

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**"DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA
DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA
DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN CON BASE EN
METODOLOGÍA COSO -ERM-"**

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

DARWIN NOÉL MORALES LÓPEZ

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

Guatemala, abril de 2013

**MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. M.Sc. Albaro Joel Girón Barahona
Vocal Segundo	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Tercero	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal Cuarto	P.C. Oliver Augusto Carrera Leal
Vocal Quinto	P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES DE ÁREAS
PRÁCTICAS BÁSICAS**

Matemática Estadística	Lic. Carlos Humberto García Álvarez
Contabilidad	Lic. José Rolando Ortega Barreda
Auditoría	Lic. Jorge Luis Monzón Rodríguez

**PROFESIONALES QUE REALIZARON
EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

Presidente	Lic. Erik Roberto Flores López
Secretario	Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales
Examinador	Lic. Felipe Hernández Sincal

Lic. Walter Augusto Cabrera Hernández M.Sc.
Contador Público y Auditor
Formulación y Evaluación de Proyectos
IPMA Level D Certified Project Management Associate



Guatemala, 06 de noviembre de 2012

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

Señor Decano:

Con base en el nombramiento DIC.AUD. 102-2012 de fecha diecisiete de abril de 2012, con el cual la decanatura me designó, para actuar como Asesor de Tesis en el trabajo de el estudiante **DARWIN NOÉL MORALES LÓPEZ**, en su trabajo de tesis denominado **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN CON BASE EN METOLOGÍA COSO-ERM”**, me permito informarle que se procedió a brindar la asesoría necesaria para desarrollar dicho trabajo de tesis.

El trabajo que se presenta ha sido investigado técnica y metodológicamente para garantizar la calidad de su contenido, siendo a su vez un tema de relevancia a la fecha y de importancia para la actividad productiva y económica del país, orientada sobre un tema trascendente para entidades comercializadoras de productos de iluminación a nivel nacional, proporciona un aporte y diseño técnico de control interno basado en la metodología COSO-ERM, para el área de inventarios. Satisface las exigencias académicas y constituye un valioso material como fuente de consulta a nivel técnico y profesional, en tal virtud, recomiendo que el trabajo sea aprobado para su discusión y defensa académica en el Examen Privado de Tesis del Señor **MORALES LÓPEZ**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado Académico de Licenciado.

Agradezco al Señor Decano la confianza que brindó al suscrito para colaborar en esta forma con las actividades académicas de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

“ID Y ENSEÑAD A TODOS”

Lic. Walter Augusto Cabrera Hernández
Colegiado No. 3,524



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS**

Edificio "S-8"

Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
CATORCE DE FEBRERO DE DOS MIL TRECE.**

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 1-2013 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 29 de enero de 2013, se conoció el Acta AUDITORÍA 356-2012 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 23 de noviembre de 2012 y el trabajo de Tesis denominado: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN CON BASE EN METODOLOGÍA COSO -ERM-", que para su graduación profesional presentó el estudiante DARWIN NOÉL MORALES LÓPEZ, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



LIC. JOSE ROLANDO SECAIDA MORALES
DECANO

Smp.



Ingrid
REVISADO

ACTO QUE DEDICO

A DIOS

Por concederme, la oportunidad de culminar mi carrera, gracias por darme la inteligencia y voluntad necesarias para lograrlo

A MIS PADRES

Fermín Morales Juárez
Cristina López Fernández

Gracias por darme la vida y apoyo en todo momento

A MIS HERMANOS

Nilwer, Oswel, Amalia, Deidy
Por el afecto y cariño demostrados

A UNA PERSONA ESPECIAL

Angelica Santos
Por ser un pilar fundamental dentro de mi ámbito de vida

A MIS AMIGOS

Gelder Alexander, Guillermo, Alex, Hugo, William, Byron, Kevin, Joaquin, Jairo, Helen, Sandra, Gerber, Moises, Jackeline

A LA USAC

Por la formación académica y conocimientos adquiridos

ÍNDICE

Página

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

1.	EMPRESA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN	1
1.1	Definición de Empresa	1
1.2	Clasificación de las empresas	2
1.2.1	Por sus propietarios	3
1.2.1.1	Individuales	3
1.2.1.2	Colectivas	3
1.2.2	Por la actividad que desarrollan	3
1.2.2.1	Comerciales	3
1.2.2.2	De Servicios	4
1.2.2.3	Industriales	4
1.2.2.4	Agrícolas	4
1.2.3	Por el origen de su capital	4
1.2.3.1	Privadas	4
1.2.3.2	Públicas	4
1.2.3.3	Mixtas	5
1.2.4	Por su tamaño	5
1.2.4.1	Pequeña	5
1.2.4.2	Mediana	5
1.2.4.3	Grande	6
1.3	Clasificación tributaria y jurídica de las Empresas Comerciales	6
1.3.1	Régimen Tributario	6

1.3.1.1	Código Tributario	6
1.3.1.2	Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento. Decreto 26-92 y sus Reformas, del Congreso de la República de Guatemala	6
1.3.1.3	Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto 73-2008, del Congreso de la República de Guatemala	7
1.3.1.4	Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento. Decreto 27-92 y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala	7
1.3.1.5	Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros	9
1.3.1.6	Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles	9
1.3.1.7	Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos	9
1.3.2	Régimen Legal de las Empresas	10
1.3.2.1	Código de Comercio	10
1.3.2.2	Código de Trabajo	12
1.4	Definición de Empresa Comercial	13
1.5	Definición de Empresas Comerciales de Iluminación	13
1.6	Estructura organizacional de una empresa comercial de Iluminación	14

CAPÍTULO II

2.	INVENTARIOS DE UNA EMPRESA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN	16
2.1	Definición de Inventario	16
2.2	Tipos de inventarios y sus funciones	17
2.2.1	Por existencias variables o de seguridad	17
2.2.2	Por anticipación o nivelación	18

2.2.3	Por tamaño de lote o de ciclo	18
2.2.4	Por excedentes	18
2.3	Administración de inventarios	19
2.4	Niveles de inventario	19
2.5	Criterios de los inversionistas con relación a las existencias de inventarios	20
2.6	Costos de los inventarios	21
2.6.1	Costo de mantenimiento de inventarios	22
2.6.2	Costo de preparación o costos de pedido	22
2.7	Sistemas de medición de costos	23
2.7.1	Sistema PEPS	23
2.7.3	Sistema de promedio ponderado o estándar	24
2.8	Información a revelar en los estados financieros	25
2.8.1	Necesidad de información detallada	26
2.8.2	Información complementaria	27
2.9	Sistemas de Valuación de Inventarios	27
2.9.1	Valor Razonable	27
2.9.2	Valor Neto Realizable	27
2.9.3	Valuación de Inventarios según Ley del Impuesto sobre la Renta de Guatemala	28
2.9.4	Valuación de Inventarios según Ley del Impuesto al Valor Agregado de Guatemala	30
2.9.5	Valuación de Inventarios de una empresa comercial de Iluminación	30

CAPÍTULO III

3.	CONTROL INTERNO	31
3.1	Definición de control	31

3.2	Control Interno Contable	31
3.3	Control Interno Administrativo	32
3.4	Control Interno de los Inventarios	33
3.5	Importancia del control interno	33
3.6	Características de Control Interno	34
3.7	Objetivos del Control Interno	34
3.8	Control Interno según COSO	35
3.9	Control Interno según COSO-ERM	35
3.10	Control Interno según COSO para Pequeñas Compañías	37
3.11	Componentes del control interno según COSO ERM	38
3.11.1	Ambiente de control	39
3.11.2	Establecimiento de objetivos	40
3.11.3	Identificación de eventos	41
3.11.4	Evaluación de riesgos	43
3.11.5	Respuesta a los riesgos	44
3.11.6	Actividades de control	44
3.11.7	Información y comunicación	45
3.11.8	Monitoreo	47
3.11.9	Relación entre objetivos y componentes	48
3.12	Limitantes del control interno	48

CAPÍTULO IV

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN CON BASE EN METODOLOGÍA COSO-ERM

4.1	Antecedentes y análisis de la empresa objeto de estudio	51
4.2	Carta de Solicitud de Cliente	53

4.3	Propuesta de Servicios Profesionales	54
4.4	Índice de Papeles de Trabajo	61
4.5	Índice de Marcas de Auditoría	62
4.6	Estados Financieros de Iluminación Total, S.A.	63
4.7	Estructura Organizativa Actual Iluminación Total, S.A.	65
4.8	Planificación de Auditoría	66
4.9	Propuesta de Servicios Profesionales	70
4.10	Programa de Auditoría	77
4.11	Narrativa del Área de Inventarios	79
4.12	Cuestionarios de Control Interno	84
4.13	Revisión de Procesos y Formularios	96
4.14	Cuadro de Deficiencias Identificadas de Control Interno Existente	102
4.15	Informe sobre la Efectividad del Control Interno Existente (Debilidades y Recomendaciones)	107
4.16	Informe del Diseño de un Sistema de Control Interno basado En COSO ERM	113
4.17	Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM	117
	CONCLUSIONES	
	RECOMENDACIONES	
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	

INTRODUCCIÓN

La problematización planteada en la unidad de análisis, es determinar las causas por las cuales existen deficiencias control interno en el Área de Inventarios de una Empresa Comercializadora de Productos de Iluminación a la fecha. Uno de los problemas de las empresas comerciales de productos de iluminación es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, esto ha hecho que los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de disminuir robos y optimizar recursos; materiales, financieros y humanos.

El inventario de la empresa comercial de productos de iluminación constituye uno de los rubros más importantes, por lo tanto si el costo del mantenimiento de los inventarios es elevado o si existen pérdidas de mercadería significativas la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos.

Al afirmarse que las empresas comerciales de productos de iluminación, que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo y contable, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa; es el fundamento para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación, en la cual se plantea, el diseño de un sistema de control interno con metodología COSO –E.R.M.-, a través de políticas y procedimientos internos contables en el área de inventarios, que mediante la formulación y análisis de procedimientos, se identifique y minimice las debilidades, y se presente oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones, con el fin de ayudar a la unidad de

análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar sus recursos.

Para desarrollar el tema denominado “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN CON BASE EN METODOLOGÍA COSO-ERM”, se ha organizado en cuatro capítulos siguiendo una secuencia lógica.

El capítulo I, enmarca las generalidades de la empresa comercial y la contribución que aporta en la economía nacional, los elementos que la conforman, su clasificación, las características, los objetivos que persigue y los requerimientos operacionales. El capítulo II, define el concepto de inventarios, su naturaleza, características importantes, clasificación, métodos de valuación, sistema para contabilizar los inventarios. El capítulo III, nos ilustra sobre el sistema de control interno, la importancia para la empresa en estudio, los objetivos que persigue, los principios en que se fundamenta, las características más importantes, la estructura del proceso de control, sus elementos, el manejo y control de inventarios y la división del control interno en administrativos y contables. En el capítulo IV, se desarrolla de una forma práctica, el diseño del control interno según metodología COSO E.R.M. de una Empresa Comercial de Productos de Iluminación.

Al final se enumeran las diferentes conclusiones y recomendaciones establecidas en la investigación, así como las referencias bibliográficas consultadas.

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN

1.1 Definición de Empresa

Es un ente económico integrado por una o más personas capacitadas para efectuar transacciones de tipo comercial. Generalmente adoptan una forma de organización y sus directores deciden en qué se debe invertir y cómo van a ser financiadas sus actividades, con la finalidad de lograr al máximo sus metas de utilidad o rendimiento.

“Se entiende por empresa mercantil el conjunto de trabajo, de elementos materiales y valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios.

En tal sentido se puede definir como tal, a la unidad económica de producción y decisión que mediante la organización y coordinación de una serie de factores (capital y trabajo), persigue obtener un beneficio produciendo y comercializando productos o prestando servicios en un mercado nacional o internacional.” **(3:109)**

La empresa está compuesta por un conjunto de elementos o recursos necesarios para que se alcancen las metas y objetivos definidos en la planeación estratégica y el presupuesto, siendo los principales:

a) Recursos humanos: Este se compone de todo el elemento humano desde los propietarios del capital o socios, los administradores o directivos y el personal operativo con que cuenta cada empresa para el desarrollo de las actividades diarias.

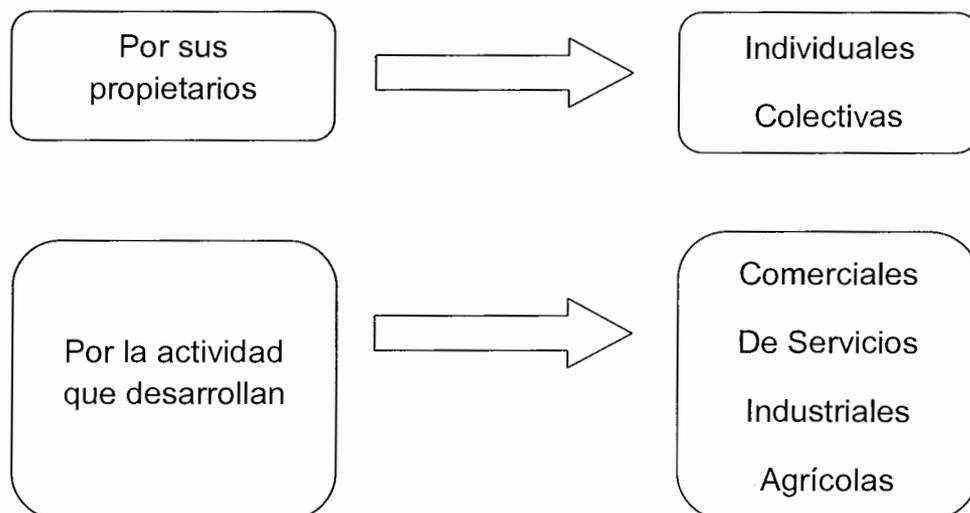
b) Recursos tecnológicos: Es la utilización de la tecnología moderna con la que se cuenta a efecto de brindar un mejor producto y/o prestar un buen servicio.

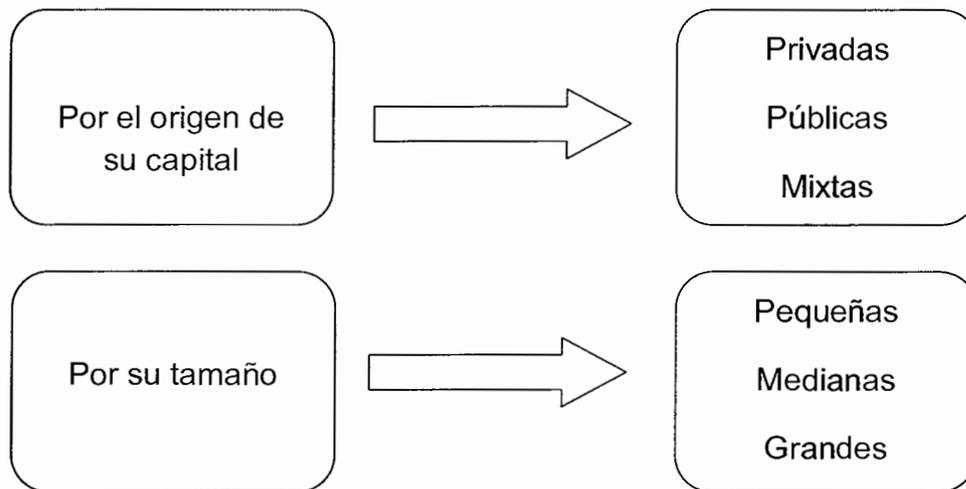
c) Recursos financieros: Son todos los aspectos económicos con que la empresa cuenta para proceder a efectuar sus gastos y poder realizar sus operaciones, para que ésta pueda subsistir por sí misma. Dicho recurso es uno de los más importantes, debido a que sobre éste gira el destino de la empresa.

La falta de uno de estos elementos, hace imposible la existencia de una empresa en operaciones normales.

1.2 Clasificación de las empresas

A la fecha pueden distinguirse diferentes tipos de empresa, según el punto de vista que se utilice para identificarlas:





1.2.1 Por sus propietarios

1.2.1.1 Individuales

En donde una sola persona es la propietaria y tiene la dirección absoluta de la misma, por lo cual el beneficio obtenido es para la persona en sí.

1.2.1.2 Colectivas

La cual consiste en una reunión de personas y capitales, para formar una sociedad, en donde la Junta Directiva es el órgano de toma de decisiones.

1.2.2 Por la actividad que desarrollan

1.2.2.1 Comerciales

Las cuales se dedican a la compra venta de mercaderías.

1.2.2.2 De servicios

Que se dedican a prestación de un servicio de publicidad, transporte, turismo.

1.2.2.3 Industriales

También denominadas transformativas ya que se dedican a la transformación de las materias primas que se obtienen de las empresas agrícolas en productos terminados o bien productos intermedios que sirven de materia prima a otro tipo de empresas industriales, quienes su principal objetivo es la producción de mercaderías para su venta.

1.2.2.4 Agrícolas

También llamadas extractivas y son las que se dedican a la agricultura, ganadería, piscicultura, entre otras.

1.2.3 Por el origen de su capital

1.2.3.1 Privadas

Las cuales trabajan con capital privado y son administradas por la iniciativa privada.

1.2.3.2 Públicas o estatales

Las cuales son administradas por el Estado y funcionan con fondos públicos.

1.2.3.3 Mixtas

Que es una combinación de capital proveniente del sector privado y del Estado.

1.2.4 Por su tamaño

Este punto de vista se determina por el monto del capital, el número de trabajadores, la cantidad de bienes que produce y la capacidad de producción.

1.2.4.1 Pequeña

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

1.2.4.2 Mediana

La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.

1.2.4.3 Grandes

Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año.

1.3 Clasificación tributaria y jurídica de las Empresas Comerciales

1.3.1 Régimen Tributario

Dentro de los principales tributos a que están afectas las empresas comerciales están:

1.3.1.1 Código Tributario

Creado según Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, con el fin de regir las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales en las que aplicará en forma supletoria.

1.3.1.2 Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento. Decreto 26-92 y su Reformas, del Congreso de la República de Guatemala

Este impuesto directo que grava la riqueza en su manifestación inmediata, de acuerdo a lo que establece esta ley, el impuesto recae sobre las renta o utilidad que obtenga toda persona individual o jurídica, nacional o extranjera, domiciliada o no en el país, así como cualquier ente, patrimonio o bien que especifique la ley, que provenga de la inversión de capital, de trabajo o de la combinación de ambos; deberán inscribirse ante la Superintendencia de Administración Tributaria. **(4:48)**

1.3.1.3 Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto 73-2008, del Congreso de la República de Guatemala

De acuerdo al artículo 1, se establece un Impuesto de Solidaridad a cargo de las personas individuales o jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho de personas que operan en el país que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos. **(6:56)**

1.3.1.4 Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento. Decreto 27-92 y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala

De la gran diversidad de empresas en Guatemala, hay varias que ejecutan su función realizando actividades de venta, prestación de servicios, importación y/o exportación de bienes, alquiler de instalaciones, etc. **(5:29)**

Dichas actividades se definen en los artículos de estos decretos, en los siguientes términos:

1.3.1.4.1 Por venta

Todo acto o contrato que sirva para transferir a título oneroso el dominio total o parcial de bienes muebles o inmuebles situados en el territorio nacional, o derechos reales sobre ellos, independientemente de la designación que le den las partes y del lugar que se celebre el acto o contrato respectivo.

1.3.1.4.2 Por servicios

La acción o prestación que una persona hace para otra y por la cual percibe un honorario, interés, prima, comisión o cualquiera otra forma de remuneración, siempre que no sea en relación de dependencia.

1.3.1.4.3 Por importación

La entrada o internación, cumplidos los trámites legales, de bienes muebles extranjeros destinados al uso o consumo definitivo en el país, provenientes de terceros países o de los países miembros del Mercado Común Centroamericano.

1.3.1.4.4 Por exportación de bienes

La venta, cumplidos todos los trámites legales, de bienes muebles nacionales o nacionalizados para su uso o consumo en el exterior.

En toda factura de exportación no se genera IVA; sin embargo, debe documentarse con la póliza de exportación o el formulario aduanero que permita comprobar la salida del producto, caso contrario, se considera como venta local y por consiguiente debe cubrir el IVA. Estos pueden tener derecho a la devolución del crédito fiscal que hubiere generado esta permuta.

1.3.1.4.5 Por exportación de servicios

La prestación de servicios en el país cumplidos todos los trámites legales, a usuarios que no tienen domicilio ni residencia en el mismo y que estén

destinados exclusivamente a ser utilizados en el exterior, siempre y cuando las divisas hayan sido negociadas conforme a la legislación cambiaria vigente.

1.3.1.5 Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros. Decreto 26-95 y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala

Es un impuesto que grava el valor de los ingresos por interés de cualquier naturaleza, incluyendo los provenientes de títulos-valores, públicos y privados, que se paguen o acrediten en cuenta a personas individuales o jurídicas, domiciliadas en Guatemala, no sujetas a la supervisión de la Superintendencia de Bancos.

La base imponible la constituye la totalidad de los ingresos por concepto de intereses, a lo cual se aplica el tipo impositivo del diez por ciento (10%).

1.3.1.6 Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles. Decreto 15-98 y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala

Establece un impuesto que grava el valor fiscal de los bienes inmuebles (terrenos, construcciones e instalaciones) debe pagarlo toda persona individual o jurídica poseedora de bienes inmuebles.

1.3.1.7 Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos. Decreto 37-92 y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala

Establece un impuesto sobre los documentos que contienen entre otros documentos afectos, los contratos civiles y mercantiles que se realicen dentro de una empresa.

Así mismo, según los nuevos decretos vigentes, se adiciona para el caso de pago de dividendos o utilidades que surjan dentro de las entidades, estarán sujetas a retención de impuestos, adicional a los documentos elaborados para dicho proceso.

1.3.2 Régimen Legal de las Empresas

1.3.2.1 Código de Comercio y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala

Las leyes, regulaciones, que norman y otorgan derechos y responsabilidades a las empresas están establecidas en el Decreto 2-70, Código de Comercio y sus Reformas.

El desarrollo de esta normativa responde a un criterio mercantil cuya flexibilidad y amplitud estimula la libre empresa, facilitando su organización y regulará sus operaciones enmarcándolas dentro de limitaciones justas y necesarias, que permitan al Estado mantener la vigilancia en las mismas, como parte de su función coordinadora de la vida nacional.

Los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles, se regirán en sus disposiciones.

1.3.2.1.1 Comerciantes Individuales

Personas que se dedican al tráfico comercial con el deseo de obtener lucro; generalmente son comerciantes que se dedican a actividades agrícolas y a pequeños comercios y tiendas los cuales durarán mientras viva el comerciante.

1.3.2.1.2 Comerciantes sociales o sociedades mercantiles

Estos se clasifican derivado de una serie de requisitos, entre ellas están:

1.3.2.1.2.1 Sociedad Colectiva

Tipo de sociedad en donde los socios son responsables de forma ilimitada, subsidiaria y solidaria, de las obligaciones sociales adquiridas; se identifica generalmente con el o los nombres de varios de sus socios agregando las iniciales S.C. y el número de socios es pequeño.

1.3.2.1.2.2 Sociedad de Responsabilidad Limitada

Es aquella donde los socios se obligan hasta por el monto de sus aportaciones a la sociedad, su nombre se originará con el nombre (s) o apellido (s) de uno o varios de sus socios y agregando la palabra "Limitada", o la leyenda "& Compañía Limitada", el número máximo de socios es de 20 y el capital se encuentra dividido en aportaciones.

1.3.2.1.2.3 Sociedad en Comandita Simple

Es un tipo de sociedad en la que hay uno o varios socios que aportan únicamente su capacidad profesional y responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones de la sociedad y por uno o varios socios capitalistas que tienen su responsabilidad limitada al monto de sus aportaciones, las cuales deben ser entregadas en su totalidad al inicio de la sociedad; este tipo de empresa se identifica con el nombre "& Compañía, Sociedad en Comandita.

1.3.2.1.2.4 Sociedad en Comandita por Acciones

La diferencia con la anterior es que las aportaciones se hacen por medio de acciones.

1.3.2.1.2.5 Sociedad Anónima

Es la que tiene su capital dividido y representado por partes iguales de capital denominadas acciones, en donde los socios limitan su responsabilidad al monto de sus acciones; se identifica con las palabras “Sociedad Anónima” o con las abreviaturas “S.A.” y la administración de la misma la puede tener un socio o una persona particular.

Las entidades con personalidad jurídica y legalmente inscritas tienen varias obligaciones y derechos, en el orden tributario, ante la Superintendencia de Administración Tributaria.

1.3.2.2 Código de Trabajo

Establecido según Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala, regula derechos y obligaciones de patronos y trabajadores con ocasión del trabajo y crea instituciones para resolver sus conflictos.

Todas las normas legales de este código son de orden público y a sus disposiciones se deben sujetar todas las empresas de cualquier naturaleza que sean, existentes o que en lo futuro se establezcan en Guatemala, lo mismo que todos los habitantes de la República, sin distinción de sexo ni nacionalidad.

1.4 Definición de Empresa Comercial

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

1.4.1 Mayoristas

Son empresas que efectúan ventas a gran escala o a grandes rasgos y que distribuyen el producto directamente al consumidor.

1.4.2 Minoristas (Detallistas)

Son los que venden productos al menudeo, con cantidades al consumidor.

1.4.3 Comisionistas

Son los que venden de lo que no es suyo, dan a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

1.5 Definición de Empresas Comerciales de Iluminación

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos de iluminación que ayudan a satisfacer necesidades primordiales en el hogar como lo es el alumbrado.

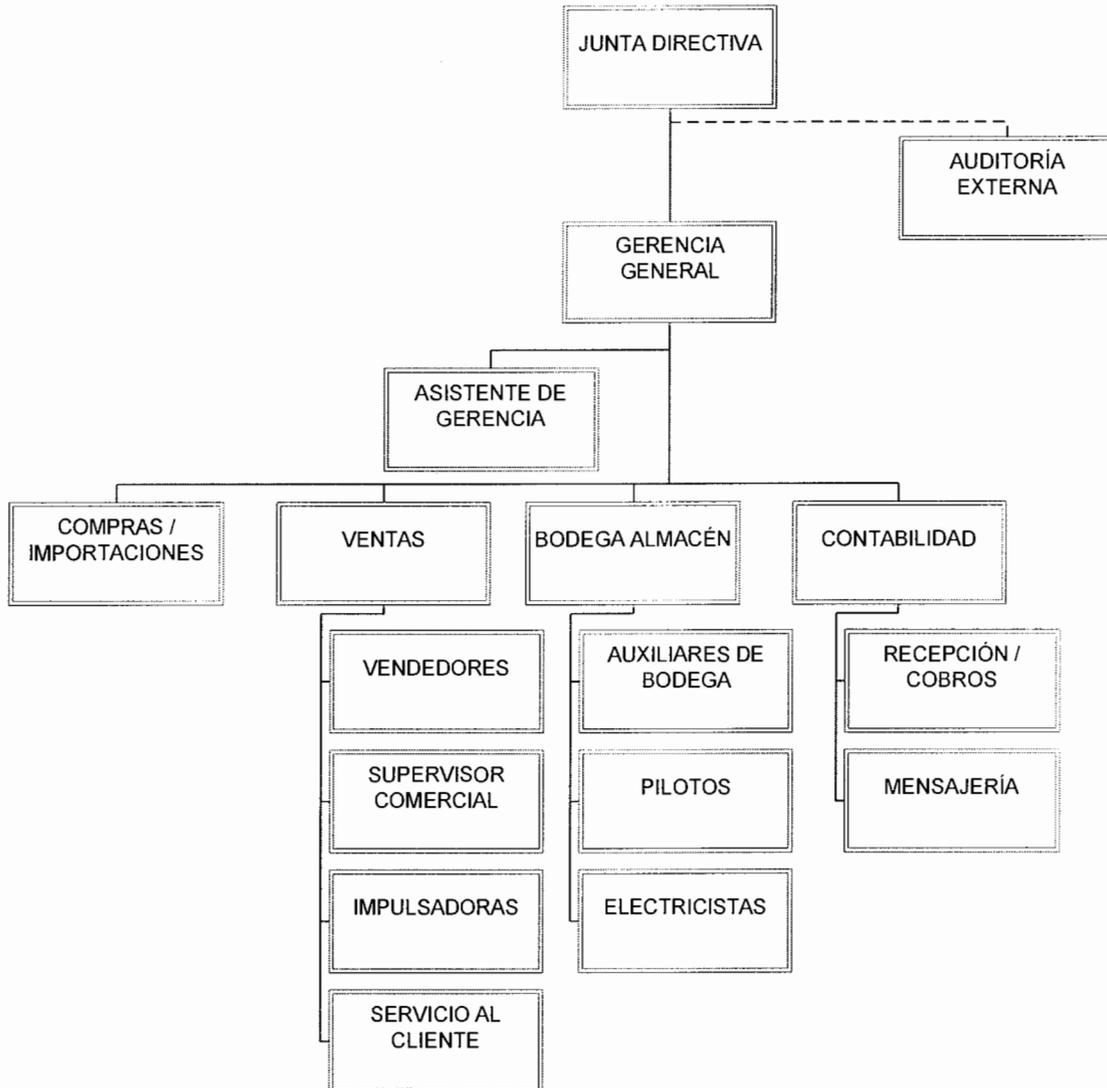
En la actualidad se utilizan distintos tipos de alumbrado, siendo los principales: incandescente, fluorescente, de mercurio y de sodio. Los últimos dos se usan principalmente para alumbrado de áreas exteriores.

1.6 Estructura organizacional de una empresa comercial de iluminación

“Las entidades desarrollan su estructura organizativa, que es presentada en un organigrama, que atiende al cumplimiento de la misión y objetivos, que constituye el marco de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en el cumplimiento de los objetivos de la empresa u organización, son planeadas, efectuadas y controladas”. (4:110)

Se dice que una empresa tiene una organización matricial cuando su organigrama responde a más de un criterio. Lo más habitual es que cada organización bajo la tradicional estructura jerárquica de naturaleza funcional (por departamentos) conviva con otra que responde a criterio diferente como puede ser mercado, clientes o productos, lo cual constituye una ventaja significativa en el manejo de responsabilidad y autoridad para cada una de las áreas que actúe y se desenvuelva la organización. La estructura organizativa de la empresa Iluminación Total, S.A., en el nivel interno define los niveles de autoridad y responsabilidad conformados por jerarquías superiores, mandos medios y áreas operativas, tal como lo muestra su organigrama siguiente:

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA ACTUAL



Fuente: Archivos Legales Empresa "Iluminación Total, S.A."

CAPÍTULO II

INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN

2.1 Definición

“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”. **(13:81)**

Los inventarios son aquellos materiales o bienes ociosos que la organización conserva para su uso en algún momento, por lo tanto como ejemplo de inventarios en una empresa se pueden citar las materias primas con las que se elaboran los productos que se venden, los suministros que sirven para dar mantenimiento a las líneas de producción y a las instalaciones, los materiales de empaque, los repuestos que se almacenan para dar mantenimiento a la maquinaria y al equipo, la mercadería que se tiene para la venta en una distribuidora. La función principal de los inventarios en una empresa, es la de ayudar a que la misma opere sin interrupciones, que la producción de los bienes y/o prestación de servicios que vende se realice de manera fluida.

Los inventarios constituyen frecuentemente la partida más importante de activo corriente de una organización comercial y una de gran importancia comparada con el total del activo. En los últimos años, las empresas comerciales como las de iluminación, conceden mayor atención cada día a los inventarios, un estado que obedece a métodos más adelantados de exposición y a la aplicación de diversos procedimientos para evaluar el costo de las ventas y fijar precios a los inventarios con objeto de asignar utilidades líquidas con mayor exactitud a su período fiscal más apropiado.

“Son bienes comprados y almacenados para reventa, ejemplo mercadería, terrenos o propiedades de inversión que se tienen para ser vendidas a terceros.

Inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- En proceso de producción con vistas a esa venta o
- En forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de producción”. **(11:81)**

2.2 Tipos de inventarios y sus funciones

Los inventarios tienen diferentes clasificaciones para su mejor funcionamiento, entre los cuales están:

2.2.1 Por existencias variables o de seguridad

“Un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y un momento determinados; cada artículo distinto del inventario, que se encuentra en algún lugar, se denomina unidad de almacenamiento de existencias, y cada unidad de almacenamiento de existencias tiene un número de unidades en existencia”. **(12:21)**

El porqué de las compañías de mantener inventarios, es debido a que por razones de índole física y económica, es imposible que la oferta y la demanda coincidan. La gente acude a los supermercados con el propósito de comprar un determinado artículo, pero como podría ofrecerlo la empresa sin necesidad de tenerlo en existencia.

Las existencias de la organización representan oportunidad de inversión que tienen como fin alcanzar la eficiencia en las operaciones. Las existencias variables o de seguridad son aquéllas con las que cuenta la organización, diseñadas con el fin de amortiguar la incertidumbre por ejemplo que las ventas rebasen una determinada cantidad diaria, lo cual provocaría una contingencia y será necesario apoyar este aspecto a fin de evitar que las existencias se agoten sí las ventas son mayores de lo que se espera.

2.2.2 Por anticipación o nivelación

Los inventarios anticipados o de nivelación pueden representar una inversión atractiva en caso de que resulte más económico mantener las existencias que alterar la capacidad de producción a corto plazo. Los picos de temporada en la demanda pueden ser satisfechos acumulando existencias durante periodos previos de escasez de demanda y exceso de capacidad productiva.

2.2.3 Por tamaño de lote o ciclo

Los inventarios por tamaño de lote o de ciclo se mantienen con el fin de compensar, en alguna medida, el costo de habilitar el equipo. Una vez que el equipo se habilita, el personal responsable de la fabricación deseará invariablemente que las corridas de producción se prolonguen, con el fin de evitar la habilitación de nuevo del equipo para el mismo artículo en un futuro cercano.

2.2.4 Por excedentes

La existencia excedente de inventarios no cumple función alguna, a diferencia de las existencias de transacción y las de organización, pues la existencia de

excedente se debe a la previsión desmedida más que a la necesidad o a la eficiencia operativa.

2.3 Administración de inventarios

El control de inventarios es un aspecto crítico de la administración exitosa. Cuando mantener inventarios implica un alto costo, las compañías no pueden darse el lujo de tener una cantidad de dinero detenida en existencias excesivas.

Los objetivos de un buen servicio al cliente y de una producción eficiente deben ser satisfechos manteniendo los inventarios en un nivel mínimo, aún y cuando la inflación provoque que se incremente el valor de los inventarios de productos terminados.

2.4 Niveles de inventario

En lo referente a las existencias de transacción, de la organización y excedentes, el inventario puede presentarse en distintos niveles o jerarquías dentro de la compañía. Una jerarquía, nivel o etapa, es un punto de las existencias que se encuentra bajo el control de la empresa. La materia prima, los productos en proceso, los componentes de alto nivel y los productos terminados pertenecen a distintas jerarquías; la materia prima es primaria en el sentido de que la compañía no la ha sometido a proceso alguno; los inventarios de productos en proceso son inventarios que están sometidos a un proceso, o bien que se encuentran en la línea en los centros de trabajo cuyas capacidades en cuanto a personal y maquinaria son similares. Los componentes de alto nivel son piezas y ensambles listos para ensamblarse en los productos terminados y los productos terminados son productos listos para llegar al consumidor.

2.5 Criterios de los inversionistas con relación a las existencias de inventarios

Cada inversionista invierte en diferentes activos. Estos pueden ser activos tangibles, tales como maquinaria y equipos, y activos intangibles, tales como conocimientos técnicos y patentes. Cualquiera que sea el caso el objetivo de la decisión de inversión es encontrar activos reales cuyo valor supere su costo. Como es de esperar todo inversionista siempre busca maximizar el rendimiento esperado de sus inversiones, dado el nivel de riesgo que está dispuesto a aceptar; dicho de otra forma, los inversionistas buscan minimizar el riesgo al que están expuestos, siempre que haya algún rendimiento como resultado de la exposición al riesgo.

Dos aspectos deben de considerar los inversionistas en todo momento y éstos son el rendimiento de la inversión y el riesgo. El rendimiento para un inversionista durante un intervalo dado, puede ser visualizado como la cantidad que puede ser retirada al final de un intervalo mientras se mantiene el capital principal inicial intacto o planteado de otra manera el rendimiento sobre el capital invertido es simplemente el beneficio como una proporción del desembolso inicial, matemáticamente se puede expresar como $\text{rendimiento} = \text{Beneficio/Inversión}$.

El otro aspecto que cada inversionista considera es el riesgo y por supuesto no todos están de acuerdo sobre la manera de definirlo, ni cómo medirlo. No obstante, hay algunos atributos del riesgo que son razonablemente bien aceptados. Una medida del riesgo es la extensión a la cual los valores a futuro posiblemente diverjan del valor esperado o predicho. Más específicamente, el riesgo para la mayoría de los inversionistas está relacionado con la probabilidad de que los valores a futuro sean menores que los esperados.

Hay que considerar que las empresas desean frecuentemente que el desembolso realizado en cualquier proyecto sea recuperado dentro de un cierto periodo máximo de tiempo, por supuesto, si el tiempo de recuperación es menor, entonces es mucho mejor. Además, para poder minimizar el tiempo de recuperación es necesario tener un rendimiento más alto, éste hace necesario conseguir mejores beneficios, dicho en otra forma, es mejor no tener costos elevados en las operaciones.

2.6 Costos de los inventarios

Los costos de inventarios comúnmente se conocen con la contabilidad de costos el cual es un método de teneduría de libros en el que el empleo de los principios generales de la contabilidad tiene por objeto establecer cuentas que estén de conformidad con los requisitos especiales que se necesitan para contabilizar los costos. Estos requisitos son informes detallados respecto de gastos de inventarios, costo de ventas, costo de distribución de ventas y de las utilidades; análisis de gastos de acuerdo con las funciones que los han originado; registros de producción de existencias y de ventas, registros de normas de ejecución con los que pueda compararse la ejecución efectivamente realizada.

“El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Es el precio de compra, aranceles y otros impuestos no recuperables, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la compra. Los descuentos y otras rebajas se deducen del costo de adquisición”. **(11:52)**

2.6.1 Costos de mantenimiento de inventarios

Son los costos variables unitarios de mantener un artículo en el inventario por un periodo determinado. Los costos de mantenimiento de la inversión en inventarios se clasifican en tres grandes grupos:

- Costo de adquisición o compra
- Costo de renovación o de pedido
- Costo de posesión del inventario

2.6.1.1 Costo de adquisición o compra

Este costo está dado por el resultado obtenido de multiplicar la cantidad de unidades compradas por su precio unitario. Cuando un artículo es fabricado total o parcialmente por la propia empresa, la determinación de su costo ya no resulta tan simple, es preciso entonces hacer uso de métodos o criterios contables para la determinación del costo.

2.6.1.2 Costo de renovación o de pedido

Cada lote o pedido que se ordena a un determinado proveedor origina gastos, ya sean de tramitación, preparación de la orden de compra, transporte, recepción descarga, entre otros. Buena parte de estos costos son fijos, por lo cual al aumentar el volumen del pedido se reduce el costo unitario por este concepto.

2.6.1.3 Costo de posesión de inventario

La posesión del inventario origina una serie de gastos, algunos de ellos aparentemente poco significativos, quizá debido a ello, el costo de posesión del inventario haya sido siempre no muy conocido y a veces hasta olvidado por los analistas.

2.6.2 Costos de preparación o costos de pedido

Son los que incluyen los costos fijos de oficina para colocar y recibir un pedido, o sea, el costo de preparación de una orden de compra, procesamiento y la verificación contra entrega. Estos se expresan en términos de gastos o costos por pedido.

2.7 Sistemas de medición de costos

Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado y PEPS o FIFO, a continuación se presentan sus fundamentos:

2.7.1 Sistema primero en entrar primero en salir (PEPS)

Primera en entrar, primera en salir. Es conocido como fifo, está basado en la presunción de que la primera mercancía adquirida es la primera mercancía que se vende. En otras palabras, cada venta se hace de las mercancías más antiguas en reserva; por tanto el inventario final contiene todas las mercancías más recientemente adquiridas.

Puede ser adoptado por cualquier empresa, sin importar que las mercancías vendidas realmente correspondan a las ventas de las mercancías más antiguas en reserva o no.

En este método, la valuación del inventario refleja los costos recientes y es por tanto un valor real a la luz de las condiciones que pertenecen a la fecha del balance general.

2.7.3 Sistema promedio ponderado o estándar

Este se calcula dividiendo el total del costo de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades disponibles para la venta. Este cálculo nos dará un costo por unidad de promedio ponderado, el cual aplica a las unidades en el inventario final. Este método no da importancia a los precios corrientes que prevalecieron en el mes anterior.

En conclusión, puede utilizarse el estándar o minorista siempre que se aproxime al costo. Los costos estándar se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materia prima, suministros y mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad de las condiciones de cálculo. Se revisarán de forma regular y si es preciso se cambiarán los estándares siempre y cuando las condiciones hayan variado.

El método de minorista se utiliza en el sector comercial al por menor, cuando existe una gran cantidad de productos que rotan velozmente con márgenes de ganancia similares, y que resulta impracticable usar otros métodos. El costo se determina deduciendo el precio de venta al margen de ganancia, se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento.

2.8 Información a revelar en los estados financieros según Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)

“La única partida de activo en el balance de situación de una empresa que generalmente es más característica del negocio que las demás es la formada por los inventarios. Casi todas las empresas, incluso las que pertenecen al sector servicios, tienen inventarios. En el caso de las empresas manufactureras, presentan problemas de gestión y contabilización muy complejos. La continuación o el fracaso de una empresa dependen del tratamiento que se dé a estos problemas. Los beneficios pueden presentar oscilaciones muy fuertes dependiendo del proceso de estimación y valoración de los inventarios.”
(11:572)

La información a revelar en los estados financieros de toda empresa en referencia a los inventarios depende de la relevancia, neutralidad, integridad y entendimiento. La información debe presentarse de tal manera que facilite su entendimiento y evite interpretaciones erróneas, el adecuado desglose de los asuntos significativos incluye la forma, arreglo y contenido de los estados financieros, como también de cualquier nota acompañante.

“(...) se debe revelar la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- c) el importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el período.

- d) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el Período;
- e) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el Período;
- f) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.” (11:85)

2.8.1 Necesidad de información detallada

Para que los directores de la empresa puedan tener éxito en la orientación lucrativa de sus negocios, necesitan algo más que una simple información al día; necesitan una información “detallada”. La contabilidad general, como su propio nombre lo indica, sirve para proporcionar información de carácter también general, da a conocer el monto total de las ventas, el de cada clase de gastos y el total de pérdidas y ganancias que corresponden a un período determinado, pero en cambio, no indica los saldos de inventarios y el estatus que corresponde a cada clase de productos comercializados, ni el costo de fabricación y venta de esos productos, ni el beneficio obtenido en cada uno de los productos vendidos; tampoco muestra las diferentes causas que originan cada uno de los gastos, ni el importe de determinados gastos que realizan los diversos departamentos, ni los que responden a una serie diversa de propósitos.

El empleo de un sistema de inventarios permite llegar a poseer una información completa y detallada, como medio de controlar el manejo de una empresa, basta comparar la forma de presentar los resultados que se obtienen de un negocio conforme a un sistema de contabilidad general, con la forma de presentarlos cuando se emplea el sistema de inventarios completo.

2.8.2 Información complementaria según Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)

“A pesar de la amplitud de la información facilitada en los estados financieros básicos, éstos no pretenden explicar todas las facetas de las operaciones y negocios de una empresa. En consecuencia, la mayoría de ellas incluyen en sus informes anuales otros datos importantes suplementarios (...)” **(11:86)**

Esto con el simple hecho de facilitar a los usuarios la información, comprensión y toma de decisiones que se consideren necesarias.

2.9 Sistemas de valuación de inventarios

2.9.1 Valor razonable

“Importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua”. **(11:02)**

2.9.2 Valor neto realizable

“Precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Esto está influenciado por daño, obsolescencia o por caída de los precios en el mercado. Debe incluirse en todas las partidas del inventario excepto materia prima y suministros siempre que la producción se venda al costo o arriba del mismo.

El costo de las existencias puede no ser recuperable en el caso de que las mismas estén dañadas parcial o totalmente, obsoletas o sus precios de mercado han caído. Así mismo el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo hasta que el costo sea igual al valor neto de realización es coherente desde el punto de vista según el cual los activos no se valorarán libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. Debe calcularse para cada partida de existencia. Los valores se estimarán con la información más fiable de que se disponga al momento de hacerla”. **(11:03)**

En conclusión los inventarios se medirán o valuarán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

2.9.3 Valuación de inventarios según Ley del Impuesto sobre la Renta de Guatemala según Decreto 26-92

“Artículo 48. Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición. Para los efectos de establecer las existencias al principio y al final de cada período de imposición, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente.

Los inventarios deben consignarse agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo o categoría contable y con la indicación clara de la cantidad total, unidad que se toma como medida, denominación o identificación del bien y su referencia, precios de cada unidad y valor total. Las referencias de los bienes deben anotarse en registros especiales, con indicación del sistema de valuación empleado.

Artículo 49. Para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá establecerse con algunos de los siguientes métodos:

- 1) Para empresas comerciales de iluminación:
 - 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 semielaborados y de bienes y servicios intermedios utilizados en la producción, se determinará también aplicando uno de los dos criterios indicados precedentemente.
 - b) Primero en entrar primero en salir (PEPS)
 - c) Promedio Ponderado
 - d) Precio histórico del bien.

Una vez adoptado cualquiera de estos métodos de valoración, 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. En la valoración de los inventarios no se permitirá el uso de reservas generales constituidas para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden”. **(4:79)**

2.9.4 Valuación de Inventarios según Ley del Impuesto al Valor Agregado de Guatemala según Decreto 27-92

“**Artículo 3. Literal j)** 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. Cuando se trate de casos fortuitos o de fuerza mayor, debe hacerse constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio, se deberá comprobar mediante certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, deberán registrarse estos hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica”. **(5:09)**

2.9.5 Valuación de Inventarios de una empresa comercial de iluminación

La valoración de la existencia de productos para una empresa comercial son productos terminados, y este se determinará también aplicando uno de los dos criterios indicados precedentemente según leyes de Guatemala.

CAPÍTULO III CONTROL INTERNO

3.1 Definición de control

La palabra controlar tiene varios significados y, más aún, varios sentidos. Se puede definir el control como la verificación, la regulación, la comparación con una norma, ejercer la autoridad sobre alguien o la acción de limitar y restringir. “El control es una de las fases del proceso administrativo y se encarga de evaluar que los resultados obtenidos durante el ejercicio se hayan cumplido de acuerdo con los planes y programas previamente determinados, a fin de retroalimentar sobre el cumplimiento adecuado de las funciones y actividades que se reportan como las desviaciones encontradas; todo ello para incrementar la eficiencia y eficacia de una institución.” **(8:97)**

“Control es el conjunto de medidas tendientes a determinar la veracidad de las afirmaciones o la normalidad y/o regularidad de los actos que realizan otros individuos o sistemas de procesamiento de información.” **(15)**

“El control es, en consecuencia, una función que se inserta dentro del proceso administrativo, y presenta características perfectamente diferenciadas según el nivel de decisión en el que opere. La función administrativa de control consiste en hacer la comparación entre los sucesos y los objetivos, y efectuar las correlaciones necesarias cuando haya discrepancia al respecto.” **(12:33)**

3.2 Control Interno Contable

“El control interno contable consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a

asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.” La implementación y mantenimiento de los controles internos contables corresponde al departamento de contabilidad, son diseñados para lograr un registro y resumen adecuados de las operaciones financieras autorizadas. Dentro de los controles contables se consideran: el plan de organización y los procedimientos dirigidos a salvaguardar los activos, así como la confiabilidad de los registros financiero-contables.

El control contable está diseñado para proporcionar seguridad razonable de que:

1. Las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización.
2. Las operaciones se registran oportunamente para:
 - Facilitar la preparación de información financiera.
 - Hacer disponible información suficiente y oportuna para tomar decisiones.
3. El acceso a los activos sea limitado y autorizado por la administración.
4. La existencia física de los bienes, se compare en forma periódica con los registros contables y tomar medidas en caso de haber diferencias.

3.3 Control Interno Administrativo

“Los controles internos administrativos son procedimientos y métodos que se relacionan sobre todo con las operaciones de una empresa y con las directivas políticas e informes administrativos.” **(2:27)**

La responsabilidad esencial de la administración de una empresa, es operarla con la mayor eficiencia para lograr las mayores utilidades posibles o hacer el mejor uso posible de los recursos disponibles.

3.4 Control Interno de los Inventarios

“El concepto de control interno, tal como se aplica a las existencias, requiere la separación de las responsabilidades de custodia y contabilidad. Deben aplicarse unos buenos métodos de dirección de empresas y de almacenamiento para impedir acumulaciones de existencias, deterioros y caída en desuso de productos, pérdidas de ventas debidas a tiempo muerto o deficiencias y pérdidas fraudulentas por hurto o malversación.”(11:87)

“El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras.”(16)

En la mayoría de empresas comercializadoras de productos de iluminación resulta todavía demasiado costoso mantener registros de cantidades y valores de inventario estrictamente controlados. Lo que es más, resulta costoso e impracticable llevar a cabo recuentos físicos frecuentes de los productos del inventario y cotejarlos con los registros de cantidades. En algunas, el único registro formal de inventarios está constituido por la cuenta de inventario del mayor general. Ésta puede ajustarse a la realidad física sólo una vez durante el año, al momento de efectuar un recuento absoluto.

3.5 Importancia del control interno

“La evaluación del Control Interno ayuda al Contador Público y Auditor a determinar el alcance de los procedimientos de Auditoría, necesarios para desarrollar el examen previsto.”(12:86)

3.6 Características de un buen control interno

El Control Interno es un factor crítico en el logro de los objetivos generales de una empresa y su efectividad depende de la información recibida. Los sistemas de Control Interno, para lograr un uso óptimo, deben poseer las siguientes características:

- Ser oportunos
- Ubicación estratégica
- Seguir una estructura orgánica
- Revelar tendencias y situaciones
- Debe ser económico

3.7 Objetivos del control interno

El Control Interno persigue el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Obtener la conformidad y seguridad de que los niveles inferiores de la organización cumplen con las directrices provenientes de las gerencias o la dirección de la empresa.
- Determinar ineficiencias y errores de sistemas, operaciones y humanos.
- Determinar mejores normas, métodos, instrucciones, procedimientos y sistemas.
- Crear mejores sistemas o métodos de control y reforzar los existentes.

3.8 Control Interno según COSO

“El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) en 1992, publicó un informe denominado Internal Control – Integrated Framework (IC-IF), conocido también como COSO I, en el cual definió el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la gerencia y el resto de personal de una entidad, diseñado para brindar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos”. **(1:22)**

Derivado al aumento de la preocupación por los riesgos, el COSO, en enero de 2001, inicio un proyecto con el objeto de evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo. En septiembre de 2004, finalizo el proyecto y publicó el informe denominado Enterprise Risk Management – Integrated Framework COSO II, el cual en ningún caso reemplaza al Internal Control – Integrated Framework COSO I, sino se elabora sobre la base de los conceptos de éste último.

3.9 Control Interno según COSO-ERM

En el informe se define al Enterprise Risk Management – Integrated Framework, como: un proceso efectuado por el directorio, administración y las personas de la organización, es aplicado desde la definición estratégica hasta las actividades del día a día, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar los riesgos dentro de su apetito (cantidad de riesgo en un nivel amplio que una empresa está dispuesta a aceptar para generar valor), con el objeto de proveer una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de la organización.

El modelo COSO II toma en cuenta los siguientes conceptos:

- “Es un proceso: Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a la consecución de un fin, no es un fin en sí mismo. Los procesos de negocios, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los procesos de gestión, de planificación, ejecución y supervisión. El control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su adecuado funcionamiento y supervisando su comportamiento y aplicabilidad.
- Es efectuado por el Directorio, Gerencia y otros miembros del personal: Este no se trata solo de manuales de políticas y procedimientos, sino de personas, en cada nivel de la organización. El control interno es un proceso efectuado por la alta dirección y por el personal de una dirección mediante sus actuaciones, la dirección es la responsable de su diseño. Son las personas quienes establecen los objetivos de la organización e implementan los mecanismos de control.
- Provee seguridad razonable: El control interno hoy administración de riesgos, es decir sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al Consejo de Administración de la organización, ya que existen limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno, las cuales se deben a que las opiniones en que se basan las decisiones pueden ser erróneas, los empleados encargados del establecimiento de controles tienen que analizar la relación costo / beneficio y pueden haber problemas en el funcionamiento del sistema como consecuencia de fallos humanos, aunque se trate de un simple error o equivocación.

En resumen, el sistema de control interno, según COSO, incluye las políticas y procedimientos implementados por la dirección de una organización, con el fin de que éstos sean cumplidos y brinden un grado de seguridad razonable en la consecución de sus objetivos, administrando los riesgos hasta un nivel aceptable”.**(18)**

3.10 Control Interno según COSO para Pequeñas Compañías

“El Marco de Control Interno COSO para las más pequeñas compañías ha sido aprobado. Fue un documento muy esperado por las empresas más pequeñas en diferentes partes del mundo, ya que estas opinaban que los costos relacionados con el control interno eran directamente proporcionales a la cantidad de requerimientos de COSO y a la complejidad de su implementación. Recién en la primera quincena de julio de 2006 fue puesto en vigencia. Es una versión reducida del marco COSO original emitido en 1992, utilizando menos principios, pero adicionando un sistema de codificación especial para facilitar el cumplimiento de la guía. El fuerte Comité de expertos de las principales instituciones de auditoría interna, contabilidad, fraude y cumplimiento regulatorio que han estado involucrados en su adaptación opina que "COSO Small Co." Es considerablemente más pequeño y más sencillo de interpretar que el marco COSO original”. **(18)**

El documento final incluye 20 principios originales incluidos en el borrador, mientras el número de atributos que contienen los principios fue cortado, llevándolo de 113 a 75. El documento emitido por el comité ha sido dividido en tres capítulos para que sea más sencillo de comprender, implementar y auditar.

Estos capítulos son:

- Resumen: Un resumen ejecutivo, proporcionando una visión de alto nivel para la Dirección y la alta gerencia
- Principios y Ejemplos: Una descripción del control interno sobre la divulgación del reporte financiero en las empresas más pequeñas, principios fundamentales extraídos del marco COSO original con atributos relacionados y ejemplos de cómo una compañía pequeña podría aplicar los principios manteniendo una adecuada relación costo-beneficio.
- Herramientas: Un compendio de herramientas para ayudar a la gerencia a evaluar el control interno. Los Principios COSO para "las más pequeñas". Principios básicos del informe para alcanzar un efectivo control interno sobre el reporte financiero, el documento indica básicamente cuales son las claves.

3.11 Componentes del control interno según COSO ERM

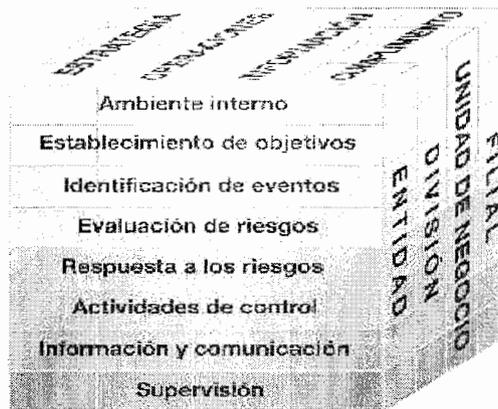
Bajo el enfoque COSO I se tenía establecidos cinco componentes, bajo el enfoque COSO II, se incorporan tres más: **(1:150)**

- Ambiente de control
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Monitoreo

Debe de considerarse que dichos componentes no se pueden tomar por separado uno del otro si no que al contrario, cada uno de ellos es relacionado entre sí.

La representación gráfica de los componentes del COSO-ERM se presenta así:



3.11.1 Ambiente de control

El ambiente interno o ambiente de control, constituye la base de todos los demás componentes de la administración de riesgo corporativos y abarca el tono de la organización.

Debe de tomarse en cuenta que la alta administración es la que debe de encargarse de dar las bases para la disciplina dentro de las organizaciones. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que

afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

3.11.2 Establecimiento de objetivos

Antes de determinar los riesgos, se deben de establecer los objetivos integrados con las diferentes actividades de una entidad (ventas, producción, comercialización, finanzas y otras). Si una entidad no establece objetivos, no se puede identificar y evaluar los riesgos que pudieran impedir su consecución y optar las medidas necesarias para administrar dichos riesgos.

El modelo COSO II, está orientado a alcanzar los objetivos de la entidad, que se pueden clasificar en cuatro categorías, una más que el modelo COSO I:

- **Estratégicos:** La misión, visión o finalidad de una entidad establece, en amplios términos, lo que ella aspira alcanzar, por lo que la administración de riesgos corporativos exige que el personal, a todos los niveles, tenga un entendimiento necesario de los objetivos de la entidad. Los objetivos de toda entidad se establecen a los más altos niveles.
- **Operativos:** Estos se enfocan en la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, también incluye los objetivos de rendimiento y rentabilidad, así como la salvaguarda de los recursos. Los objetivos operativos proporcionan un punto de focalización para orientar la asignación de recursos, derivado que si los objetivos no son claros o no están bien concebidos, dichos recursos pueden estar mal direccionados.

- De información: Para que la Dirección de toda entidad pueda tomar las decisiones adecuadas, debe de contar con información confiable y oportuna y esto no se refiere únicamente a información financiera sino también de índole operativa. Un reporte confiable proporciona a la Dirección información exacta y completa, adecuada para la finalidad pretendida y el seguimiento de las actividades y rendimiento de la entidad.
- De cumplimiento: Toda organización se debe basar en la regulación que se tiene, tanto en el marco legal como los reglamentos establecidos tales como los códigos tributarios, mercantiles, civiles, laborales y otros.

Las leyes y regulaciones aplicables a determinada entidad, establecen la pauta mínima de conducta.

3.11.3 Identificación de eventos

Un evento es un incidente o acontecimiento que puede afectar a la implementación de la estrategia o la consecución de los objetivos de una entidad, los cuales pueden ser resultado de fuentes internas o externas. Una vez identificados los objetivos de la entidad, ya se puede pasar a identificar y analizar los eventos que pueden tener un impacto positivo, negativo o de ambos tipos a la vez.

La identificación de eventos es una actividad que debe renovarse de forma continua, ya que se tienen cambios constantes en el entorno de la economía, la tecnología y otros. La Dirección debe estar siempre atenta para detectar las circunstancias que van modificando el entorno y, por consiguiente, los eventos a enfrentar.

Para identificar eventos, se deben formular preguntas para cada objetivo, como por ejemplo las siguientes:

- ¿Qué podría salir mal?
- ¿Cómo podríamos fallar?
- ¿Qué debemos hacer bien para tener éxito?
- ¿Qué recursos necesitamos proteger?
- ¿Cómo nos pueden robar?
- ¿Cómo puede alguien desorganizar nuestras operaciones?
- ¿Cómo sabemos si estamos logrando nuestros objetivos?
- ¿En qué gastamos la mayor parte del dinero?
- ¿Qué decisiones requieren de mayor criterio?
- ¿Qué actividades son muy complejas?
- ¿Qué actividades son controladas?

Siempre resulta de gran utilidad agrupar los eventos en dos categorías:

- Factores externos: En los que se incluye aspectos tales como: la competencia, reglamentación, accionistas, medio ambiente, clientes, proveedores, ambiente político, fusiones y adquisiciones, tecnológicos, publicidad, desastres físicos, económicos, etc.
- Factores internos: Son los riesgos que se tienen dentro de la organización.

Estos pueden clasificarse en:

- Tecnológicos
- Financieros
- Operativos
- Recursos humanos

Como se mencionó al inicio de éste componente, es de suma importancia efectuar una distinción entre riesgo y oportunidad:

CUADRO 1

Riesgo	Oportunidad
Los riesgos son todos aquellos eventos que tienen un impacto negativo en la consecución de los objetivos de la entidad.	Una oportunidad, es la posibilidad de que ocurra un evento que afecte positivamente a la consecución de objetivos y la creación de valor.

Fuente: Elaboración propia.

3.11.4 Evaluación de riesgos

Las organizaciones deben de considerar que deben de identificar y analizar todos aquellos posibles riesgos de cada actividad, ya que éstos pueden provocar que los objetivos propuestos, no puedan ser alcanzados. La Administración debe de cuantificar su magnitud, conocer la probabilidad de su ocurrencia y determinar cuáles son las posibles consecuencias.

Una vez establecidos los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento, se procede a identificar los riesgos relacionados con cada uno de ellos para poder evaluarlos.

Los riesgos pueden clasificarse en:

- **Riesgo inherente:** Es aquel al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la Dirección para modificar su probabilidad o impacto.
- **Riesgo residual:** Es aquel que permanece después que la Dirección desarrolle sus respuestas a los riesgos inherentes.

3.11.5 Respuesta a los riesgos

Luego de identificar y evaluar los riesgos se puede dar respuesta en las siguientes categorías:

- Evitar el riesgo – Esto supone salir de las actividades que generen riesgo; evitar el riesgo puede implicar el cese de una línea de productos, frenar la expansión hacia nuevos mercados geográficos, etc.
- Reducir el riesgo – Implica llevar a cabo acciones para reducir la probabilidad o el impacto del riesgo o ambos conceptos a la vez.
- Compartir el riesgo – La probabilidad o el impacto del riesgo se reduce trasladando o, de otro modo, compartiendo una parte del riesgo. Las técnicas comunes incluyen la contratación de seguros, la realización de operaciones de cobertura o la tercerización de una actividad.
- Aceptar el riesgo – significa que el riesgo se encuentra dentro del nivel aceptable, y generalmente, no se emprende ninguna acción.

3.11.6 Actividades de control

Son las actividades que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con las actividades asignadas, las cuales están relacionadas con políticas, sistemas y procedimientos, con el objetivo de controlar los diferentes riesgos que se tengan.

Se deben establecer políticas y procedimientos de control, con el objetivo de reducir la posibilidad de que existen acciones que impliquen riesgos que impidan o entorpezcan el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc. Las actividades de control pueden clasificarse en controles preventivos, detectivos, correctivos, manuales o de usuario, de cómputo o de tecnología de información y administrativos.

Los controles pueden clasificarse dentro de las siguientes categorías.

- Preventivos
- Detectivos
- Correctivos
- Directivos
- Mitigantes o compensatorios
- Análisis efectuados por la Dirección
- Gestión de funciones por actividades
- Proceso de información
- Controles físicos
- Indicadores de rendimiento
- Segregación de funciones

3.11.7 Información y comunicación

Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información deben de proveer la adecuada cantidad, precisión, oportunidad y confiabilidad y, el mismo, debe de ser necesaria para una administración eficaz y eficiente.

La información debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal 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.

Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia, de sus responsabilidades sobre el control así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Asimismo, debe contarse con medios para comunicar información relevante hacia los mandos superiores, así como a entidades externas.

3.11.7.1 Información

La información se recoge de fuentes internas y externas y se comunica a destinatarios tanto internos como externos.

Cada organización debe valorar sus necesidades de sistemas de información en función de sus objetivos. Para responder a éstas necesidades, debe atenderse a los siguientes aspectos relativos a la calidad de la información:

- Contenido: La información debe ser necesaria y relevante.
- Tiempo: La información debe transmitirse en tiempo oportuno y adecuado.
- Actualidad: La información debe ser la más reciente posible.
- Accesibilidad: Los miembros de la organización que necesiten utilizar información, deben poder acceder a la misma con facilidad.

3.11.8 Monitoreo

El objetivo del monitoreo es asegurar que el proceso se encuentra operando tal y como se planeó y comprobar que son efectivos.

Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante auditoría interna y/o externa.

El monitoreo debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su reforzamiento e implantación.

Este puede llevarse a cabo de tres formas: Durante la realización de las actividades de monitoreo diario en los distintos niveles de la organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), mediante la combinación de las dos formas anteriores. La realización de las actividades diarias, permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se consideran adecuadamente.

Dentro de las actividades de monitoreo pueden considerarse:

- Las actividades diarias en donde se incluyan autorizaciones, aprobaciones y el adecuado uso de ellas.
- La preparación de informes de excepciones encontradas.
- Verificaciones de registros contra la existencia física de los recursos.
- Análisis de los informes de auditoría.

- Comparación de información generada internamente con otra preparada por entidades externas.
- Detección de fraudes u otros actos indebidos perpetrados por el personal o por terceros.

3.11.9 Relación entre objetivos y componentes

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la Entidad se esfuerza conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos.

3.12 Limitantes del control interno

Muchas veces las personas consideran que un adecuado sistema de control interno no permitirá ninguna falla. Esto es equivocado ya que siempre se tendrán los riesgos inherentes o, en algunas ocasiones, los controles pueden ser mal adoptados, ya sea por error o con intención. Debe considerarse que existen limitaciones debido a que la Dirección no siempre tiene el control de todos los hechos que ocurran dentro de la organización.

Por otro lado, debe de tomarse en cuenta que el sistema de control interno sólo nos da una seguridad razonable de que los objetivos serán cumplidos y que no habrá fallas. No debe de tenerse seguridad absoluta de que el sistema funcionará a la perfección.

Dentro de algunas situaciones en donde los controles fallan se puede mencionar:

- Juicio
 - Disfunciones del sistema
 - Elusión de los controles por la dirección
 - Relación costo / beneficio

- Confabulación

En la presente investigación se aplicará el enfoque COSO ERM al caso práctico, tratando de considerar la mayoría de sus fases, para que los usuarios de ésta tesis puedan compararla con los criterios que maneja el control interno tradicional y establezcan sus propias conclusiones.

CAPÍTULO IV
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS
DE ILUMINACIÓN CON BASE EN METODOLOGÍA COSO-ERM
-CASO PRÁCTICO-

En el presente capítulo se llevará a cabo un caso práctico de un diseño de control interno con metodología COSO ERM al área de inventarios de una empresa comercializadora de productos de iluminación denominada ILUMINACIÓN TOTAL, S.A., este caso se llevará a cabo con el fin de aplicar los componentes indicados en el capítulo anterior.

Los estados financieros son preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con las bases contables que la empresa utiliza para propósitos de presentación de la declaración jurada del Impuesto Sobre la Renta de la República de Guatemala y sus registros contables están expresados en quetzales (Q), moneda en curso legal en Guatemala.

La firma Cabrera Morales & Asociados, S.C. fue contratada por la asamblea general de accionistas de la empresa "Iluminación Total, S.A.", con el propósito de realizar un diseño de control interno moderno con propósito especial del área de Inventarios para verificar que las operaciones y funciones en dicha área sean efectivas y eficaces por el año terminado el 31 de diciembre del año 2011. Esta área será auditada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en el país.

Para está diseño se evaluaron los requisitos éticos más relevantes como la independencia en relación con el cliente de los integrantes encargados de realizar la auditoría y se concluyó que no se identificaron circunstancias que

indicaran conflictos de independencia entre Iluminación Total, S.A. y nuestra firma.

4.1 Antecedentes

La empresa Iluminación Total, Sociedad Anónima fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala el 01 de febrero de 2006, como Sociedad Anónima, según número de escritura de Constitución No. 1703, el por tiempo indefinido, se encuentra ubicada en la 17 Calle 25-50, zona 10 de la Ciudad de Guatemala. El 75% de su capital autorizado se encuentra pagado. Su actividad principal consiste en la comercialización de productos y accesorios iluminación, así como ventilación y decoración, su período fiscal está comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

4.1.1 Políticas Contables

Las políticas contables aplicadas por la entidad para el registro de sus operaciones, son las siguientes:

- **Método Contable**

La empresa utiliza el registro de sus operaciones el sistema contable de lo devengado.

- **Inventarios**

Los inventarios se valúan por el método de costo promedio ponderado para cada producto.

- **Unidad Monetaria**

La moneda en la República de Guatemala es el quetzal, representado por “Q” en los estados financieros.

- **Sistema de Control Contable**

La empresa lleva el sistema de control contable en forma computarizada, autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-, por el que se registran las operaciones en los libros Diario, Mayor, Balance General, Compras, Ventas y otros.

4.1.2 Objetivos

Lograr el desarrollo integral de la empresa, posicionarse en el mercado local a través de la venta de productos y accesorios de iluminación novedosos, de calidad y de bajo costo, brindar y mantener un ambiente adecuado de trabajo.

4.1.3 Misión

Crear y mantener una organización sólida, para iluminar lo que más quieres de la vida.

4.1.4 Visión

Creer y ser la primera opción en productos de iluminación en el mercado de Guatemala, posicionando a nuestra marca como el experto innovador que ayuda a los clientes a controlar y disfrutar su entorno, intensificando sus momentos de vida.

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
17 Calle 25-50, zona 10
Ciudad de Guatemala
PBX 2244 4800

CARTA SOLICITUD DEL CLIENTE

Guatemala, 20 de junio de 2012

Señores
Cabrera Morales & Asociados, S.C.
4ª. Avenida 5-89, Zona 4
Ciudad Guatemala

Respetables señores:

Nosotros Iluminación Total, S.A. somos una empresa que se dedica a la comercialización de productos para iluminación, ventilación y decoración, nos dirigimos a ustedes en calidad de cliente deseándoles éxitos y bendiciones en sus actividades.

El motivo de la presente es para solicitarles su asesoría y trabajo profesional para llevar a cabo un diseño de control interno acorde al área de Inventarios, por el período terminado al 31 de diciembre de 2011.

Conforme a reuniones de la Asamblea General de Accionistas de la empresa, este determinó la necesidad de asegurarse de que el área de inventarios se encuentre controlada, que las operaciones y cumplimientos de las actividades estén adecuadamente estructuradas, así mismo que sus políticas y procedimientos se encuentren efectuados de conformidad con las necesidades y requerimientos del ámbito de la iluminación y que se puedan adecuar a nuestra empresa.

Por lo expuesto anteriormente quedamos a la espera de su confirmación para determinar sus condiciones de trabajo y especificar sus honorarios del mismo.

Atentamente,

Lic. Mario Antonio fuentes
Gerente General
Iluminación Total, S.A.



CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Guatemala, 13 de Julio de 2012.

Licenciado
Mario Antonio Fuentes Godoy
Gerente General
Iluminación Total, S.A.
Ciudad.

Presentamos la propuesta de los servicios profesionales durante el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2011, y le comunicamos el firme deseo en proporcionarle un servicio de calidad y con valor agregado. Existe un fuerte compromiso para proveer a la empresa que usted dirige, el mejor de nuestros servicios profesionales, sabemos que esto representa un costo importante para ustedes, por lo que le reiteramos nuestro interés en ayudarle a alcanzar sus objetivos de servicio al cliente, venta de los productos de iluminación, rentabilidad y crecimiento a través del Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO II (ERM).



CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

Estamos a su entera disposición para proveerle cualquier información adicional que estime conveniente.

A continuación nuestra propuesta de servicios profesionales.

I. SERVICIOS DE AUDITORÍA

Según la NIA 210, Acuerdo de los Términos del Encargo de Auditoría, en los apartados A16 al A19, menciona que la dirección mantiene el control interno que considera necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material. El Control Interno, independientemente de su eficacia, únicamente puede proporcionar a la empresa una seguridad razonable de que alcanzará sus objetivos de información financiera. Por lo que se hace necesario el Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO II (ERM), objeto de nuestra propuesta de servicios.



CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

*** Proceso de planificación**

Este proceso inicia con la preparación del programa de trabajo a realizar durante el Diseño del Sistema de Control Interno, mediante un entendimiento completo de las necesidades de la empresa.

*** Enfoque del diseño**

Este trabajo se realizará de acuerdo a los 8 componentes de COSO ERM. El entendimiento de la estructura del Sistema de Control Interno incluye también la observación general de los controles aplicables a los diversos procesos, incluye el diseño de controles internos necesarios para el fortalecimiento y aplicación práctica de los conceptos de Control Interno y Gestión de Riesgos.

*** Entendimiento del trabajo a desarrollar**

Evaluar el Control Interno, así como determinar los riesgos inherentes en cada una de las áreas del negocio, para verificar si los controles asociados son eficaces, si deben mejorarse o implementarse en caso no exista.



CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

**** Fechas claves**

- Entrega de propuesta	13-07-12
- Aceptación de propuesta	14-07-12
- Inicio de trabajo	17-07-12
- Entrega informe C.I. existente	08-09-12
- Entrega Diseño C.I. COSO ERM	08-10-12

**** Alcance del trabajo**

El alcance del Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM, está centrado en la Gestión de Riesgos Corporativos, lo cierto es que su contenido trasciende en varios aspectos del Control Interno en todos los procesos de la organización.

**** Responsabilidad del cliente**

- Identificar y asegurar que la empresa cumpla con las normativas y reglamentos aplicables a sus actividades.
- Proporcionar la información requerida en tiempo.



CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

- Serán responsables del desempeño de su personal por la exactitud, veracidad, autenticidad e integridad de la información solicitada.

**** Confidencialidad y uso**

Esta firma se compromete a guardar la confidencialidad de toda la información proporcionada para realizar el trabajo. La restricción del uso de dicha información por parte del personal de la organización será única y exclusiva responsabilidad de la empresa conforme a las políticas y controles que tengan implementados.

II. OFERTA ECONÓMICA

Uno de nuestros objetivos es brindar servicios profesionales con los más exigentes niveles de calidad y eficiencia.

Se estima el valor de los honorarios para el Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM, para la empresa Iluminación Total, S.A. en setenta y cinco mil quetzales exactos (Q. 75,000.00), los cuales se facturarán y cobrarán el 50% al aprobar la propuesta y el 50% al entregar el informe final.



CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

III. INFORMES

Derivado de la Evaluación del Control Interno existente y el Diseño de un Sistema de Control Interno sugerido, los informes a presentar son los siguientes:

- Informe de Deficiencias y Recomendaciones
- Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM

Cordialmente,

Lic. Darwin Noel Morales López

Colegiado No. 16,821

Socio



CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

Aceptación

Si esta propuesta cumple con sus expectativas, favor confirmar su acuerdo con los términos antes indicados.

De acuerdo con el contenido, aceptado por: **Iluminación Total, S.A.**

Lic. Mario Antonio Fuentes
Gerente General
Iluminación Total, S.A.

PT:	A
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGÚN COSO ERM

ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

No.	Descripción	P.T.	No. Pág.
1	Estados Financieros Iluminación Total, S.A.	C	59, 60
2	Estructura Organizativa Actual Iluminación Total, S.A.	D	61
3	Planificación del Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM	E-1/4	62
4	Propuesta de Servicios Profesionales	F-1/7	66
5	Programa de Auditoría	G-1/2	73
6	Narrativa del Área de Inventarios	H-1/5	75
7	Cuestionarios de Control Interno	I1 1/4 – I3 1/4	80
8	Revisión de Procesos y Formularios	J-1/7	92
9	Cuadro de Deficiencias Identificadas	K-1/5	99
10	Informe sobre la efectividad del Control Interno existente, deficiencias y recomendaciones	L-1/6	104
11	Informe del Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM	M-1/4	110
12	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Ambiente Interno"	N-1/9	114
13	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Establecimiento de Objetivos"	O-1/4	123
14	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Identificación de Eventos"	P-1/2	127
15	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Evaluación de Riesgos"	Q-1/6	129
16	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Respuesta a los Riesgos"	R	135
17	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Actividades de Control"	S-1/2	137
18	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Políticas y Procedimientos"	S1 1/3 – S13 1/3	138
19	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Información y Comunicación"	T-1/2	160
20	Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM "Supervisión e Indicadores"	U – U4 1/1	161

PT:	B
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGÚN COSO ERM

ÍNDICE DE MARCAS DE AUDITORÍA

No.	Marca	Descripción
1	✕	Evaluado y comprobado
2	✓	Revisado
3	&	Proceso deficiente
4	☑	Documento físico observado
5	††	Cotejado
6	^	Verificado satisfactoriamente
7	◁▷	Proceso revisado
8	↻	Va para
9	↺	Viene de
10	∅	Pendiente

Informes Proporcionado por el
 Cliente

PT:	C
Elaborado por:	D.N.M.L.
Revisado por:	W.A.C.H.
Fecha	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2011 al 31/12/2011

(Cifras en Quetzales)

MOVIMIENTOS DE VENTAS

Ventas		11,400,000.00
<u>Costo de Ventas</u>		
Inventario Inicial de Productos Terminados	2,166,211.07	
(+) Compra de Productos Terminados	<u>8,984,546.11</u>	
Mercadería Disponible	11,150,757.18	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	<u>3,450,757.18</u>	
Total Costo de Ventas		<u>7,700,000.00</u>
Ganancia en Ventas		3,700,000.00

GASTOS DE OPERACIÓN

Gastos de Administración	765,000.00	
Gastos de Ventas	1,800,000.00	
Gastos de Bodega	<u>305,000.00</u>	
Ganancia en Operación		830,000.00

Otros Gastos y Productos

<u>Gastos</u>		
Otros Egresos	<u>26,480.37</u>	
<u>Productos</u>		
Otros Ingresos	<u>36,480.37</u>	<u>-10,000.00</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>840,000.00</u>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR		<u>260,400.00</u>
RESERVA LEGAL		<u>28,980.00</u>
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO		<u>550,620.00</u>

Fuente: Archivos Legales Empresa "Iluminación Total, S.A."

ILUMINACIÓN TOTAL, SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL
AL 31/12/2011
(Cifras en Quetzales)

ACTIVO

<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		465,000.00
Propiedad, Planta y Equipo	720,000.00	
(-) Depreciación Acumulada	<u>(255,000.00)</u>	465,000.00
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		6,985,000.00
Inventarios	3,460,000.00	
Créditos Fiscales	274,000.00	
Cuentas Por Cobrar	2,900,000.00	
Caja Chica	1,000.00	
Bancos	350,000.00	
<u>OTROS ACTIVOS</u>		50,000.00
<u>Activo Diferido</u>		
Deposito en Garantía		43,066.56
Gastos de Instalación	11,555.72	
(-) Amortización Acumulada	<u>(4,622.28)</u>	6,933.44
TOTAL ACTIVO		<u><u>7,500,000.00</u></u>

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

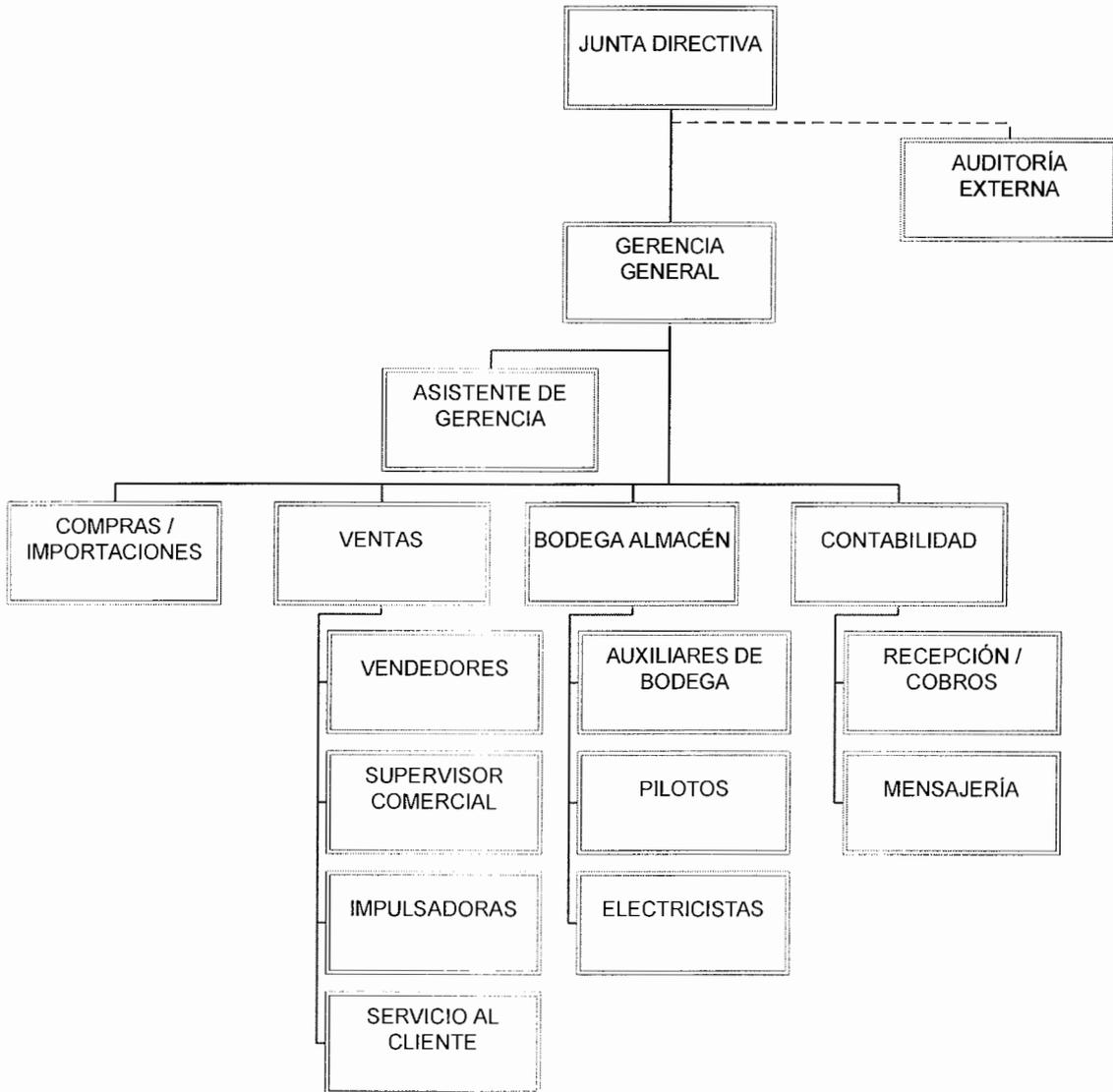
Patrimonio Neto		2,500,000.00
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		4,885,000.00
Proveedores Locales	75,000.00	
Proveedores Exterior	4,600,000.00	
Impuestos por Pagar	10,000.00	
Provisión de Prestaciones Laborales	<u>200,000.00</u>	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		115,000.00
Prestamos Bancarios a Largo Plazo	<u>115,000.00</u>	
SUMA PATRIMONIO NETO Y PASIVO		<u><u>7,500,000.00</u></u>

Fuente: Archivos Legales Empresa "Iluminación Total, S.A."

PT:	D
Elaborado por:	D.N.M.L.
Revisado por:	W.A.C.H.
Fecha	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA ACTUAL



Fuente: Archivos Legales Empresa "Iluminación Total, S.A."

PT:	E- 1/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGÚN COSO ERM

PLANIFICACIÓN

1. GENERALIDADES Y OPERACIONES

La Empresa Iluminación Total, S.A. se dedica a la compra y venta de productos y accesorios para todo tipo de iluminación, así como ventilación y decoración.

Opera en el territorio de la República de Guatemala, desde el 01 de Febrero del año 2006.

Para el registro de sus ingresos utiliza el método de lo devengado.

2. ALCANCE Y OBJETIVOS

Determinar las deficiencias de Control Interno en el área de inventarios, con el propósito de emitir un informe con las debilidades encontradas y presentar las recomendaciones correspondientes.

PT:	E- 2/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGÚN COSO ERM

3. PERSONAL CLAVE DE LA EMPRESA

Gerente General: Lic. Mario Antonio Fuentes

Financiero: Licda. Angélica Santos

Contador General: Alexander López Vásquez

4. TRABAJO A REALIZAR

Evaluación preliminar del Control Interno existente.

Presentación de Informe de deficiencias encontradas.

Mapa de Riesgos.

Diseño del Control Interno basado en COSO ERM, con sus diferentes componentes: Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Respuestas a los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión.

PT:	E- 3/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGÚN COSO ERM

5. FECHAS CLAVES

- Entrega de propuesta 13-07-12
- Aceptación de propuesta 14-07-12
- Inicio de trabajo 17-07-12
- Entrega informe C.I. existente 08-09-12
- Entrega Diseño C.I. COSO ERM 08-10-12

6. PERIODO A EVALUAR

Esta comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011.

7. PROCESO DE AUDITORÍA

Este proceso considera los siguientes pasos:

- Propuesta aprobada de servicios profesionales
- Narrativa del Área de Inventarios
- Evaluación del Control Interno existente

PT:	E- 4/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	22/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGÚN COSO ERM

- Elaboración de mapa de riesgos
- Informe de deficiencias y recomendaciones encontradas
- Diseño del Sistema de Control Interno basado en COSO ERM.



Lic. Darwin Noel Morales López

Colegiado No. 16,821

Socio



PT:	F- 1/7
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	13/07/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Guatemala, 13 de Julio de 2012.

Licenciado
Mario Antonio Fuentes Godoy
Gerente General
Iluminación Total, S.A.
Ciudad.

Presentamos la propuesta de los servicios profesionales durante el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2011, y le comunicamos el firme deseo en proporcionarle un servicio de calidad y con valor agregado. Existe un fuerte compromiso para proveer a la empresa que usted dirige, el mejor de nuestros servicios profesionales, sabemos que esto representa un costo importante para ustedes, por lo que le reiteramos nuestro interés en ayudarle a alcanzar sus objetivos de servicio al cliente, venta de los productos de iluminación, rentabilidad y crecimiento a través del Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO II (ERM).



PT:	F- 2/7
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	13/07/2012

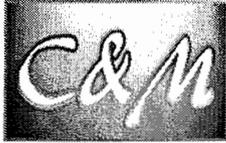
CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

Estamos a su entera disposición para proveerle cualquier información adicional que estime conveniente.

A continuación nuestra propuesta de servicios profesionales.

I. SERVICIOS DE AUDITORÍA

Según la NIA 210, Acuerdo de los Términos del Encargo de Auditoría, en los apartados A16 al A19, menciona que la dirección mantiene el control interno que considera necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material. El Control Interno, independientemente de su eficacia, únicamente puede proporcionar a la empresa una seguridad razonable de que alcanzará sus objetivos de información financiera. Por lo que se hace necesario el Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO II (ERM), objeto de nuestra propuesta de servicios.



PT:...	F- 3/7
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	13/07/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

*** Proceso de planificación**

Este proceso inicia con la preparación del programa de trabajo a realizar durante el Diseño del Sistema de Control Interno, mediante un entendimiento completo de las necesidades de la empresa.

*** Enfoque del diseño**

Este trabajo se realizará de acuerdo a los 8 componentes de COSO ERM. El entendimiento de la estructura del Sistema de Control Interno incluye también la observación general de los controles aplicables a los diversos procesos, incluye el diseño de controles internos necesarios para el fortalecimiento y aplicación práctica de los conceptos de Control Interno y Gestión de Riesgos.

*** Entendimiento del trabajo a desarrollar**

Evaluar el Control Interno, así como determinar los riesgos inherentes en cada una de las áreas del negocio, para verificar si los controles asociados son eficaces, si deben mejorarse o implementarse en caso no exista.



PT:	F- 4/7
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	13/07/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

**** Fechas claves**

- | | |
|----------------------------------|----------|
| - Entrega de propuesta | 13-07-12 |
| - Aceptación de propuesta | 14-07-12 |
| - Inicio de trabajo | 17-07-12 |
| - Entrega informe C.I. existente | 08-09-12 |
| - Entrega Diseño C.I. COSO ERM | 08-10-12 |

**** Alcance del trabajo**

El alcance del Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM, está centrado en la Gestión de Riesgos Corporativos, lo cierto es que su contenido trasciende en varios aspectos del Control Interno en todos los procesos de la organización.

**** Responsabilidad del cliente**

- Identificar y asegurar que la empresa cumpla con las normativas y reglamentos aplicables a sus actividades.
- Proporcionar la información requerida en tiempo.



PT:	F- 5/7
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	13/07/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

- Serán responsables del desempeño de su personal por la exactitud, veracidad, autenticidad e integridad de la información solicitada.

**** Confidencialidad y uso**

Esta firma se compromete a guardar la confidencialidad de toda la información proporcionada para realizar el trabajo. La restricción del uso de dicha información por parte del personal de la organización será única y exclusiva responsabilidad de la empresa conforme a las políticas y controles que tengan implementados.

II. OFERTA ECONÓMICA

Uno de nuestros objetivos es brindar servicios profesionales con los más exigentes niveles de calidad y eficiencia.

Se estima el valor de los honorarios para el Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM, para la empresa Iluminación Total, S.A. en setenta y cinco mil quetzales exactos (Q. 75,000.00), los cuales se facturarán y cobrarán el 50% al aprobar la propuesta y el 50% al entregar el informe final.



PT:	F- 6/7
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	13/07/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

III. INFORMES

Derivado de la Evaluación del Control Interno existente y el Diseño de un Sistema de Control Interno sugerido, los informes a presentar son los siguientes:

- Informe de Deficiencias y Recomendaciones
- Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM

Cordialmente,

Lic. Darwin Noel Morales López

Colegiado No. 16,821

Socio



PT:	F- 7/7
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	13/07/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

Aceptación

Si esta propuesta cumple con sus expectativas, favor confirmar su acuerdo con los términos antes indicados.

De acuerdo con el contenido, aceptado por: **Iluminación Total, S.A.**

Lic. Mario Antonio Fuentes
Gerente General
Iluminación Total, S.A.

PT:	G- 1/2
ELABORADO POR	D.N.M.L
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	17/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Descripción	
I	<p>OBJETIVOS</p> <p>Evidenciar costos y beneficios del Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO ERM en el área de inventarios</p> <p>Afrontar el reto de lograr un control interno eficiente en el área de inventarios</p> <p>Determinar el control amplio y directo desde el nivel más alto</p> <p>Evaluar la segregación de funciones del área de inventarios</p> <p>Identificar tecnologías de apoyo con evaluación de riesgos del área de inventarios</p> <p>Detectar si hay actividades de supervisión</p> <p>Centrarse en el riesgo inherente al área de inventarios</p> <p>Racionalizar la documentación</p>

PT:	G- 2/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	17/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

PROGRAMA DE AUDITORÍA

	Descripción	Responsable	Fecha	H.H. Plan	H.H. Real	PT.
II	PROCEDIMIENTOS					
1	Planificación	D.N.M.L.	17-07-12	10	10	E 1/4
2	Elaboración de cédula narrativa de la Organización Administrativa de la Empresa	D.N.M.L.	19-07-12	16	16	H 1/5
3	Elaboración de cuestionarios	D.N.M.L.	21-07-12	09	09	I 1/13
4	Elaboración de cuadro de deficiencias encontradas	D.N.M.L.	17-08-12	12	12	K 1/5
5	Informe sobre efectividad del C.I existente (debilidades y recomendaciones)	D.N.M.L.	08-09-12	09	09	L 1/6
6	Informe del Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en COSO ERM	D.N.M.L.	22-09-12	20	18	M 1/4
7	Diseño del Control Interno basado en COSO ERM	D.N.M.L.	08-10-12	30	32	N 1/9
8	Diseño del Control Interno basado en COSO ERM "Políticas y Procedimientos"	D.N.M.L.	08-10-12	07	06	S1 1/3 - S13 1/3
9	Diseño del Control Interno basado en COSO ERM "Indicadores"	D.N.M.L.	08-10-12	07	06	U

PT:	H- 1/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	19/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

NARRATIVA DEL ÁREA DE INVENTARIOS

Descripción	Ref. P.T. / Pág.
Se entrevistó al Gerente General quien indicó que la empresa fue constituida bajo la legislación guatemalteca como Sociedad Anónima; por un período indefinido, el 01 de Febrero de 2006 y su principal fuente de ingresos es la comercialización de productos de iluminación, decoración y ventilación.	 11- 1/4 / 84
El Organigrama de la Empresa, no presenta en forma clara la estructura organizativa de la misma, así como las líneas de responsabilidad y jerarquía específicamente en el área de inventarios. Se presenta un diseño de organigrama a la medida. También señala que no existen manuales de procedimientos que indiquen en forma escrita las responsabilidades y funciones del área.	 N - 9/9 / 125
A la fecha no se han optimizado el uso de los recursos electrónicos con que cuenta la empresa, debido a que aún se elaboran registros en forma manual los que posteriormente deben ser digitados en el sistema computarizado, con lo cual se duplican esfuerzos.	 11- 1/3 / 84

PT:	H- 2/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	19/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
NARRATIVA DEL ÁREA DE INVENTARIOS**

Descripción	Ref. P.T.
Los derechos de la empresa soportan las obligaciones por lo tanto se encuentra en buenas condiciones en su estructura financiera.	✓ I3- 1/4 / 92
Se confirmó que no se cuenta con auditor interno, así como se evidenció una inadecuada segregación de funciones principalmente en el Área de Inventarios.	↑↑ J- 3/6 / 98
No existe equilibrio apropiado entre los tipos de controles, ya que la mayoría son manuales y quedan a criterio del jefe de cada departamento, lo cual ha originado que en ocasiones al ingresar un nuevo jefe, éste cambia los procedimientos y controles del departamento.	↻ I2- 2/4 / 89
No se efectúan evaluaciones del cumplimiento de las actividades por el personal del área de inventarios, por lo que provoca deficiencias en las funciones.	↻ I2- 3/4 / 90
No existen reglamentos dentro de la empresa, así como ninguna protección de los inventarios.	↻ I2- 2/4 / 89

PT:	H- 3/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	19/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
NARRATIVA DEL ÁREA DE INVENTARIOS

Descripción	Ref. P.T.
El Departamento de Compras realiza los requerimientos de productos vía telefónica o correo electrónico interno, los cuales carecen de controles que permitan establecer el estatus de las mismas. El encargado de Compras puede emitir y borrar órdenes de compra en el sistema informático.	 I1- 3/4 / 86
De acuerdo a la verificación de la documentación, al Departamento de Bodega ingresan un promedio de 50 devoluciones de producto de clientes; de las cuales 30 de esas devoluciones fueron recibidas posteriormente a la fecha requerida sin cumplir los requisitos mínimos establecidos por el Encargado de Bodega.	<input checked="" data-bbox="1238 1029 1293 1081" type="checkbox"/> I2- 2/4 / 89
La asignación de volumen para los productos de iluminación que tiene el proveedor autorizado, es determinada a discreción del Encargado de Compras sin base de un análisis previo. Adicional no se emite una orden de compra por requerimientos de producto.	 I1- 3/4 / 86
Se carecen de reportes de órdenes de compra enviadas a los proveedores, que permitan el seguimiento oportuno a las órdenes.	 I1- 2/4 / 85

PT:	H- 4/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	19/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
NARRATIVA DEL ÁREA DE INVENTARIOS**

Descripción	Ref. P.T.
El Departamento de Compras comentó que por la premura de adquirir los productos los costos actuales son ingresados al sistema informático de acuerdo a las facturas enviadas por el proveedor y estimación de gastos enviadas por el liquidador de importaciones.	<input checked="" type="checkbox"/> 11- 3/4 / 86
El Encargado de Compras tiene acceso a la emisión de traslados de un almacén a otro en el sistema informático.	 11- 2/4 / 85
No se realizan inventarios aleatorios adecuadamente; según lo indicado por el Encargado de Bodega, estos los efectúan el Departamento de Compras y no sabe el método que utilizan para efectuarlos.	 11- 2/4 / 85
En el sistema informático se efectúan varios ajustes mensuales (Entradas y Salidas) en las existencias de los productos, por lo que genera movimientos de índole monetarios no calculados y contabilizados oportunamente.	 13- 1/4 / 92

PT:	H- 5/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	19/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
NARRATIVA DEL ÁREA DE INVENTARIOS**

Descripción	Ref. P.T.
Existe diversidad de productos que están dañados y no se ha efectuado el traslado al almacén correspondiente, por lo que existen diferencias monetarias en el rubro de inventarios en los estados financieros.	& 12- 3/4 / 90
No se realizan evaluaciones al personal de Bodega respecto al cumplimiento de entrega en fechas requeridas por el cliente, calidad y cumplimiento de los mismos.	↻ 13- 2/4 / 93
No existen registros permanentes de inventario debido a la rotación constante, únicamente se hace semestralmente un inventario físico general de los mismos.	↻ 12- 2/4 / 93
No es posible establecer el estatus de los requerimientos de los clientes debido a que no se aplican controles al respecto.	& 12-3/4 / 94



Lic. Darwin Noel Morales López

Colegiado 16,821

Socio

83

PT:	I1- 1/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

1. ¿ La empresa cuenta con Escritura de Constitución

La empresa fue creada bajo constitución No. Escritura de Constitución 1703 como Sociedad Anónima, en un período indefinido, el 01 de febrero de 2006.

 H- 1/5

2. ¿Existen manuales de procedimientos?

SI _____ NO X  H- 2/5

3. ¿Se hace uso de la Tecnología de Información?

Eventualmente  H- 2/5

4. ¿Se realizan mensualmente reuniones para definir los objetivos para cada área de trabajo?

Eventualmente

5. ¿Existe departamento de Auditoría Interna?

SI _____ NO X

6. ¿Existe segregación de funciones?

SI _____ NO X  H- 2/5

PT:	I1-2/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

7. ¿Los controles internos manuales que se manejan son supervisados?

Eventualmente



H- 2/5

8. ¿Existen reglamentos de la empresa?

SI _____ NO X



H- 2/5

9. ¿Hay algún tipo de seguros para los inventarios?

SI X NO _____

10. ¿El personal es capacitado?

SI X NO _____



H- 2/5

11. ¿Existen procesos en el movimiento de los inventarios?

SI _____ NO X

12. ¿Se realizan inventarios aleatorios?

Eventualmente

13. ¿Se cuenta con personal y cámaras de seguridad dentro de la empresa?

SI X NO _____

PT:	I1-3/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

14. ¿Se envían los documentos contables a tiempo para pago de proveedores?

SI _____ NO X

15. ¿Cuándo ingresan los productos son revisados contra póliza de importación?

Eventualmente

16. ¿Existe proceso de compras definido?

SI _____ NO X

17. ¿La recepción de los productos se hacen contra póliza de importación?

Eventualmente

18. ¿Todas las compras son registradas en el período correcto?

SI X NO _____

19. ¿Se realiza análisis sobre la rotación de inventarios para las compras?

SI _____ NO X

20. ¿Todas las ventas son facturadas?

SI X NO _____

PT:	11-4/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

21. ¿Se hace el registro de todas las facturas de ventas en el mes correspondiente?

Todas las facturas quedan contabilizadas, existe inconveniente con las anulaciones

22. ¿Existe política de ventas?

SI _____ NO X

Nombre: Amalia Morales

Puesto: Encargada de Compras

Fecha: 28/09/2012

Firma:  _____

PT:	I2- 1/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

1. ¿La empresa cuenta con Escritura de Constitución?

La empresa fue creada bajo constitución No. Escritura de Constitución 1703 como Sociedad Anónima, en un período indefinido, el 01 de febrero de 2006.

2. ¿Existen manuales de procedimientos?

SI _____ NO X

3. ¿Se hace uso de la Tecnología de Información?

Eventualmente  H- 2/5

4. ¿Se realizan mensualmente reuniones para definir los objetivos para cada área de trabajo?

Eventualmente

5. ¿Existe departamento de Auditoría Interna?

SI _____ NO X

6. ¿Existe segregación de funciones?

SI _____ NO X

PT:	12- 2/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

7. ¿Los controles internos manuales que se manejan son supervisados?

Eventualmente  H- 2/5

8. ¿Existen reglamentos de la empresa?

SI _____ NO X

9. ¿Hay algún tipo de seguros para los inventarios?

SI X NO _____

10. ¿El personal es capacitado?

SI X NO _____

11. ¿Existen procesos en el movimiento de los inventarios?

SI _____ NO X

12. ¿Se realizan inventarios aleatorios?

Eventualmente  H- 4/5

13. ¿Se cuenta con personal y cámaras de seguridad dentro de la empresa?

SI X NO _____

PT:	12- 3/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

14. ¿Se envían los documentos contables a tiempo para pago de proveedores?

SI _____ NO X

15. ¿Cuándo ingresan los productos son revisados contra póliza de importación?

Eventualmente  H- 4/5

16. ¿Existe proceso de compras definido?

SI _____ NO X

17. ¿La recepción de los productos se hacen contra póliza de importación?

Eventualmente  H- 4/5

18. ¿Todas las compras son registradas en el período correcto?

SI X NO _____

19. ¿Se realiza análisis sobre la rotación de inventarios para las compras?

SI _____ NO X  H- 5/5

20. ¿Todas las ventas son facturadas?

SI X NO _____

PT:	12- 4/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

21. ¿Se hace el registro de todas las facturas de ventas en el mes correspondiente?

Todas las facturas quedan contabilizadas, existe inconveniente con las anulaciones

22. ¿Existe política de ventas?

SI _____ NO X

Nombre: Fermín Juárez

Puesto: Encargado de Bodega

Fecha: 28/09/2012

Firma:  _____

PT:	I3- 1/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AUDITORÍA INTERNA

1. ¿Se cuenta con auditor interno?

SI _____ NO X &

2. ¿Se pasa a Gerencia General reporte de efectividad del Control Interno?

Debido a que no se tiene auditoría interna, no se realiza informe.

 K- 3/5

INVENTARIOS

3. ¿Se hace uso de la Tecnología de Información?

Eventualmente

4. ¿Se realizan mensualmente reuniones para definir los objetivos para cada área de trabajo?

Eventualmente

5. ¿Existe segregación de funciones?

SI _____ NO X  H- 2/5

PT:	13- 2/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

6. ¿Los controles internos manuales que se manejan son supervisados?

Eventualmente

7. ¿Existen reglamentos de la empresa?

SI _____ NO X

&

8. ¿Hay algún tipo de seguros para los inventarios?

SI X NO _____

9. ¿El personal es capacitado?

SI X NO _____  **H- 2/5**

10. ¿Existen procesos en el movimiento de los inventarios?

SI _____ NO X

11. ¿Se realizan inventarios aleatorios?

Eventualmente  **H- 4/5**

&

12. ¿Se cuenta con personal y cámaras de seguridad dentro de la empresa?

SI X NO _____

PT:	13- 3/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

13. ¿Se envían los documentos contables a tiempo para pago de proveedores?
 SI _____ NO X

14. ¿Cuándo ingresan los productos son revisados contra póliza de importación?
 Eventualmente

15. ¿Existe proceso de compras definido?
 SI _____ NO X  H- 4/5

16. ¿La recepción de los productos se hacen contra póliza de importación? **&**
 Eventualmente  H- 4/5

17. ¿Todas las compras son registradas en el período correcto?
 SI X NO _____

18. ¿Se realiza análisis sobre la rotación de inventarios para las compras?
 SI _____ NO X  H- 5/5 **&**

19. ¿Todas las ventas son facturadas?
 SI X NO _____

PT:	13- 4/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	21/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

20. ¿Se hace el registro de todas las facturas de ventas en el mes correspondiente?

Todas las facturas quedan contabilizadas, existe inconveniente con las anulaciones

21. ¿Existe política de ventas?

SI _____ NO X &



Lic. Darwin Noel Morales López

Colegiado No. 16,821

Socio

Conclusión:

Todas las deficiencias encontradas en la evaluación del control interno existente, se exponen en la cédula de deficiencias importantes encontradas en la empresa. PT- K-1/5

PT:	J- 1/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	24/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

REVISIÓN DE PROCESOS Y FORMULARIOS

Los procesos del área de Inventarios dentro de la empresa, son los siguientes en general:

4.2	Atención a los requerimientos de productos y productos del Departamento de Ventas y Gerencia.
4.3	Selección de los mejores proveedores y negociaciones de costos óptimos.
4.4	Selección y clasificación de los productos y accesorios de acuerdo a los ingresos mensuales óptimos.
4.5	Supervisión y seguimiento de los despachos conforme a las disposiciones establecidas con el Departamento de Ventas.
4.6	Rotación permanente del listado de productos y accesorios de acuerdo a los despachos efectuados.
4.7	Ubicación óptima de los productos para efectuar los despachos de manera eficiente y eficaz.
4.8	El Departamento de Bodega y Almacén analiza y verifica las existencias de insumos en concordancia con el Departamento de Compras y así se hace una mejor ubicación y rotación de los productos más vendidos.



H- 3/5

PT:	J- 2/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	24/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
REVISIÓN DE PROCESOS Y FORMULARIOS**

Compras de Productos de Iluminación

El procedimiento de compras de materiales (productos de iluminación en general) es realizado de la siguiente forma:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • El responsable del procedimiento es el Encargado de Compras de Productos. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Recibe requerimiento de productos del Departamento de Ventas y en algunas ocasiones de Gerencia. |
| <ul style="list-style-type: none"> • El Encargado de Compras registra en el sistema informático la(s) orden(es) de compra, asigna proveedor que puede entregar en la fecha requerida y envía la(s) orden(es) de compra al mismo. |
| <ul style="list-style-type: none"> • El Proveedor recibe la(s) orden(es) de compra y prepara el material para ser entregado en la fecha requerida. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Se inicia el trámite de importación con las facturas del proveedor y listas de empaque emitidas para soportar el procedimiento de importación. |
| <ul style="list-style-type: none"> • El Departamento de Bodega y Almacén recibe los productos que estén asignados para ese día, genera el recibo de ingreso del producto en el sistema informático y entrega copia del mismo al encargado de compras. |
| <ul style="list-style-type: none"> • La factura y documentación adjunta debe ser entregada al encargado de compras, donde se revisa y se entrega a recepción para la emisión de la contraseña correspondiente. |



H- 4/5

PT:	J- 3/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	24/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
REVISIÓN DE PROCESOS Y FORMULARIOS**

Compras de Productos de Iluminación

- En caso de que la documentación tenga un error, la unidad de Contabilidad informa al encargado de compras para que realice los cambios respectivos y tramite una nueva contraseña.
- Si la documentación no tiene ningún error, inicia el procedimiento de pago en la unidad de Contabilidad.



H- 4/5

PT:	J- 4/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	24/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
REVISIÓN DE PROCESOS Y FORMULARIOS**

Almacenamiento, Ubicación y Despacho de los Productos de Iluminación

Este procedimiento corresponde al Departamento de Bodega y el responsable del mismo es el Encargado de Bodega y su personal:

- El departamento de Bodegas y Almacén descarga y recibe los productos que estén asignados para ese día, genera la orden de ingreso de los productos en el sistema informático para cargar definitivamente el producto y entrega una copia de la misma a Compras.
- El encargado de bodega y su personal se encargan de revisar todo el producto que viene consolidado, esto para detectar que sea el producto que se solicito y se efectúa contra el envío del proveedor, asimismo se revisa que no tenga ningún daño o falla de elaboración.
- Posterior se procede a darle una ubicación de acuerdo a la rotación que se tenga de los productos, esto con el fin de tener un mejor desenvolvimiento en el despacho de los mismos.
- Para el despacho del producto se efectúa contra un documento que es una copia de la factura de venta, se ubica en el área de despacho.
- En el área de despacho, se revisa nuevamente el producto tanto físicamente como contra el documento de despacho.
- Luego se procede a cargar los productos, esta función la efectúan los pilotos, que son los encargados de distribuir el producto y tramitar en algunas ocasiones la contraseña de cobro.



H- 3/5

PT:	J- 5/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	24/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
REVISIÓN DE PROCESOS Y FORMULARIOS**

Almacenamiento, Ubicación y Despacho de los Productos de Iluminación

- Los pilotos son los encargados de liquidar al departamento de créditos y cobros, que se encarga de verificar que toda la documentación este en orden (factura de venta con la firma de recibido, orden de compra adjunta, recibo de entrega y contraseña de cobro respectivo).
- Se brinda mantenimiento a los productos con el fin de mantenerlos en buen estado al momento del despacho.

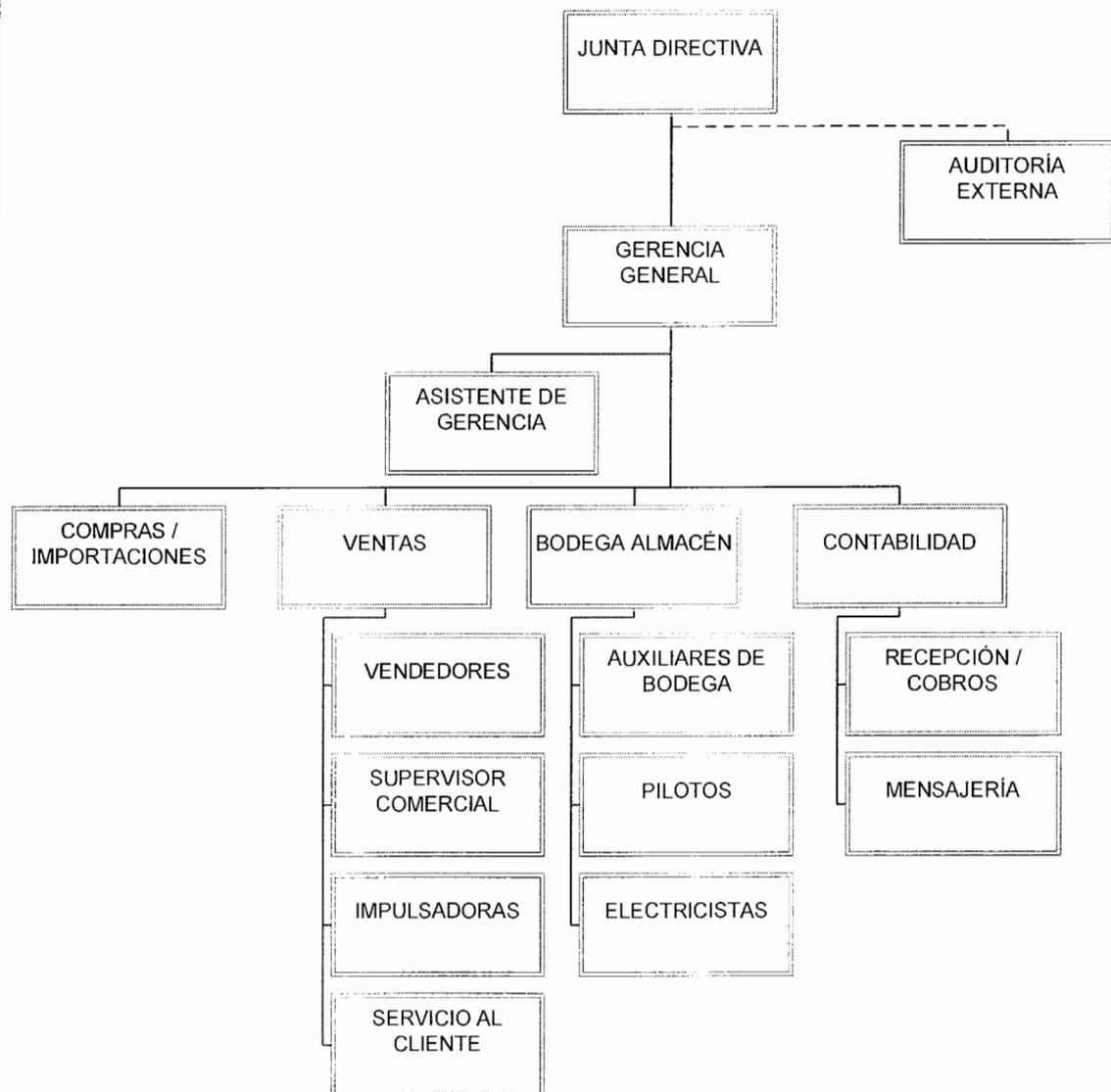


H- 3/5

PT:	J- 6/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	24/07/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
REVISIÓN DE PROCESOS Y FORMULARIOS**



Fuente: Archivos Legales Empresa "Iluminación Total, S.A."

PT:	K- 1/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	17/08/2012

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM**

CUADRO DE DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS DE CONTROL INTERNO EXISTENTE

	Descripción	Riesgo	Consecuencia	P.T. / Pág.
1	Actualmente no se cuenta con Auditor Interno en la empresa	Integral	Posibilidad de que no se identifiquen fallas en los procesos, en especial del área de inventarios, sistemas de información, errores e irregularidades, que pudieran afectar la integridad de la información financiera y el logro de los rendimientos esperados por la administración.	✓ 13- 1/4 / 92

PT:	K- 2/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	17/08/2012

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUADRO DE DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS DE CONTROL INTERNO EXISTENTE**

	Descripción	Riesgo	Consecuencia	P.T. / Pág.
2	Las operaciones diarias del área de Inventarios no son procesadas oportunamente en el período contable apropiado, según documentación revisada algunas transacciones quedan pendientes de ser registradas en el sistema contable, principalmente los fines de mes.	Financiero	El personal del área de Inventarios no procesa apropiadamente los cambios y operaciones de documentación, lo que puede causar estados financieros incompletos o clasificaciones incorrectas y por ende al cierre, los estados financieros no presentan la situación real de la empresa	<input checked="" type="checkbox"/> 13- 2/4 / 93
3	No hay una adecuada administración del riesgo de fraude en el área de inventarios de la empresa	Fraude y Control Interno	Posibilidad de ocurrencia de fraude que afecte a los empleados o directamente a la empresa de iluminación.	 13- 3/4 / 94

PT:	K- 3/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	17/08/2012

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUADRO DE DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS DE CONTROL INTERNO EXISTENTE**

	Descripción	Riesgo	Consecuencia	P.T. / Pág.
4	Se identificaron deficiencias del sistema, ya que en algunas oportunidades la parametrización para las órdenes de compra no está capturando toda la información procesada. Esto ocasiona inconsistencias y pérdida de fiabilidad en los pedidos que se envían a los proveedores.	Financiero	Pedidos incorrectos y que pueden afectar desfavorablemente la satisfacción de los clientes potenciales, al no tener en stock los productos de mayor movimiento.	 13- 2/4 / 93
5	Se evidencia una inadecuada segregación de funciones en el área de Inventarios de la empresa de iluminación.	Control Interno	Posibilidad de apropiaciones indebidas, irregularidades o situaciones que puedan afectar adversamente a la empresa.	 13- 2/4 / 93

PT:	K- 4/5	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	17/08/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
 DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUADRO DE DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS DE CONTROL INTERNO EXISTENTE

	Descripción	Riesgo	Consecuencia	P.T.
6	No hay equilibrio apropiado entre los controles para el área de Inventarios, ya que la mayoría son manuales e implementados por cada jefe de departamento; cuando se debe usar la tecnología y programación para reducir tiempo y recursos en la prevención y detección de riesgos inherentes en el área.	Control Interno	Pedidos incorrectos y que pueden afectar desfavorablemente la satisfacción de los clientes potenciales, al no tener en stock los productos de mayor movimiento.	↑↑ 13- 3/4 / 94
7	Falta de seguimiento a las actividades del área de inventarios.	Control Interno	Probabilidad que se logren los objetivos establecidos de las actividades.	◁▷ 13- 3/4 / 94

PT:	K- 5/5
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	17/08/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM
CUADRO DE DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS DE CONTROL INTERNO EXISTENTE

	Descripción	Riesgo	Consecuencia	P.T.
8	Falta de informe de la efectividad de Control Interno.	Control Interno	Al no contar con auditoría interna, se carecerá siempre de informes de mejoras en cuanto al control interno adecuado.	Ø 13-1/4 / 92
9	Se evidenció atrasos en la generación de reportes mensuales para controles de movimientos de inventario (Entradas, Salidas y Traslados).	Operativo, De Cumplimiento	Rubro de Inventarios incorrecto, no detección de errores oportunamente, producto en mal estado, entre otros.	& 13- 2/4 / 93



Lic. Darwin Noel Morales López
Colegiado No. 16,821
Socio



PT:	L-1/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/09/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

**INFORME SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE
(DEFICIENCIAS Y RECOMENDACIONES)**

Guatemala, 08 de Septiembre de 2012

Licenciado
Mario fuentes
Gerente General
Iluminación Total, S.A.
Ciudad

En relación a la evaluación de Control Interno existente dentro de la empresa que usted dirige, y de acuerdo a la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar un informe de Control Interno, a continuación se presenta el informe preliminar que contiene las debilidades encontradas y que necesitan de la aplicación inmediata de acciones correctivas, previo a la presentación del Diseño de Control Interno COSO ERM.



PT:	L-2/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/09/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

**INFORME SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE
(DEBILIDADES Y RECOMENDACIONES)**

I. TRABAJO REALIZADO

La evaluación comprendió:

- Entrevista a los niveles del área de Gerencia e Inventarios
- Revisión de procesos en las diferentes departamentos que cubren inventarios
- Identificación de deficiencias de control interno
- Evaluación de controles ya implementados por la administración
- Señalar mejoras e implementación de controles que no existen

II. DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO

- Actualmente no cuentan con Auditor Interno
- Las transacciones diarias de inventarios no son procesadas oportunamente en el período contable apropiado, quedan pendientes de ser registradas en el sistema contable, principalmente a fin de mes.
- Se identificaron deficiencias del sistema, debido a que actualmente la parametrización no está capturando toda la información para las órdenes de compra procesadas. Esto ocasiona inconsistencias y pérdidas en ventas derivado a que no se cumplen las satisfacciones del cliente.
- No hay una adecuada administración del riesgo de fraude en la empresa
- Se evidencia una inadecuada segregación de funciones en el área de Inventarios
- No se encontró evidencia de mejoras constantes en los procesos Operacionales del área de inventarios de la empresa.



PT:	L-3/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/09/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

**INFORME SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE
(DEBILIDADES Y RECOMENDACIONES)**

- No hay equilibrio apropiado entre los tipos de controles, ya que la mayoría son manuales e implementados cuando ingresa un nuevo jefe a cada departamento, cuando debe hacerse uso de la tecnología y programación para reducir tiempos y recursos en la prevención y detección de riesgos inherentes de la empresa.
- Carencia de informe periódico de efectividad de Control Interno.
- Se evidenció atrasos en la generación de reportes mensuales para controles de movimientos de inventario (Entradas, Salidas y Traslados).

III. CONCLUSIONES

Derivado de los puntos anteriores, se concluye que existen varios riesgos en el área de inventarios, los cuales ya fueron consensuados con los responsables directos de los procesos, siendo los siguientes:

- **Riesgo Integral**

Posibilidad de que no se identifiquen fallas en los procesos, en sistemas de tecnología de información (TI), errores e irregularidades, que pudieran afectar la integridad de la información financiera, salvaguarda de activos y el logro de los rendimientos esperados por la administración, al no contar con un Auditor Interno.

Al no tener un Departamento de Auditoría Interna, se carecerá siempre de informes y mejoras en cuanto al Control Interno adecuado.



PT:	L-4/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/09/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES
INFORME SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE
(DEBILIDADES Y RECOMENDACIONES)

- **Riesgo Financiero**

El personal no procesa apropiadamente los cambios en los movimientos de los inventarios, lo que puede causar estados financieros incompletos o rubros de inventarios incorrectos y al cierre, no presentando situación real de la empresa.

Decisiones incorrectas que pueden afectar desfavorablemente los rendimientos del negocio, al no tener una información confiable.

- **Riesgo Fraude**

Posibilidad de ocurrencia de fraude que afecte a los empleados o directamente a la empresa.

- **Riesgo de Control Interno**

Posibilidad de apropiaciones indebidas, irregularidades o situaciones que puedan afectar adversamente a la empresa.

Seguir operando la mayor parte de las transacciones de forma manual con mayor margen de error o pérdida de recursos y tiempo en la operatoria interna.

Probabilidad que no se logren los objetivos establecidos para el desarrollo de las actividades.



PT:	L-5/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/09/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

INFORME SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE

(DEBILIDADES Y RECOMENDACIONES)

IV. RECOMENDACIONES

Con el propósito de mitigar los riesgos descritos anteriormente, se sugiere lo siguiente:

1. Contratar un Auditor Interno.
2. Velar y controlar para que las transacciones diarias del área de inventarios, sean procesadas oportunamente.
3. Solicitar a cada departamento, reportes diarios o semanales sobre la captura de la información procesada, así como reportes de inconsistencias encontradas y por último su corrección y seguimiento.
4. Llevar estadísticas de irregularidades (tanto del negocio interno como lo que se conozca de la competencia), fraudes y eventos desfavorables que hayan ocurrido, para que constantemente se estén diseñando nuevas formas de control.
5. Se sugiere diseñar la asignación de funciones y responsabilidades del Área de Inventarios, para tener una adecuada segregación de funciones.
6. Solicitar a los encargados de cada área que constantemente se estén diseñando o programando nuevos controles y que sean asignadas a ellos como actividades cotidianas y de seguimiento constante, a manera de reducir tiempos y recursos en la prevención y detección de riesgos de forma manual.
7. La dirección y los encargados de los departamentos del área de inventarios, deben reportar de forma mensual, semestral o anual, evidencia de mejoras realizadas en los procesos operacionales del área.



PT:	L-6/6
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/09/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES
INFORME SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE
(DEBILIDADES Y RECOMENDACIONES)

8. Considerar la necesidad de realizar un informe periódicamente sobre la efectividad del Control Interno existente.
9. Solicitar a Tecnología en Información, para revisar y mejorar los procesos de generación de reportes, principalmente para cuadrar los inventarios mensuales.

Atentamente,

Lic. Darwin Noel Morales López
Colegiado No. 16,821
Socio

c.c. Junta de Accionistas
Archivo



PT:	M-1/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

INFORME DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

Guatemala, 08 de Octubre de 2012.

Licenciado

Mario Antonio Fuentes

Gerente General

Iluminación Total, S.A.

Ciudad

Atendiendo su requerimiento, consideramos que la dirección de su empresa puede afrontar los retos de su entorno específico, alcanzando todos los beneficios de un Control Interno eficiente para el área de Inventarios, mediante la aplicación de los ocho componentes del Control Interno basado en COSO ERM, que se presenta en este informe final.

No obstante que el modelo COSO ERM, está más centrado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar los riesgos dentro de su apetito (cantidad de riesgo en un nivel amplio que una empresa está dispuesta a aceptar para generar valor), con el objeto de proveer una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de la empresa.

Si bien es cierto entre los beneficios más destacables de un sistema de identificación de eventos potenciales y administración del riesgo, se encuentra un mayor oportunidad de competencia e innovación, así como el crecimiento



PT:	M-2/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

económico que la empresa espera. Por lo que el principal valor de este informe, se concentra en mencionar la aplicación práctica de los conceptos de Control Interno y la Gestión de Riesgos del área de Inventarios en un modo eficiente, para lograr los objetivos estratégicos de la empresa Iluminación Total, S.A.

Es necesario operar bajo un sólido y fortalecido Sistema de Control Interno que debe contener los siguientes componentes y principios.

- Ambiente de Control
 - Filosofía y estilo operativo de la dirección (Filosofía de Riesgos)
 - Integridad y valores éticos
 - Consejo de Administración
 - Estructura organizativa
 - Recursos Humanos
- Establecimiento de Objetivos
 - Misión y Visión del área de inventarios
 - Funciones de cada departamento
 - Establecer los objetivos para el área de inventarios
- Identificación de Eventos
 - Aplicación de la técnica análisis de FODA
- Evaluación de Riesgos
 - Objetivos del área de inventarios
 - Riesgos del área de inventarios
 - Riesgo de Fraude



PT:	M-3/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

- Respuesta al Riesgo
 - Análisis y establecimiento de las respuestas al riesgo
- Actividades de Control
 - Integración con la evaluación de riesgos
 - Selección y desarrollo de actividades de control
 - Políticas y Procedimientos
 - Tecnología de la Información
- Información y Comunicación
 - Informe de indicadores para el área de inventarios
 - Información del control interno
 - Comunicación externa
 - Comunicación interna
- Supervisión
 - Evaluaciones continuas e independientes
 - Deficiencias de los reportes

Con este Diseño de Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM de acuerdo al tamaño de la empresa que usted dirige, se ha considerado:

- Un mayor enfoque en la consecución de los objetivos del Control Interno.
- Una mayor visión del Control Interno como un proceso.
- Una articulación de los principios fundamentales que contienen detrás de cada componente de Control Interno y una relación más clara con los controles que se deben implementar en el área de inventarios.



PT:	M-4/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

CABRERA MORALES Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES GERENCIALES

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM

- Un reconocimiento de que la dirección debe tomar decisiones a un costo razonable en la determinación de los controles a implementar.

Se ha puesto especial atención en el costo de la implementación, del mantenimiento de un Sistema de Control Interno eficaz, así como en los costos asociados con la evaluación del Control Interno existente y la solución de las debilidades en el desarrollo de las operaciones del área de inventarios, los cuales afirmamos que son viables para la empresa Iluminación Total, S.A.

Por lo anterior se recomienda mejorar los procesos internos del área de inventarios, mediante la implementación del **“Diseño de Control Interno basado en la metodología COSO ERM para el área de Inventarios”** que presentamos a continuación.

Atentamente,

Lic. Darwin Noel Morales López

Colegiado No. 16,821

Socio

c.c. Junta de Accionistas
Archivo

PT:	N-1/9		
ELABORADO POR	D.N.M.L.		
REVISADO POR	W.A.C.H.		
FECHA	08/10/2012		

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO**

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
1.	Filosofía y estilo operativo de la dirección.	Considerar que la filosofía y la forma de operar de la Dirección, ayudará a lograr el Control Interno eficaz del área de Inventarios	
1.1	La implementación de la gestión de riesgos corporativos como parte integral de la organización, permite la obtención de una ventaja competitiva en el mercado global al que se enfrenta la organización, el cual promueve una reflexión y análisis estratégicos, fortaleciendo simultáneamente los valores y creencias fundamentales que permitirán el alcance de los objetivos establecidos. Mantener los niveles de autorización bien definidos y comunicación en el área de Inventarios		Dirección
1.2	Promover la actitud y conducta de la dirección en la aplicación de procesos objetivos y disciplinarios para la selección de principios y toma de decisiones en el desarrollo de las operaciones diarias. Mantener como buena práctica, que el personal con más experiencia se reúna mensualmente para revisar los movimientos y cuando se desarrollen nuevas políticas, o revisen las existentes, esté grupo debatirá y seleccionará las mejores alternativas. Las políticas que pueden afectar materialmente los rubros de inventarios deben ser presentados a la Administración.		Encargado de Compras Encargado de Bodega

PT:	N-2/9	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
1.3	Establecer un modelo de comunicación del riesgo, el cual facilitará el flujo de información en la organización respecto a la mejor continua de la estrategia de riesgo a escala empresarial.		Dirección
1.4	La dirección debe definir objetivos claros del área de inventarios, incluyendo los relacionados con el control interno sobre el mismo. Verificar si ya existen entre sus requerimientos de información mensual, caso contrario, definir los objetivos de reportes del área de inventarios y la periodicidad de presentación de cumplimientos en la empresa.		Dirección

PT:	N-3/9		
ELABORADO POR		D.N.M.L.	
REVISADO POR		W.A.C.H.	
FECHA		08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
2. Integridad y Valores Éticos. Desarrollar la Integridad y los Valores Éticos sólidos			
2.1	La alta dirección debe presentar una declaración clara de los valores éticos, que debe ser comprendida en todos los niveles de la empresa. Implementar un manual del empleado que describa las responsabilidades de los mismos; implementar un código de conducta que dado a conocer a todos los empleados del área de inventarios con firma de acuse de recibo. Dicho código debe incluir sanciones administrativas en casos que pudieran violar este código.		Dirección y Recursos Humanos
2.2	El personal del Área de Inventarios debe mantener constantemente el respeto e integridad frente a todos los colaboradores de la organización y proveedores asegurando que los estándares éticos más elevados sean parte de las decisiones y compromisos que toman en nombre de la organización como parte de sus actividades diarias, buscando en todo momento mantener una relación comercial basada en el gana-gana con los proveedores y clientes, los cual permitirá la obtención de mejores beneficios para la entidad.		Encargado de Compras Encargado de Bodega

PT:	N-4/9	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
2.3	<p>Se espera que el personal que labora en el departamento de compras y bodega demuestre pautas de comportamiento adecuadas para el desarrollo de la estrategia y el cumplimiento de objetivos. Esta filosofía viene apoyada de principios rectores que se pueden aplicar a dichos departamentos, los cuales son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Considerar todas las formas de riesgo en la toma de decisiones. • Realizar el seguimiento del cumplimiento de políticas y procedimientos del estado de la administración de riesgos. • Apoyarse en las prácticas de administración de riesgos existentes en la empresa. • Generar y documentar sobre riesgos significativos y deficiencias en su gestión. • Aceptar que la administración de riesgos corporativos es obligatoria y no opcional. 		<p align="center">Dirección y Recursos Humanos</p>

PT:	N-5/9	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
2.4	Las reglas de conducta para el personal se dividen en varios aspectos, los cuales son:		
	Valores <ul style="list-style-type: none"> • Las mejores soluciones provienen del trabajo en equipo. • Añadir valor por encima de las expectativas. • Alcanzar la excelencia a través de la innovación, el aprendizaje y la agilidad física y mental. • Liderazgo con los proveedores y equipo de trabajo. • El liderazgo exige valor, visión e integridad. 		Dirección y Recursos Humanos
	Integridad <ul style="list-style-type: none"> • Desempeñar el trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad. 		

PT:	N-6/9	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
2.4	<ul style="list-style-type: none"> Respetar las leyes y divulgar lo que corresponda de acuerdo con la ley. No participar en actividades ilegales o actos que vayan con el deterioro de la organización. Respetar y contribuir a los objetivos legítimos y éticos de la organización. <p>Objetividad</p> <ul style="list-style-type: none"> No participar en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar estar en conflicto con los intereses de la organización. No aceptar reglas o gratificaciones que pueda perjudicar aparentemente el juicio profesional. Buscar en todo momento beneficios para la organización, sin comprometer los valores éticos y profesionales. 		Dirección y Recursos Humanos

PT:	N-7/9		
ELABORADO POR		D.N.M.L.	
REVISADO POR		W.A.C.H.	
FECHA		08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
2.4	Confidencialidad <ul style="list-style-type: none"> • Ser prudentes en el uso y protección de la información adquirida en la realización del trabajo. • No utilizar información para lucro personal o de alguna manera que fuera contraria a la ley o en contra de los objetivos legítimos y éticos de la organización. Competencia <ul style="list-style-type: none"> • Participar sólo en actividades para los cuales se tiene suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia. • Mejorar continuamente las habilidades, la efectividad y calidad del trabajo. • Buscar la mejora continua a través de la innovación de los procedimientos. 		Dirección y Recursos Humanos

PT:	N-8/9	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
2.4	Respeto a los demás <ul style="list-style-type: none"> • Tratar con respeto, dignidad, equidad y cortesía a los compañeros, proveedores y demás personas con la que se mantiene una relación profesional. • Sentir orgullo de la diversidad del equipo y considerar una ventaja competitiva a desarrollar y fomentar. • Compromiso con el mantenimiento de un entorno de trabajo libre de discriminación o acoso. 		Dirección y Recursos Humanos

PT:	N-9/9	
ELABORADO POR		D.N.M.L.
REVISADO POR		W.A.C.H.
FECHA		08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: AMBIENTE INTERNO

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
3.	Estructura organizativa. Implementar una adecuada estructura de la organización del área de Inventarios de la empresa, que ayude a lograr el Control Interno eficaz de las operaciones		
3.1	<p>Establecer líneas apropiadas de reporte de las operaciones del área de inventarios para cada departamento funcional y unidad de negocio en la empresa.</p> <p>La empresa debe contar con un organigrama que presenta las líneas de dependencia bien definidas.</p> <p>Asignar roles diversos al personal del área de inventarios (adquisición de producto, recepción de producto, orden del producto, despacho del producto, inventarios aleatorios).</p>		Dirección

PT:	O-1/4	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
4. Competencia del Área de Inventarios. Implementar misión y visión del área de Inventarios de la empresa, que ayude a lograr un desenvolvimiento adecuado del personal			
4.1	<p>Establecer una misión y visión para el área de inventarios, que ayude a definir las líneas y parámetros en el desarrollo de las operaciones y logro de objetivos en la empresa:</p> <p>Misión</p> <p>Garantizar el abastecimiento de productos de iluminación, al menor costo posible con la calidad requerida y el mejor tiempo de entrega, asimismo la distribución, control y mantenimiento de los productos para la venta.</p> <p>Visión</p> <p>Ser un equipo integrado, eficiente y eficaz dentro de la cadena de suministros, trabajando en conjunto en todas las áreas.</p>		Dirección

PT:	0-2/4		
ELABORADO POR	D.N.M.L.		
REVISADO POR	W.A.C.H.		
FECHA	08/10/2012		

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
5. Autoridad y responsabilidad del Área de Inventarios. Asignar los niveles de autoridad y responsabilidad al Encargado de cada departamento para facilitar las funciones y cumplimiento de objetivos			
5.1	La dirección debe supervisar el proceso de definición de funciones y responsabilidades para las posiciones claves del área de inventarios.		
	Funciones <ul style="list-style-type: none"> • Atender los requerimientos de compra del Departamento de Ventas o Gerencia en su caso. • Buscar y seleccionar proveedores óptimos, que ofrezcan la mejor calidad, costo y servicio. • Supervisión y seguimiento de las órdenes de compra y pedidos efectuados. • Actualizar costos y cartera de proveedores. 		Dirección

PT:	0-3/4	
ELABORADO POR		D.N.M.L.
REVISADO POR		W.A.C.H.
FECHA		08/10/2012

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
5.1	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de nuevas alternativas de compra que permitan la obtención de ahorro. • Implementación de procedimientos que mejoren el despacho de los productos a los clientes. • Mantenimiento de las áreas de trabajo, a manera de poder tener el control de ubicación de los productos. • Técnicas de control de las diferentes líneas de productos de iluminación, para poder tener un orden adecuado de los mismos. • Procedimiento para el manejo de muestras de producto que mejore el control de las mismas. 		Dirección y Recursos Humanos

PT:	O-4/4	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
5.2	<p>Promover el logro de objetivos del área de inventarios a través de evaluaciones de desempeño de sus empleados y prácticas de compensación de la empresa, incluyendo las que afectan a la alta gerencia.</p> <p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Garantizar el abastecimiento. • Establecer alianzas estratégicas con proveedores del exterior, con el fin de obtener mejores costos, calidad y tiempos de entrega óptimos. • Buscar la innovación, siendo proactivos y brindar un valor agregado a las actividades. • Hacer la inversión mínima de existencias. • Brindar un servicio de calidad y promover la eficiencia de los despachos. 		Dirección y Jefes de Departamentos

PT:	P-1/2		
ELABORADO POR	D.N.M.L.		
REVISADO POR	W.A.C.H.		
FECHA	08/10/2012		

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
6. Identificación de Eventos. Diseñar e implementar una estrategia para facilitar el Control Interno eficaz del área de inventarios			
6.1	El análisis F.O.D.A. permite evaluar los eventos internos y externos del área de inventarios, para los cuales se elabora una estrategia a seguir para:	<ul style="list-style-type: none"> • Maximizar las Fortalezas y Oportunidades (FO) • Minimizar las Debilidades y Maximizar las Oportunidades (DO) • Maximizar las Fortalezas y Minimizar las Amenazas (FA) • Minimizar las Debilidades y Amenazas (DA) 	Dirección

PT:	P-2/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS
SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

<p>FACTORES INTERNOS</p> <p>FACTORES EXTERNOS</p>	<p>Lista de Fortaleza</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad humana para realizar el trabajo. • Información sobre el mercado de compras. • Mayoría de personal presenta desempeño laboral competente. 	<p>Lista de Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Infraestructura deficiente. • Escaso recurso humano. • Carencia de actividades grupales o talleres de trabajo. • Falta de controles y manuales en los departamentos.
	<p>Lista de Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Amplio mercado por desarrollar. • Desarrollo de nuevas alternativas en productos de iluminación. • Capacitaciones que permitan lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones y mejorar las técnicas de negociación. 	<p>Estrategia</p> <p>FO (Maxi – Maxi)</p> <p>Fomentar el trabajo en equipo basado en los objetivos de la organización.</p>
<p>Lista de Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desconocimiento de mercados potenciales. • Desabastos de productos estacionales. • Nuevas o modificaciones a las leyes. 	<p>Estrategia</p> <p>FA (Maxi – Maxi)</p> <p>Fortalecer las capacidades del personal en la búsqueda en nuevos mercados, toma de decisiones y técnicas de negociaciones.</p>	<p>Estrategia</p> <p>DA (Mini – Mini)</p> <p>Implementación de grupos de trabajo que permitan fortalecer la comunicación dentro de la organización, con el fin de obtener la efectividad de las operaciones.</p>

PT:	Q-1/6	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: EVALUACIÓN DE RIESGOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
7. Riesgos del área de inventarios. Identificar y analizar los riesgos asociados al logro de los objetivos del área de inventarios como base para determinar cómo se deberían gestionar			
7.1	<p>Todas las políticas para inventarios deben mantenerse actualizadas para reflejar cualquier cambio en la operación y negocio de la empresa.</p> <p>Las políticas aplicables a transacciones significativas deben ser revisadas anualmente por el Auditor Interno, para determinar si existieron cambios de circunstancia y para actualizarse si fuese necesario con la aprobación de la gerencia.</p>		<p>Dirección y Auditoría Externa</p>
7.2	<p>Todos los registros contables del área de inventario deben ser consistentes con las políticas establecidas.</p> <p>Todas las políticas contables y sus cambios deben ser comunicadas de manera oportuna a todas las divisiones involucradas en inventarios.</p>		<p>Recursos Humanos y Auditoría Externa</p>

PT:	Q-2/6	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: EVALUACIÓN DE RIESGOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
8.	Riesgos de fraude del área de inventarios.	Considerar la probabilidad de un error material debido a fraude	
8.1	Se debe considerar la evaluación de la empresa, sus factores de riesgo que influyen sobre la probabilidad de que alguien cometa un fraude, así como el impacto de dicho fraude sobre el área de inventarios de la empresa. Implementar una adecuada administración del riesgo de fraude en la empresa.		Dirección y Auditoría Externa

PT:	Q-3/6	
ELABORADO POR	D.N.M.I.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: EVALUACIÓN DE RIESGOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
9. Mapa de Riesgos del área de inventarios. Considerar la probabilidad e impacto de los riesgos encontrados			
9.1	El mapa de riesgos tiene por objetivo la evaluación de riesgos y el establecimiento de las respuestas a los mismos. En el mapa se detallan los riesgos inherentes y la valuación de impacto y probabilidad del mismo, el control aplicable y la valuación de impacto y probabilidad del riesgo residual. El nivel de impacto y probabilidad fue asignada por los Encargados de Compras y de Inventarios, de acuerdo a su experiencia y conocimiento de los procesos. Así mismo el riesgo fue asignado a criterio de la experiencia de la firma en estos eventos.		Auditoría Externa

Impacto		Probabilidad		Riesgo	
1	Insignificante	1	Baja	0 a 5	Baja
2	Leve	2	Menor	6 a 10	Medio
3	Moderado	3	Media	11 a más	Alto
4	Grave	4	Mayor		
5	Catastrofico	5	Alta		

PT:	Q-4/6	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

No.	Proceso	Riesgo Identificado	Consecuencia	Riesgo Inherente			Control y Forma de Mitigación	Riesgo Residual			
				Impacto	Probabilidad	Riesgo Total		Bajo Medio Alto	Impacto	Probabilidad	Riesgo Total
1	Liberación de Ordenes de Compra	Que no se libere ordenes de compra oportunamente	Desabastecimiento; Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	5	2	10	El Jefe de Compras revisa diariamente que no existen ordenes de compra en status firme	2	1	2	Bajo
2	Envío de Ordenes de compra a proveedores	Que el proveedor no reciba la(s) orden(es) y no entregue en fecha requerida	Desabastecimiento; Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	5	2	10	Encargado de compras solicita confirmación de recepción de las ordenes de compra que envían diariamente y seguimiento al proceso de compra. El Encargado de Compras, envía por correo electrónico y/o fax, semanalmente reporte de ordenes de compra asignadas	4	1	4	Bajo
3	Entrega de Productos	Desabasto de productos	Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	5	3	15	Encargado de Compras confirma con los proveedores las entregas de la próxima semana. Desarrollo de productos alternos. Desarrollo de proveedores alternos. Elaboración de contratos de abastecimiento.	4	1	4	Bajo
4	Recepción de Factura	Recepción de facturas por productos o accesorios no entregados en Bodega	Pagos de proveedores que no corresponden	2	2	4	El Encargado de Compras, trasladada al departamento de Contabilidad únicamente las facturas que tengan adjunto orden de compra y recibos de ingreso.	1	1	1	Bajo
5	Emisión de Recibos de ingreso	Emisión de recibos de ingreso que no hayan sido entregados en Bodega	Falta de confiabilidad de la información respecto al inventario de productos	3	2	6	Únicamente personal autorizado de Bodega tiene acceso a la emisión de recibos de ingreso. Realización de inventarios mensuales.	2	1	2	Bajo

PT:	Q-5/6	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: EVALUACIÓN DE RIESGOS

No.	Proceso	Riesgo Identificado	Consecuencia	Riesgo Inherente			Control y Forma de Mitigación	Riesgo Residual				
				Impacto	Probabilidad	Riesgo Total		Bajo Medio Alto	Impacto	Probabilidad	Riesgo Total	Bajo Medio Alto
6	Aumento de Costos	El proveedor anuncia un incremento en costos	Aumento de costos	4	4	16	Alto	Elaboración de contratos de abastecimiento. Desarrollo de proveedores alternos.	3	1	3	Bajo
7	Toma física de inventario	Conteos Físicos de Inventarios realizados irresponsablemente	Falta de confiabilidad de la información respecto al inventario de productos	2	4	8	Media	Asignar a otra persona para realizar un segundo conteo físico y comparar contra el Sistema existente. Crear una cultura de responsabilidad en cada uno de los empleados para que realicen su trabajo correctamente.	1	3	3	Bajo
8	Ingreso de la mercadería al módulo de Inventarios	Error de tecleo, confusión en códigos y de números al ingresar la información al sistema	Falta de confiabilidad de la información respecto al inventario de productos	3	4	12	Media	Supervisión y revisión de que el ingreso de cada ítem del inventario al sistema sea conforme al producto y cantidad establecida y solicitada. Crear una codificación no confusa para cada ítem del inventario, y concentración para el ingreso de la informació	2	2	4	Bajo
9	Almacenamiento de la mercadería	Deterioro de la mercadería	Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	4	5	20	Alto	Revisión y rectificación de las condiciones de almacenamiento. Establecer normas de almacenamiento. Instruir al personal la forma de almacenar la mercadería.	1	3	3	Bajo
10	Resguardo de la mercadería	Probabilidades de robo	Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	5	4	20	Alto	Supervisar y realizar conteos periódicos de la bodega. Crear una bodega especial para mercadería de precios altos, custodiado por una persona de confianza.	2	1	2	Bajo

PT:	Q-6/6	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

No.	Proceso	Riesgo Identificado	Consecuencia	Riesgo Inherente			Control y Forma de Mitigación	Riesgo Residual			
				Impacto	Probabilidad	Riesgo Total		Bajo Medio Alto	Impacto	Probabilidad	Riesgo Total
11	Descargo y revisión de la mercadería recibida	Manejo inadecuado de cada mercadería	Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	2	3	6	Revisión y rectificación de las condiciones de almacenamiento. Establecer normas de almacenamiento. Instruir al personal la forma de almacenar la mercadería.	1	2	2	Bajo
12	Despacho de la mercadería	Despachos de mercadería de más o de menos	Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	4	3	12	Supervisión y revisión de la mercadería solicitada contra pro forma de orden de compra o factura. Capacitar al trabajador para poder identificar cada uno de los ítems del inventario, uso de codificación.	1	1	1	Bajo
13	Despacho de la mercadería	Despachos de mercaderías por códigos similares	Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	4	3	12	Supervisión y revisión de que el ingreso de cada ítem del inventario al sistema sea conforme al producto y cantidad establecida y solicitada. Crear una codificación no confusa para cada ítem del inventario, y concentración para el ingreso de la información	2	1	2	Bajo
14	Descargo y revisión de la mercadería recibida	Deterioro de la mercadería por embalaje inadecuado	Incumplimiento de demanda; Cliente insatisfecho	4	2	8	Revisión y rectificación de las condiciones de almacenamiento. Establecer normas de almacenamiento. Instruir al personal la forma de almacenar la mercadería.	5	1	5	Bajo

Es responsabilidad del personal del Área de Inventarios la actualización de la información de la información presentada en el Mapa de Riesgos, así también de informar oportunamente a la Dirección General las modificaciones del mismo.

PT:	R	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: RESPUESTA A LOS RIESGOS

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
10. Integración con la evaluación de Riesgos del área de inventarios. Tomar acciones para abordar los riesgos asociados al logro de los objetivos del área de inventarios			
10.1	Diseñar actividades de control para mitigar riesgos que potencialmente impacten los objetivos del área de inventarios. Impulsar talleres para identificar las actividades de control apropiadas para cada riesgo, excepto el riesgo de fraude, identificado a un objetivo del área de inventarios y para formar a sus empleados en la administración de los mismos e implementación correcta de las actividades de control.		Dirección y Recursos Humanos

PT:	S-1/2	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL**

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
11. Selección y desarrollo de actividades de control. Se debe de tomar en cuenta el costo y su eficacia potencial de mitigar los riesgos para lograr los objetivos del área de inventarios			
11.1	Incluir en las actividades de control un rango de actividades que varían en términos de coste y efectividad, dependiendo de las circunstancias. Es decir que contengan aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones revisiones de desempeño operativo, seguridad del área de inventarios y segregación de funciones. Implementar adecuada segregación de funciones, principalmente en el área de Inventarios.		Dirección y Recursos Humanos
11.2	Mantener un equilibrio apropiado entre controles preventivos y detectivos, manuales automatizados, para mitigar los riesgos a logro de los objetivos del área de inventarios. Impulsar conjuntamente con Contabilidad, un equilibrio entre los controles preventivos, detectivos y en los automatizados principalmente.		Dirección y Contabilidad

PT:	S-2/2	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
12. Políticas y procedimientos. Fijar y comunicar en toda la empresa las políticas relacionadas con el área de inventarios, los procedimientos que resulta en la aplicación de las directrices de inventarios			
12.1	Designar responsabilidad por políticas y procedimientos en la dirección de la empresa o función que representa el riesgo en los archivos. El acceso a los archivos del programa contable residentes en un servidor central, debe ser limitado, los archivos deben estar protegidos con claves para restringir su acceso.		Tecnología de Información
12.2	Revisar las políticas y procedimientos de forma periódica para determinar que siguen siendo relevantes. Implementar registros de procesamiento que documenten errores o problemas encontrados, incluyendo una descripción de los errores, la fecha, los códigos, la acción correctiva tomada. Las políticas que a continuación se describen serán impresas para sus consultas físicas y publicadas en intranet para que sean consultadas por el personal en el momento que sea requerido.		

PT:	S1-1/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE LIBERACIÓN DE ENVÍOS DE ÓRDENES DE COMPRA

1. Es indispensable que los requerimientos de Cliente Interno para realizar la compra de productos para inventario, sean autorizados previamente por el Jefe de cada área.
2. Las órdenes de requerimientos de Clientes Internos se generarán posteriormente a la autorización de la cotización.
3. El Departamento de Compras, es el único autorizado para emitir órdenes de compra y negociar cambios en las mismas con los proveedores.
4. Para la compra de productos y productos de iluminación, accesorios, repuestos, la Gerencia General, establece al sistema de renovación de inventarios con base a:
 - a. Pronósticos de Ventas
 - b. Planes de distribución
 - c. Niveles de inventario autorizados por Junta Directiva
 - d. El tiempo de entrega de los proveedores

Para este efecto el sistema diseñado indicará los puntos de pedido, cuidando los niveles de inventario de seguridad que eviten el desabastecimiento de la distribución.

PT:	S1-2/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE LIBERACIÓN DE ENVÍOS DE ÓRDENES DE COMPRA

5. Únicamente el Departamento de Compras es el autorizado para adquirir compromisos de compra en nombre de la entidad.

6. Para la adecuada administración de las órdenes de compras, se utiliza la herramienta que provee el sistema informático, el cual designa status para cada una de ellas.

A continuación se describe los status disponibles:

- Firme: Son los requerimientos de productos y productos realizados por Gerencia General y Cliente Interno.
 - Liberada: Son órdenes de compra que fueron enviadas a los proveedores correspondientes, las cuales se encuentran en tránsito.
 - Cerrada: Órdenes de compras cuyos productos fueron ingresados a las Bodegas de Productos. El sistema informático cambiará automáticamente el status a cerrada, al momento de emitir el recibo de ingreso de los productos por la cantidad solicitada.
 - Cancelada: Son las órdenes de compra cuyos productos ya no fueron requeridos.
7. Es responsabilidad exclusiva del personal del departamento de compras liberar en el sistema informático y enviar oportunamente las órdenes de compra autorizadas a los proveedores que correspondan vía correo electrónico, fax o persona a persona.

PT:	S1-3/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE LIBERACIÓN DE ENVÍOS DE ÓRDENES DE COMPRA

8. La numeración correlativa de las órdenes de compra la asigna el sistema informático automáticamente, por lo que éste es único y no considera modificaciones, si se realiza algún cambio se considera alteración.

9. Por ningún motivo las órdenes de compra serán borradas del sistema informático.

PT:	S2-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE SEGUIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA

1. Es responsabilidad del Departamento de Compras dar seguimiento oportuno a las órdenes de compra en status liberada, con el fin de asegurar el abastecimiento y satisfacción de las necesidades de compra del solicitante, en términos de tiempo, cantidad y calidad requerida.
2. El Departamento deberá retroalimentar a los solicitantes el status de sus requerimientos e informar oportunamente si se presenta algún inconveniente.
3. El personal encargado de realizar las compras deberá mantener una actitud proactiva, en caso de presentarse inconvenientes o atraso en las entregas de los proveedores, deberán buscar y presentar soluciones alternas.
4. La responsabilidad del Encargado de Compras de brindar seguimiento a las órdenes de compra finaliza hasta que los productos y artículos ingresen a Bodegas centrales.
5. Únicamente el Encargado de Bodega de Productos puede emitir en el sistema informático recibos de ingreso.

PT:	S3-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE PROCESO DE COTIZACIÓN

1. Es función exclusiva del Departamento de Compras cotizar y comprar productos, accesorios y repuestos utilizados en la operación de la entidad.

2. Con el fin de mantener un constante monitoreo del comportamiento de los costos y condiciones generales de compra de bienes y servicios adquiridos, se solicitarán tres cotizaciones vigilando constantemente que las condiciones sean las mismas para los proveedores.

3. La excepción al punto dos se dará en los siguientes casos:
 - a. Cuando sea un proveedor único. Se mantendrá un proceso constante de eliminación de proveedores exclusivos.
 - b. Cuando se trate de una emergencia y no exista tiempo para solicitar otras cotizaciones, previa autorización de la Gerencia General. Este caso se presentará solo por excepción.
 - c. Por un criterio de calidad específico.

4. El encargado de compras deberá presentar en un máximo de tres días hábiles de recibido el requerimiento las cotizaciones al Cliente Interno.

PT:	S4-1/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE SELECCIÓN DE PROVEEDORES

1. El Gerente General y el Encargado de Compras, están autorizados para seleccionar los proveedores considerando las mejores condiciones de compra en función de la urgencia y necesidad, como:
 - a. Costo
 - b. Calidad
 - c. Especificaciones
 - d. Tiempo de Entrega
 - e. Condiciones de Pago y servicios

Las condiciones antes descritas siempre en busca de beneficios para la entidad. La Gerencia General participará en todas las negociaciones que involucren compras de productos, accesorios y repuestos indispensables en el proceso de distribución y venta.

2. Todo proveedor que garantice las condiciones requeridas por la entidad tiene el derecho de presentar cotizaciones.
3. El Departamento de Compras procurará siempre que sea posible, asegurar para la entidad al menos dos proveedores para los productos, accesorios y repuestos.

PT:	S4-2/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE SELECCIÓN DE PROVEEDORES

4. El personal del departamento debe velar por la equidad y trato justo para cada proveedor oferente, así como por la ética en las negociaciones, confidencialidad de acuerdos y evitará la especulación solicitando el mejor costo posible a la primera solicitud.
5. El Departamento de Compras informará oportunamente a los proveedores del resultado de sus cotizaciones, así también de las evaluaciones de servicio realizadas.
6. Se deberá requerir como mínimo 30 días de crédito, de lo contrario el interesado deberá solicitar la autorización al Encargado de Contabilidad.
7. Todas las negociaciones establecidas con los proveedores deben ser formalizadas a través de contratos de aprovisionamiento, con el fin de garantizar el abastecimiento, calidad y costos óptimos requeridos para el alcance de los objetivos de la organización.

PT:	S5-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

POLÍTICA DE ACTUALIZACIÓN DE COSTOS

1. El Departamento de Compras es el responsable de mantener actualizado en el sistema informático la información del proveedor favorito, costos, costo por escala, crédito y tiempo de entrega. El departamento debe negociar todos los intentos de aumento de costos y buscar alternativas para contrarrestar los mismos o evitarlos.
2. Todos los incrementos de costos deben ser justificados y deben ser autorizados de acuerdo al porcentaje de la siguiente manera:
 - a. Menores 3%: Encargado de Compras
 - b. De 4% a 5%: Encargado de Compras y Gerente General
 - c. Mayores 5%: Gerente General
3. En caso de incremento de costo, los proveedores deberán respetar las órdenes que fueron enviadas previo a la notificación y no serán afectadas por el incremento.
4. Si el porcentaje de diferencia entre las cotizaciones de los proveedores fuere mayor del 5%, automáticamente se asignará el 100% de volumen al proveedor con costo más bajo y se determinará al proveedor con costo más alto como alterno (emergencias).
5. Si los cambios en las condiciones generales de compras se refieren a costos y/o condiciones de pago, el Departamento de Compras debe informar por escrito al Departamento de Contabilidad.

PT:	S6-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS
SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

**POLÍTICA DE TRATAMIENTO DE INVENTARIOS DESTRUCCIÓN, CASOS FORTUITOS
O DELITOS**

1. Esto lo constituye la mercadería que de una u otra forma constituyen faltantes de inventario ya sea por: robo, destrucción, casos fortuitos o de fuerza mayor, que afectan al patrimonio de la empresa, y que no pueden ser comercializadas al público. Por lo que para cada ítem de inventario se debe ir contabilizado con la documentación correspondiente.
2. Para rotura o daño de la mercadería para la venta se debe levantar acta administrativa, ratificada ante un Abogado y Notario indicando el motivo por el cual se dará de baja en el inventario, emitir el documento correspondiente, la factura.
3. Para los casos fortuitos o de fuerza mayor se realiza acta administrativa, ratificada por Abogado y Notario; informe de liquidación de seguros, cuando lo requiera y no se emitirá ningún documento (factura).
4. Por delito o accidente se debe efectuar Denuncia ante la Policía Nacional Civil, ratificación ante el juzgado correspondiente, informe de liquidación de seguros si los hubiere y no se emitirá documento (factura).

Para todos los casos se deberá establecer claramente los ítems del inventario, según corresponda. La baja del inventario, tanto de forma física como en los libros contables, se debe realizar para que no forme parte de las existencias de mercadería disponible para la venta y se tenga un inventario depurado y real, para la toma de decisiones oportuna.

PT:	S7-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

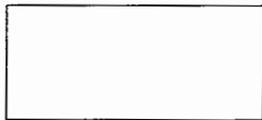
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESOS DEL ÁREA DE INVENTARIOS

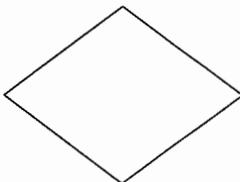
A continuación se presentan los procesos establecidos para el área de inventarios de acuerdo a las funciones y objetivos del área; así también la simbología utilizada en los diagramas de flujo.



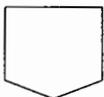
Proceso



Documento



Decisión



Conector



Inicio / Fin

PT:	S8-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

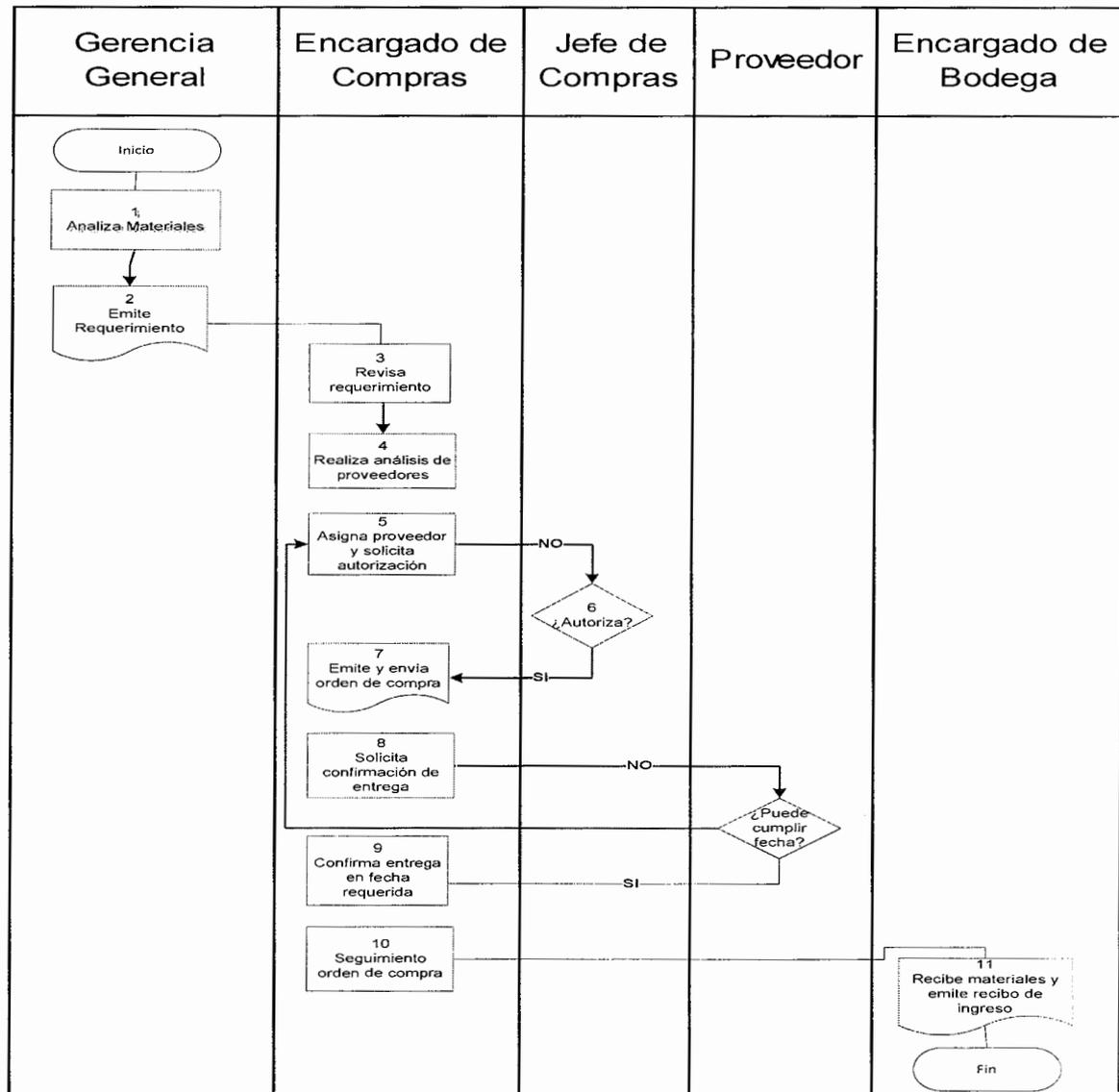
ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DE COMPRAS DE PROUDCTOS



PT:	S9-1/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESO DE COMPRAS DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN

I. Definición: El proceso de abastecimiento oportuno de productos y accesorios de iluminación que serán requeridos para la comercialización de los mismos.

II. Objetivos: Garantizar el abastecimiento de productos, al menor costo, calidad requerida y en tiempo de entrega óptimo.

III. Responsables:

Gerencia General: Analista de Planificación de Productos

Departamento de Compras: Encargado de Compras de Producto

Jefe de Compras

Bodega de Productos: Auxiliar de Bodega

IV. Desarrollo del Proceso:

1. Analista de Planificación de productos con base en el pronóstico de ventas, planes de distribución, niveles de inventario de seguridad y tiempo de entrega de proveedores, analiza los materiales que deben ser solicitados para la renovación de inventarios.

2. Analista de Planificación de Productos previo al análisis, realiza requerimiento de los productos que serán los más vendidos, por medio de la emisión en el sistema informático de órdenes de compra en estatus firme, de acuerdo a la política de liberación y envío de órdenes de compra.

PT:	S9-2/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESO DE COMPRAS DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN

Se deberá emitir una orden de compra por producto y fecha deseada, ésta última debe ser de acuerdo al tiempo de entrega establecido con el proveedor.

3. El Encargado de Compras revisa diariamente en el sistema informático las órdenes de compra en estatus firme, en las cuales se indica el código de producto, descripción, cantidad y fecha deseada de entrega.
4. El Encargado de Compras de acuerdo a los proveedores previamente autorizados para proveer los productos requeridos, realiza análisis para asignación de órdenes de compra de acuerdo a la política de selección de proveedores y política de asignación de volumen.
5. Conforme el análisis realizado el Encargado de Compras asignará proveedor a las órdenes de compra y solicita autorización de las mismas al Gerente General.
6. El Encargado de Compras revisa el análisis de asignación de volumen y autoriza en el sistema informático las órdenes de compra. En caso de que Gerencia General no autoriza la(s) orden(es) de compra, informa al Encargado de Compras para que realice una nueva asignación de proveedor(es).

PT:	S9-3/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESO DE COMPRAS DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN

7. El Encargado de Compras emite la(s) orden(es) de compra y envía al proveedor por medio de correo electrónico o fax cambia el estatus en el sistema informático de la orden de compra a liberada.
8. El Encargado de Compras solicita confirmación de recepción de orden de compra y fecha de entrega de la misma.
Si el proveedor no puede cumplir con dicha fecha, el Encargado de Compras deberá asignar un nuevo proveedor.
9. El Encargado de Compras debe confirmar al Departamento de Planificación la fecha de entrega requerida de la(s) orden(es) de compra liberadas.
10. Es responsabilidad del Encargado de Compras el seguimiento oportuno a todas las órdenes de compra status liberada, así también de notificar inmediatamente al Departamento de Planificación si se presenta algún inconveniente.
11. El Auxiliar de Bodega recibe los productos y verifica que los mismos correspondan a lo solicitado según la orden de compra y emite en el sistema informático el recibo de ingreso correspondiente.

El estatus de la(s) orden(es) de compra cambia a cerrada al momento de la emisión del recibo de ingreso.

PT:	S10-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

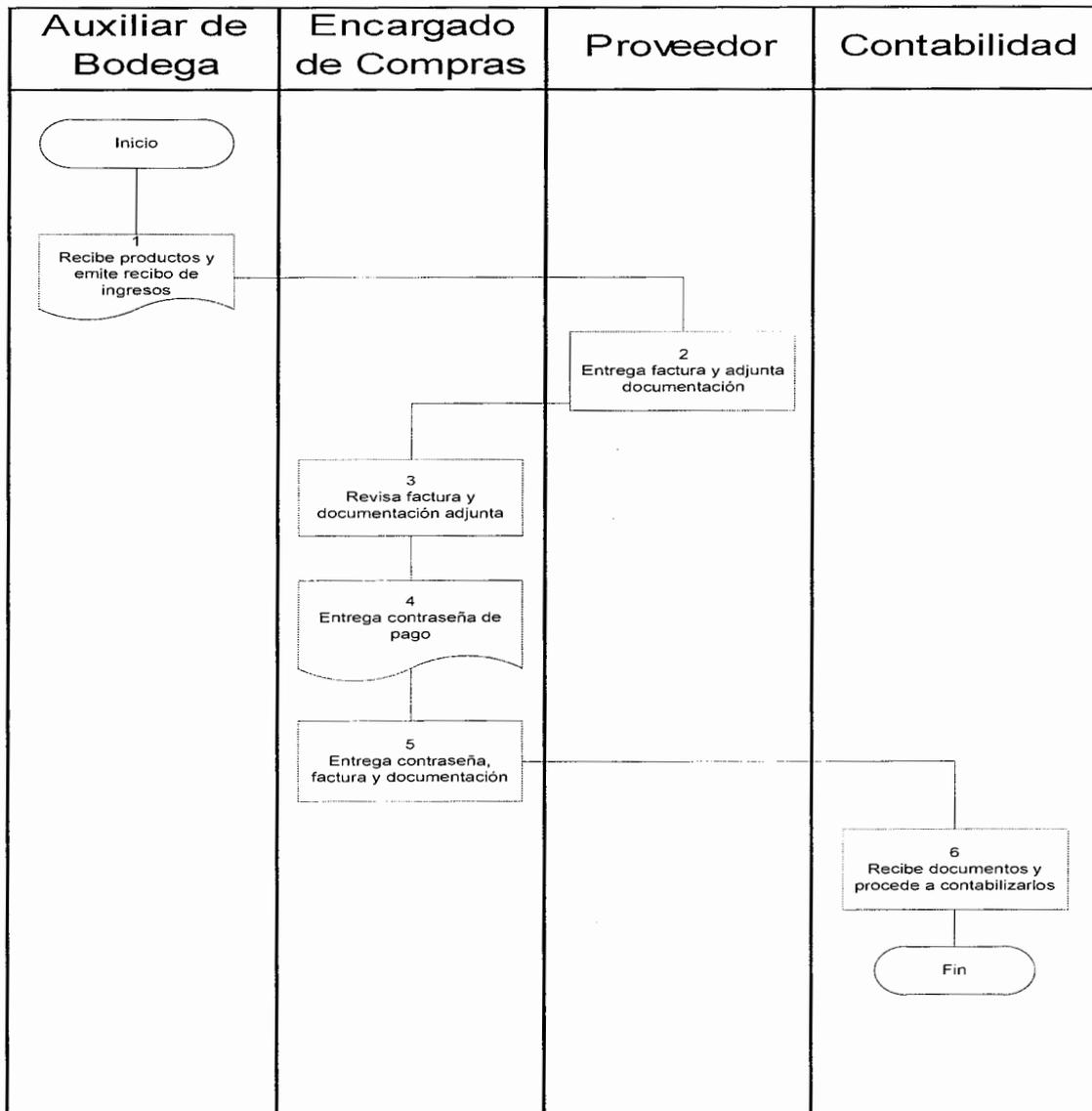
ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN DE FACTURAS



PT:	S11-1/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN DE FACTURAS

I. Definición: El proceso de revisión de facturas emitidas por los proveedores, recibos de ingreso a bodega de productos y órdenes de compra.

II. Objetivos: Garantizar que la documentación correspondiente a las compras de productos y accesorios, realizadas por el Departamento de Compras cumpla con los requisitos fiscales y contables requeridos.

III. Responsable:

Departamento de Compras: Encargado de Compras

Bodega de Productos: Auxiliar de Bodega

Departamento de Contabilidad: Auxiliar de Contabilidad

IV. Desarrollo del Proceso

1. El Auxiliar de Bodega recibe los productos y verifica que los mismos correspondan a lo solicitado según la orden de compra y emite en el sistema informático el recibo de ingreso correspondiente del cual se entrega copia al proveedor.
2. El proveedor entrega al Encargado de Compras factura, recibo de ingreso y orden de compra.

PT:	S11-2/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESO DE COMPRAS DE PRODUCTOS DE ILUMINACIÓN

3. Encargado de Compra revisa que la factura se haya emitido con la razón social, fecha, dirección y Número de Identificación Tributaria (NIT) correctos. La documentación adjunta debe ser la orden de compra y recibo de ingreso correspondiente.
4. El Encargado de Compras emite contraseña de pago y entrega al proveedor.
5. Encargado de Compras adjunta una copia de la contraseña a la factura, recibo de ingreso y orden de compra. Entrega la documentación al Departamento de Contabilidad.
6. El Departamento de Contabilidad recibe la documentación e inicia la programación de pago.

PT:	S12-1/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

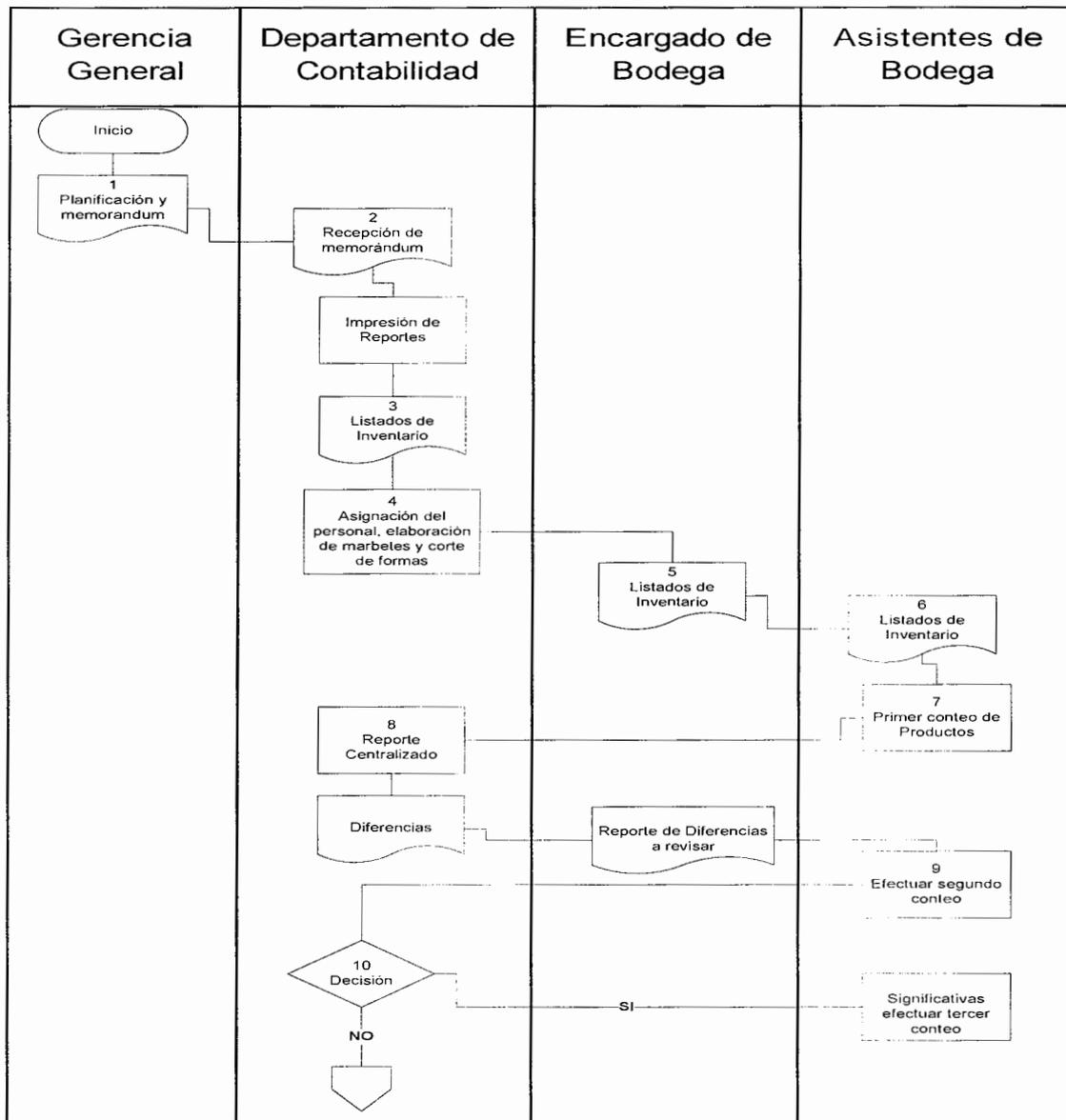
ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS



PT:	S12-2/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

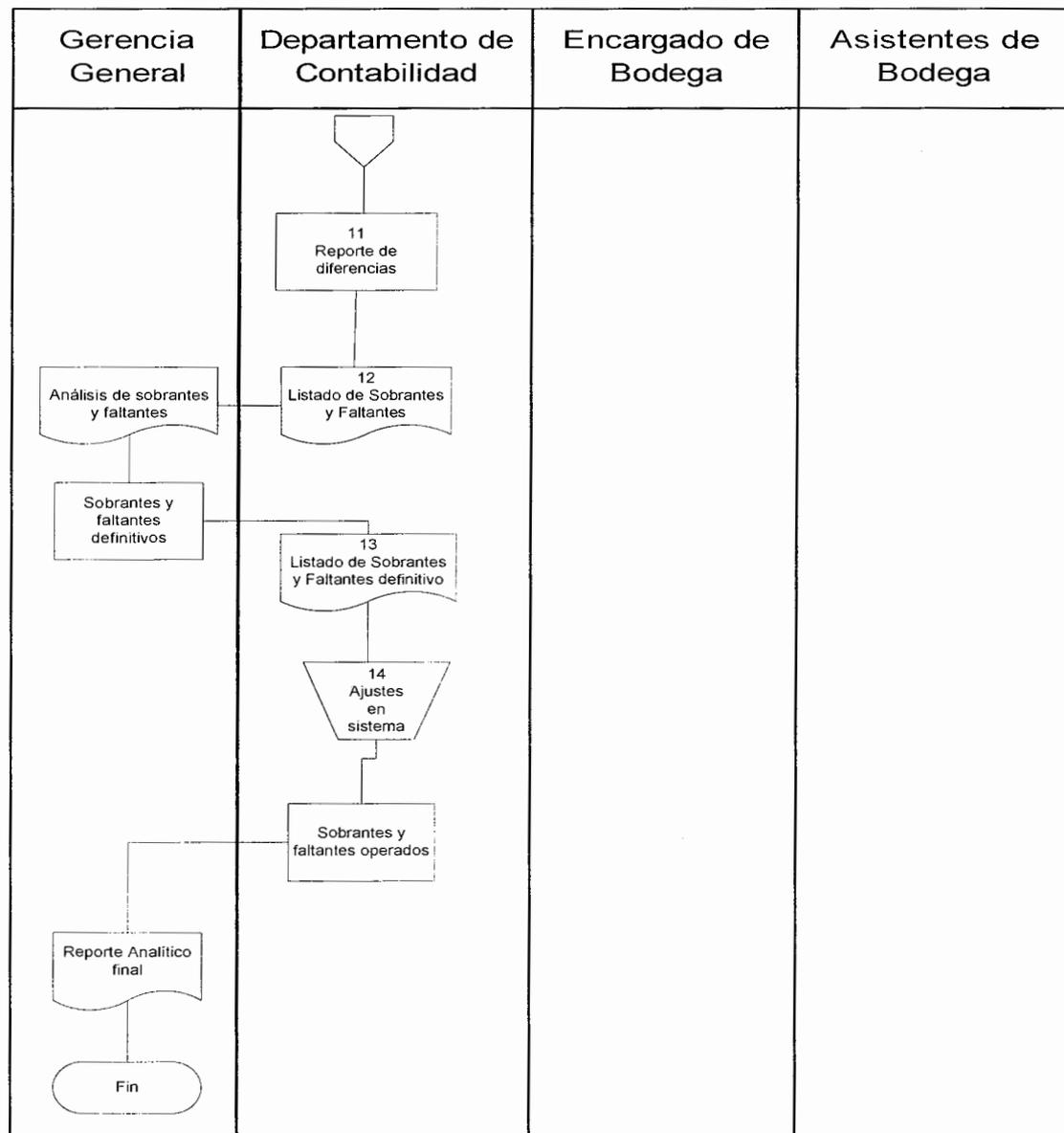
ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS



PT:	S13-1/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

I. Definición: El proceso de toma física de inventarios es para tener el control de la mercadería con mayor rotación, previamente planificada y programada cada período de tiempo durante el año.

II. Objetivos: Normar las actividades del área de inventarios, para mantener el control, manejo y administración de los productos a comercializar.

III. Responsable:

Departamento de Bodega:	Encargado de Bodega
	Auxiliares de Bodega
Departamento de Contabilidad:	Contador General

IV. Desarrollo del Proceso

1. El Departamento de Contabilidad o Cómputo coordinará la impresión de los listados, chequeando el correlativo de éstos verificando si fueron elaborados de acuerdo a los requisitos solicitados.

Antes de iniciar el inventario físico, se tomará el listado del personal que participará y se distribuirán los listados de productos a inventariar y marbetes, así como todos los materiales que se necesiten para la actividad.

PT:	S13-2/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

2. El Departamento de Contabilidad estará a cargo de efectuar el corte de formas, estos anotarán el último documento que fue utilizado y el primer que ésta sin utilizar; estos documentos son por ejemplo: facturas, notas de crédito, notas de débito, requisiciones, órdenes de compra, envíos, ajustes de entradas y salidas.

3. La comparación de existencias será asignado al Departamento de Contabilidad o Computo; posteriormente a que se sumarice el total de de existencias contadas, las deberá grabar en el programa de inventarios para que éste efectúe las comparaciones entre lo asignado con lo contado; por las diferencias deberá elaborar un reporte que será entregado a Gerencia General.

4. El recuento de existencias será efectuado a solicitud del análisis de Gerencia General según el reporte entregado; estos listados de recuento deberán asignarse al personal, con la diferencia que no deberán ser las mismas personas que contaron esos productos en la primera oportunidad.

5. Se deberán nuevamente sumarizar los productos contados y trasladar nuevamente al Departamento de Contabilidad, para que efectúe la operación de validación, en caso persistieran diferencias significativas se procederá a efectuar un tercer recuento siguiendo los registros efectuados en las operaciones de esos productos.

PT:	S13-3/3
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/09/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM**

COMPONENTE DE COSO ERM: ACTIVIDADES DE CONTROL

PROCESO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

6. Los Reportes Finales estarán bajo la responsabilidad del Departamento de Contabilidad o Computo, el cual procederá de la siguiente forma:

- Elaborará un listado por separado de sobrantes y faltantes, estos listados serán enviados a Gerencia General para su aprobación.
- Autorizados los listados por las diferencias se harán los ajustes respectivos dentro del sistema.
- Se procederá a cerrar y a elaborar listado analítico de existencias el cual deberá contener como mínimo los requisitos siguientes: Título; código del producto; descripción de los productos; ubicación dentro de las bodegas; costo unitario y costo total, deberá coincidir con el resumen general y la cuenta de inventarios en la contabilidad.

PT:	T-1/2	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
	13. Información del área de Inventarios. Identificar, capturar y utilizar información pertinente en todos los niveles de la empresa, para distribuirlos en un formato y marco de tiempo que ayudará a lograr los objetivos del área de inventarios		
13.1	Se debe identificar y registrar la información sobre las transacciones y hechos económicos que tienen impacto financiero. Implementar un back up por cada procedimiento o actividad que se realiza.		Contabilidad
13.2	Se debe elaborar información usando tanto fuentes internas como externas. La Dirección debe obtener información de fuentes externas, como publicaciones del sector, asociaciones profesionales y conferencias para identificar los hechos que afectan las tendencias del sector, los proveedores, los clientes, los competidores y el clima económico general.		Dirección

PT:	T-2/2	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
	14. Información de Control Interno. Identificar y capturar información utilizada para poner en marcha otros componentes de control y se debe de distribuir en un formato y marco de tiempo que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades de Control Interno		
14.1	Es necesario que la información que se generó en el área de inventarios, deba ejecutarse en línea con las leyes y regulaciones vigentes. Los responsables de los procesos deben desarrollar y mantener los mapas de información, matrices de los reportes emitidos, con leyendas en el lado izquierdo que identifican la información relativa a la cuenta de inventarios de los estados financieros y encabezados.		Compras y Bodega
14.2	Se debe revisar periódicamente la calidad de la información generada por los sistemas, para evaluar su fiabilidad y oportunidad en el logro de los objetivos de Control Interno. Implementar un proceso para verificar periódicamente quien tiene acceso a la información del área de inventarios y al establecimiento de configuración para la aplicación de sistemas.		Dirección y Contabilidad

PT:	U	
ELABORADO POR	D.N.M.L.	
REVISADO POR	W.A.C.H.	
FECHA	08/10/2012	

**ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS SEGÚN COSO ERM
COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN**

No.	Descripción de los principios y atributos	Descripción de la actividad de control sugerida	Responsable
15. Evaluaciones continuas e independientes. Evaluaciones continuas y/o independientes permiten que la dirección determine si el control interno del área de inventarios existe y funciona			
15.1	¿Se ha introducido y se ejerce un seguimiento continuo de las operaciones del área de inventarios? Se recomienda realizar mejoras en los procesos operacionales de la empresa		Dirección
15.2	¿Recibe la dirección información sobre la efectividad del control interno sobre el reporte de las operaciones del área de inventarios? Se debe realizar un informe de efectividad de control interno para poder analizar si los objetivos están siendo cumplidos.		Auditoría
16. Deficiencias de reporte. Las deficiencias de control interno que se detecten, deben de ser comunicadas de forma oportuna a las partes responsables de tomar acción correctiva y, según sea apropiado, a la dirección y al Consejo			
16.1	Las deficiencias en el Control Interno, deben ser comunicadas al responsable del proceso para tomar acciones correctivas, así como también reportadas a los altos mandos. La Dirección establecerá un canal alternativo para informar de las deficiencias de naturaleza sensible del área de inventarios		Dirección

PT:	U1-1/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR DE EVALUACIÓN DE PROVEEDORES

I. Objetivo:

Mide el nivel de servicio proporcionado por los proveedores de productos y accesorios de iluminación, evaluando el cumplimiento de las entregas en la fecha, cantidad y calidad requerida. Permitiendo de esta forma la evaluación continua y la selección de proveedores y asignación de volumen en función de su capacidad de suministrar productos de acuerdo a los requisitos de la entidad. Ésta información deber ser enviada a los proveedores para retroalimentación del servicio prestado.

II. Responsables:

- Desarrollo de la actividad: Encargado de Compras de Productos.
- Supervisión: Gerencia General.

III. Frecuencia de Revisión: Mensual.

IV. Fórmula: El indicador "Evaluación de Proveedores" está conformado por tres factores, con la siguiente ponderación:

DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN
% Entregas a Tiempo	40%
% Calidad	40%
% Entregas Completas	20%
TOTAL	100%

Nota: La ponderación asignada a cada criterio es sugerida en función a la importancia de los criterios evaluados respecto al cumplimiento de los objetivos del Área de Inventarios.

PT:	U1-2/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR DE EVALUACIÓN DE PROVEEDORES

- **Porcentaje de entregas a tiempo**

- **Objetivo:** Mide el porcentaje de órdenes de compra entregadas por los proveedores en la fecha de entrega requerida.
- **Fórmula:** Fecha de entrega requerida – Fecha Último recibo (recibo de ingreso)
 - Se tiene un margen de 2 días más o menos, como límite.
 - Se tomarán en cuenta únicamente las órdenes de compra que tengan fecha de entrega requerida dentro del mes de consulta.
- **Explicación de la Fórmula:** Para obtener el porcentaje de Entregas a Tiempo se resta a fecha de entrega requerida de la orden de compra de la fecha de ingreso del recibo. Las órdenes de compra que tengan un margen de 2 días más o menos se considerarán como entregada en fecha requerida. Luego se divide la sumatoria de órdenes de compra entregadas a tiempo dentro del total de órdenes de compra asignadas al proveedor.

- **Porcentaje de entregas completas**

- **Objetivo:** Mide el porcentaje de órdenes entregadas por los proveedores que cumplen con la cantidad requerida según orden de compra.

PT:	U1-3/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR DE EVALUACIÓN DE PROVEEDORES

- **Fórmula:** Cantidad Requerida (Orden de Compra) – Cantidad Recibida (Recibo de Ingreso)

- Se tiene un margen de variación del 5% más o menos por los procesos de distribución.

Fórmula: 5,500 artículos (-) 5,400 artículos

%ET= 100 artículos

%ET= 20/50

%ET= 40% de entregas completas

- **Explicación de la fórmula:** Para obtener el porcentaje de Entregas Completas se resta la cantidad solicitada de la orden de compra de la cantidad recibida según recibo de ingreso. Las órdenes que tengan un margen del 5% más o menos de variación se considerarán como cantidad completa. Luego se divide las órdenes completas del total de las órdenes de compra asignadas al proveedor en el período que se evalúa.

- **Porcentaje de Calidad**

- **Objetivo:** Evalúa el porcentaje de calidad manejado por los proveedores, por medio de los reclamos y/o rechazos de calidad.

- **Fórmula:** Número de reclamos y/o rechazos / total de órdenes de compra.

PT:	U1-4/4
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR DE EVALUACIÓN DE PROVEEDORES

- **Explicación de la fórmula:** El porcentaje de Calidad, se determinará básicamente de la información ingresada al sistema informático por el Departamento de Compras y Bodega, al momento de generar los reclamos y/o rechazos que se presentaron dentro del total de órdenes de compra asignadas al proveedor en el período a evaluar.

Fórmula: No. De reclamos y/o rechazos (/) Total de órdenes de compra

% Calidad= 10 / 25

% Calidad= 40%

- V. **Explicación de la fórmula:** El indicador "Evaluación de Proveedores" está conformado por tres factores, la sumatoria de los mismos da como resultado el porcentaje de nivel de servicio de los proveedores.

PT:	U2-1/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR DE DESABASTO DE PRODUCTOS

I. Objetivo: Medir el porcentaje de productos que no estuvieron disponibles para el cumplimiento del programa de distribución y comercialización.

II. Responsables:

- Desarrollo de la actividad: Encargado de Compras de Productos.
- Supervisión: Gerencia General.

III. Frecuencia de Revisión: Mensual.

IV. Fórmula:

$$\left(\frac{\text{Productos faltantes para el cumplimiento de la demanda}}{\text{Productos solicitados para el cumplimiento de la demanda}} \right) \times 100$$

Desabasto de Productos = (2000 / 5000) x 100

Desabasto de Productos = 40% de desabastecimiento

V. Explicación de la fórmula: La fórmula de desabastos de productos calcula el porcentaje de los productos que no estuvieron disponibles para la ejecución del programa de comercialización necesario para cumplir con los requerimientos de demanda de productos para distribuir mensualmente, para ello se divide la cantidad de faltante de productos entre la cantidad total de productos requeridos y el resultado se multiplica por cien.

PT:	U2-2/2
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR DE DESABASTO DE PRODUCTOS

VI. Fuente de información: Se ingresan las cantidades totales de productos solicitados y se ingresan los diferentes productos que no estuvieron disponibles en el sistema informático, esta información es proporcionada por el Departamento de Compras.

PT:	U3-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR DE AHORRO EN PRODUCTOS

I. Objetivo: Evalúa la gestión de evaluación y desarrollo de nuevos proveedores de productos y accesorios de iluminación, para la reducción de costos y por consiguiente generación de rentabilidad de los mismos.

II. Responsables:

- Desarrollo de la actividad: Encargado de Compras de Productos.
- Supervisión: Departamento de Contabilidad.
- Autorización: Gerencia General.

III. Frecuencia de Revisión: Mensual.

IV. Fórmula:

$$\left[\frac{\text{Costo promedio de compra (últimos 6 meses)} - \text{Costo de Compra Actual}}{\text{Costo de Compra Actual}} \right] \times 100$$

V. Explicación de la fórmula: Para obtener el porcentaje de ahorros generados en las compra de productos de iluminación, se deberá promediar los precios de compra de los últimos seis meses y restarle el costo de compra actual, la cantidad determinada se dividirá dentro del costo de compra actual y posteriormente multiplicarlo por cien. La fórmula deberá ser aplicada por cada producto que reporta variación de costo de acuerdo a la actualización de costos elaborados por los Encargados de Compras.

PT:	U4-1/1
ELABORADO POR	D.N.M.L.
REVISADO POR	W.A.C.H.
FECHA	08/10/2012

ILUMINACIÓN TOTAL, S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

COMPONENTE DE COSO ERM: SUPERVISIÓN

INDICADOR PROVEEDORES ALTERNOS DE PRODUCTOS

I. Objetivo: Evaluar la gestión administrativa del Departamento de Compras respecto al desarrollo de proveedores alternos.

II. Responsables:

- Desarrollo de la actividad: Encargado de Compras de Productos.
- Supervisión: Gerencia General.

III. Frecuencia de Revisión: Mensual.

VI. Fórmula:

$$\left(\frac{\text{Productos con un proveedor autorizado}}{\text{Productos solicitados para cumplimiento de demanda}} \right) \times 100$$

VII. Explicación de la fórmula: El indicador de proveedores alternos de productos calcula el porcentaje de productos que no tienen más de un proveedor autorizado y se dividirá dentro del total de productos requeridos para el cumplimiento de la demanda y el resultado se multiplica por cien.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que la hipótesis en la presente Tesis, se confirma ya que la empresa cuenta con controles mínimos, los cuales brindan cierta eficiencia más no la suficiente para la eficiencia y eficacia de las operaciones planteadas por la gerencia en el desarrollo de las actividades en inventarios.
2. La participación del área de inventarios en el alcance de los objetivos de rentabilidad de una entidad, es primordial debido a que éste debe realizar una adecuada administración de los productos, los costos y así mantener la posición competitiva de la entidad.
3. El diseño y aplicación de control interno permite la detección oportuna de deficiencias en los procesos e identificación de eventos de riesgo que puedan afectar el uso adecuado de los recursos y el alcance de los objetivos de rentabilidad de la organización.
4. La metodología COSO E.R.M. provee a la administración de una herramienta efectiva de control que permite la administración adecuada de los distintos niveles de riesgo, la correcta toma de decisiones y proporcione confiabilidad de la información.
5. El Contador Público y Auditor en el ejercicio de su profesión busca mejorar la efectividad de los procesos en la administración oportuna de riesgos, control y dirección de una organización; a través de la implementación de nuevas metodologías para el diseño y aplicación de sistemas de control interno.

RECOMENDACIONES

1. Que la Administración implementé un sistema de control interno moderno, en este caso el COSO-ERM, porque este ayuda a que las operaciones de la empresa se desarrollen de manera oportuna y confiable, siempre y cuando exista la debida supervisión de los procesos.
2. Que la Administración haga énfasis en la evaluación constante del cumplimiento de las actividades asignadas al personal del Área de Inventarios. Así también que se capacite permanentemente al personal, debido a la importancia que representa las decisiones y compromisos que adquieren en nombre de la entidad.
3. Que la Administración como parte de su responsabilidad de diseñar y aplicar un control interno en la organización, verifique que el mismo cumpla con los objetivos de confiabilidad en la información del área de inventarios, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de leyes y reglamentos y administración oportuna del riesgo.
4. Que los encargados de cada departamento del área de Inventarios utilicen procedimientos e instrumentos, como las matrices y pruebas de cumplimiento, que permitan de forma ágil la interpretación de la información para la toma de decisiones del área o procedimiento sujeto de evaluación y verificación por parte de la dirección y el departamento de auditoría.
5. Que el Contador Público y Auditor de acuerdo a sus funciones como asesor y consultor, se actualice respecto a nuevas metodologías que faciliten a las organizaciones el alcance de los objetivos, optimizando los recursos y operaciones realizando la mínima inversión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. American Institute of Certified Accountants COSO: Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission. Internal Control- Integrated Framework. 2 Vol., New Jersey, 2005.
2. Conceptos sobre Control Interno, Colegio de Contadores Públicos, Costa Rica, San José, Costa Rica, Pp. 45.
3. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 2-70. Código de Comercio y sus Reformas, Guatemala, 1999, Pp.225.
4. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 26-92. Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus Reformas, Guatemala.
5. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 27-92. Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus Reformas, Guatemala.
6. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 73-2008. Ley del Impuesto de Solidaridad y sus Reformas, Guatemala.
7. Gibson L. James / Ivancevic Jhon / Donnelly James. Las Organizaciones. Editorial Prentice Hall, Octava edición, Pp. 908.
8. GUAJARDO CANTÚ Gerardo, Contabilidad Financiera, Ed. McGraw-Hill, México, Edición 2009, Pp. 613.

9. HEINZ Weihrich, Harold Koontz, Administración Una Perspectiva Global, 12a. Edición; McGraw-Hill México, 2003, Pp. 804.
10. Normas Internacionales de Auditoría, Pronunciamientos Técnicos. Emitidas por el Comité Internacional de Práctica de Auditoría. Edición 2010, Pp. 1119.
11. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Emitidas por International Accounting Standards Board. Edición 2011.
12. OCÉANO Grupo Editorial, Enciclopedia de la Auditoría, Barcelona (España); Pp. 1315.
13. Sim Narasimhan, Dennis W. McLeavey, Meter Billinton. Planeación de la Producción y Control de Inventarios. Tercera Edición, 2010, Pp. 91.

WEB - GRAFÍA

14. www.monografias.com/cgi-bin/search.cgi?query=Auditoria
15. www.monografias.com/cgi-bin/search.cgi?query=Control%20Interno
16. www.monografias.com/cgi-bin/search.cgi?query=Control%20de%20inventarios
17. <http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/1-PresentacinRafaelRuano-PriceWaterHouseCoopers-COSOII-ERMyelRoldeIAuditorInterno.pdf>

18. <http://es.scribd.com/doc/76351175/Coso-Para-Pymes>

19. <http://www.talentohumano.com.ve/colegio/jornadas/edgar%20garcia.pdf>