a lo convenido.

Los procedimientos que se realizarán no constituirán una auditoría ni una revisión, por lo consiguiente, no se expresará ninguna certeza del resultado del trabajo.

Se espera toda la cooperación de su personal y se confía en que pondrán a disposición cualquier registro, documentación y otra información solicitada en conexión con el trabajo que se realizará.

Los honorarios, serán facturados 50% al inicio y el otro 50% al finalizar dicho trabajo de auditoría, basados en el tiempo requerido por los individuos asignados al trabajo más gastos directos el que suma un total con IVA incluido de Q 37,700.00

Favor de firmar y regresar la copia anexa de esta carta para indicar que concuerda con su entendimiento de los términos del trabajo, incluyendo los procedimientos específicos en los que hemos convenidos sean realizados.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'MB Montenegro', written over a horizontal line.

Lic. Marvin Batres Montenegro
Socio
Batres Montenegro & Asociados

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
Cédula: Planeación
Fecha: Al 31 de diciembre de 2007

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	P1/5
Fecha	Fecha	
31-12-07	31-12-07	

Generalidades

Los accionistas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., han solicitado a la firma de auditoría Batres Montenegro & Asociados para realizar el **Trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos en el área de inventario** de su prestigiosa empresa. Los procedimientos a realizar son los siguientes:

1. Determinar el costo de ventas para cada área que conforma el inventario y establecer las ventas de acuerdo a los márgenes de ganancia que utiliza la administración.
2. Comparar el costo que tienen registrado en el sistema contable con facturas de compras recientes.
3. Realizar la toma física del inventario por parte de la firma de auditoría de todos los productos destinados para la venta, establecer las diferencias pertinentes y ajustar el inventario al 31 de diciembre de 2007.
4. Realizar un detalle de todos los productos vencidos y deteriorados.
5. Emitir un informe como auditores independientes del trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos que se aplicará a lo solicitado en los numerales anteriores.

De acuerdo a entrevistas al personal clave administrativo y a un recorrido previo realizado a las instalaciones de la empresa, se ha catalogado como mediana empresa.

El período en que emiten sus Estados Financieros es anual, el cual inicia el 1 de enero de cada año y finaliza el 31 de diciembre del mismo año. El cual lo toman como base del período fiscal.

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
Cédula: Planeación
Fecha: Al 31 de diciembre de 2007

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	P2/5
Fecha	Fecha	
31-12-07	31-12-07	

La empresa Tienda de Conveniencia, S.A., se localiza dentro del ámbito geográfico de la ciudad capital y su principal actividad comercial es la compra y venta de productos de: abarrotes en general, licores, cigarrros, comida rápida, accesorios para vehículos y tarjetas para teléfonos celulares.

Objetivos del trabajo

Los objetivos que se desean alcanzar, en donde se aplicarán procedimientos convenidos en el área de inventarios en la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de diciembre de 2007 son los siguientes:

- a. Verificar que el saldo de inventarios esté presentado en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007 de acuerdo a su clasificación.
- b. Determinar por medio de la toma física del inventario las diferencias existentes y ajustarlas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007.
- c. Determinar que el inventario esté valuado de acuerdo al método de valuación adoptado por la administración, según pruebas realizadas por medio de facturas de las últimas compras realizadas en las diferentes áreas.
- d. Determinar que los productos se vendan de acuerdo a los márgenes de ganancia bruta establecidos por la administración, por modio de cálculos que se realizarán al costo de ventas.

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
Cédula: Planeación
Fecha: Al 31 de diciembre de 2007 .

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	P3/5
Fecha	Fecha	
31-12-07	31-12-07	

Personal clave administrativo

Accionista: Lic. Juan Manuel Cordero
 Accionista: Lic. Víctor Josué Ramos
 Accionista: Lic. Pedro Garrido Florián
 Administrador: Sr. Julio Colindres
 Asistente administrativo Sr. Carlos Amilcar Barillas
 Contador Sr. José Carlos Monzón

Fechas claves

Fecha de inicio: 31 de diciembre de 2007
 Fecha de terminación: 7 de enero de 2008
 Fecha del Informe: 7 de enero de 2008

Principales proveedores

Los productos que adquiere la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., son comprados a empresas guatemaltecas siendo las mas importantes: Distribuidora la Nueva, S.A., Distribuidora Marte, S.A., Embotelladora Central, S.A., Central de Alimentos, S.A., Tabacalera Centro Americana, S.A., Ecocel, S.A., Lubricantes Mariscal, S.A.

Período de revisión

El trabajo de auditoría bajo procedimientos convenidos en el área de inventarios en la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, período por el cual son reflejadas las cifras de los inventarios en los Estados Financieros de la empresa.

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
Cédula: Planeación
Fecha: Al 31 de diciembre de 2007

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	P4/5
Fecha	Fecha	
31-12-07	31-12-07	

Tiempo estimado

Derivado a la magnitud de las operaciones, revisiones y procedimientos a realizar, y de acuerdo al volumen de productos que tiene la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., el tiempo estimado para ejecutar el trabajo y presentar el informe final será de 58 horas.

Presupuesto de tiempo	Horas	Fecha
Planificación	8	31/12/2007
Toma física de inventario	24	del 1 al 3 de enero 2008
Determinación de diferencias	8	04/01/2008
Determinación de las ventas por medio del costo	4	05/01/2008
Cotejo de costos de facturas	6	06/01/2008
Elaboración del informe final	8	07/01/2008
Total	58	

Honorarios

El valor de los honorarios por los servicios prestados, se han estimado en función de las horas hombre. La política de la firma es pactar con el cliente que al iniciar el trabajo de auditoría se cancele el 50% y al finalizar el trabajo de auditoría se cancele el otro 50%.

El costo total del trabajo de auditoría será de Q 37,700.00 valor que incluye IVA. El total cobrado corresponde a un valor proporcional de 58 horas a Q. 650.00 por hora hombre efectivo.

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.

Cédula: Planeación

Fecha: Al 31 de diciembre de 2007

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	P5/5
Fecha	Fecha	
31-12-07	31-12-07	

Personal encargado de la ejecución del trabajo

Nombre	Iniciales	Honorarios por auditor
Lic. Marvin Augusto Batres	MAB	Q 18,850.00
Lic. Pedro Ignacio Trujillo	PIT	Q 11,310.00
Lic. José Ortega Barrios	JOB	Q 7,540.00
Total		<u>Q 37,700.00</u>

ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

	Referencia del Papel de trabajo	página
Cédula centralizadora	B/G	88
Cédula centralizadora del estado de resultados	ER	89
Programa de auditoría	PG	90
Cédula sumaria de inventarios	C	92
Cédulas analíticas del inventarios	C1-4/4 a C-6	93-102
Cédula de productos vencidos y deteriorados	PD	103
Cédula de partidas de ajuste	AR	104
Integración del costo de venta	A	105
Determinación de las ventas por medio del costo de venta	A-1	106
Comparación de ventas por medio del costo y margen de ganancia	A-2	107
Comparación de costos registrados versus facturas de compras	WA a WH	108-123
Corte de formas	F	124
Índice de marcas	M	125
Informe final		126-138

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Área: Balance General
 Fecha: Al 31 de Diciembre 2007

HECHO POR		REVISADO POR:	
PIT	7-1-2008	MAB	7-1-2008
FECHA		FECHA	
7-1-2008		7-1-2008	

PT
BG

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2007		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/07	REF.
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR		
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)		703,750.00	-	-	703,750.00	
OTROS ACTIVOS		34,860.20	-	-	34,860.20	
ACTIVO CORRIENTE						
CAJA Y BANCOS		722,945.20	-	-	722,945.20	
CUENTAS POR COBRAR		45,000.00	-	-	45,000.00	
INVENTARIOS		1,900,051.04	-	① 349,254.20	1,550,796.84	
suma del activo		3,406,606.44	-	349,254.20	3,057,352.24	
		∧		∧	∧	
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS						
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		1,250,000.00	-	-	1,250,000.00	
UTILIDADES DEL EJERCICIO		872,772.71	-	-	616,364.25	
RESERVA LEGAL		45,935.41	-	-	32,440.22	
PASIVO CORRIENTE						
PROVEEDORES		791,645.40	-	-	791,645.40	
CUENTAS POR PAGAR		16,500.00	-	-	16,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR		412,752.92	-	-	291,491.87	
IVA POR PAGAR		17,000.00	-	② 41,910.50	58,910.50	
suma del pasivo y patrimonio		3,406,606.44	-	41,910.50	3,057,352.24	
		∧		∧	∧	

Fuente: Balance General de Tienda de Conveniencia, S.A. período del 1 de enero al 31 de diciembre 2007

Conclusión:

Derivado del trabajo de auditoría efectuado, en donde se aplicaron procedimientos de auditoría necesarios para determinar la existencia de los productos que conforman el inventario en la Tienda de Conveniencia, S.A., se determinó un faltante de Q. 349,254.20 según desglose por área que se encuentra en el papel de trabajo C Pág. 92, el que fue facturado según la ley del IVA y se determinó el IVA por pagar de Q 41,910.50.

Número ① y ② = ver papel de trabajo AR en la página 104 partidas de ajuste.

∧ = Sumas verificadas

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Área: Estado de Resultados
 Fecha: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	ER
7-1-2008	7-1-2008	

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/07	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/07	REF.
		DEUDOR	ACREEDOR		
Ventas netas	9,327,000.00		(2) 349,254.20	9,676,254.20	
Inventario inicial	1,470,250.00				
Compras	7,290,860.00				
Inventario final	-1,900,051.04				
Costo de Ventas	6,861,058.96	(1) 349,254.20		7,210,313.16	
Ganancia Marginal	2,465,941.04			2,465,941.04	
Gastos de operación	-1,134,480.00			-1,134,480.00	
Perdida de inventario		(2) 391,164.70		-391,164.70	
Ganancia antes de impuesto y reserva ISR 31%	1,331,461.04			940,296.34	
Ganancia despues de impuesto	-412,752.92			-291,491.87	
Reserva legal	918,708.12			648,804.48	
	45,935.41			32,440.22	
GANANCIA NETA	872,772.71			616,364.25	
	^			^	

Fuente: Estado de Resultados de Tienda de Conveniencia, S.A. periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2007

Conclusión

Derivado del trabajo de auditoría efectuado, en donde se aplicaron los procedimientos de auditoría necesarios para determinar las existencias de los productos que conforman el inventario en la Tienda de Conveniencia, S.A., se determinó un faltante de Q 349,254.20 según detalle que se encuentra por área en el papel de trabajo C Pág.. 92 el que afecta en el resultado del periodo que terminó el 31 de diciembre de 2007 y por ende disminuye la ganancia del ejercicio en Q. 256,408.46 en relación a los Estados Financieros proporcionados por la administración.

Número (1) y (2) = ver papel de trabajo AR en la página 104 partidas de ajuste.

^ = Sumas verificadas

Tienda de Conveniencia, S.A.
Inventarios
Programa de Auditoría
Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	PG 1/2
31-12-2007	31-12-2007	

No.	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO
	<u>Objetivos de Auditoría</u>		
1	Comprobar la existencia física del inventario		
2	Comprobar que las mercaderías destinadas para la venta sean propiedad de la empresa		
3	Comprobar la valuación de inventario adoptado por la administración		
4	Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros		
	<u>GENERALES</u>		
1	Solicite los Estados Financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2007, donde figure el valor del inventario.	PIT	BG
2	Solicite la integración de los inventarios en forma resumida al 31 de diciembre de 2007.		
3	Solicite el listado de productos que integran el rubro de inventario al 31 de Diciembre de 2007 en forma detallada.		
4	Solicite la integración en forma detallada del costo de venta.		
5	Solicite que se realice un corte de caja, para determinar las últimas facturas que fueron utilizadas.		
	<u>ESPECÍFICOS</u>		
1	Realice la integración del inventario en forma resumida, y cotéjelo con las cifras que se encuentran en el balance general.	PIT	C
2	Verifique y coteje el listado de productos detallados que integran el inventario al 31 de diciembre de 2007 con el reporte del inventario resumido.		
3	Realice un análisis del costo de venta y determine las ventas de acuerdo a los valores porcentuales que utiliza la administración para determinar el precio de venta.	PIT	A
4	Realice la toma física de inventario en el área I en la sala de ventas	PIT	C1 a C6
5	Realice la toma física de inventario del área II al VI en sala de ventas	JOB	
6	Realice la toma física de inventario en el área I en bodegas	PIT	
7	Realice la toma física de inventario del área II al VI en bodegas	JOB	
8	Compare el inventario físico con el reporte proporcionado por la administración.	PIT	

Tienda de Conveniencia, S.A.
 Inventarios
 Programa de Auditoría
 Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	PG 2/2
31-12-2007	31-12-2007	

No.	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO
9	Cuantifique en forma detallada los productos vencidos y obsoletos		PD
10	Establezca diferencias y proceda a su análisis respectivo.		
11	Realice un corte de formas según corte de caja realizado por la administración		F
12	Solicite facturas de compras y seleccione algunas de ellas y compare que los productos se ingresan al inventario de acuerdo al método de valuación adoptado por la administración.		WA-WH
13	Concluya con el trabajo de auditoría realizado del rubro de inventarios en la Tienda de Conveniencia, S.A.		C

HECHO POR		REVISADO POR:		PT
PIT		MAB		
FECHA		FECHA		C
7-1-2008		7-1-2008		

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/07	REF.
		DEUDOR	ACREEDOR		
ABARROTOS	886,976.95	0.00	189,866.94	697,110.01	C1-4/4
LICORES	420,887.12	0.00	71,952.01	348,935.10	C2-2/2
CIGARROS	130,852.36	0.00	17,124.40	113,727.96	C-3
COMIDA RÁPIDA	139,686.42	0.00	27,436.49	112,249.92	C-4
AUTOMOTRICES	135,516.62	0.00	19,669.28	115,847.34	C-5
TARJETAS PARA CELULARES	186,131.58	0.00	23,205.08	162,926.51	C-6
Totales	1,900,051.04	0.00	349,254.20	1,550,796.85	
	∧		∧	∧	

Fuente: Balance General de Tienda de Conveniencia, S.A. período del 1 de enero al 31 de diciembre 2007

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y pruebas de auditoría que se aplicaron al área de inventarios, basado en el detalle de productos otorgados por la administración, el conteo físico de todos los productos que integran el inventario destinado para la venta, se determinó un faltante expresado en quetzales de Trescientos cuarenta y nueve mil doscientos cincuenta y cuatro con 20/100, valor que está distribuido en las áreas que integran el inventario en la Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de diciembre de 2007.

∧ = Sumas verificadas

∪ = Valores van para papel de trabajo AR página 104

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de abarrotos varios
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	C1-1/4
1-1-2008	2-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	ABARROTOS							
103	BOMBÓN ARCOR BANDEJA DE 18 UNIDADES	420	380	9,253.13	-40	22.03	-881.25	
105	BOTONETAS M&M	1,140	640	6,376.88	-500	5.59	-2,796.88	
139	CHICLE TRIDENT SPLASH FRESA LIMÓN	1,620	1,020	8,606.25	-600	5.31	-3,187.50	
141	CHICLE TRIDENT WHITE TROPICAL	1,200	744	2,325.00	-456	1.94	-883.50	
143	CHICLE WRIGLES DOUBLEMINT TWINS WINT	1,920	1,160	7,740.00	-760	4.03	-3,063.75	
145	CHICLE WRIGLES SABORES	3,120	2,000	9,262.50	-1,120	2.97	-3,325.00	
153	CHOCOLATE GRANADA CON ARROZ	995	644	3,016.09	-351	3.03	-1,063.97	
171	CHOCOLATE HERSHEY'S KISSES	828	520	4,502.25	-308	5.44	-1,674.75	
173	CHOCOLATE HERSHEY'S MILK	900	648	4,696.88	-252	5.22	-1,315.13	PD
175	CHOCOLATE HERSHEY'S SPECIAL DARK	1,464	1,300	7,640.25	-164	5.22	-855.88	
177	CHOCOLATE NINOSKA M&M MI/CHOCOL	744	460	4,161.75	-284	5.59	-1,588.63	
179	CHOCOLATE NINOSKA M&M PEANUT	1,350	892	7,551.56	-458	5.59	-2,561.94	PD
189	DULCES ARCOR MIEL BOLSA 150GRS,	708	460	4,425.00	-248	6.25	-1,550.00	
223	RECORCHOLIS RIBBIT POP SANDIA	576	438	5,850.00	-138	10.16	-1,401.56	
231	GALLETAS ONIX POSUELO PAQ.	216	180	3,577.50	-36	16.56	-596.25	
233	GALLERAS OREO PAQUETE	288	216	5,625.00	-72	19.53	-1,406.25	PD
235	GALLETA COCADAS VARIEDAD	720	660	6,300.00	-60	8.75	-525.00	
247	GALLETAS CLUB SOCIAL PAQUETE	492	390	3,613.13	-102	7.34	-749.06	
257	GALLETAS FIBRA DE MIEL PAQUETE	210	126	1,076.25	-84	5.13	-430.50	
275	GALLETAS PICNIC PAQUETE	264	180	1,072.50	-84	4.06	-341.25	
277	GALLETAS RELLENAS ROLLO	510	360	2,932.50	-150	5.75	-862.50	
281	GALLETAS TIPO PAQUETE	150	60	1,078.13	-90	7.19	-646.88	
283	GALLETAS TORTINHAS ROLLO	216	138	1,147.50	-78	5.31	-414.38	
295	C&P YUCA 150 GRS	690	630	4,722.19	-60	6.84	-410.63	
297	CAJA DE NACHOS CON QUESO YA ESTA	720	660	6,975.00	-60	9.69	-581.25	
299	CASHITAS MANÍAS 85 GRS,	672	600	2,583.00	-72	3.84	-276.75	PD
301	CASHITAS MARAÑON FRITA 75 GRS,	480	420	3,750.00	-60	7.81	-468.75	
303	CASHITAS NUECES MIXTAS 85 GRS,	276	186	1,794.00	-90	6.50	-585.00	
307	DIANA VARIOS SABORES	8,250	6,915	30,937.50	-1,335	3.75	-5,006.25	
335	FILLERS TORTRIX CHICHARRÓN	1,030	858	5,922.50	-172	5.75	-989.00	
337	FILLERS TORTRIX CON LIMÓN	1,256	966	7,222.00	-290	5.75	-1,667.50	
339	MAMBI CHICHARRÓN 30 GRS.	2,050	978	5,253.13	-1,072	2.56	-2,747.00	PD
341	MAMBI CHICHARRÓN 58 GRS.	820	702	4,228.13	-118	5.16	-608.44	
345	MERIENTHA CHICHARRÓN 200 GRS.	552	500	10,177.50	-52	18.44	-958.75	
353	PRINGLES CREMA CEBOLLA 170GRS,	708	606	9,602.25	-102	13.56	-1,383.38	
369	SABRITA DORITO NACHO 150 GRS,	960	852	7,050.00	-108	7.34	-793.13	
379	SABRITA MANÍA BOTANA 100GR,	792	645	4,801.50	-147	6.06	-891.19	PD
381	SABRITA MANÍA JAPONÉS 115 GR,	720	600	4,365.00	-120	6.06	-727.50	
385	SABRITA PAPA SAL 85 GRS	660	480	4,950.00	-180	7.50	-1,350.00	
387	SABRITA RANCHERITO 175 GRS,	870	690	6,389.06	-180	7.34	-1,321.88	
389	SABRITA RUFLES QUESO 85 GSR,	732	552	5,490.00	-180	7.50	-1,350.00	
395	SEÑORIAL BOLITA	1,170	1,020	4,753.13	-150	4.06	-609.38	
397	SEÑORIAL CHICHARRÓN BARBACOA	1,056	936	5,486.25	-120	5.20	-623.44	WA
399	SEÑORIAL CHICHARRÓN LIMÓN	990	900	5,143.36	-90	5.20	-467.58	WA
401	SEÑORIAL QUESIFRITO	930	828	3,589.22	-102	3.86	-393.66	WA
403	SEÑORIAL RUFITAS CREMA CEBOLLA	1,050	840	3,428.91	-210	3.27	-685.78	WA
405	SEÑORIAL RUFITAS JALAPEÑA 50 G,	1,128	960	3,683.63	-168	3.27	-548.63	WA
	VAN			264,127.27			-57,566.61	

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de abarrotes varios
 Área: Inventarios
 Fecha: A1 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	C1-2/4
1-1-2008	2-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	VIENEN			264,127.27			-57,566.61	
407	SEÑORIAL RUFITAS ORIGINAL 50 G.	930	834	3,037.03	-96	3.27	-313.50	WA
409	SEÑORIAL RUFITAS RANCH 50 G.	1,056	930	3,448.50	-126	3.27	-411.47	WA
411	SEÑORIAL TORTILLITA	1,062	966	4,098.66	-96	3.86	-370.50	WA
413	CAFÉ CLÁSICO 50G.	144	108	1,530.00	-36	10.63	-382.50	
415	CAFÉ INCASA 100 G.	108	78	1,309.50	-30	12.13	-363.75	
417	CAFÉ IZABEL 400G	138	90	4,027.88	-48	29.19	-1,401.00	
443	JABON XTRA 3 BOLAS	690	660	9,465.94	-30	13.72	-411.56	
445	KLEENEX CAJA GRANDE	288	258	3,510.00	-30	12.19	-365.63	
447	KLEENEX CAJA PEQUEÑA	144	120	900.00	-24	6.25	-150.00	
449	PANTY HOSE VARIOS	1,102	198	9,091.50	-904	8.25	-7,458.00	
457	SABA BUENAS NOCHE 8 UNIDADES	360	354	3,543.75	-6	9.84	-59.06	
465	BIMBO BRAN FRUT FRESA	876	780	2,053.13	-96	2.34	-225.00	
477	BIMBO PANQUE CON PASA	289	186	3,386.72	-103	11.72	-1,207.03	
485	BIMBO SUBMARINOS CHOCOLATE	750	678	2,343.75	-72	3.13	-225.00	
487	PAN EUROPA GRANDE	145	102	1,314.06	-43	9.06	-389.69	PD
489	PAN EUROPA PEQUEÑO	216	180	1,262.25	-36	5.84	-210.38	
491	ACTIVIA DAQNONE FRESA	816	750	4,972.50	-66	6.09	-402.19	
501	AGUA PURA SALVAVIDAS GRABADORA	276	180	4,830.00	-96	17.50	-1,680.00	
503	AGUA PURA SALVAVIDAS PACHON	1,720	1,410	4,300.00	-310	2.50	-775.00	
515	BEBIDA ADRENALINA RUSH GOLD	828	588	6,986.25	-240	8.44	-2,025.00	
517	BEBIDA CICLÓN	968	816	10,466.50	-152	10.81	-1,643.50	
519	BEBIDA MONSTER ENERGI	732	600	8,006.25	-132	10.94	-1,443.75	
521	BEBIDA RED BUL	876	690	9,827.63	-186	11.22	-2,086.69	
523	BEBIDA RHINOS LATA	864	744	8,640.00	-120	10.00	-1,200.00	
525	GASEOSA BOTELLA 20 ONZ. CHAPS VARIOS S.	5,200	4,410	17,550.00	-790	3.38	-2,666.25	
535	GASEOSA BOTELLA 20 ONZ. COCA COLA	3,350	3,156	13,085.94	-194	3.91	-757.81	WB
537	GASEOSA BOTELLA 20 ONZ. COCA COLA LIGHT	1,980	1,920	7,734.38	-60	3.91	-234.38	WB
543	GASEOSA BOTELLA 20 ONZ. PEPSI VARIOS S.	9,140	8,640	30,561.88	-500	3.34	-1,671.88	
553	GASEOSA BOTELLA 20 ONZ. ORANGE Y SABORES	5,340	4,940	14,685.00	-400	2.75	-1,100.00	
567	GASEOSA BOTELLA MINI CHAPS SABORES	7,920	6,510	14,850.00	-1,410	1.88	-2,643.75	
575	GASEOSA DOBLE LITRO COCA COLA	550	325	5,843.75	-225	10.63	-2,390.63	WB
577	GASEOSA DOBLE LITRO COCA COLA LIGHT	348	244	3,697.50	-104	10.63	-1,105.00	WB
579	GASEOSA DOBLE LITRO PEPSI Y SABORES	2,100	1,640	20,868.75	-460	9.94	-4,571.25	
589	GASEOSA DOBLE LITRO FANTA	240	186	2,550.00	-54	10.63	-573.75	WB
595	GASEOSA DOBLE LITRO ORANGE	228	180	2,265.75	-48	9.94	-477.00	
601	GASEOSA DOBLE LITRO SALUTARIS	228	120	2,265.75	-108	9.94	-1,073.25	
603	GASEOSA DOBLE LITRO SHANGRILA	190	90	2,018.75	-100	10.63	-1,062.50	WB
605	GASEOSA DOBLE LITRO SPRITE	276	198	2,932.50	-78	10.63	-828.75	PD
607	GASEOSA DOBLE LITRO TIKY	318	240	3,160.13	-78	9.94	-775.13	
609	GASEOSA DOBLE LITRO UVA	258	186	2,563.88	-72	9.94	-715.50	
619	GASEOSA LATA COCA COLA	3,656	2,344	10,853.75	-1,312	2.97	-3,895.00	WB
621	GASEOSA LATA COCA COLA LIGHT	820	510	2,434.38	-310	2.97	-920.31	WB
623	GASEOSA LATA FANTA NARANJA	1,048	864	3,275.00	-184	3.13	-575.00	
629	GASEOSA LATA GRAPETE	1,056	900	2,970.00	-156	2.81	-438.75	PD
635	GASEOSA LATA PEPSI Y SABORES	5,486	4,415	15,429.38	-1,071	2.81	-3,012.19	
643	GASEOSA LATA SPRITE	1,050	800	3,281.25	-250	3.13	-781.25	
645	GASEOSA LATA TIKY	1,260	1,080	3,386.25	-180	2.69	-483.75	
647	GASEOSA LATA UVA	1,308	1,110	3,515.25	-198	2.69	-532.13	PD
649	GASEOSA STARWINGS APPLE	318	258	1,689.38	-60	5.31	-318.75	
	VAN			569,947.61			-116,370.73	

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de abarrotes varios
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	C1-3/4
1-1-2008	2-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	VIENEN			569,947.61			-116,370.73	
651	GASEOSA STARWINGS SABORES	719	500	3,819.69	-219	5.31	-1,163.44	
655	GATORADE 20 ONZ. LEMON ICE	887	780	4,964.43	-107	5.60	-598.87	WA
657	GATORADE 20 ONZ. LIMA LIMÓN	1,200	1,140	6,716.25	-60	5.60	-335.81	WA
659	GATORADE 20 ONZ. MANDARINA	750	690	4,197.66	-60	5.60	-335.81	WA
661	GATORADE 20 ONZ. NARANJA	936	876	5,238.68	-60	5.60	-335.81	WA
667	HELADO COPA SUNDAE CARAMELO	198	126	1,113.75	-72	5.63	-405.00	
669	HELADO COPA SUNDAE FRESA	168	86	945.00	-82	5.63	-461.25	
695	JUGO CALIFORNIA PIÑA	816	720	3,315.00	-96	4.06	-390.00	
697	JUGO CAMPBELL V8 BERRY BLEND	870	720	5,084.06	-150	5.84	-876.56	
711	JUGO DE NARANJA DOS PINOS 250ML.	1,062	960	3,650.63	-102	3.44	-350.63	
713	JUGO DEL FRUTAL LATA BANANA FRESA	798	690	2,493.75	-108	3.13	-337.50	
715	JUGO DEL FRUTAL LATA MANGO	990	840	3,093.75	-150	3.13	-468.75	
717	JUGO DEL FRUTAL LATA MANZANA	1,170	980	3,656.25	-190	3.13	-593.75	WA
719	JUGO DEL FRUTAL LATA MELOCOTÓN	948	750	2,962.50	-198	3.13	-618.75	WA
721	JUGO DEL FRUTAL LATA PERA	852	780	2,662.50	-72	3.13	-225.00	WA
723	JUGO DEL FRUTAL LATA PONCHE	1,170	1,020	3,656.25	-150	3.13	-468.75	WA
725	JUGO DEL FRUTAL LATA VEGETALES	702	618	2,193.75	-84	3.13	-262.50	
733	JUGO JUMEX LATA MELOCOTÓN	924	840	2,685.38	-84	2.91	-244.13	
735	JUGO JUMEX LATA PERA	948	840	2,755.13	-108	2.91	-313.88	PD
739	JUGO JUMEX LITRO DURAZNO	768	702	7,032.00	-66	9.16	-604.31	
741	JUGO JUMEX LITRO FRESA	768	660	7,032.00	-108	9.16	-988.88	
759	JUGO KERNS MANGO 340 ML	732	660	2,058.75	-72	2.81	-202.50	
761	JUGO KERNS MANZANA 340 ML	510	350	1,434.38	-160	2.81	-450.00	
763	JUGO KERNS MELOCOTÓN 340 ML	510	366	1,434.38	-144	2.81	-405.00	
767	JUGO KERNS PIÑA 340 ML	780	600	2,193.75	-180	2.81	-506.25	
773	JUGO PETIT LATA MANZANA	492	460	1,537.50	-32	3.13	-100.00	
775	JUGO TAMPICO NARANJA 1/2 GALÓN	216	89	2,092.50	-127	9.69	-1,230.31	
781	JUGO TAMPICO NARANJA LITRO	348	215	1,848.75	-133	5.31	-706.56	
787	LECHE DOS PINOS 1/4 AZUL	456	360	1,781.25	-96	3.91	-375.00	
791	LECHE DOS PINOS LITRO AZUL	168	120	1,443.75	-48	8.59	-412.50	
793	LECHE DOS PINOS LITRO DELACTOMI	180	126	1,743.75	-54	9.69	-523.13	
797	LECHE HERSHEY'S CHOCOLATE	810	660	5,568.75	-150	6.88	-1,031.25	
799	LECHE HERSHEY'S COOKIES CREME	1,020	856	5,323.13	-164	5.22	-855.88	PD
801	LECHE HERSHEY'S FRESA	816	680	5,610.00	-136	6.88	-935.00	
809	MICHELADA MIX	216	180	2,693.25	-36	12.47	-448.88	
815	REVIVE FRAMBUESA 600 ML	900	840	4,500.00	-60	5.00	-300.00	
817	REVIVE FRESA KIWI 600 ML	876	730	4,380.00	-146	5.00	-730.00	
819	REVIVE MANDARINA 600 ML	858	750	4,290.00	-108	5.00	-540.00	
821	REVIVE UVA 600 ML	870	780	4,350.00	-90	5.00	-450.00	
829	TAMPICO 1/2 LITRO PIÑA CEREZA	348	260	1,087.50	-88	3.13	-275.00	
841	TE NEW LEAF RASPBERRY	216	189	2,598.75	-27	12.03	-324.84	
843	TE NEW LEAF STRAWBERRY	330	270	3,970.31	-60	12.03	-721.88	
845	YOGURT ALPI FRESA	432	340	1,606.50	-92	3.72	-342.13	PD
847	YOGURT ALPI HIGO	396	240	1,472.63	-156	3.72	-580.13	
855	MEDICINA ALKA GASTRIC CAJA	144	72	1,836.00	-72	12.75	-918.00	
857	MEDICINA ALKA H2 CAJA	215	130	3,943.91	-85	18.34	-1,559.22	
873	MEDICINA SAL ANDREWS	216	124	2,092.50	-92	9.69	-891.25	
	VAN			722,107.96			-142,564.79	

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de abarrotes varios
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	C1-4/4
1-1-2008	2-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	VIENEN			722,107.96			-142,564.79	
875	MEDICINA TABCIN ANTIGRI PAL CAJA	162	72	1,797.19	-90	11.09	-998.44	
879	MEDICINA TABCIN LIQUI-GELS NOCTURNA	180	92	2,615.63	-88	14.53	-1,278.75	
883	PRESERVATIVO DUREX	576	360	8,460.00	-216	14.69	-3,172.50	
885	PRESERVATIVO SCUDO	768	480	6,480.00	-288	8.44	-2,430.00	
887	PRESERVATIVO SCUDO COLORS	780	692	12,431.25	-88	15.94	-1,402.50	
889	PRESERVATIVO SCUDO ORO	876	720	14,508.75	-156	16.56	-2,583.75	
891	PRESERVATIVO VIVE COLORS	899	732	14,215.44	-167	15.81	-2,640.69	
893	PRESERVATIVO VIVE ORIGINAL	743	480	5,711.81	-263	7.69	-2,021.81	
897	QUESO BLANCO PARMA 1/4	288	240	3,150.00	-48	10.94	-525.00	
905	QUESO PECORINO PARMA 75G	108	60	928.13	-48	8.59	-412.50	
925	PASTA COLGATE ANTICAREIS 112GRS,	210	174	1,752.19	-36	8.34	-300.38	
927	ATÚN LA SIRENA	276	180	3,018.75	-96	10.94	-1,050.00	
929	ATÚN PACIFICO AZUL CON AGUA	258	138	2,620.31	-120	10.16	-1,218.75	
931	ATÚN PACIFICO CON ACEITE	398	310	4,042.19	-88	10.16	-893.75	
949	FRÍJOL DEL MONTE 298G	189	86	826.88	-103	4.38	-450.63	
953	FRÍJOL DUCAL 298 G	719	676	3,415.25	-43	4.75	-204.25	
961	PICA PICA 425 G	276	144	1,595.63	-132	5.78	-763.13	
969	CARBÓN LA MONTAÑA BOLSA	168	98	2,021.25	-70	12.03	-842.19	
975	PLATO DESECHABLE No. 8 15U.	180	100	1,057.50	-80	5.88	-470.00	
1700	PILA DURACEL AA 2 UNIDADES	231	117	3,573.28	-114	15.47	-1,763.44	
1702	PILA DURACEL AA 4 UNIDADES	222	123	6,417.19	-99	28.91	-2,861.72	
1704	PILA DURACEL AAA 2 UNIDADES	258	144	4,273.13	-114	16.56	-1,888.13	
1720	PILA RAYOVAC AAA	396	195	7,722.61	-201	19.50	-3,919.81	
1722	PILA RAYOVAC D	180	130	2,901.60	-50	16.12	-806.00	
1734	ROLLO KONICA DE 12	414	244	7,012.13	-170	16.94	-2,879.38	
1736	ROLLO KONICA DE 24	228	90	4,531.50	-138	19.88	-2,742.75	
1738	ROLLO KONICA DE 36	747	630	19,281.94	-117	25.81	-3,020.06	
1740	ROLLO KODAK DE 12	840	720	14,962.50	-120	17.81	-2,137.50	
1746	PILA ALCALINA EVERREADY AAA 2 UN.	208	84	1,235.00	-124	5.94	-736.25	
1802	REVISTA MAXIM	42	25	735.00	-17	17.50	-297.50	
1816	REVISTA NATIONAL GEOGRAPHIC	72	45	1,575.00	-27	21.88	-590.63	
	Total			886,976.95			-189,866.94	

Fuente: Listado de productos para la venta proporcionados por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de Diciembre de 2007.

Procedimientos:

1. Se realizó el conteo físico del inventario en las bodegas y en la sala de ventas a puerta cerrada.
2. Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
3. Se unificaron los valores de los productos que se contaron en bodegas y en la sala de ventas.
4. Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración, y se determinaron las diferencias.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó un conteo físico de los productos que integran el área de Abarrotes Varios, se determinó un faltante de Ciento ochenta y nueve mil ochocientos sesenta y seis con 94/100 quetzales.

PD = Ver papel de trabajo en la página 103 productos vencidos y deteriorados que se incluyen en el listado del inventario.

WA y WB = Ver papel de trabajo en las páginas 108 y 110 comparación de costos según reporte con factura de compra.

- ↖ = Sumas verificadas
- ↗ = Diferencias revisadas
- ↻ = Valores van para papel de trabajo C página 92
- ↘ = Valores van para siguiente hoja
- ↙ = Valores vienen de hoja anterior

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de licores
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
JOB	MAB	
FECHA	FECHA	C2-1/2
2-1-2008	3-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	LICORES							
2001	CERVEZA CORONA BOTELLA	720	615	5,014.29	-105	6.96	-731.25	WD
2003	CERVEZA CORONITA BOTELLA	495	372	4,380.97	-123	8.85	-1,088.60	WD
2005	CERVEZA BECKS LATA	438	300	3,113.91	-138	7.11	-981.09	
2007	CERVEZA BRAHVA BOTELLA	1,605	1,503	10,013.34	-102	6.24	-636.36	
2009	CERVEZA BRAHVA EXTRA LATA	1,785	1,599	11,136.33	-186	6.24	-1,160.42	
2011	CERVEZA BRAHVA LATA	2,814	2,745	17,556.09	-69	6.24	-430.48	PD
2013	CERVEZA DORADA BOTELLA	840	675	6,459.38	-165	7.69	-1,268.81	WD
2015	CERVEZA DORADA ICE BOTELLA	588	510	3,668.44	-78	6.24	-486.63	WD
2017	CERVEZA DORADA ICE LATA	1,680	1,440	10,481.25	-240	6.24	-1,497.32	WD
2019	CERVEZA DORADITA BOTELLA	585	417	3,479.97	-168	5.95	-999.38	WD
2021	CERVEZA GALLO BOTELLA	1,788	1,605	11,580.49	-183	6.48	-1,185.25	WD
2023	CERVEZA GALLO LATA 12 ONZ.	7,800	7,350	50,518.93	-450	6.48	-2,914.55	PD Y WD
2025	CERVEZA GALLO LATA 16 ONZ.	4,850	4,470	35,993.39	-380	7.42	-2,820.10	WD
2027	CERVEZA GALLO LIGHT LATA	465	420	3,011.71	-45	6.48	-291.46	WD
2029	CERVEZA HEINEKEN LATA	435	399	3,408.15	-36	7.83	-282.05	WD
2031	CERVEZA MONTE CARLO BOTELLA	465	360	3,218.15	-105	6.92	-726.68	WD
2033	CERVEZA SOL LITRO	216	189	2,569.82	-27	11.90	-321.23	
2035	CUBATA BOTRAN CON LIMÓN	444	390	3,220.98	-54	7.25	-391.74	
2037	RON BACARDI BLANCO BOTELLA	174	135	5,453.04	-39	31.34	-1,222.23	
2039	RON BACARDI GOLD BOTELLA	108	90	3,698.04	-18	34.24	-616.34	
2041	RON BACARDI LIMÓN BOTELLA	72	60	2,716.07	-12	37.72	-452.68	
2043	RON BACARDI ORO BOTELLA	54	45	1,880.36	-9	34.82	-313.39	
2045	RON BARCELÓ DORADO BOTELLA	72	60	3,589.39	-12	49.85	-598.23	
2047	RON BOTRAN AÑEJO BOTELLA	75	54	4,875.00	-21	65.00	-1,365.00	
2049	RON BOTRAN EXTRA LIGHT 1/2	216	198	4,005.16	-18	18.54	-333.76	
2051	RON BOTRAN EXTRA LIGHT 1/4	144	123	1,963.93	-21	13.64	-286.41	
2053	RON BOTRAN EXTRA LIGHT BOTELLA	198	180	6,888.90	-18	34.79	-626.26	
2055	RON BOTRAN EXTRA LIGHT GORDITO	105	60	7,007.81	-45	66.74	-3,003.35	
2057	RON ZACAPA CENTENARIO	75	60	16,757.81	-15	223.44	-3,351.56	
2059	TEQUILA EL JIMADOR BOTELLA	54	36	6,612.59	-18	122.46	-2,204.20	
2061	TEQUILA JOSÉ CUERVO BLANCO	54	39	4,074.11	-15	75.45	-1,131.70	
2063	TEQUILA JOSÉ CUERVO ORO	45	42	3,525.67	-3	78.35	-235.04	
2065	VENADO ESPECIAL 1/2	465	429	5,397.32	-36	11.61	-417.86	
2067	VENADO ESPECIAL 1/4	210	195	3,534.38	-15	16.83	-252.46	
2069	VENADO ESPECIAL BOTELLA	144	129	3,593.57	-15	24.96	-374.33	
2071	VENADO ESPECIAL GORDITO	45	30	2,768.30	-15	61.52	-922.77	
2073	VENADO LIGHT 1/2	144	108	2,674.29	-36	18.57	-668.57	
2075	VENADO LIGHT BOTELLA	99	90	3,444.45	-9	34.79	-313.13	
2077	VINO BACARDI SILVER	144	123	1,044.64	-21	7.25	-152.34	
2079	VINO BYJ BERRY	393	369	4,276.51	-24	10.88	-261.16	
2081	VINO BYJ MARGARITA	429	351	4,668.25	-78	10.88	-848.77	
2083	VINO BYJ PIÑA COLADA	399	345	4,341.80	-54	10.88	-587.61	
2085	VINO CASILLERO DEL DIABLO	114	99	4,962.05	-15	43.53	-652.90	
2087	VINO CORONA ROYAL	99	90	1,982.21	-9	20.02	-180.20	
	VAN			304,561.20			-39,585.67	

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de licores
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
JOB	MAB	
FECHA	FECHA	C2-2/2
2-1-2008	3-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	VIENEN			304,561.20			-39,585.67	
2089	VINO JEREZ LOS REYES DULCE	75	48	1,501.67	-27	20.02	-540.60	
2091	VINO JIMADOR LATA MIX	390	360	2,172.86	-30	5.57	-167.14	
2093	VINO RUINITE BOTELLA BLANCO	105	60	3,900.00	-45	37.14	-1,671.43	
2095	VINO SMIRNOFF	420	375	2,437.50	-45	5.80	-261.16	
2097	VIP BARRIES	480	435	3,328.93	-45	6.94	-312.09	
2099	VIP LEMON	216	198	1,498.02	-18	6.94	-124.83	
2101	VIP PASSION FRUIT	105	60	728.20	-45	6.94	-312.09	
2103	VIP WATERMELON	105	60	728.20	-45	6.94	-312.09	
2105	VODKA ABSOLUT BLANCO BOTELLA	54	45	5,039.36	-9	93.32	-839.89	
2107	VODKA BOTRAN 1/2	120	90	4,875.00	-30	40.63	-1,218.75	
2109	VODKA BOTRAN BOTELLA	114	78	8,733.21	-36	76.61	-2,757.86	
2111	VODKA FINLANDIA 1/2	60	30	2,228.57	-30	37.14	-1,114.29	
2113	VODKA FINLANDIA BOTELLA	75	36	5,440.85	-39	72.54	-2,829.24	
2115	WHISKY CHIVAS REGAL	45	23	9,793.53	-22	217.63	-4,787.95	
2117	WHISKY ETIQUETA NEGRA BOTELLA	120	93	23,817.86	-27	198.48	-5,359.02	PD Y WC
2119	WHISKY ETIQUETA NEGRA 1/2	68	48	6,373.48	-20	93.73	-1,874.55	WC
2121	WHISKY VAT 69 BOTELLA	85	68	8,139.51	-17	95.76	-1,627.90	
2123	WHISKY ETIQUETA ROJA 1/2	125	88	7,374.16	-37	58.99	-2,182.75	WC
2125	WHISKY ETIQUETA ROJA 1/4	90	60	3,175.71	-30	35.29	-1,058.57	WC
2127	WHISKY ETIQUETA ROJA BOTELLA	96	75	9,368.36	-21	97.59	-2,049.33	WC
2129	WHISKY OLD FRIEND 1/4	93	60	1,492.36	-33	16.05	-529.55	
2131	WHISKY OLD FRIEND BOTELLA	96	86	4,178.57	-10	43.53	-435.27	
	Totales			420,887.12			-71,952.01	C

Fuente: Listado de productos para la venta proporcionados por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de Diciembre de 2007.

Procedimientos:



1. Se realizó el conteo físico del inventario en las bodegas y en la sala de ventas a puerta cerrada.
2. Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
3. Se unificaron los valores de los productos que se contaron en bodegas y en la sala de ventas.
4. Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración, y se determinaron las diferencias.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó un conteo físico de los productos que integran el área de Licores, se determinó un faltante de setenta y un mil novecientos cincuenta y dos con 01/100 quetzales.

PD = Ver papel de trabajo en la página 103 productos vencidos y deteriorados que se incluyen en el listado del inventario.

WC y WD = Ver papel de trabajo en las páginas 112 y 114 comparación de costos según reporte con factura de compra.

- = Sumas verificadas
- = Diferencias revisadas
- = Valores van para papel de trabajo C página 92
- = Valores van para siguiente hoja
- = Valores vienen de hoja anterior

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de cigarros
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
JOB	MAB	
FECHA	FECHA	C3
2-1-2008	3-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	CIGARROS							
2300	CIGARRO BELMONT ROJO	495	435	3,729.07	-60	7.53	-452.01	
2302	CIGARRO BELMONT SUAVE	555	500	4,181.08	-55	7.53	-414.34	
2304	CIGARRO CASINO AZUL	588	495	4,429.69	-93	7.53	-700.61	
2306	CIGARRO CASINO VERDE	540	510	4,068.08	-30	7.53	-226.00	
2308	CIGARRO DIPLOMAT ROJO	585	540	4,450.96	-45	7.61	-342.38	
2310	CIGARRO DIPLOMAT VERDE	555	480	4,222.71	-75	7.61	-570.64	WE
2312	CIGARRO KENT	480	432	4,307.14	-48	8.97	-430.71	
2314	CIGARRO LIDER AZUL	480	450	3,246.43	-30	6.76	-202.90	
2316	CIGARRO LIDER ROJO DURA	810	420	5,478.35	-390	6.76	-2,637.72	
2318	CIGARRO MARLBORO BURN BLUE	561	500	4,648.54	-61	8.29	-505.46	
2320	CIGARRO MARLBORO LIGHT	1,050	945	8,700.47	-105	8.29	-870.05	WE
2322	CIGARRO MARLBORO MENTOL	1,035	969	8,576.18	-66	8.29	-546.89	WE
2324	CIGARRO MARLBORO ROJO	1,365	1,173	11,310.61	-192	8.29	-1,590.94	WE
2326	CIGARRO NEXT ROJO	405	345	2,739.17	-60	6.76	-405.80	
2328	CIGARRO NEXT VERDE	270	210	1,826.12	-60	6.76	-405.80	
2330	CIGARRO PALL MALL AZUL	285	225	2,147.04	-60	7.53	-452.01	
2332	CIGARRO PALL MALL VERDE	225	180	1,695.03	-45	7.53	-339.01	
2334	CIGARRO PAYASO CAJETILLA DURA	585	495	3,956.58	-90	6.76	-608.71	
2336	CIGARRO PAYASO EDICIÓN LIMITADA	438	390	3,299.67	-48	7.53	-361.61	
2338	CIGARRO PAYASO ROJO	510	450	3,449.33	-60	6.76	-405.80	
2340	CIGARRO PAYASO VERDE	435	390	2,942.08	-45	6.76	-304.35	
2342	CIGARRO PAYASOS AFTER CERO GRADO	885	803	6,667.13	-82	7.53	-617.75	
2344	CIGARRO RUBIOS CELESTE	453	365	3,125.70	-88	6.90	-607.20	
2346	CIGARRO RUBIOS EXPERIENCE AZUL	555	500	3,829.50	-55	6.90	-379.50	
2348	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA DURA	858	732	5,920.20	-126	6.90	-869.40	WE
2350	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA SUAVE	765	708	5,278.50	-57	6.90	-393.30	WE
2352	CIGARRO RUBIOS VERDE CAJETILLA DURA	885	810	6,106.50	-75	6.90	-517.50	WE
2354	CIGARRO RUBIOS VERDE CAJETILLA SUAVE	480	390	3,312.00	-90	6.90	-621.00	
2356	CIGARRO RUBIOS XC	465	415	3,208.50	-50	6.90	-345.00	WE
	Totales			130,852.36			-17,124.40	C

Fuente: Listado de productos para la venta proporcionados por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de Diciembre de 2007.

Procedimientos:

1. Se realizó el conteo físico del inventario en las bodegas y en la sala de ventas a puerta cerrada.
2. Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
3. Se unificaron los valores de los productos que se contaron en bodegas y en la sala de ventas.
4. Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración, y se determinaron las diferencias.

Conclusión:

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó un conteo físico de los productos que integran el área de Cigarros, se determinó un faltante de Diecisiete mil ciento veinticuatro con 40/100 quetzales.

WE = Ver papel de trabajo en la página 116 comparación de costo según reporte con factura de compra.

^ = Sumas verificadas

⤴ = Diferencias revisadas

⤵ = Valores van para papel de trabajo C página 92

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de productos de comida rápida
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
JOB	MAB	
FECHA	FECHA	C4
3-1-2008	4-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	COMIDA RÁPIDA							
2500	ALITAS PORCIÓN 5 PIEZAS	174	69	1,204.02	-105	6.92	-726.56	
2502	BURRITO DE JAMÓN Y QUESO	390	360	1,889.06	-30	4.84	-145.31	
2504	BURRITO DE POLLO	450	420	2,179.69	-30	4.84	-145.31	
2506	BURRITO DE RES	444	393	2,150.63	-51	4.84	-247.03	
2508	CAFÉ NEGRO 12 ONZ	2,940	1,860	15,461.25	-1,080	5.26	-5,679.64	
2510	CAFÉ NEGRO 8 ONZ	4,560	3,099	11,990.36	-1,461	2.63	-3,841.65	
2512	CAPUCHINO Y MOKACHINO 12 ONZ.	1,140	924	6,279.16	-216	5.51	-1,189.74	
2514	CAPUCHINO Y MOKACHINO 8 ONZ.	1,410	1,140	4,292.95	-270	3.04	-822.05	
2516	DONA DONUTS	159	99	396.08	-60	2.49	-149.46	
2518	EMPANADA DE POLLO	318	228	1,408.29	-90	4.43	-398.57	
2520	EMPANADAS CON MANJAR	90	60	211.74	-30	2.35	-70.58	
2522	LOS PANES CLUB SÁNDWICH	144	84	1,056.21	-60	7.33	-440.09	
2524	LOS PANES PAN CON CHILE	138	69	840.32	-69	6.09	-420.16	
2526	LOS PANES PAN CON PIERNA	135	90	915.47	-45	6.78	-305.16	
2528	LOS PANES PAN CON POLLO	225	180	1,494.64	-45	6.64	-298.93	
2530	NACHO PORCIÓN E INSUMOS	930	540	6,666.94	-390	7.17	-2,795.81	
2532	PASTEL UNIDAD	108	45	313.88	-63	2.91	-183.09	
2534	PIE DE QUESO	120	48	348.75	-72	2.91	-209.25	
2536	PIZZA PERSONAL	108	45	747.32	-63	6.92	-435.94	
2538	ROSQUILLA ALEMANA	144	69	478.29	-75	3.32	-249.11	
2540	SALCHICHA HOT DOG E INSUMOS	8,400	7,770	50,685.00	-630	6.03	-3,801.38	PD
2542	SOPA INSTANTÁNEA KOKA	2,520	1,830	7,672.50	-690	3.04	-2,100.80	WF
2544	SOPA INSTANTÁNEA MALHER	2,775	2,355	8,448.88	-420	3.04	-1,278.75	WF
2546	SOPA INSTANTÁNEA MARUCHAN	3,360	2,958	12,555.00	-402	3.74	-1,502.12	PD Y WF
	Totales			139,686.42			-27,436.49	C

Fuente: Listado de productos para la venta proporcionados por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de Diciembre de 2007.

Procedimientos:

1. Se realizó el conteo físico del inventario en las bodegas y en la sala de ventas a puerta cerrada.
2. Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
3. Se unificaron los valores de los productos que se contaron en bodegas y en la sala de ventas.
4. Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración, y se determinaron las diferencias.

Conclusión:

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó un conteo físico de los productos que integran el área de Comida Rápida, se determinó un faltante de Veintisiete mil cuatrocientos treinta y seis con 49 /100 quetzales.

PD = Ver papel de trabajo en la página 103 productos vencidos y deteriorados que están incluidos en el inventario.

WF = Ver papel de trabajo en la página 118 comparación de costo según reporte con factura de compra.

 = Sumas verificadas
 = Diferencias revisadas
 = Valores van para papel de trabajo C página 92

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de productos automotrices
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
JOB	MAB	
FECHA	FECHA	C5
3-1-2008	4-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
PRODUCTOS AUTOMOTRICES								
2700	ADITIVO ACEITE	96	80	1,573.71	-16	16.39	-262.29	
2702	ADITIVO DIESEL	90	50	1,996.07	-40	22.18	-887.14	PD
2704	ADITIVO GAS	72	60	1,041.43	-12	14.46	-173.57	
2706	AGUA DESTILADA Y ELECTROLÍTICO	150	140	771.43	-10	5.14	-51.43	
2708	AROMATIZANTE CATRIN	96	86	1,388.57	-10	14.46	-144.64	
2710	AROMATIZANTE CHICA FRESA	72	42	1,041.43	-30	14.46	-433.93	
2712	AROMATIZANTE OLE	580	500	7,457.14	-80	12.86	-1,028.57	
2714	BOMBILLA I CONTACTOS PARA VEHICULO	340	336	546.43	-4	1.61	-6.43	
2716	BOMBILLA II CONTACTOS PARA VEHICULO	320	304	822.86	-16	2.57	-41.14	
2718	BUJÍAS PARA VEHÍCULOS VARIAS	900	870	11,860.71	-30	13.18	-395.36	
2720	CARBURADOR KLIN	96	56	2,178.51	-40	22.69	-907.71	
2722	CERA ACRILICA	152	140	5,213.06	-12	34.30	-411.56	
2724	FAJAS PARA VEHÍCULOS VARIAS	272	236	6,732.00	-36	24.75	-891.00	
2726	INFLALLANTAS	120	88	3,510.00	-32	29.25	-936.00	PD
2728	INJECTORES	148	112	2,997.00	-36	20.25	-729.00	
2730	LIMPIA RADIADOR	70	60	749.25	-10	10.70	-107.04	
2732	PASTA PARA LUSTRAR PRODIN	72	60	648.00	-12	9.00	-108.00	
2734	PASTA PARA PULIR PRODIN	90	58	723.21	-32	8.04	-257.14	
2736	REFRIGERANTE LITRO	392	352	3,528.00	-40	9.00	-360.00	
2738	SELLA FUGAS	72	60	763.71	-12	10.61	-127.29	
2740	SILICÓN NEGRO	48	30	651.09	-18	13.56	-244.16	
2742	SILICÓN ROJO	50	22	678.21	-28	13.56	-379.80	
2744	SILICÓN TRANSPARENTE	86	56	1,166.53	-30	13.56	-406.93	
2746	SÚPER BONDER	144	122	1,453.37	-22	10.09	-222.04	
2748	SÚPER GLUE	96	80	487.54	-16	5.08	-81.26	
2750	TEXACO DOS TIEMPOS TEXACO LITRO	144	128	3,744.98	-16	26.01	-416.11	WG
2752	TEXACO EXTRA DUTY 40 LITRO	500	482	9,565.71	-18	19.13	-344.37	WG
2754	TEXACO GALÓN EXTRA DUTY 40	96	80	7,097.14	-16	73.93	-1,182.86	
2756	TEXACO GALÓN HAVLINE FORMULA 3 20W50	96	56	7,748.23	-40	80.71	-3,228.43	PD Y WG
2758	TEXACO GALÓN SÚPER PLUS 40	130	110	9,610.71	-20	73.93	-1,478.57	
2760	TEXACO GRASA TUBO	116	86	1,864.29	-30	16.07	-482.14	
2762	TEXACO HAVOLINE FORMULA 3 20W50 LITRO	266	244	6,122.66	-22	23.02	-506.39	WG
2764	TEXACO LIQUIDO DE FRENOS	240	200	3,085.71	-40	12.86	-514.29	
2766	TEXACO MERCON DEXRON LITRO	316	280	6,801.22	-36	21.52	-774.82	WG
2768	TEXACO SÚPER PLUS 40 LITRO	1,040	980	19,896.69	-60	19.13	-1,147.89	WG
	Totales			135,516.62			-19,669.28	C

Fuente: Listado de productos para la venta proporcionados por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de Diciembre de 2007.

Procedimientos:

1. Se realizó el conteo físico del inventario en las bodegas y en la sala de ventas a puerta cerrada.
2. Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
3. Se unificaron los valores de los productos que se contaron en bodegas y en la sala de ventas.
4. Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración, y se determinaron las diferencias.

Conclusión:

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó un conteo físico de los productos que integran el área de Accesorios par Vehículo, se determinó un faltante de Diez y nueve mil seiscientos sesenta y nueve con 28/100 quetzales.

PD = Ver papel de trabajo en la página 103 productos vencidos y deteriorados que están incluidos en el inventario.

WG = Ver papel de trabajo en la página 120 comparación de costo según reporte con factura de compra.

↗ = Sumas verificadas

↖ = Diferencias revisadas

↻ = Valores van para papel de trabajo C página 92

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Listado de tarjetas para celulares móviles
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
JOB	MAB	
FECHA	FECHA	C6
3-1-2008	4-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO EN UNIDADES SEGÚN CONTABILIDAD	INVENTARIO FÍSICO	INVENTARIO EN QUETZALES SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN UNIDADES	precio unitario	TOTAL DIFERENCIA EN QUETZALES	REF.
	TARJETAS PARA TELÉFONO CELULAR							
3000	TARJETA CLARO DE 10	380	330	3,157.39	-50	8.31	-415.45	WH
3002	TARJETA CLARO DE 100	352	280	29,542.86	-72	83.93	-6,042.86	PD
3004	TARJETA CLARO DE 25	430	382	9,022.32	-48	20.98	-1,007.14	
3006	TARJETA CLARO DE 50	290	260	12,169.64	-30	41.96	-1,258.93	
3008	TARJETA CLARO DE 75	370	326	23,290.18	-44	62.95	-2,769.64	
3010	TARJETA MOVISTAR DE 10	332	288	2,758.56	-44	8.31	-365.59	WH
3012	TARJETA MOVISTAR DE 100	300	255	25,178.57	-45	83.93	-3,776.79	
3014	TARJETA MOVISTAR DE 25	330	295	6,924.11	-35	20.98	-734.38	PD
3016	TARJETA MOVISTAR DE 50	390	340	16,366.07	-50	41.96	-2,098.21	
3018	TARJETA TIGO DE 10	460	436	3,860.71	-24	8.39	-201.43	
3020	TARJETA TIGO DE 100	420	390	34,897.50	-30	83.09	-2,492.68	PD y WH
3022	TARJETA TIGO DE 25	290	260	6,084.82	-30	20.98	-629.46	
3024	TARJETA TIGO DE 50	310	276	12,878.84	-34	41.54	-1,412.52	WH
	Totales			186,131.58			-23,205.08	C

Fuente: Listado de productos para la venta proporcionados por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A. al 31 de Diciembre de 2007.

Procedimientos:

1. Se realizó el conteo físico del inventario en las bodegas y en la sala de ventas a puerta cerrada.
2. Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
3. Se unificaron los valores de los productos que se contaron en bodegas y en la sala de ventas.
4. Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración, y se determinaron las diferencias.

Conclusión:

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó un conteo físico de los productos que integran el área de Tarjetas para celulares móviles, se determinó un faltante de Veintitrés mil doscientos cinco con 08/100 quetzales.

PD = Ver papel de trabajo en la página 103 productos vencidos y deteriorados que están incluidos en el inventario.

WH = Ver papel de trabajo en la página 122 comparación de costo según reporte con factura de compra.

 = Sumas verificadas

 = Diferencias revisadas

 = Valores van para papel de trabajo C página 92

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Productos vencidos y deteriorados
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	PD
4-1-2008	4-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	Total productos Vencidos	Total productos Deteriorados	REF.
	ABARROTES				✓	✓	
173	CHOCOLATE HERSHEY'S MILK	24	5.22	125.25	125.25		
179	CHOCOLATE NINOSHKA M&M PEANUT	24	5.59	134.25	134.25		
233	GALLERAS OREO PAQUETE	24	19.53	468.75	468.75		
299	CASHITAS MANÍAS 85 GRS.	24	3.84	92.25	92.25		
339	MAMBI CHICHARRÓN 30 GRS.	48	2.56	123.00	123.00		
379	SABRITA MANÍA BOTANA 100GR.	14	6.06	84.88	84.88		
487	PAN EUROPA GRANDE	12	9.06	108.75		108.75	
605	GASEOSA DOBLE LITRO SPRITE	32	10.63	340.00		340.00	
629	GASEOSA LATA GRAPETE	24	2.81	67.50		67.50	
647	GASEOSA LATA UVA	48	2.69	129.00	129.00		
735	JUGO JUMEX LATA PERA	48	2.91	139.50	139.50		
799	LECHE HERSHEY'S COOKIES CREME	24	5.22	125.25	125.25		
845	YOGURT ALPI FRESA	30	3.72	111.56	111.56		
	TOTAL ÁREA DE ABARROTES				1,533.69	516.25	
	LICORES				∧	∧	
2011	CERVEZA BRAHVA LATA	38	6.24	237.08		237.08	
2023	CERVEZA GALLO LATA 12 ONZ.	72	6.48	466.33		466.33	
2117	WHISKY ETIQUETA NEGRA BOTELLA	8	198.48	1,587.86		1,587.86	
	TOTAL ÁREA DE LICORES					2,291.26	
	COMIDA RÁPIDA					∧	
2540	SALCHICHA HOT DOG E INSUMOS	240	6.03	1,448.14	1,448.14		
2546	SOPA INSTANTÁNEA MARUCHAN	140	3.74	523.13		523.13	
	TOTAL ÁREA DE COMIDA RÁPIDA				1,448.14	523.13	
	AUTOMOTRICES				∧	∧	
2702	ADITIVO DIESEL	14	22.18	310.50		310.50	
2726	INFLALLANTAS	24	29.25	702.00		702.00	
2756	TEXACO GALÓN HAVOLINE FORMULA 3 20W50	12	80.71	968.53		968.53	
	TOTAL PRODUCTOS DE AUTOMOTRICES					1,981.03	
	TARJETAS					∧	
3002	TARJETA CLARO DE 100	50	83.93	4,196.43		4,196.43	
3014	TARJETA MOVISTAR DE 25	70	20.98	1,468.75		1,468.75	
3020	TARJETA TIGO DE 100	34	83.09	2,825.04		2,825.04	
	TOTAL PRODUCTOS DE TARJETAS					8,490.21	
	Totales			16,783.71	2,981.83	13,801.88	
					∧		

Fuente: Listado de productos para la venta proporcionados por la administración de Tienda de conveniencia al 31 de Diciembre de 2007.

Procedimientos:

- Se cuantificaron los productos que se encontraron vencidos y deteriorados los que la administración tenía separados y se encuentran dentro del listado de productos destinados para la venta.
- Se hizo una segregación de los productos:
 - Vencidos
 - Deteriorados

Conclusión:

Derivado de los procedimientos efectuados, determinamos que los productos que se detallan están vencidos y en su mayoría deteriorados y se encuentran incluidos en el inventario, los que suman la cantidad de dieciséis mil setecientos ochenta y tres con 71/100 quetzales.

∧ = Sumas verificadas

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Partidas de ajuste
 Área: Inventarios
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	AR
4-1-2008	4-1-2008	

	DESCRIPCIÓN			REF.
P# 1	COSTO DE VENTA		349,254.20	ER
	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			BG
	Ajuste por faltante de inventario de mercaderías destinadas para la venta en las siguientes áreas de la Tienda de conveniencia según conteo físico:		349,254.20	ER
				BG
		total	349,254.20	
P# 2	PERDIDA DE INVENTARIO		391,164.70	ER
	VENTAS (Facturación de faltante de inventario)			ER
	IVA POR PAGAR			BG
	Ajuste por facturación del faltante del inventario determinado según toma física realizada, la que se facturó según la ley del IVA Art. 3		391,164.70	ER
				BG
		TOTAL	391,164.70	

Fuete: Datos extraídos del papel de trabajo C Pág.. 89

 = Valores van para papel de trabajo BG Y ER páginas 85 y 86

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Área: Costo de ventas
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR		REVISADO POR:		PT
PIT		MAB		
FECHA		FECHA		A
5-1-2008		5-1-2008		

DESCRIPCIÓN	INVENTARIO INICIAL AL 01/01/2007	COSTO DE VENTAS AL 31/12/07		REF.
		(+) COMPRAS	(-) INVENTARIO FINAL	
ABARROTOS	494,388.01	2,434,230.33	886,976.95	2,041,641.39
LICORES	367,151.62	1,802,925.84	420,887.12	1,749,190.35
CIGARROS	85,688.12	425,920.99	130,852.36	380,756.75
COMIDA RÁPIDA	142,139.21	687,333.02	139,686.42	689,785.82
AUTOMOTRICES	167,525.11	833,929.71	135,516.62	865,938.20
TARJETAS PARA CELULARES	213,357.93	1,106,520.10	186,131.58	1,133,746.45
Totales	1,470,250.00	7,290,860.00	1,900,051.04	6,861,058.96

Fuente: Estado de Resultados de Tienda de Conveniencia, S.A. periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2007 (ver anexo 1)

Procedimiento:

1. Se determino la integración del costo de ventas por medio del inventario inicial (+) compras (-) inventario final del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, información proporcionada por la administración de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.

Conclusión:

De acuerdo al análisis y pruebas realizadas, se determinó en forma detallada por área que el costo de lo vendido en la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. durante el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, es de seis millones ochocientos sesenta y un mil cincuenta y ocho con 96/100 según información proporcionada por la administración.

U = Valores van para papel de trabajo A-1 página 106

^ = Sumas verificadas

HECHO POR		REVISADO POR:		PT
PIT		MAB		
FECHA		FECHA		A-1
5-1-2008		5-1-2008		

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
Cédula: Determinación de las ventas por medio del costo
Área: Ventas
Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

DESCRIPCIÓN	COSTO DE VENTAS	MARGEN DE GANANCIA	MARGEN QUE REPRESENTA EL COSTO	TOTAL VENTAS	REF.
ABARROTOS	2,041,641.39	30%	70%	2,916,630.55	
LICORES	1,749,190.35	35%	65%	2,691,062.08	
CIGARROS	380,756.75	25%	75%	507,675.67	
COMIDA RÁPIDA	689,785.82	38%	62%	1,112,557.77	
AUTOMOTRICES	865,938.20	28%	72%	1,202,691.94	
TARJETAS PARA CELULARES	1,133,746.45	6%	94%	1,206,113.24	
Totales	6,861,058.96			9,636,731.26	A-2

Fuente: Estado de Resultados de Tienda de Conveniencia, S.A. periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2007 (ver anexo 1)

Procedimiento:

1. Se determinó el precio de venta por medio del costo según márgenes que la administración tiene implantados como política (ver Pág.. 68)

Conclusión:

A raíz de los movimientos que se originaron derivado del costo de ventas y de acuerdo a los márgenes que utiliza la administración de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., como incremento porcentual para determinar el precio de venta de los productos, según análisis realizado, las ventas suman a Nueve millones seiscientos treinta y seis mil setecientos treinta y uno con 26/100 durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.

U = Valores van para papel de trabajo A-2 página 107

^ = Sumas verificadas

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Comparacion de Ventas
 Área: Ventas
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	A-2
5-1-2008	5-1-2008	

DESCRIPCIÓN	VENTAS SEGÚN CONTABILIDAD	VENTAS SEGÚN AUDITORIA	DIFERENCIA	DIFERENCIA PORCENTUAL	REF.
ABARROTES	2,828,885.97	2,916,630.55	-87,744.58	-3.01%	
LICORES	2,599,233.55	2,691,062.08	-91,828.53	-3.41%	
CIGARROS	485,153.07	507,675.67	-22,522.60	-4.44%	
COMIDA RÁPIDA	1,078,961.64	1,112,557.77	-33,596.13	-3.02%	
AUTOMOTRICES	1,163,264.10	1,202,691.94	-39,427.85	-3.28%	
TARJETAS PARA CELULARES	1,171,501.67	1,206,113.24	-34,611.57	-2.87%	
TOTAL	9,327,000.00	9,636,731.26	-309,731.26	-3.321%	
	∧	∧	∧	∧	

Fuente: Estado de Resultados de Tienda de Conveniencia, S.A. periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2007.

Procedimiento:

1. Se compararon las ventas que proporcionó la administración con las determinadas de acuerdo al detalle del costo de ventas; utilizando los márgenes que utiliza la administración para determinar el precio de venta de los productos. Ver papel de trabajo A-1 Pág.. 106

Conclusión:

De acuerdo al análisis anterior, se ha determinado una diferencia en las ventas expresado en quetzales de Trescientos nueve mil setecientos treinta y uno con 26/100 a raíz de no aplicar correctamente los márgenes que la administración tiene como política para la determinación del precio de venta de los productos y representa un promedio porcentual de 3.321% menos de lo esperado.

∧ = Sumas verificadas

Empresa	Tienda de Conveniencia, S.A.
Cédula	Comparación de precio costo de abarotes
Área	Inventarios
Fecha	Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	WA
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN MARGEN	REF.
	DETALLE DE FACTURA No. 63455 (f)		©	±			
397	SEÑORIAL CHICHARRÓN BARBACOA	6.125	5.47	5.20	- 0.27	-5.00%	
399	SEÑORIAL CHICHARRÓN LIMÓN	6.125	5.47	5.20	- 0.27	-5.00%	
401	SEÑORIAL QUESIFRITO	4.550	4.06	3.86	- 0.20	-5.00%	
403	SEÑORIAL RUFITAS CREMA CEBOLLA	3.850	3.44	3.27	- 0.17	-5.00%	
405	SEÑORIAL RUFITAS JALAPEÑA 50 G,	3.850	3.44	3.27	- 0.17	-5.00%	
407	SEÑORIAL RUFITAS ORIGINAL 50 G,	3.850	3.44	3.27	- 0.17	-5.00%	
409	SEÑORIAL RUFITAS RANCH 50 G,	3.850	3.44	3.27	- 0.17	-5.00%	
411	SEÑORIAL TORTILLITA	4.550	4.06	3.86	- 0.20	-5.00%	
655	GATORADE 20 ONZ. LEMON ICE	6.965	6.22	5.60	- 0.62	-10.00%	
657	GATORADE 20 ONZ. LIMA LIMÓN	6.965	6.22	5.60	- 0.62	-10.00%	
659	GATORADE 20 ONZ. MANDARINA	6.965	6.22	5.60	- 0.62	-10.00%	
661	GATORADE 20 ONZ. NARANJA	6.965	6.22	5.60	- 0.62	-10.00%	
717	JUGO DEL FRUTAL LATA MANZANA	3.500	3.13	3.13	-	0.00%	
719	JUGO DEL FRUTAL LATA MELOCOTÓN	3.500	3.13	3.13	-	0.00%	
721	JUGO DEL FRUTAL LATA PERA	3.500	3.13	3.13	-	0.00%	
723	JUGO DEL FRUTAL LATA PONCHE	3.500	3.13	3.13	-	0.00%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- (f) Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Central de Alimentos, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados en el sistema contable.
- © Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Central de Alimentos, S.A. según última factura de compra No.63455 con fecha 20 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 5% en los costos de los productos con referencia de código 397, 399, 401, 403, 405, 407, 409, 411 y una diferencia del 10% de los productos con referencia de código 655, 657, 659, 661; los que la administración no ha detectado oportunamente, y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 63455 WA-1 Pág.. 109



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WA-1
Fecha	Fecha	
06-01-08	06-01-08	

CENTRAL DE ALIMENTOS, S.A.

PATENTE DE COMERCIO No. 31823-247-40 NIT: 321350-1

FECHA: 20-dic-2007

NOMBRE CLIENTE: TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

DIRECCION: CIUDAD DE GUATEMALA

FACTURA CAMBIARIA LIBRE DE PROTESTO CREDITO SERIE FC No. 063455 63455

CODIGO DE CLIENTE: 9165062

NIT: 14352-I

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	TOTAL A COBRAR	CANJE DE ENVASE
90		CHICHARRON BARBACOA	6,125	551,25	f
60		CHICHARRON LIMON	6,125	367,50	
60		QUESIFRITO GRANDE	4,550	273,00	
90		RUFITAS CREMA CEBOLLA 50G	3,850	346,50	
90		RUFITAS JALAPEÑA 50 G.	3,850	346,50	
60		RUFITAS ORIGINAL 50 G.	3,850	231,00	
90		RUFITAS RANCH 50 G.	3,850	346,50	
90		TORTILLITAS GRANDE	4,550	409,50	
48		GATORADE 20 ONZ. LEMON ICE	6,965	334,32	
120		GATORADE 20 ONZ. LIMA LIMON	6,965	835,80	
144		GATORADE 20 ONZ. MANDARINA	6,965	1.002,96	
164		GATORADE 20 ONZ. NARANJA	6,965	1.142,26	
120		DEL FRUTAL LATA MANZANA	3,500	420,00	
72		DEL FRUTAL LATA MELOCOTON	3,500	252,00	
48		DEL FRUTAL LATA PERA	3,500	168,00	
120		DEL FRUTAL LATA PONCHE	3,500	420,00	
DEVOLUCION DE ENVASE: *****SUJETO A PAGOS TRIMESTRALES*****				TOTAL	7.447,09

FACTURADO POR: NELSON DELEON

OBSERVACIONES: CAS: 00301 - RUTA: 00269

Se servirá (n) Ud. (s) pagar por esta única Factura cambiaria, girada libre de protesto a la orden o endoso de CENTRAL DE ALIMENTOS, S. A. El valor total por el que está extendida o por el último saldo impreso que aparece. Valor recibido que asentará (n) Ud. (s) e cuenta según nuestro aviso.

HORA: _____

DIA: _____

ACEPTADA EN LAS CONDICIONES ESTIPULADAS EN ESTE TITULO

VENDIDO POR _____

RECIBI CONFORME _____

ESTA FACTURA NO SE CONSIDERA CANCELADA SI NO LA ACOMPAÑA SU RESPECTIVO RECIBO DE CAJA.

ORIGINAL CLIENTE (ADQUIRIENTE)

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 63455 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver Pág. 108)

^ = Suma Verificada

f = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa	Tienda de Conveniencia, S.A.
Cédula	Comparación de precio costo de abarrotes
Área	Inventarios
Fecha	Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	WB
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN MARGEN	REF.
	DETALLE DE FACTURA No. 179977 (f)		©	±			
619	GASEOSA LATA COCA COLA	3.500	3.13	2.97	- 0.16	-5.0%	
621	GASEOSA LATA COCA COLA LIGHT	3.500	3.13	2.97	- 0.16	-5.0%	
535	GASEOSA BOTELLA 20 ONZ. COCA COLA	4.375	3.91	3.91	-	0.0%	
537	GASEOSA BOTELLA 20 ONZ. COCA COLA LIGHT	4.375	3.91	3.91	-	0.0%	
575	GASEOSA DOBLE LITRO COCA COLA	11.900	10.63	10.63	-	0.0%	
577	GASEOSA DOBLE LITRO COCA COLA LIGHT	11.900	10.63	10.63	-	0.0%	
589	GASEOSA DOBLE LITRO FANTA	11.900	10.63	10.63	-	0.0%	
603	GASEOSA DOBLE LITRO SHAGRILA	11.900	10.63	10.63	-	0.0%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- (f) Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Embotelladora Central, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados en el sistema contable.
- © 2. Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Embotelladora Central, S.A. según última factura de compra No. 179977 con fecha 20 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 5% en los costos de los productos con referencia de código 619 y 621, los que la administración no ha detectado oportunamente y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 179977 WB-1 Pág. 111



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WB-1
Fecha	Fecha	
06-1-08	06-1-08	

EMBOTELLADORA CENTRAL, SOCIEDAD ANONIMA
 26 CALLE 9-02, ZONA 11, GUATEMALA, GUATEMALA
 PBX: 2413-7500 FAX: 2442-0974
 NIT: 455301-2 72P63668746

No. 179977
 FECHA: 20-dic-2007

PATENTE DE COMERCIO No. 11497-187-92

CLIENTE: TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.
 DIR: CIUDAD DE GUATEMALA

14352-1
 53921021

CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
	C-C LATA	24	84,00	2.016,00
	C-C L. LATA	24	84,00	2.016,00
	12P CC 20ONZ.	12	52,50	630,00
	12P CC L 20 ONZ.	12	52,50	630,00
	C-C 2 LITRO	6	71,40	428,40
	C-C. L 2 LITRO	6	71,40	428,40
	2 LITRO FANTA	6	71,40	428,40
	2 LITRO SHANGRILA	6	71,40	428,40
* ULTIMA LINEA **				
RECIBIDO POR:				TOTAL Q. 7.005,60

OBSERVACIONES: AGENTE DE RETENCION IVA, NO RETENER

REQUERIMIENTOS DE EJECUCION:
 ORIGINAL CLIENTE (ADQUISITIVO) DUPLICADO CONTABILIDAD CREDITO
 TRIPLICADO ARCHIVO CUADRUPLICADO ARCHIVO

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 179977 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver Pág. 110)

- ^ = Suma Verificada
- f = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula Comparación de precio costo de licores
 Área Inventarios
 Fecha Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	WC
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN MARGEN	REF.
	DETALLE DE FACTURA No. 285064 f		©	±			
2117	WHISKY ETIQUETA NEGRA BOTELLA	234.000	208.93	198.48	- 10.45	-5.0%	
2119	WHISKY ETIQUETA NEGRA 1/2	110.500	98.66	93.73	- 4.93	-5.0%	
2123	WHISKY ETIQUETA ROJA 1/2	69.550	62.10	58.99	- 3.10	-5.0%	
2125	WHISKY ETIQUETA ROJA 1/4	41.600	37.14	35.29	- 1.86	-5.0%	
2127	WHISKY ETIQUETA ROJA BOTELLA	115.050	102.72	97.59	- 5.14	-5.0%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- f 1. Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Distribuidora Marte, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa y con los registrados en el sistema contable.
- © 2. Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Distribuidora Marte, S.A. según última factura de compra No. 285064 con fecha 13 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 5% en los costos de los productos con referencia de código 2117, 2119, 2123, 2125, 2127, los que la administración no detectado oportunamente y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 285064 WC-1 Pág.. 113



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WC-1
Fecha	Fecha	
06-01-08	06-01-08	



DISTRIBUIDORA MARTE, S. A.
4a. CALLE 0-74, ZONA 13 PAMPLONA
GUATEMALA, GUATEMALA
PBX: 2285-9600 + FAX: 2475-5253
e-mail: sciente@dmarte.com www.dmarite.com
27.03.2008 3:04:07 pm

FACTURA CAMBIARIA
LIBRE DE PROTESTO
SERIE A No. 285064

EL COMPRADOR SE COMPROMETE A PAGAR LA PRESENTE FACTURA CAMBIARIA, GIRADA LIBRE DE PROTESTO, A LA ORDEN O ENDOSO DE: DISTRIBUIDORA MARTE, S. A. A LA FECHA DE VENCIMIENTO EL VALOR POR EL QUE ESTA EXTENDIDA O POR EL ÚLTIMO BALDO INSOLUTO QUE APAREZCA, VALOR QUE ASENTARAN UDS. A CUENTA SEGUN NUESTRO VISO.

000028308		NIT: 122183-3		PATENTE DE COMERCIO No. 312558		FECHA	
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.				DIA		13-dic-2007	
CIUDAD DE GUATEMALA				MES		AÑO	
				NIT:		14352-1	
CONDICIONES		PEDIDO		VENDEDOR		FECHA DE VENCIMIENTO	
CREDITO 30 DIAS		0080500289		LUIS LARA			
				CUENTA NUMERO			

CANT.	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	TOTAL
UN	60 JW ETIQUETA NEGRA BOTELLA	234,00	14.040,00
UN	36 JW ETIQUETA NEGRA 1/2	110,50	3.978,00
UN	48 JW ETIQUETA ROJA 1/2	69,55	3.338,40
UN	24 JW ETIQUETA ROJA 1/4	41,60	998,40
UN	84 JW ETIQUETA ROJA BOTELLA	115,05	9.664,20

f

ISR: SUJETO A PAGOS TRIMESTRALES LOCAL S

Total SKU'S: 2

EN LETRAS: TREINTA Y DOS MIL DIEZ Y NUEVE CON 00/100

FACTURA CAMBIARIA SERIE A No. 285064

PD A-CU Credito Entregar Miércoles 28/05/08 sin falta.

EL COMPRADOR ACEPTA COMO BUENO LAS CONDICIONES DE ESTE TITULO Y FIRMA DE HABER RECIBIDO LAS MERCADERIAS EN BUEN ESTADO.

FIRMA DEL COMPRADOR _____ FIRMA DEL VENDEDOR _____

TOTAL Q. 32.019,00

FACTURA NO ES COMPROBANTE DE PAGO, EXIJA SU RECIBO DE CAJA. ORIGINAL CLIENTE (ADQUIRIENTE) DISTRIBUIDORA MARTE

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 285064 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver pág. 112)

- Λ = Suma Verificada
- f = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula Comparación de precio costo de licores
 Área Inventarios
 Fecha Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	WD
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN MARGEN	REF.
	DETALLE DE FACTURA No. 102287 (f)		©	±	±		
2001	CERVEZA CORONA BOTELLA	7.800	6.96	6.96	-	0.0%	
2003	CERVEZA CORONITA BOTELLA	9.913	8.85	8.85	-	0.0%	
2013	CERVEZA DORADA BOTELLA	8.613	7.69	7.69	-	0.0%	
2015	CERVEZA DORADA ICE BOTELLA	6.988	6.24	6.24	-	0.0%	
2017	CERVEZA DORADA ICE LATA	6.988	6.24	6.24	-	0.0%	
2019	CERVEZA DORADITA BOTELLA	6.663	5.95	5.95	-	0.0%	
2021	CERVEZA GALLO BOTELLA	7.800	6.96	6.96	-	0.0%	
2023	CERVEZA GALLO LATA 12 ONZ.	7.800	6.96	6.48	- 0.49	-7.0%	
2025	CERVEZA GALLO LATA 16 ONZ.	8.938	7.98	7.42	- 0.56	-7.0%	
2027	CERVEZA GALLO LIGHT LATA	7.800	6.96	6.48	- 0.49	-7.0%	
2031	CERVEZA MONTE CARLO BOTELLA	8.613	7.69	6.92	- 0.77	-10.0%	
2033	CERVEZA SOL LITRO	13.325	11.90	11.90	-	0.0%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- (f) 1. Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Distribuidora la Nueva, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados en el sistema contable.
- © 2. Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

En base a los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Distribuidora la Nueva, S.A. según última factura de compra No.102287 con fecha 13 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 7% en los costos de los productos con referencia de código 2023, 2025, 2027 y una diferencia del 10% del producto con referencia de código 2031; los que la administración no ha detectado oportunamente y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 102287 WD-1 Pág.. 115



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WD-1
Fecha	Fecha	
06-01-08	06-01-08	

DISTRIBUIDORA LA NUEVA, SOCIEDAD ANONIMA

DIST. LA NUEVA
 DISTRIBUIDORA LA NUEVA AGENCIA ROOSEVELT
 CALZADA ROOSEVELT 8-33 ZONA 3, MIXCO, GUATEMALA
 ADMINISTRACION
 7a AVENIDA 5-10 ZONA 4, TORRE DOS NIVEL 6 LOCAL 4, EDIFICIO CENTRO FINANCIERO
 GUATEMALA, GUATEMALA
 NIT: 496296-6

COMERCIO No. 229967 FOLIO 703 LIBRO 191 NIT: 496296-6

13-dic-2007

FACTURA CAMBIARIA
 LIBRE DE PROTESTO
 SERIE M05
 No. 102287

VTE: TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A. CODIGO CLIENTE: 7555-8

CIUDAD DE GUATEMALA NIT: 14352-1

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	TOTAL A COBRAR
3	CERVEZA CORONA BOTELLA 24/1	187,200	561,60
4	CERVEZA CORONITA BOTELLA 24/1	237,900	951,60
2	CERVEZA DORADA BOTELLA 24/1	206,700	413,40
3	CERVEZA DORADA ICE BOTELLA 24/1	167,700	503,10
10	CERVEZA DORADA ICE LATA 24/1	167,700	1.677,00
3	CERVEZA DORADITA BOTELLA 30/1	199,875	599,63
3	CERVEZA GALLO BOTELLA 24/1	187,200	561,60
55	CERVEZA GALLO LATA 12 ONZ. 24/1	187,200	10.296,00
33	CERVEZA GALLO LATA 16 ONZ. 24/1	214,500	7.078,50
1	CERVEZA GALLO LIGHT LATA 24/1	187,200	187,20
1	CERVEZA MONTE CARLO BOTELLA 124/1	206,700	206,70
2	CERVEZA SOL LITRO 12/1	159,900	319,80

DE ENVASE: BOTELLAS Y LATAZOS TRIMESTRALES

JE:
 ANCO:
 POR: Pedido : 5007 4497489/ e
 NES: 235 ARTILLON NIGUEL EDUARDO

se servirán Ud.(s) pagar por esta única Factura Cambiaria, girada libre de protesto o endoso de Distribuidora La Nueva, S. A. El valor total por el que está el último saldo insoluto que aparece. Valor recibido que asentará(n) Ud.(s) a nuestro aviso.

ACEPTADA EN LAS CONDICIONES ESTIPULADAS EN ESTE TITULO

HORA:
 DIA:

VENDIDO POR RECIBI CONFORME

ORIGINAL-CLIENTE (ADQUIRIENTE)

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 102287 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver pág. 114)

^ = Suma Verificada

f = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula Comparación de precio costo de licores
 Área Inventarios
 Fecha Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	WE
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN MARGEN	REF.
	DETALLE DE FACTURA No. 1951 (f)		©	±			
2324	CIGARRO MARLBORO ROJO	10.088	9.01	8.29	- 0.72	-8.0%	
2350	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA SUAVE	8.400	7.50	6.90	- 0.60	-8.0%	
2310	CIGARRO DIPLOMAT VERDE	9.263	8.27	7.61	- 0.66	-8.0%	
2348	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA DURA	8.400	7.50	6.90	- 0.60	-8.0%	
2352	CIGARRO RUBIOS VERDE CAJETILLA DURA	8.400	7.50	6.90	- 0.60	-8.0%	
2322	CIGARRO MARLBORO MENTOL	10.088	9.01	8.29	- 0.72	-8.0%	
2320	CIGARRO MARLBORO LIGHT	10.088	9.01	8.29	- 0.72	-8.0%	
2356	CIGARRO RUBIOS XC	8.400	7.50	6.90	- 0.60	-8.0%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- (f) 1. Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Proesa, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados en el sistema contable.
- © 2. Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Proesa, S.A. según última factura de compra No. 1951 con fecha 18 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 8% en los costos de los productos con referencia de código 2324, 2350, 2310, 2348, 2352, 2322, 2320, 2356, los que la administración no ha detectado oportunamente y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 1951 WE-1 Pág.. 117



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WE-1
Fecha	Fecha	
06-01-08	06-01-08	

FR
 PROESA S.A.
 PROESA S.A.
 1AU 2-94 Z.1 BOM VILLA CANALES, GUATEMALA
 TEL.: 2449555 FAX: 2448015
 NIT: 783223-4 P: 159823
 RESOLUCION: 2007-1-1-46599
 SEGUN FECHA: 26/OCT/2007
 SERIE 1009 DEL 1 AL 999999
 FECHA: 18-dic-2007 HORA: 05:21:16 p.m.
 VEND.: PABLO DANIEL
 RUTA : 1183

FACTURA CAMBIARIA:
 Serie: 1009 No: 001951
 Cod.Cte: 0000161454
 Nit: 14352-1
 Nombre: TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.
 Direc.: CIUDAD DE GUATEMALA

FECHA DE VENCIMIENTO:

DESCRIP.	CANT.	P/UNIT	IMPORTE
MARLE R HB	48	10,088	403,60
RUBIOS R SOF	20	8,400	168,00
DIPLOMAT N	10	9,263	92,63
RUBIOS R BOX	100	8,400	840,00
RUBIOS MNT 60	48	8,400	336,00
MRL LT M HB P	80	10,088	807,00
MRL LTS HB P	50	10,088	504,38
RUBIOS XC MNT	48	8,400	336,00
TOTAL	380		3,487,50

f

ORIG. CLIENTE COPIA AMARILLA ARCHIVO
 COPIA ROJEA CLIENTE (FACTURAS CREDITO)
 FIRMA VENDEDOR
 SEGUN RESOLUCION 2007-1-1-46248
 SUJETOS A PAGOS TRIMESTRALES DEL I.S.R.
 NO HACER RETENCION
 Agente de Retencion de IVA
 Segun Dto. 20-2006
 El cliente acepta y reconoce las condiciones especificadas en esta factura

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 1951 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver pág. 116)

∧ = Suma Verificada

f = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula Comparación de precio costo de comida rápida
 Área Inventarios
 Fecha Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PJT	MAB	
FECHA	FECHA	WF
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN PORCENTAJE	REF.
	DETALLE DE FACTURA No.21873 (f)		©	±			
2542	SOPA INSTANTÁNEA KOKA	3.410	3.04	3.04	-	0.0%	
2544	SOPA INSTANTÁNEA MALHER	3.410	3.04	3.04	-	0.0%	
2546	SOPA INSTANTÁNEA MARUCHAN	4.650	4.15	3.74	- 0.42	-10.0%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- (f) 1. Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Desarrollos Carabo, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados en el sistema contable.
- © 2. Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Desarrollos Carabo, S.A. según última factura de compra No. 21873 con fecha 20 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 10% en el costo del producto con referencia de código 2546, el que la administración no ha detectado oportunamente, y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 21873 WF-1 Pág.. 119



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WF-1
Fecha	Fecha	
06-01-08	06-01-08	

DISTRIBUCIONES CARABO
19 CALLE 11-09 ZONA 1
TELS.: 221-2240 / 311 233-7457 FAX: 251-3808
GUATEMALA, GUATEMALA
NIT.: 987772-B

FACTURA CAMBIARIA No. **21873**

NOMBRE		NIT.	CODIGO CLIENTE	CODIGO PROVEEDOR
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.		14852-1	20	12
DIRECCION		VENDEADOR	FORMA DE PAGO	
CIUDAD DE GUATEMALA			CONTADO <input type="checkbox"/> DIA	

UNIDADES	CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	P. UNITARIO	TOTAL
60		CAJA DE SOPA INSTANTANEA KOKA	40,92	2.046,00
90		CAJA DE SOPA INSTANTANEA MALHER	40,92	3.682,80
110		CAJA DE SOPA INSTANTANEA MARUCHAN	55,80	6.138,00
SUFRO A PAGOS TRIMESTRALES				
TOTAL →				11.866,80

A CAMBIARIA GUARDA LIBRE DE PROTESTO A LA ORDEN O ORDEN DE ENDOSARLOS CARABO SOCIEDAD ANONIMA EL VALOR TOTAL POR LO QUE ESTA EXTENDIDA, VALOR RECIBIDO QUE ADICIONAMOS, VISTE QUE EN CUENTA SECON NUESTRO AVISO, MAJ
 DIA VISTA SE SERVIRAN VISTEDIES) PAGAR ESTA UNICA FACTURA
 FERIA ADEPTADO ORIGINAL CLIENTE

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 21873 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver pág. 118)

^ = Suma Verificada

(f) = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula Comparación de precio costo de accesorios automotrices
 Área Inventarios
 Fecha Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	WG
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN PORCENTAJE	REF.
	DETALLE DE FACTURA No. 11555 (f)		©	±			
2752	TEXACO EXTRA DUTY 40 LITRO	23.040	20.57	19.13	- 1.44	-7.0%	
2762	TEXACO HAVOLINE FORMULA 3 20W50 LITRO	27.720	24.75	23.02	- 1.73	-7.0%	
2768	TEXACO SÚPER PLUS 40 LITRO	23.040	20.57	19.13	- 1.44	-7.0%	
2750	TEXACO DOS TIEMPOS TEXACO LITRO	31.320	27.96	26.01	- 1.96	-7.0%	
2766	TEXACO MERCON DEXRON LITRO	25.920	23.14	21.52	- 1.62	-7.0%	
2756	TEXACO GALÓN HAVOLINE FORMULA 3 20W50	97.200	86.79	80.71	- 6.08	-7.0%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- (f) 1. Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Lubricantes Mariscal, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados en el sistema contable.
- © 2. Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Lubricantes Mariscal, según última factura de compra No.11555 con fecha 23 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 7% en los costos de los productos con referencia de código 2752, 2762, 2768, 2750, 2766, 2756, los que la administración no ha detectado oportunamente y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 11555 WG-1 Pág.. 121



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WG-1
Fecha	Fecha	
06-01-08	06-01-08	

LUBRICANTES MARISCAL
DISTRIBUIDOR MAYORISTA

MARCO ENIO PAGURUT PELAEZ
9a. Calle 3-50 Zona 11 - Tels. 2440-5795 - 2440-5796
Telefax: 2471-2851 - Guatemala, C.A.

00975

NIT: 769216-1

FACTURA CAMBIARIA SERIE 00A1584 11555

Nombre: TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.		23/12/2007	
Dirección: CIUDAD DE GUATEMALA		Guatemala,	
NIT: 14352-1		Vendedor: 01	Pago: Crédito
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	IMPORTE
TX00101	3.00	URSA HEAVY DUTY 70 CAJA 12 LTS.	829,44
TX01601	2.00	HAVOLINE 20W50 CAJA 12 LT.	665,28
TX00501	7.00	URSA SUPER TD 40 CAJA 12 LT.	1.935,36
TX08502	2.00	HAVOLINE MOTOR CYCLE CAJA 12 LTS.	751,68
TX03601	2.00	HAVOLINE MERCOS III CAJA 12 LT.	622,08
TX01402	1.00	HAVOLINE 20W50 CAJA 6 R.	583,20
RECIBI CONFORME: 30		CINCO MIL, TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE 04/100 TOTAL Q.	5.387,04

ESTE VOUCHER SE EMITE PARA EFECTOS DE FACTURACION CAMBIARIA DE PROFESIONALES QUE NO SE LUBRICAN EN MARISCAL, CUYO VALOR TOTAL DEBE ESTAR ENTREGADO POR EL BALANCE DE CREDITOS APARECIDO EN EL LIBRO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA. EN CASO DE QUE EL VALOR DE ESTA FACTURA CAMBIARIA NO SE ENCONTRE EN EL LIBRO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA, LA EMPRESA DEBE ENTREGAR A LA EMPRESA EMISORA DE ESTA FACTURA CAMBIARIA UN VOUCHER DE CREDITO EN LA CANTIDAD DE CINCO MIL, TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE 04/100. EN CASO DE QUE EL VALOR DE ESTA FACTURA CAMBIARIA NO SE ENCONTRE EN EL LIBRO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA, LA EMPRESA DEBE ENTREGAR A LA EMPRESA EMISORA DE ESTA FACTURA CAMBIARIA UN VOUCHER DE CREDITO EN LA CANTIDAD DE CINCO MIL, TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE 04/100. EN CASO DE QUE EL VALOR DE ESTA FACTURA CAMBIARIA NO SE ENCONTRE EN EL LIBRO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA, LA EMPRESA DEBE ENTREGAR A LA EMPRESA EMISORA DE ESTA FACTURA CAMBIARIA UN VOUCHER DE CREDITO EN LA CANTIDAD DE CINCO MIL, TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE 04/100.

ORIGINAL, Cliente / DUPLICADO: Contabilidad
No tener impuesto, sujeto a pagos trimestrales Art.72 Dto.19-2004

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 11555 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver pág. 120)

Λ = Suma Verificada

f = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula Comparación de precio costo de tarjetas para celulares
 Área Inventarios
 Fecha Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	WH
6-1-2008	6-1-2008	

Código	DESCRIPCIÓN	PRECIO COSTO SEGÚN FACTURA	COSTO SIN IVA	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN PRECIO COSTO	DIFERENCIA EN PORCENTAJE	REF.
	DETALLE DE FACTURA No. 23328 f		©	±			
3000	TARJETA CLARO DE 10	9.400	8.39	8.31	- 0.08	-1.0%	
3010	TARJETA MOVISTAR DE 10	9.400	8.39	8.31	- 0.08	-1.0%	
3024	TARJETA TIGO DE 50	47.000	41.96	41.54	- 0.42	-1.0%	
3020	TARJETA TIGO DE 100	94.000	83.93	83.09	- 0.84	-1.0%	

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimientos:

- f 1. Se solicitó a la administración la última factura de compra realizada a la empresa Ecoce, S.A. para comparar los costos de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados en el sistema contable.
- © 2. Se revisaron los costos de dichos productos y se determinaron diferencias con los registrados por la administración según listado de inventario.

Conclusión:

Derivado de los procedimientos y cálculos realizados, en donde se compararon los costos de los productos que distribuye la empresa Ecoce, S.A., según última factura de compra No. 23328 con fecha 30 de diciembre de 2007, concluimos que existe una diferencia de un 1% en los costos de los productos con referencia de código 3000, 3010, 3024, 3020, los que la administración no ha detectado oportunamente y provoca que los productos se estén vendiendo con menos margen de ganancia.

Ver factura 23328 WH-1 Pág. 123



TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Hecho por	Revisado por	PT
PIT	MAB	WH-1
Fecha	Fecha	
06-01-08	06-01-08	


ECOCEL DON PABLO 1 Factura Serie "F"
 ECOCEL, SOCIEDAD ANONIMA
 4a. Avenida 7-67, Zona 1
 Teléfono: 7884-1374
 Escuintla, Escuintla
 www.ecocel.com
 NIT: 3789889-2 Escuintla 30 / DICIEMBRE J2007

Celulares Don Pablo 1

Nombre:	TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.				
Dirección:	Ciudad Guatemala	NIT:		14352-1	
Cant.	Descripción				Total
300	TARJETAS PREPAGO	CLARO	Q10.00	9,40	2.820,00
250	TARJETAS PREPAGO	MOVISTAR	Q70.00	9,40	2.350,00
150	TARJETAS PREPAGO	TIGO	Q50.00	47,00	7.050,00
50	TARJETAS PREPAGO	TIGO	Q100.00	94,00	4.700,00
TOTAL EN LETRAS:					Q. 16.920,00

DIEZ Y SEIS MIL NOVECIENTOS VEINTE CON 00/100 Q. 16.920,00
CT IMPRESOS - NIT: 881711-4 - Autorizado según resolución 2007-5-053-42 del 20.001 al 25.000 de fecha 19/07/2007
 ORIGINAL: CLIENTE (Bianco) - DUPLICADO: CONTABILIDAD (Verde)
 Sujeto a Pago Trimestral

Fuente: Factura proporcionada por la administración de Tienda de Conveniencia, S.A.

Procedimiento:

1. Se revisó la factura que perteneciera a la empresa Tienda de Conveniencia, S.A.
2. Se realizaron los cálculos correspondientes respecto al costo de los productos.

Conclusión:

De acuerdo a procedimientos y cálculos efectuados, determinamos que los costos de los productos que se encuentran en la factura No 23328 a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., son exactos, los que fueron comparados con los costos de los mismos productos registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007. (Ver pág. 122)

Λ = Suma Verificada

f = Factura revisada satisfactoriamente

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Corte de formas
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	F
2-1-2008	2-1-2008	

CORTE DE FORMAS

A continuación se encuentran los documentos que la empresa utilizó durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007

Descripción	Primera	Fecha	Ultima	fecha
(f) FACTURAS CAJA 1	5673	01/01/2007	127308	31/12/2007
FACTURAS CAJA 2	18500	01/01/2007	73813	31/12/2007
FACTURAS CAJA 3	83200	01/01/2007	125356	31/12/2007
NOTA DE CRÉDITO	133	15/01/2007	138	25/12/2007
NOTA DE DEBITO	53	15/03/2007	55	13/10/2007

Fuente: Documentos proporcionados por la administración de Tienda de conveniencia, S.A.

Procedimientos:

1. Se solicitó a la administración el primer número y el último de las formas que utilizaron durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.

Conclusión:

De acuerdo a los documentos que entregó la administración, se determinó que las formas que se describen son las que utilizaron durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, período de la revisión del trabajo de auditoría.

(f) = Documentos revisados a satisfacción

Empresa: Tienda de Conveniencia, S.A.
 Cédula: Marcas
 Fecha: Al 31 de Diciembre de 2007

HECHO POR	REVISADO POR:	PT
PIT	MAB	
FECHA	FECHA	M
31-12-2007	31-12-2007	

Cédula de marcas

-  Diferencias revisadas
-  Sumas verificadas
-  Viene de hoja anterior
-  Van para siguiente hoja
-  Costos verificados según factura de compra
-  Documentos revisados a satisfacción
-  Costos proporcionados por la administración
-  Van valores para papel de trabajo que indica
-  Conteo físico de productos
-  Productos unificados de bodegas y sala de ventas
-  Comparación de productos contados con reporte proporcionado por la administración.
-  Producto revisado a satisfacción

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES, SOBRE AUDITORÍA
EXTERNA BAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS EN UNA TIENDA DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA**

Señores:
Accionistas
Tienda de Conveniencia, S.A.
Ciudad de Guatemala

Se ha finalizado el trabajo de auditoría de los procedimientos que fueron convenidos con ustedes del área de inventarios de su prestigiosa empresa Tienda de Conveniencia, S.A. que se fundamenta en la carta propuesta que fue firmada con fecha 18 de diciembre de 2007, la que nos confirmaron que se realizara dicho trabajo con fecha 26 de diciembre de 2007. La negociación de ejecutar este trabajo especial, se realizó de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 4400 aplicable a procedimientos convenidos.

El trabajo de auditoría se realizó con el fin de ayudarles a establecer y determinar por medio de los procedimientos que fueron convenidos cómo la administración está operando en el área de inventarios y determinar las diferencias de las existencias de los mismos de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., por el período comprendido del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2007, con la finalidad de que ustedes tomen sus propias conclusiones de los resultados presentados en este informe.

Este informe es entregado directamente a los accionistas quienes tienen la responsabilidad del destino y el propósito del mismo, ya que el trabajo de auditoría que se realizó fue de carácter especial; aplicado a procedimientos que fueron convenidos; por lo tanto, **no emitimos ningún dictamen ni opinamos respecto del resultado del mismo.**

El trabajo de auditoría se basó específicamente a los procedimientos que se convinieron con los accionistas sobre el área de inventarios, por lo tanto, los hallazgos se basan de acuerdo al sustento de la documentación e información que nos proporcionó la administración de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., dichos procedimientos son los siguientes:

1. Se determinó el costo de ventas de acuerdo a lo pactado: inventario inicial (+) compras (-) inventario final (=) costo de ventas, que tiene registrado la contabilidad en los estados financieros al 31 de diciembre de 2007, y posteriormente se establecieron las ventas por medio del costo según el margen de ganancia bruta que utiliza la administración para cada área; la cual según política administrativa no debe ser modificada por ningún motivo, lo que da lugar por su correcta aplicación a que no existan variaciones de dichos valores.
2. Se realizó una selección de ocho facturas de las últimas compras realizadas de los principales proveedores de las distintas áreas, para determinar los costos de las mismas y compararlos con los que tiene registrado la contabilidad al 31 de diciembre de 2007.
3. Se efectuó un corte de formas que utilizó la empresa durante el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2007. Dichos documentos son facturas, notas de crédito y notas de debito.
4. Se realizó la toma física del inventario de las distintas áreas, tomando en consideración que la cifra que muestra en su conjunto en los Estados Financieros es de Q. 1,900,051.04, el que está distribuido entre productos de abarrotes varios, licores, cigarros, comida rápida, accesorios automotrices y tarjetas para celulares móviles, dichos productos por políticas administrativas y por razones de control entre el porcentaje del incremento para la determinación del precio de venta las distribuyen de la forma siguiente:

CUADRO No. 9
Inventario Final al 31 de diciembre de 2007

Descripción	Costo sin IVA	IVA	Monto total
ABARROTOS	886,976.95	106,437.23	993,414.19
LICORES	420,887.12	50,506.45	471,393.57
CIGARROS	130,852.36	15,702.28	146,554.64
COMIDA RAPIDA	139,686.42	16,762.37	156,448.79
AUTOMOTRICES	135,516.62	16,261.99	151,778.61
TARJETAS PARA CELULARES	186,131.58	22,335.79	208,467.37
TOTAL	1,900,051.04	228,006.13	2,128,057.17

Fuente: Balance General Tienda de Conveniencia, S.A. al 31/12/2007

Referencia: Ver Integración en anexo 1

5. Se determinaron las diferencias existentes entre el inventario físico con el inventario que tienen registrado en el sistema contable; el cual se apreciará más adelante en forma detallada por área el que fue ajustado al 31 de diciembre de 2007. (ver cuadro No. 12)

Derivado de la aplicación de los procedimientos que anteriormente se describieron, se determinaron las situaciones que a continuación se explican:

1. Según política administrativa, en donde aplican diferentes porcentajes para la determinación del precio de venta en las áreas o familias que utilizan, se determinó que **NO** se está aplicando correctamente dicho procedimiento el cual se refleja en el análisis que se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 10
Determinación de las ventas por medio del costo

Descripción	Costo de ventas	Margen de ganancia	Margen que representa el costo	Total ventas
Abarrotes	2,041,641.39	30%	70%	2,916,630.55
Licores	1,749,190.35	35%	65%	2,691,062.08
Cigarros	380,756.75	25%	75%	507,675.67
Comida Rápida	689,785.82	38%	62%	1,112,557.77
Automotrices	865,938.20	28%	72%	1,202,691.94
Tarjetas Para Celulares	1,133,746.45	6%	94%	1,206,113.24
TOTAL	6,861,058.96			9,636,731.26

Fuente: Estado de Resultados Tienda de Conveniencia, S.A. al 31/12/2007

Referencia: Ver página 106 papel de trabajo A-1

CUADRO No. 11
Diferencia en ventas

Descripción	Ventas según Contabilidad	Ventas según Auditoría	Diferencia	Diferencia porcentual
Abarrotes	2,828,885.97	2,916,630.55	-87,744.58	-3.102%
Licores	2,599,233.55	2,691,062.08	-91,828.53	-3.533%
Cigarros	485,153.07	507,675.67	-22,522.60	-4.642%
Comida Rápida	1,078,961.64	1,112,557.77	-33,596.13	-3.114%
Automotrices	1,163,264.10	1,202,691.94	-39,427.85	-3.389%
Tarjetas Para Celulares	1,171,501.67	1,206,113.24	-34,611.57	-2.954%
TOTAL	9,327,000.00	9,636,731.26	-309,731.26	-3.321%

Fuente: Estado de Resultados Tienda de Conveniencia, S.A. al 31/12/2007

Referencia: Ver página 107 papel de trabajo A-2

2. Se realizó la toma física del inventario, obteniendo los resultados expresados en quetzales de la siguiente manera:

CUADRO No. 12**Conciliación del inventario según contabilidad versus inventario físico según Auditoría**

Descripción	Saldo según Contabilidad Al 31/12/07	Saldo según Auditoría AL 31/12/07	Diferencia
Abarrotes	886,976.95	697,110.01	-189,866.94
Licores	420,887.12	348,935.10	-71,952.01
Cigarros	130,852.36	113,727.96	-17,124.40
Comida Rápida	139,686.42	112,249.92	-27,436.49
Automotrices	135,516.62	115,847.34	-19,669.28
Tarjetas Para Celulares	186,131.58	162,926.51	-23,205.08
Totales	1,900,051.04	1,550,796.85	-349,254.20

Fuente: Balance General Tienda de Conveniencia, S.A. al 31/12/2007

Referencia: Ver página 92 papel de trabajo C

3. Se hizo un conteo de los productos vencidos y deteriorados, los cuales se encuentran incluidos en el inventario, obteniendo los siguientes resultados expresados en quetzales:

CUADRO No. 13
Productos vencidos y deteriorados

Descripción	Producto vencido	Producto deteriorado	Total
Abarrotes	1,533.69	516.25	2,049.94
Licores	0.00	2,291.26	2,291.26
Cigarros	0.00	0.00	0.00
Comida Rápida	1,448.14	523.13	1,971.27
Automotrices	0.00	1,981.03	1,981.03
Tarjetas Para Celulares	0.00	8,490.21	8,490.21
TOTAL	2,981.83	13,801.88	16,783.71

Fuente: Listado de productos proporcionado por la administración al 31/12/2007

Referencia: Ver página 103 papel de trabajo PD

- Se hizo una selección de últimas facturas de compras de las distintas áreas que conforman el inventario, de las cuales se cotejó el costo de las mismas con el costo que tiene registrado la administración en el sistema contable, obteniendo el resultado siguiente:

Abarrotes: Factura No. 63455 de la empresa Central de Alimentos, S.A. con fecha 20 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, los que se muestran en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 14
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
397	SEÑORIAL CHICHARRÓN BARBACOA	-5.00%
399	SEÑORIAL CHICHARRÓN LIMÓN	-5.00%
401	SEÑORIAL QUESIFRITO	-5.00%
403	SEÑORIAL RUFITAS CREMA CEBOLLA	-5.00%
405	SEÑORIAL RUFITAS JALAPEÑA 50 G,	-5.00%
407	SEÑORIAL RUFITAS ORIGINAL 50 G,	-5.00%
409	SEÑORIAL RUFITAS RANCH 50 G,	-5.00%
411	SEÑORIAL TORTILLITA	-5.00%
655	GATORADE 20 ONZ. LEMON ICE	-10.00%
657	GATORADE 20 ONZ. LIMA LIMÓN	-10.00%
659	GATORADE 20 ONZ. MANDARINA	-10.00%
661	GATORADE 20 ONZ. NARANJA	-10.00%

Fuete: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 108 papel de trabajo WA

Abarrotes: Factura No. 179977 de la empresa Embotelladora Central, S.A. con fecha 20 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, los que se muestran en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 15
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
619	GASEOSA LATA COCA COLA	-5.00%
621	GASEOSA LATA COCA COLA LIGHT	-5.00%

Fuete: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 110 papel de trabajo WB

Licores: Factura No. 285064 de la empresa Distribuidora Marte, S.A. con fecha 13 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, los que se muestran en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 16
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2117	WHISKY ETIQUETA NEGRA BOTELLA	-5.00%
2119	WHISKY ETIQUETA NEGRA ½	-5.00%
2123	WHISKY ETIQUETA ROJA ½	-5.00%
2125	WHISKY ETIQUETA ROJA ¼	-5.00%
2127	WHISKY ETIQUETA ROJA BOTELLA	-5.00%

Fuete: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 112 papel de trabajo WC

Licores: Factura No. 102287 de la empresa Distribuidora la Nueva, S.A. con fecha 13 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, los que se muestran en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 17
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2023	CERVEZA GALLO LATA 12 ONZ.	-7.00%
2025	CERVEZA GALLO LATA 16 ONZ.	-7.00%
2027	CERVEZA GALLO LIGHT LATA	-7.00%
2031	CERVEZA MONTE CARLO BOTELLA	-10.00%

Fuete: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 114 papel de trabajo WD

Cigarros: Factura No. 1951 de la empresa Proesa, S.A. con fecha 18 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, los que se muestran en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 18
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2324	CIGARRO MARLBORO ROJO	-8.00%
2350	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA SUAVE	-8.00%
2310	CIGARRO DIPLOMAT VERDE	-8.00%
2348	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA DURA	-8.00%
2352	CIGARRO RUBIOS VERDE CAJETILLA DURA	-8.00%
2322	CIGARRO MARLBORO MENTOL	-8.00%
2320	CIGARRO MARLBORO LIGHT	-8.00%
2356	CIGARRO RUBIOS XC	-8.00%

Fuente: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 116 papel de trabajo WE

Comida Rápida: Factura No. 21873 de la empresa Desarrollos Carabo, S.A. con fecha 20 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, el que se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 19
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2546	SOPA INSTANTANEA MARUCHANO	-10.00%

Fuente: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 118 papel de trabajo WF

Automotrices: Factura No. 11555 de la empresa Lubricantes Mariscal, S.A. con fecha 23 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, los que se muestran en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 20
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2752	TEXACO EXTRA DUTY 40 LITRO	-7.00%
2762	TEXACO HAVOLINE FORMULA 3 20W50 LITRO	-7.00%
2768	TEXACO SÚPER PLUS 40 LITRO	-7.00%
2750	TEXACO DOS TIEMPOS TEXACO LITRO	-7.00%
2766	TEXACO MERCON DEXRON LITRO	-7.00%
2756	TEXACO GALÓN HAVOLINE FORMULA 3 20W50	-7.00%

Fuente: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 120 papel de trabajo WG

Tarjetas para celulares: Factura No. 23328 de la empresa Ecocel, S.A. con fecha 30 de diciembre de 2007, encontrándose una diferencia porcentual en el precio costo de los productos que distribuye dicha empresa con los registrados por la administración al 31 de diciembre de 2007, los que se muestran en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 21
Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
3000	TARJETA CLARO DE 10	-1.00%
3010	TARJETA MOVISTAR DE 10	-1.00%
3024	TARJETA TIGO DE 50	-1.00%
3020	TARJETA TIGO DE 100	-1.00%

Fuente: Factura proporcionada por la administración

Referencia: Ver página 122 papel de trabajo WH

5. Se realizó un corte de formas de los documentos que utilizó la empresa durante el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, siendo estas: Facturas, Notas de Crédito, Notas de debito (pág. 124 papel de trabajo F)

Derivado que fue un trabajo de carácter especial, en donde los procedimientos que anteriormente se detallaron, fueron convenidos con los accionistas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A. Dicho trabajo **no** se constituye como una auditoría, ya que el trabajo fue específicamente para establecer por medio de dichos procedimientos de qué manera está operando la administración en el área de inventarios; que era lo que les interesaba a los accionistas y por lo tanto no se extendió el trabajo a ningún otro rubro que conforman los Estados Financieros por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.

Por lo contrario, si se hubiera efectuado una auditoría a los Estados Financieros, el trabajo se hubiese extendido a cada uno de los rubros de los mismos; examinando el control interno, además se hubieran reportado los hallazgos encontrados y a la vez determinar la razonabilidad o no de los Estados Financieros en su conjunto de la empresa Tienda de Conveniencia S.A. al 31 de diciembre de 2007.

Este informe es redactado para los accionistas de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., informe que no debe ser distribuido a terceras personas que no convinieron los procedimientos que se encuentran anteriormente; ya que se puede tergiversar el mismo y darle uso inadecuado a la información que se presenta.

Batres Montenegro & Asociados



Lic. Marvin Augusto Batres Montenegro
Colegiado No. 1999-14352
Socio Director
Avenida de las Américas 24-04 zona 13 Guatemala
Guatemala 7 de Enero de 2008

**RECOMENDACIONES DE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS, SOBRE
AUDITORÍA EXTERNA BAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS EN EL ÁREA
DE INVENTARIOS EN UNA TIENDA DE CONVENIENCIA EN GUATEMALA**

Señores:
Accionistas
Tienda de Conveniencia, S.A.
Ciudad de Guatemala

Las recomendaciones que a continuación se presentan, son redactadas de acuerdo a los hallazgos encontrados referenciados en el informe que se redactó anteriormente. Dichas recomendaciones se consideran necesarias, las que se incluyen como valor agregado de los procedimientos que se convinieron con ustedes que se realizaran, siendo los siguientes:

1. Se determinó el costo de ventas para cada área que conforma el inventario y se establecieron las ventas de acuerdo a los márgenes de ganancia que utiliza la administración.

Diferencia en ventas

Descripción	Ventas según Contabilidad	Ventas según Auditoría	Diferencia	Diferencia porcentual
Abarrotes	2,828,885.97	2,916,630.55	-87,744.58	-3.102%
Licores	2,599,233.55	2,691,062.08	-91,828.53	-3.533%
Cigarros	485,153.07	507,675.67	-22,522.60	-4.642%
Comida Rápida	1,078,961.64	1,112,557.77	-33,596.13	-3.114%
Automotrices	1,163,264.10	1,202,691.94	-39,427.85	-3.389%
Tarjetas Para Celulares	1,171,501.67	1,206,113.24	-34,611.57	-2.954%
TOTAL	9,327,000.00	9,636,731.26	-309,731.26	-3.321%

Referencia: Ver página 130 cuadro No. 9

De acuerdo a los procedimientos y pruebas que se aplicaron, los que fueron necesarios para determinar las cifras que se muestran en el cuadro anterior, se recomienda lo siguiente:

Recomendación:

Que la administración de la empresa Tienda de Conveniencia, S.A., controlen constantemente los costos de los productos según facturas de compras y que realicen los ajustes correspondientes al momento de variar dichos costos, ya que la diferencia de las ventas evidencia que los márgenes de ganancia bruta no son los esperados, lo que provocó que se dejara de percibir la cantidad de Q 309,731.26 por la mala aplicación del margen para determinar el precio de venta.

2. Se efectuó la toma física del inventario por parte de la firma de auditoría de todos los productos destinados para la venta, encontrándose las diferencias que a continuación se presentan al 31 de diciembre de 2007.

Conciliación del inventario según contabilidad versus inventario físico según Auditoría

Descripción	Saldo según Contabilidad Al 31/12/07	Saldo según Auditoría AL 31/12/07	Diferencia
Abarrotes	886,976.95	697,110.01	-189,866.94
Licores	420,887.12	348,935.10	-71,952.01
Cigarros	130,852.36	113,727.96	-17,124.40
Comida Rápida	139,686.42	112,249.92	-27,436.49
Automotrices	135,516.62	115,847.34	-19,669.28
Tarjetas Para Celulares	186,131.58	162,926.51	-23,205.08
Totales	1,900,051.04	1,550,796.85	-349,254.20

Referencia: Ver página 131 cuadro No. 12

De acuerdo a los procedimientos y pruebas que se aplicaron, los que fueron necesarios para determinar las cifras que se muestran en el cuadro anterior en donde se determinó que existe un faltante de inventario de Q 349,254.20, se recomienda lo siguiente:

Recomendación:

Que la administración implemente mejor control interno en el área de inventarios, creando un manual de políticas, normas y procedimientos para el control manejo y custodia del mismo, derivado a que el faltante existente es significativo y demuestra que existen debilidades de control, los que se pueden sanear con la aplicación correcta de dicho manual y ayudará a minimizar el riesgo que los productos sean sustraídos sin pagar, que los productos sean sustraídos de las bodegas, que los productos no sean ingresados a las mismas en el momento de su recepción y evitar que ingresen personas no autorizadas a las bodegas. (Ver manual propuesto de políticas, normas y procedimientos en el área de inventarios en **anexo 2**)

3. Se realizó un detalle de todos los productos vencidos y deteriorados.

Productos vencidos y deteriorados

Descripción	Producto vencido	Producto deteriorado	Total
Abarrotes	1,533.69	516.25	2,049.94
Licores	0.00	2,291.26	2,291.26
Cigarros	0.00	0.00	0.00
Comida Rápida	1,448.14	523.13	1,971.27
Automotrices	0.00	1,981.03	1,981.03
Tarjetas Para Celulares	0.00	8,490.21	8,490.21
TOTAL	2,981.83	13,801.88	16,783.71

Referencia: Ver página 132 cuadro No. 13

De acuerdo a los procedimientos y pruebas realizadas, se determinó que los productos vencidos y deteriorados se encuentran incluidos en el inventario al 31 de diciembre de 2007.

Recomendación:

Que la administración lleve un control de los productos vencidos y deteriorados, y se tenga comunicación con los proveedores, para que los productos que ellos distribuyen en su menor tiempo posible puedan ser cambiados o que emitan notas de crédito, para que dicho inventario obsoleto no sea una pérdida para la empresa.

4. Se compararon los costos que tienen registrado en el sistema contable con facturas de compras recientes, siendo las siguientes:

Área de abarrotes: Factura No. 63455 de la empresa Central de Alimentos, S.A.

Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
397	SEÑORIAL CHICHARRÓN BARBACOA	-5.00%
399	SEÑORIAL CHICHARRÓN LIMÓN	-5.00%
401	SEÑORIAL QUESIFRITO	-5.00%
403	SEÑORIAL RUFITAS CREMA CEBOLLA	-5.00%
405	SEÑORIAL RUFITAS JALAPEÑA 50 G,	-5.00%
407	SEÑORIAL RUFITAS ORIGINAL 50 G,	-5.00%
409	SEÑORIAL RUFITAS RANCH 50 G,	-5.00%
411	SEÑORIAL TORTILLITA	-5.00%
655	GATORADE 20 ONZ. LEMON ICE	-10.00%
657	GATORADE 20 ONZ. LIMA LIMÓN	-10.00%
659	GATORADE 20 ONZ. MANDARINA	-10.00%
661	GATORADE 20 ONZ. NARANJA	-10.00%

Referencia: Ver página 133 cuadro No. 14

Área de abarrotes: Factura No. 179977 de la empresa Embotelladora Central, S.A.

Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
619	GASEOSA LATA COCA COLA	-5.00%
621	GASEOSA LATA COCA COLA LIGHT	-5.00%

Referencia: Ver página 133 cuadro No. 15

Área de licores: Factura No. 285064 de la empresa Distribuidora Marte, S.A.**Diferencia porcentual de costos**

Código	Descripción	Diferencia en margen
2117	WHISKY ETIQUETA NEGRA BOTELLA	-5.00%
2119	WHISKY ETIQUETA NEGRA ½	-5.00%
2123	WHISKY ETIQUETA ROJA ½	-5.00%
2125	WHISKY ETIQUETA ROJA ¼	-5.00%
2127	WHISKY ETIQUETA ROJA BOTELLA	-5.00%

Referencia: Ver página 134 cuadro No. 16

Área de licores: Factura No. 102287 de la empresa Distribuidora la Nueva, S.A.**Diferencia porcentual de costos**

Código	Descripción	Diferencia en margen
2023	CERVEZA GALLO LATA 12 ONZ.	-7.00%
2025	CERVEZA GALLO LATA 16 ONZ.	-7.00%
2027	CERVEZA GALLO LIGHT LATA	-7.00%
2031	CERVEZA MONTE CARLO BOTELLA	-10.00%

Referencia: Ver página 134 cuadro No. 17

Área de cigarros: Factura No. 1951 de la empresa Proesa, S.A.

Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2324	CIGARRO MARLBORO ROJO	-8.00%
2350	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA SUAVE	-8.00%
2310	CIGARRO DIPLOMAT VERDE	-8.00%
2348	CIGARRO RUBIOS ROJO CAJETILLA DURA	-8.00%
2352	CIGARRO RUBIOS VERDE CAJETILLA DURA	-8.00%
2322	CIGARRO MARLBORO MENTOL	-8.00%
2320	CIGARRO MARLBORO LIGHT	-8.00%
2356	CIGARRO RUBIOS XC	-8.00%

Referencia: Ver página 135 cuadro No. 135

Área de comida rápida: Factura No. 21873 de la empresa Desarrollos Carabo, S.A.

Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2546	SOPA INSTANTANEA MARUCHANO	-10.00%

Referencia: Ver página 135 cuadro No. 19

Automotrices: Factura No. 11555 de la empresa Lubricantes Mariscal, S.A.:

Diferencia porcentual de costos

Código	Descripción	Diferencia en margen
2752	TEXACO EXTRA DUTY 40 LITRO	-7.00%
2762	TEXACO HAVOLINE FORMULA 3 20W50 LITRO	-7.00%
2768	TEXACO SÚPER PLUS 40 LITRO	-7.00%
2750	TEXACO DOS TIEMPOS TEXACO LITRO	-7.00%
2766	TEXACO MERCON DEXRON LITRO	-7.00%
2756	TEXACO GALÓN HAVOLINE FORMULA 3 20W50	-7.00%

Referencia: Ver página 136 cuadro No. 20

Tarjetas para celulares: Factura No. 23328 de la empresa Ecocel, S.A.**Diferencia porcentual de costos**

Código	Descripción	Diferencia en margen
3000	TARJETA CLARO DE 10	-1.00%
3010	TARJETA MOVISTAR DE 10	-1.00%
3024	TARJETA TIGO DE 50	-1.00%
3020	TARJETA TIGO DE 100	-1.00%

Referencia: Ver página 136 cuadro No. 21

De acuerdo a los procedimientos y pruebas realizadas, se determinó que existen diferencias en la aplicación del costo de las compras realizadas a los principales proveedores según detalle en los cuadros anteriores.

Recomendación:

Que la administración lleve un control constante de los costos de los productos según facturas de compras, aplicando los márgenes porcentuales correctos para cada área que forman los inventarios para evitar que exista fuga de ingresos por tal error.

Batres Montenegro & Asociados

Lic. Marvin Augusto Batres Montenegro
Colegiado No. 1999-14352
Socio Director

Avenida de las Américas 24-04 zona 13 Guatemala
Guatemala 7 de Enero de 2008

CONCLUSIONES

1. Las tiendas de conveniencia, son empresas que en su mayoría pertenecen a las petroleras; constituyéndose como cadenas de tiendas, las cuales funcionan bajo un mismo sistema operacional y con infraestructuras similares; sin embargo, dichas petroleras por políticas internas cedieron algunas de sus tiendas por medio del sistema de franquicia a personas individuales o jurídicas quienes pagan una renta fija mensual o por medio de regalías aplicando un porcentaje al total de ventas realizadas durante el mes.
2. La tienda de conveniencia objeto de estudio, valúa sus inventarios por medio de la última compra, derivado a que cuenta con un surtido de productos muy extenso en donde el precio de venta de los productos se determina a través de un margen bruto de ganancia aplicado al costo y por ende al existir modificaciones en el precio costo en la última compra, deben ajustar dicho costo a la existencia en esa fecha para determinar un precio de venta nuevo.
3. A raíz de los resultados obtenidos del presente trabajo de investigación, se concluye que se confirma la hipótesis planteada, derivado a la falta de un buen sistema de control interno en el área de inventarios en una tienda de conveniencia, el que provoca que la administración no pueda medir ni cuantificar las pérdidas existentes de inventarios, en consecuencia evidencia debilidades administrativas, que afectan directamente en la rentabilidad de la empresa, debilidades que son reflejadas por falta de políticas bien establecidas por la administración y además, por falta de políticas, normas y procedimientos para el manejo y custodia del inventario.

RECOMENDACIONES

1. Que los propietarios de las tiendas de conveniencia que operan por medio del sistema de franquicia, tengan siempre una estrecha relación comercial con los ejecutivos de la casa central, para aprovechar al máximo la marca que representan y así mantener el prestigio que las caracteriza, aprovechando las capacitaciones que imparten al personal referente al servicio al cliente y además determinar la conveniencia del pago de renta mensual ya sea por medio de un pago fijo o por medio de regalías.
2. Que la administración de la tienda de conveniencia, gire instrucciones a una persona para revisar los costos de las facturas de compras con frecuencia y cerciorarse que los costos que tienen registrado en el sistema sean los mismos según dichas facturas, con el objetivo de mantener el precio de venta según los márgenes brutos de ganancia establecidos por ellos.
3. Que la administración establezca lineamientos para el control, manejo y custodia del inventario en la Tienda de Conveniencia, S.A. utilizando un manual de políticas, normas y procedimientos propuesto en el anexo No. 2 de dicho trabajo de investigación, el que ayudará a minimizar riesgos y evitar pérdidas sustanciales que afectan los resultados de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

1. Cepeda, Gustavo—Auditoría y Control Interno – Colombia McGRAW-HILL, 1999—233P.
2. Che Cifuentes, Edwin Estuardo --- Tesis. Evaluación del Control Interno en una Institución con una Administración Estratégica Bajo el Sistema Coso. Guatemala Octubre de 2006. 154p.
3. Congreso de la República de Guatemala.—Código Tributario, Decreto 6-91. Guatemala, edición Alenro. 71p.
4. Congreso de la República de Guatemala.— Ley del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz- Decreto Número 19-2004. Guatemala Junio 2004. 7p.
5. Congreso de la República de Guatemala. – Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus Reformas. Acuerdo Gubernativo Número 242-2006. 80p.
6. Congreso de la República de Guatemala. – Ley del Impuesto Sobre La Renta y sus Reformas. Acuerdo Gubernativo Número 206-2004. 109p.
7. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB).—NIA's: 200, 230, 300, 315, 330, 500, 700, 710, 800, 3400, 4400, Glosario de Términos. Novena Edición. Octubre 2007. 1120p.
8. Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB). Norma Internacional de Información Financiera No. 2. – Existencias Enero 2007. 1282p.

9. De Chau, Haydee. --- Requisitos Para un Sistema de Control Interno Eficiente, Estrategia Vol. 3 Socia De KPMG Panamá. 17p.
10. De Cunes, Elena Mariscal Y Pérez Orozco, Gilberto Rolando. "Auditoría". Guatemala: Editora Artemis-Edinter Edición 1997. 178p.
11. Goodstein, Leonard B. Leonard D Goodstein. Timothy M. Nolan, j. William Pfeiffer.—Planeación Estratégica Aplicada. Primera Edición. Colombia. Macgraw Hill Interamericana, S.A., Avenida de las Américas 46-61 Santa Fe de Bogota, D.C., Colombia 1997. 442p.
12. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores---IGCPA—Guía de Auditoría Interna (GUIA) No. 5 Inventarios —Guatemala Abril 1996. 10p.
13. Palacios Pérez de Rosales, Zonia Marina. – Tesis. El Mercado de Conveniencia su Concepto y Medios que lo Satisfacen en la Ciudad de Guatemala. Guatemala Mayo de 2006. 54p.
14. Santillana Gonzales, Juan Ramón --- Auditoría II. Editorial ECAFSA 1998. 42p.
15. Texaco Guatemala Inc.— Capacitación Para Inversionistas (Franquicias). Guatemala Febrero 1994. 85p.

OTRAS BIBLIOGRAFÍAS

16. Pagina Virtual Enciclopedia Encarta 2000. "pp.
17. Web: <http://www.coso.org>.
18. Web: <http://www.monografias.com>. Auditoría, Procedimientos y técnicas de auditoría.

ANEXO I

TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(EXPRESADO EN QUETZALES)

<u>ACTIVO</u>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Vehículos (neto)	Q385,000.00	
Mobiliario y equipo (neto)	Q318,750.00	Q703,750.00
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Caja y Bancos	Q722,945.20	
Inventarios	1,900,051.04	
Cuentas por cobrar	Q45,000.00	
Otros activos	Q34,860.20	Q2,702,856.44
TOTAL ACTIVO		<u>Q3,406,606.44</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital autorizado suscrito y pagado	Q1,250,000.00	
Utilidades Retenidas	Q872,772.71	
Reserva legal	Q45,935.41	Q2,168,708.12
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Proveedores	Q791,645.40	
Otras cuentas por pagar	Q16,500.00	
ISR por pagar	Q412,752.92	
IVA POR PAGAR	Q17,000.00	Q1,237,898.32
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>Q3,406,606.44</u>

TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(EXPRESADO EN QUETZALES)

VENTAS	9,327,000.00
COSTO DE VETAS	
Inventario inicial	1,470,250.00
(+) compras	7,290,860.00
Disponibilidad	8,761,110.00
(-) Inventario final	<u>-1,900,051.04</u>
COSTO DE VENTA	6,861,058.96
UTILIDAD BRUTA	<u>2,465,941.04</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	
Sueldos y salarios	450,000.00
Bonificaciones	46,000.00
Seguros	29,500.00
Agua, luz y teléfono	175,000.00
Papelería y útiles	15,000.00
Prestaciones laborales	131,265.00
Transportes de valores	35,700.00
Depreciaciones	195,000.00
Cuota patronal	<u>57,015.00</u>
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	<u>1,134,480.00</u>
	1,331,461.04
ISR 31%	412,752.92
sub total	<u>918,708.12</u>
Reserva legal	45,935.41
GANANCIA NETA	<u><u>872,772.71</u></u>

*****TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.*****

REPORTE DE VENTAS POR ÁREA Y DEPARTAMENTO RESUMIDO

PERIODO DEL 1/01/2007 AL 31/12/2007

fecha de impresión 31/12/2007 hora 14:00:35 PM.

PROG : INEN.

DESCRIPCIÓN	VENTAS SIN IVA	IVA	TOTAL CON IVA
ABARROTES	2,828,885.97	339,466.32	3,168,352.29
LICORES	2,599,233.55	311,908.03	2,911,141.57
CIGARROS	485,153.07	58,218.37	543,371.44
COMIDA RÁPIDA	1,078,961.64	129,475.40	1,208,437.04
AUTOMOTRICES	1,163,264.10	139,591.69	1,302,855.79
TARJETAS PARA CELULARES	1,171,501.67	140,580.20	1,312,081.87
Totales	9,327,000.00	1,119,240.00	10,446,240.00

*****TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.*****

REPORTE DE INVENTARIO POR ÁREA Y DEPARTAMENTO RESUMIDO

PERIODO AL 31/12/2007

fecha de impresión 31/12/2007 hora 14:10:25 PM.

PROG : INEN.

DESCRIPCIÓN	COSTO SIN IVA	IVA	TOTAL CON IVA
ABARROTOS	886,976.95	106,437.23	993,414.19
LICORES	420,887.12	50,506.45	471,393.57
CIGARROS	130,852.36	15,702.28	146,554.64
COMIDA RÁPIDA	139,686.42	16,762.37	156,448.79
AUTOMOTRICES	135,516.62	16,261.99	151,778.61
TARJETAS PARA CELULARES	186,131.58	22,335.79	208,467.37
Totales	1,900,051.04	228,006.13	2,128,057.17

*****TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.*****

REPORTE DE INVENTARIO POR ÁREA Y DEPARTAMENTO RESUMIDO

PERIODO AL 31/12/2006

fecha de impresión 31/12/2006 hora 23:55:00 PM.

PROG : INEN.

DESCRIPCIÓN	COSTO SIN IVA	IVA	TOTAL CON IVA
ABARROTES	494,388.01	59,326.56	553,714.57
LICORES	367,151.62	44,058.19	411,209.82
CIGARROS	85,688.12	10,282.57	95,970.69
COMIDA RÁPIDA	142,139.21	17,056.71	159,195.92
AUTOMOTRICES	167,525.11	20,103.01	187,628.12
TARJETAS PARA CELULARES	213,357.93	25,602.95	238,960.88
Totales	1,470,250.00	176,430.00	1,646,680.00

*****TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.*****

REPORTE DE COMPRAS POR ÁREA Y DEPARTAMENTO RESUMIDO

PERIODO DEL 1/1/2007 AL 31/12/2007

fecha de impresión 31/12/2007_hora 14:26:35 PM.

PROG : INEN.

DESCRIPCIÓN	COSTO SIN IVA	IVA	TOTAL CON IVA
ABARROTOS	2,434,230.33	292,107.64	2,726,337.97
LICORES	1,802,925.84	216,351.10	2,019,276.95
CIGARROS	425,920.99	51,110.52	477,031.51
COMIDA RÁPIDA	687,333.02	82,479.96	769,812.98
AUTOMOTRICES	833,929.71	100,071.57	934,001.27
TARJETAS PARA CELULARES	1,106,520.10	132,782.41	1,239,302.52
Totales	7,290,860.00	874,903.20	8,165,763.20

ANEXO II

**MANUAL DE POLÍTICAS, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE
INVENTARIOS EN LA TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.**

Contenido

- 1. Objetivos**
- 2. Políticas**
 - 2.a) Políticas Administrativas**
 - 2.b) Políticas Contables**
- 3. Normas**
 - 3a) Normas de Compras de productos**
 - 3b) Normas de Recepción de productos**
 - 3c) Normas de requisición de productos**
 - 3d) Normas para toma física de inventario**
 - 3e) Normas para ajustes del inventario físico**
- 4. Codificación de productos**
 - 4.1 Listado de productos**
- 5. Organigrama**
- 6. Procedimientos**
 - 6.1 Procedimientos de compra**
 - 6.2 Procedimientos para recepción de productos**
 - 6.3 Procedimientos para requisición de productos**
 - 6.4 Procedimientos para la toma física del inventario**
- 7. Documentos utilizados para control del inventario**
 - 7.1 Orden de Compra**
 - 7.2 Requisición de productos**
 - 7.3 Reporte de valuación del inventario**
 - 7.4 Reporte para la toma física del inventario**
 - 7.5 Reporte auxiliar de inventarios "kardex"**
 - 7.6 Reporte de control de existencias máximas y mínimas**
 - 7.7 Contraseña de pago**

1. Objetivos

- 1.1 Que el presente manual sirva de ayuda a los usuarios, para un mejor entendimiento de la forma en que se maneja el inventario en la tienda de conveniencia.
- 1.2 Que facilite el manejo y control de las diferentes áreas y familias de productos que forman el inventario, que ayude a estandarizar los procedimientos a seguir en el manejo y control del mismo.
- 1.3 Que el presente manual sirva de ayuda a la administración, para dar a conocer al personal involucrado las políticas, normas y procedimientos para un adecuado control interno.

2. POLÍTICAS

2.a) Políticas administrativas del área de inventario

- 1 El inventario de la Tienda de Conveniencia, S.A., está formado por una gama de productos, los que se dividen en seis familias, que garantizan a la administración un mejor control y manejo del stock del inventario para el buen funcionamiento económico de la empresa.
- 2 Todo proveedor de la tienda de conveniencia debe otorgar crédito de quince o treinta días.
- 3 El manejo de recepción, control y almacenamiento de mercadería, esté a cargo del jefe de bodega.
- 4 Los movimientos de pedidos, recepción ingresos y egresos del inventario, deberán realizarse de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, utilizando las formas establecidas y cumpliendo con todos los requisitos.
- 5 El jefe de bodega sea quien autorice a las personas que requieran acceder a las bodegas, tales como: colocadores externos de productos, vendedores, y personal interno de la empresa.
- 6 El jefe de bodega debe mantener un control adecuado de existencias máximas y mínimas para un tiempo de quince días, con el fin de evitar

desabastecimiento y al mismo tiempo determinar fechas de vencimiento y rotación de los productos.

- 7 Que los pedidos sean recibidos exclusivamente por personal de bodega.
- 8 Que los productos tengan un adecuado control de codificación, estableciendo un rango para cada familia y sub familia que forman el inventario.
- 9 Que los productos e insumos que distribuyen los proveedores cuenten con un espacio físico permanente para su mejor control.
- 10 Pactar con los proveedores que los productos dañados o vencidos sean cambiados y así evitar pérdidas por ese concepto.
- 11 La toma física del inventario deberá realizarse trimestralmente por personal de contabilidad y ayudantes.

2b) Políticas contables

1. El método de valuación del inventario es de acuerdo a los costos de la última compra.
2. El procedimiento para determinar el costo, deberá ratificarse en la factura de compra que los productos no hayan sufrido ningún incremento o decremento en el precio costo. Si sufrió modificación deberá ajustarse al inventario los productos que estén en existencia.

3. NORMAS

3a) Normas de compras de productos

1. El jefe de bodega, debe establecer las existencias máximas y mínimas para determinar las cantidades a comprar.

2. Toda solicitud deberá ser requerida por el encargado de bodega, el que debe llenar la orden de compra y enviársela al encargado de compras.
3. El encargado de compras deberá realizar distintas cotizaciones de productos que distribuyan distintos proveedores y determinar cual es la más favorable en precio y tiempo de crédito.
4. Elaborar la orden de compra prenumerada y solicitar al proveedor los productos requeridos. Esto se puede hacer llegar al proveedor por medio fax, correo electrónico u otro medio.
5. El encargado de compras, debe informar al jefe de bodega qué proveedor enviará el pedido.

3b) Normas de recepción de productos

1. Todo pedido deberá ser recibido por el encargado de bodega, siempre y cuando cumpla con la orden de compra y lleve su factura respectiva.
2. Toda factura debe cumplir los requisitos siguientes: estar a nombre de Tienda de Conveniencia, S.A., NIT. 14352-1, dirección Ciudad de Guatemala, especificación de los productos con las cantidades respectivas y costos unitarios así como adjuntar la orden de compra y no contener borrones ni tachones
3. Todo pedido debe ser recibido siempre y cuando sea igual a la orden de compra, caso contrario debe ser rechazado e indicar al proveedor cual ha sido el motivo del rechazo.
4. Todo producto que sea recibido, el encargado de recepción debe verificar que no estén vencidos ni deteriorados. Los productos se tendrán que contar unitariamente, si se reciben cajas selladas, deben abrirse y contar por unidad el producto que contiene.
5. El encargado de bodega emite una contraseña de pago al proveedor, el que debe especificar la fecha de pago de dicha factura.
6. El ingreso de los productos al inventario, se hará en el sistema auxiliar computarizado, donde se debe detalla un reporte tipo kardex, debe ser

firmado y sellado por el encargado de bodega y a su vez enviarlo a contabilidad para ratificar su ingreso.

7. De acuerdo a la estructura de la tienda de conveniencia, en donde manejan tres bodegas, se debe determinar que productos se almacenarán en cada una de ellas y así mantener las mercaderías siempre visible para evitar que estos no sean egresados a la sala de ventas y se venzan en bodega.
8. Debe llevarse un control adecuado de toda existencia en bodega, lo que pueda facilitar un conteo físico.

3c) Normas para requisiciones de productos

1. Los cajeros y sus auxiliares, deberán hacer una lista de productos y separarlos por cada área que forman el inventario para su requisición.
2. El encargado de bodega deberá llenar la boleta de requisición separando los productos por cada área o familia.
3. Toda requisición de productos deberá realizarse tres veces al día, excepto cuando algún cliente requiera una cantidad de productos más de lo que está en la sala de ventas.
4. Para todo producto de comida rápida, se deberá inventariar todos los días por la mañana y reportar al encargado de bodega para que realice los procedimientos de compra de acuerdo a las normas y políticas.
5. Los productos utilizados para preparar comida rápida, deberán estar en una estantería especial en el cuarto frío de la tienda, en donde el control del inventario se determinará por medio de un conteo físico y se cuadrará al final de cada turno.

3d) Normas para la toma física del inventario

1. Para determinar las existencias reales en la tienda de conveniencia, la administración deberá organizar y reportar al personal las fechas en que se realizará la toma física del inventario, el que debe hacerse a puerta cerrada.

2. El encargado de bodega, deberá ordenar y organizar todos los productos un día antes de la fecha de la toma física y mantener un listado de precios de todos los productos.
3. El encargado de bodega, el día de la toma física de inventario deberá entregar un reporte al encargado de realizar la toma física que especifique las cantidades de existencia hasta esa fecha.
4. El encargado de contabilidad, será el encargado de revisar los costos de los productos del reporte otorgado por el jefe de bodega; por lo tanto, deberá ser firmado y sellado.
5. El conteo físico de los productos se realizará dos veces para establecer la existencia real.
6. El encargado de Contabilidad debe redactar un acta en donde estipule la hora de inicio de la toma física del inventario y la hora de finalización.
7. El encargado de Contabilidad, debe preparar los papeles que utilizaron en la toma física, determinar las diferencias para posteriormente trasladarlos a la gerencia y administración.

3e) Normas para ajustes del inventario físico

1. La administración deberá determinar las causas de las diferencias del inventario y determinar en que área está fallando el control interno.
2. El jefe de boga es el responsable de la existencia dentro de las mismas, si existen diferencias sustanciales, estas deberán ser cobradas a las personas responsables.
3. La administración, deberá girar la orden a contabilidad para que el ajuste del inventario sea registrado en los libros auxiliares del mismo.

4. Codificación de los productos

La estructura numérica para cada área que forma el inventario en la tienda de conveniencia, debe ser de acuerdo a un orden cronológico que identifique de forma inmediata a que familia y sub familia pertenecen los productos y que permite

además al momento de requerir algún reporte; que el mismo sea impreso de acuerdo al orden cronológico que se le ha dado.

La secuencia que se debe seguir para un mejor control y manejo del inventario en la tienda de conveniencia es:

Área	familia	sub familia	código del producto
Abarrotes	1	1	001
Licores	2	1	001
Cigarros	3	1	001
Comida rápida	4	1	001
Accesorios para vehículos	5	1	001
Tarjetas para celulares móviles	6	1	001

Ejemplo:

CODIGO GENERAL	DESCRIPCIÓN	ÁREA
11001	Papalinas CyP	Abarrotes
11002	Quesifrito bolsa grande	Abarrotes
12199	Galletas pozuelo rollo	Abarrotes
21001	Cerveza Gallo 12 oz.	Licores
22099	Ron Extra Light ½ bot.	Licores
31001	Marlboro Rojo	Cigarros
41001	Pan con pollo	Comida Rápida
51001	Havoline 20w50 litro	Rep. Para Vehículo
61001	Tarjeta Tigo de 10	Tarjeta para Celulares

La administración es la responsable de la codificación de los productos, control y registro inicial de los mismos al momento de ser ingresados al sistema contable, derivado a que es el único el que puede manipular el sistema y crear nuevos códigos.

4.1 Listado de productos

En la tienda de conveniencia se encuentra una variedad de productos que se diferencian por el tamaño y peso; por lo tanto, estos deben ser identificados a qué familia y sub familia pertenecen, así como la descripción del producto incluyendo la unidad de medida.

TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Listado de producto para la venta

FAMILIA	ÁREA DE ABARROTES	Unidad de medida
DULCES		
1 1001	Bombón acido suite	Unidad
1 1002	Bombón arcor bandeja de 18 unidades	Unidad
1 1003	Botonetas m&m	Unidad
1 1004	Botonetas skittles	Unidad
GALLETAS		
1 1100	Galleta onix posuelo paq.	Unidad
1 1101	Galleta oreo paquete	Unidad
1 1102	Galleta cocadas variedad	Unidad
1 1103	Galleta recreo rollo	Unidad
1 1129	Gatella costa rollo	Unidad
BOQUITAS		
1 1200	C&p papalina natural 150 grs,	Unidad
1 1201	Cashitas manías 85 grs.,	Unidad
1 1205	Diana varios	Unidad
1 1226	Pringles original 170 grs,	Unidad
1 1227	Pringrels queso 170 gr,	Unidad
1 1229	Sabrita cheetos 240 grs	Unidad
1 1230	Sabrita crujitos	Unidad
1 1240	Señorial varias	Unidad
CAFÉ Y CEREALES		
1 1300	Café clásico 50g,	Unidad
1 1301	Café incasa 100 g,	Unidad
1 1304	Choco krispis 22g,	Unidad
1 1305	Complete	Unidad
1 1306	Corn flanes	Unidad
1 1311	Te liptos de rosa de jamaica	Unidad
1 1312	Te moja y canela	Unidad
INSUMOS DE LIMPIEZA		
1 1400	Cloro magia blanca botella	Unidad

1	1401	Jabón protex balance	Unidad
1	1402	Jabón xtra 3 bolas	Unidad
1	1403	Kleenex caja grande	Unidad
1	1420	Cepillo dental colgate	Unidad

BEBIDAS

1	1500	Agua pura aqua botella	Unidad
1	1501	Agua pura salvavidas ½ litro	Unidad
1	1505	Agua pura salvavidas cachón	Unidad
1	1506	Agua pura salvavidas panchoncito	Unidad
1	1507	Bebida adrenalina rush gold	Unidad
1	1513	Gaseosa botella 20 nos. Coca cola	Unidad
1	1520	Gaseosa lata coca cola	Unidad
1	1536	Jugo campestre	Unidad
1	1537	Jugo de la granja 16 nos.	Unidad
1	1555	Jugo tampico naranja vaso	Unidad
1	1556	Leche dos pinos 1/4 blanca	Unidad
1	1557	Leche dos pinos litro azul	Unidad
1	1568	Yogurt alpi variedad	Unidad

1

1

MEDICINAS

1	1700	Medicina alka gastric caja	Unidad
1	1701	Medicina alka h2 caja	Unidad
1	1702	Medicina alka-gastric caja	Unidad
1	1703	Medicina alka-seltzer caja	Unidad
1	1717	Preservativo scudo oro	Unidad

INSUMOS DE COCINA

1	1800	Atún lasirena	Unidad
1	1804	Azúcar caña real 2500 grs,	Unidad
1	1805	Compota gerber banano	Unidad
1	1806	Compota gerber manzana	Unidad
1	1815	Ketchup kerns botella	Unidad
1	1816	Lata de melocotones en albimar ducal 820g	Unidad
1	1817	Pica pica 425 g	Unidad
1	1818	Picante pica mas botella	Unidad

PILAS Y ROLLOS

1	9001	Pila duracel varias	Unidad
1	9010	Pila rayovac	Unidad
1	9027	Encendedor pequeño	Unidad
1	9028	Cerillos o carteritas	Unidad
1	9029	Linterna con baterías rayovac	Unidad

REVISTAS

1	2001	Revista y que	Unidad
1	2002	Revista maxim	Unidad
1	2003	Revista mens health en español	Unidad

ÁREA DE LICORES**CERVEZAS**

2	1006	Cerveza brahva	Unidad
2	1007	Cerveza gallo	Unidad
2	1008	Cerveza importada	Unidad

VINOS

2	1019	Vino bacardi silver	Unidad
2	1020	Vino byj berry	Unidad
2	1120	Vino bacardi silver	Unidad
2	1121	Vino byj berry	Unidad

RON Y TEQUILA

2	1100	Ron bacardi varios	Unidad
2	1104	Ron barcelo dorado botella	Unidad
2	1105	Ron botran varios	Unidad
2	1110	Ron zacapa centenario	Unidad
2	1111	Tequila varios	Unidad
2	1114	Venado	Unidad
2	1134	Vodka absolut blanco botella	Unidad

WHISKY

2	1200	Whisky varios	Unidad
---	------	---------------	--------

ÁREA DE CIGARROS

3	1001	Cigarros varios tacasa	Unidad
3	1002	Cigarro varios batca	Unidad

ÁREA DE COMIDA RÁPIDA**COMIDA**

4	1001	Alitas porción 5 piezas	Unidad
4	1002	Burrito de jamón y queso	Unidad
4	1006	Café negro 8 nos	Unidad
4	1012	Panes preparados Los panes	Unidad
4	1016	Nacho porción e insumos	Unidad
4	1017	Pasteles	Unidad
4	1024	Sopas instantáneas	Unidad

ÁREA COMIDA ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS**ACCESORIOS**

5	1001	Aromatizantes	Unidad
5	1005	Bombillas	Unidad
5	1015	Silicón negro	Unidad
5	1016	Silicón rojo	Unidad
5	1017	Silicón transparente	Unidad
5	1018	súper bonder	Unidad
5	1019	súper blue	Unidad

LUBRICANTES

5	2100	Texaco	Unidad
5	2110	Aditivos	Unidad
5	2115	Accesorios para vehículos	Unidad

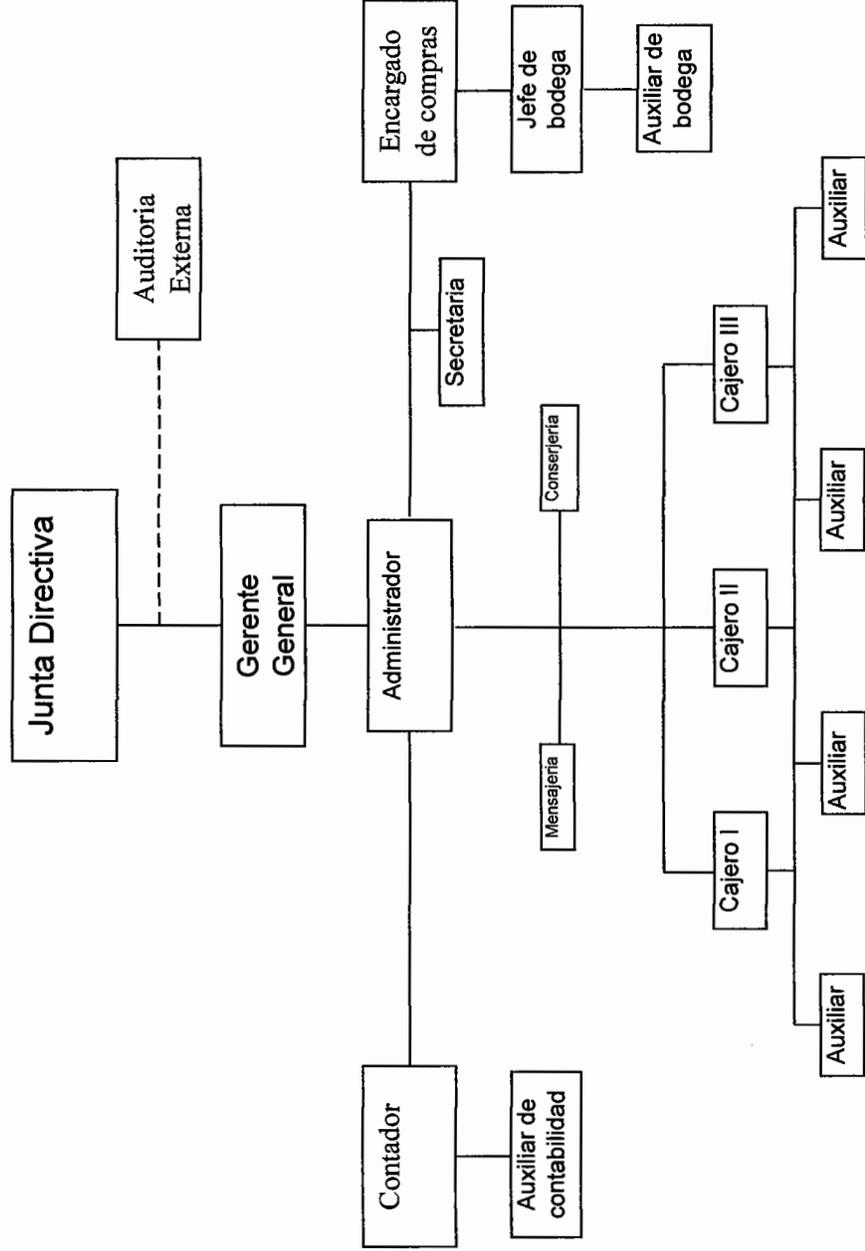
ÁREA DE TARJETA PARA CELULARES MÓVILES**TARJETAS**

6	1001	Tarjeta claro	Unidad
6	1006	Tarjeta movistar	Unidad
6	1010	Tarjeta tigo	Unidad

El listado anterior, muestra las seis familias de productos existentes en la tienda de conveniencia, donde se visualiza una secuencia de números del 1 al 6 de lado izquierdo el que identifica a la familia que pertenecen los productos. Así como también se encuentra la segregación de productos que forman las sub familias las que se encuentra según la estructura de codificación por rangos establecidos.

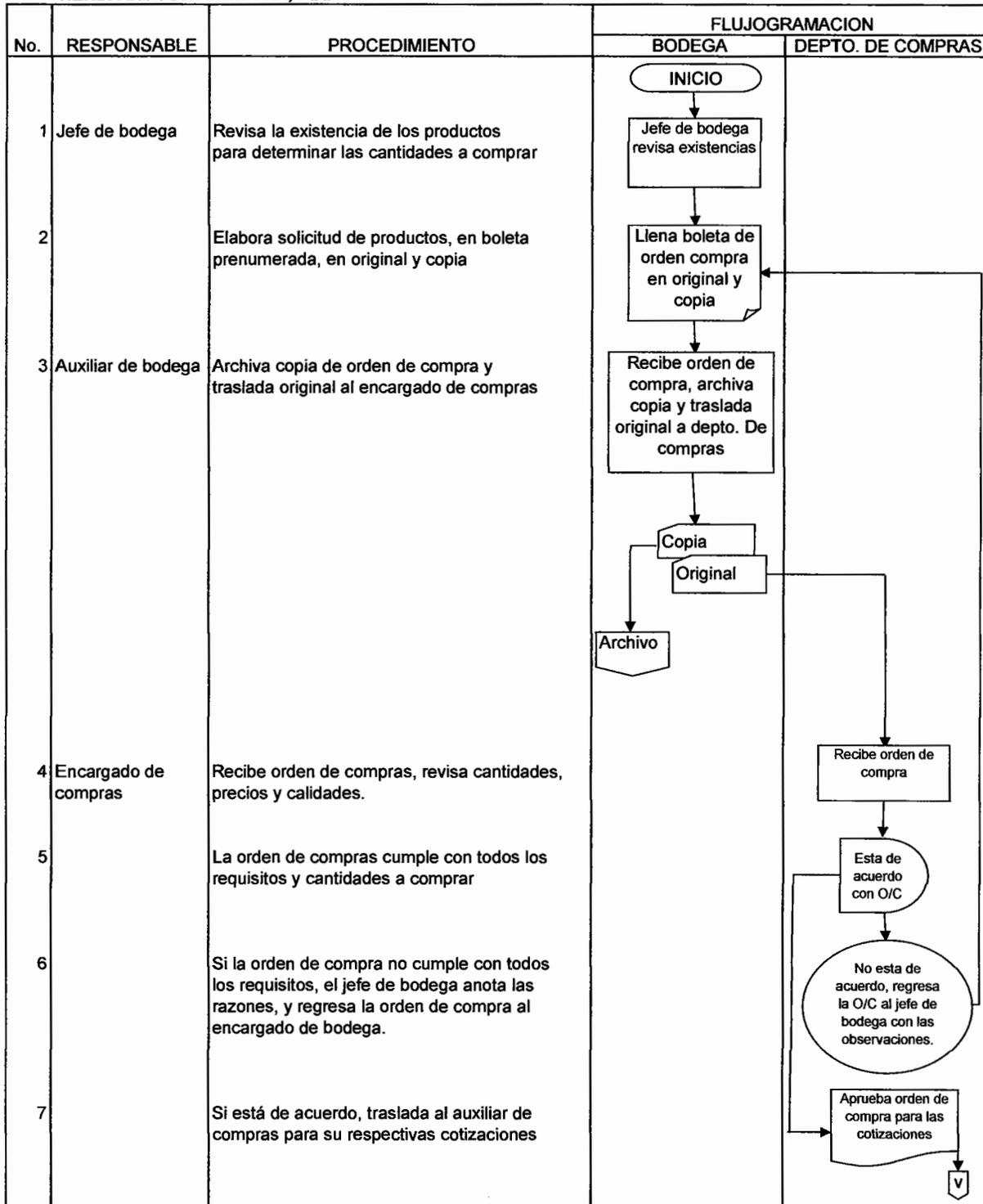
5. ORGANIGRAMA DE UNA TIENDA DE CONVENIENCIA

En el presente organigrama propuesto, se encuentra la segregación de funciones por cada departamento, en el que se visualiza un agregado al del organigrama actual, el que servirá para que las políticas, normas y procedimientos se cumplan con toda normalidad.



6. PROCEDIMIENTOS

6.1 PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.



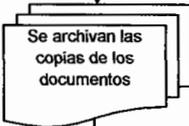
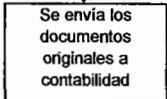
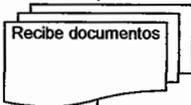
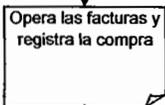
**PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.**

No.	RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO	FLUJOGRAMACION	
			BODEGA	DEPTO. DE COMPRAS
8	Auxiliar de compras	Recibe orden de compra y solicita a los proveedores que le envíen cotización de los productos.		
9		Recibe cotización, traslada al jefe de compras la orden de compra con las cotizaciones		
10	Jefe de compras	Recibe cotizaciones del auxiliar de compra y revisa los costos de cada cotización.		
11		Autoriza la elaboración de orden de compra con los productos del proveedor que halla calificado en la cotización.		
12	Secretaria	Traslada la orden de compra a secretaria para llene la solicitud al proveedor calificado.		
13		Traslada la orden de compra ya autorizada al jefe de bodega y copia al proveedor para que este despache el pedido.		
13	Jefe de bodega	Recibe orden de compra ya autorizada, y la traslada al auxiliar para que este pendiente de recibir el pedido.		
14	Auxiliar de bodega	Unifica los documentos, orden de compra cotizaciones de compra y las envía a secretaria para que las archive.		
15	Secretaria	Archiva los documentos		

6.2 PROCEDIMIENTOS PARA RECEPCIÓN DE PRODUCTOS
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

No.	RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO	FLUJOGRAMACION	
			BODEGA	CONTABILIDAD
1	Jefe de bodega	Recibe orden de compra ya autorizada indicando qué proveedor surtirá los productos que ha solicitado.	Inicio Recibe orden de compra ya autorizada	
2		Entrega la documentación al auxiliar de bodega para que atienda al proveedor.	Manda al auxiliar de bodega los documentos	
3	Auxiliar de Bodega	Recibe autorización para recibir el pedido y atiende al proveedor en el día y horario autorizado para recepción de productos.	Recibe autorización para recibir pedido	
4		Atiende al proveedor y coteja los datos consignados en la orden de compra con los de la factura.	Coteja pedido con orden de compra	
5		Revisa factura, si cumple con todos los requisitos de la empresa.	Revisa que la factura cumpla con todos los requisitos de la empresa	
6		Revisa los productos que no estén dañados ni vencidos	Revisa el buen estado de los productos	
7		Si no cumple los requisitos de recepción se rechaza el pedido.	Se rechaza el pedido si no cumple con los requisitos.	
8		Si la factura cumple con los requisitos y los productos están en perfectas condiciones se recibe el pedido	Si cumple los requisitos y se recibe el pedido	
9		Recibe el pedido y entrega Contraseña de pago al proveedor.	Entrega contraseña de pago.	

**PROCEDIMIENTOS PARA RECEPCIÓN DE PRODUCTOS
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.**

No.	RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO	FLUJOGRAMACION	
			BODEGA	CONTABILIDAD
10		Se ingresa al sistema y se elabora la nota de recepción al libro auxiliar tipo kardex		
11		Se le sacan fotocopias a los documentos y se archivan las copias		
12		Se envían los documentos originales a contabilidad.		
11	Contabilidad	Contabilidad recibe documentos originales		
12		Registra en el inventario la compra realizada		
		Archiva documentos originales.		
				

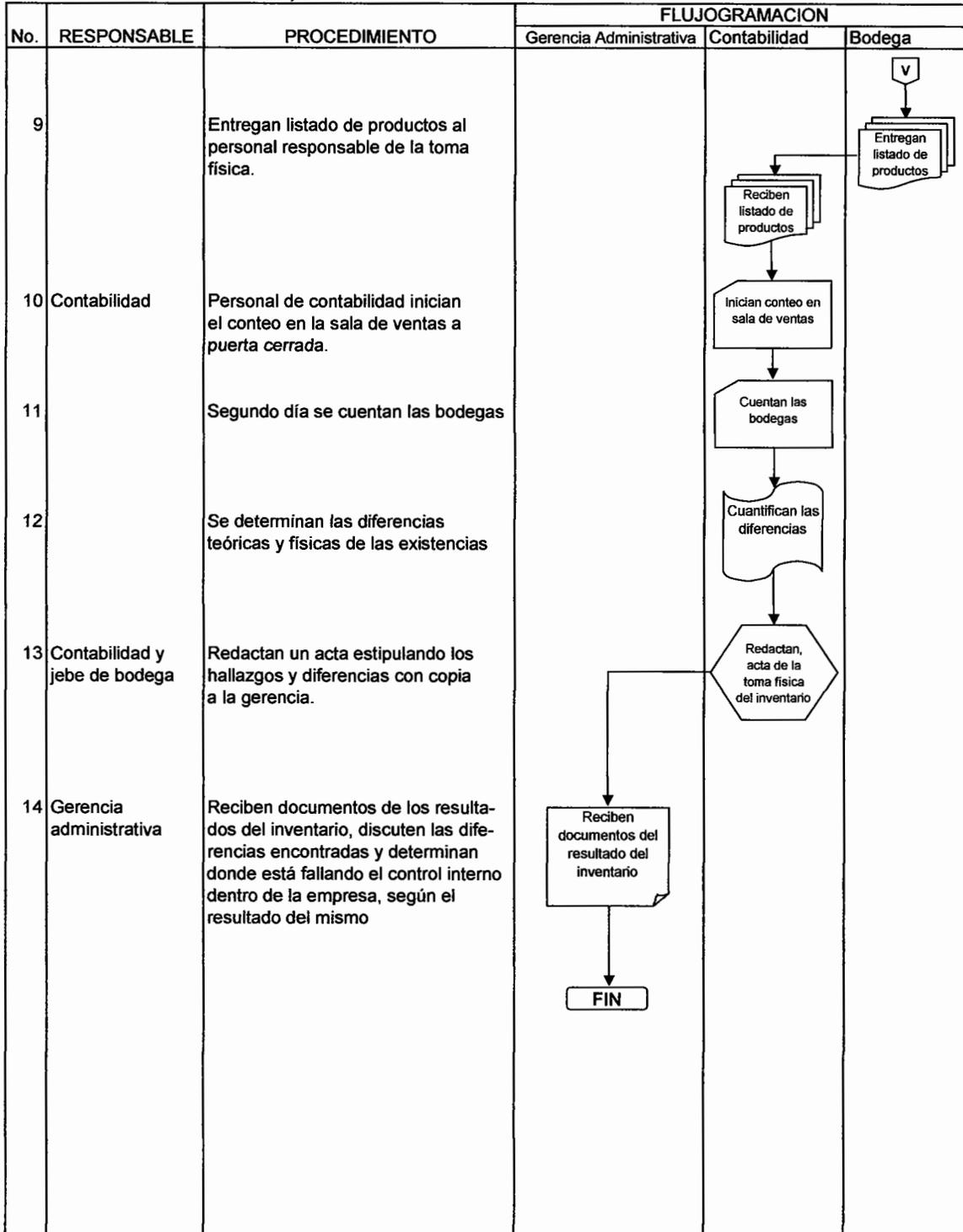
**6.3 PROCEDIMIENTOS PARA REQUISICIÓN DE PRODUCTOS
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.**

No.	RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO	FLUJOGRAMACION	
			SALA DE VENTAS	BODEGA
1	Solicitante de productos	Revisa las existencias en góndolas y cuantifica las cantidades y qué productos solicitará.	Inicio Revisan existencias	
2		Elabora boleta de requisición de productos en original y copia y la envía al encargado de bodega.	Elaboran boleta de requisición	
3	Encargado de bodega	Recibe solicitud de productos y revisa si hay en existencia.		Recibe boleta de requisición
4		Si no hay en existencia algunos de los productos solicitados, devuelve la boleta para elaborar otra con los productos existentes.		Si no hay existencia suficiente devuelve la boleta para elaborar otra
5		Autoriza al auxiliar de bodega el despacho de la requisición.		Si hay existencia, según requisición y se autoriza el despacho
6	Auxiliar de bodega	Auxiliar de bodega despacha los productos, firmándole y sellándole la boleta el solicitante.		Despacha la requisición
7		Registran el egreso, en el libro auxiliar de inventarios.		Se registra el egreso en libro auxiliar
				Se archiva boleta de requisición
				FIN

**6.4 PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.**

No.	RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO	FLUJOGRAMACION		
			Gerencia Administrativa	Contabilidad	Bodega
1	Gerente administrativo	La gerencia, planifica para que se realice la toma física del inventario durante los primeros cinco días cada trimestre.	Inicio		
2		Redactan un memorandum indicando las fechas del inventario	La gerencia planifica fechas de toma física del inventario		
3		Traslada memorandum al sub Gerente para que sean entregados al personal involucrado	Memo para personal		
4	Sub Gerente administrativo	Recibe memorandum y lo distribuye: bodega, contabilidad, personal de Tienda.	Traslado de memo a sub administrador para su distribución		
5	Contabilidad	Recibe memorandum y asigna al personal responsable para la toma física del inventario	Recibe memo y los distribuye	Recibe memo para la toma física de inventario	
6	Encargado de bodega	Recibe memorandum e informa a sus auxiliares la fecha del inventario para tener todo en orden.		Se prepara el personal asignado para la toma física	Recibe memo para toma física de inventario
7	Auxiliar de bodega	Con dos días de anticipación, Ordena las bodegas, para que los productos puedan ser cuantificados rápidamente.			Recibe orden para ordenar bodegas y etiquetar los productos
8		Elaboran listado de productos en existencia en las bodegas según libro auxiliar tipo kardex			Prepara listado de productos
					V

**PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO
TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.**



7. Principales documentos utilizados para control del inventario

Los documentos que se deben utilizar para el buen funcionamiento del control interno en el área de inventarios son los siguientes: Orden de compra, boleta de requisición de productos, libro auxiliar de inventarios, reporte de inventarios, reporte para toma física de inventario, reporte de control de existencias máximas y mínimas y contraseña de pago.

7.1 Orden de compra

Es el documento que elabora el jefe de bodega, quien debe solicitar al encargado de compras que ejecute los procedimientos descritos en el flujo grama respectivo para realizar la compra de los productos solicitados. La boleta de solicitud de compra es la siguiente:

TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A. Ciudad de Guatemala, Guatemala Tel. 2333-3333 Fax 2333-3331 ORDEN DE COMPRA			
Orden No. 1515 Fecha: Nombre:			
Código del Producto	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad
_____ firma y sello del Jefe de bodega		_____ firma y sello encargado de compras	

7.2 Requisición de productos

Es la boleta que deben llenar los solicitantes de aquellos productos que desean sacar de las bodegas a las estanterías o góndolas de la Tienda de Conveniencia.

La boleta de requisición de productos a la bodega es la siguiente:

<p>TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A. Ciudad de Guatemala, Guatemala Tel. 2333-3333 Fax 2333-3331</p> <p>REQUISICION DE PRODUCTOS A BODEGA</p>			
Requisición No. 18320 Fecha: Nombre:			
Código del Producto	Descripción	unidad de medida	Cantidad
_____ Firma y sello solicitante		_____ Firma y sello bodega	

7.3 Reporte de valuación de inventario

Listado detallado emitido por el sistema contable de todos los productos que están registrados teóricamente por familia y sub familia. El reporte es el siguiente:

TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.
 Ciudad de Guatemala, Guatemala
 Tel. 2333-3333 Fax 2333-3331

Valuación de Inventarios por familia y sub familia

Código	Descripción	Medida	Existencia	Costo unitario	Costo Total
Familia	<u>ABARROTOS</u>				
	Sub familia: Galletas				
1 1101	Galleta oreo paquete	Unidad			-
	Sub familia: Boquitas				
1 1201	Cashitas manías 85 grs.,	Unidad			-
	Sub familia: Bebidas				
1 1518	Gaseosa doble litro pepsi	Unidad			-
	Costo Total Área de Abarrotos				-
Familia	<u>LICORES</u>				
	Sub familia: Cervezas				
2 1003	Cerveza becks lata	Unidad			-
	Sub familia: Whisky				
2 1201	Whisky etiqueta negra botella	Unidad			-
	Costo Total Área de Licores				-
Familia	<u>CIGARROS</u>				
3 1002	Cigarro belmont suave	Unidad			-
	Costo Total Área de Cigarros				-
Familia	<u>COMIDA RÁPIDA</u>				
4 1012	Los panes club sándwich	Unidad			-
	Costo Total Área de Comida Rápida				-
Familia	<u>ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS</u>				
5 1009	Fajas para vehículos varias	Unidad			-
	Costo Total Área de Accesorios				-
Familia	<u>TARJETAS PARA CELULARES</u>				
6 1001	Tarjeta claro	Unidad			-
	Costo Total Área de Tarjetas				-
	INVENTARIO TOTAL				-

7.4 Reporte para la toma física del inventario

Es el formato que debe utilizar el personal involucrado a la toma física del inventario, el que debe ser prenumerado y sellado antes de realizar el conteo físico.

TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.
Reporte de existencia para la toma física del inventario
fecha:

Código	Descripción	Medida	Existencia Teórica	Existencia física	Diferencia
Familia	<u>ABARROTOS</u>				
	Sub familia: Galletas				
1 1101	Galleta oreo paquete	Unidad			
	Sub familia: Boquitas				
1 1201	Cashitas manías 85 grs.,	Unidad			
	Sub familia: Bebidas				
1 1518	Gaseosa doble litro pepsi	Unidad			
Familia	<u>LICORES</u>				
	Sub familia: Cervezas				
2 1003	Cerveza becks lata	Unidad			
	Sub familia: Whisky				
2 1201	Whisky etiqueta negra botella	Unidad			
Familia	<u>CIGARROS</u>				
3 1002	Cigarro belmont suave	Unidad			
Familia	<u>COMIDA RÁPIDA</u>				
4 1012	Los panes club sándwich	Unidad			
Familia	<u>ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS</u>				
5 1009	Fajas para vehículos varias	Unidad			
Familia	<u>TARJETAS PARA CELULARES</u>				
6 1001	Tarjeta claro	Unidad			

7.6 Reporte de control de existencias máximas y mínimas

Es el formato que deben llenar en bodega para determinar las existencias máximas y mínimas para posteriormente cumplir con los procedimientos de compra.

TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A.

Proveedor: DIST. LA VIEJA, S.A.
Teléfono: 40777552

Descripción	Existencia máxima (+/-)	Fecha							
Cerveza corona botella	360	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza coronita botella	120	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza becks lata	120	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza dorada botella	192	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza dorada ice botella	168	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza dorada ice lata	120	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza doradita botella	120	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza gallo botella	240	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza gallo lata 12 onz.	600	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza gallo lata 16 onz.	600	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza gallo Light lata	96	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza heineken lata	96	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza monte carlo botella	96	/	/	/	/	/	/	/	/
Cerveza sol litro	120	/	/	/	/	/	/	/	/
Cubata botran con limón	96	/	/	/	/	/	/	/	/
		/	/	/	/	/	/	/	/
		/	/	/	/	/	/	/	/
		/	/	/	/	/	/	/	/
		/	/	/	/	/	/	/	/

EXPLICACIÓN: Producto cerveza corona botella
 Parte de arriba = inventario actual
 Parte de abajo = cantidad a pedir



Fecha: El jefe de bodega, deberá por su experiencia determinar en que fecha revisar las existencias mínimas y máximas por proveedor, para mantener abastecida la sala de ventas.

7.7 Contraseña de pago

Es la que debe emitir la persona encargada de la recepción de productos a los proveedores. Dicha contraseña debe llenarse con los datos siguientes: fecha de recepción, nombre del proveedor, fecha de pago, número de factura, fecha de la factura y valor de la factura. La original se entregará al proveedor y la copia debe adjuntarse a la factura original para su respectivo pago.

<p>TIENDA DE CONVENIENCIA, S.A. Ciudad de Guatemala, Guatemala Tel. 2333-3333 Fax 2333-3331</p> <p>CONTRASEÑA No. 14322</p>		
fecha:		
Recibimos de:		
fecha de pago:		
Factura (s) No.	Fecha de factura	Valor
TOTAL Q.		
(f) Persona quien recibió el pedido		
Martes único día de pago de 10:00 a 12:00 y de 14:00 a 17:00		
ORIGINAL: Proveedor -- DUPLICADO: Contabilidad		