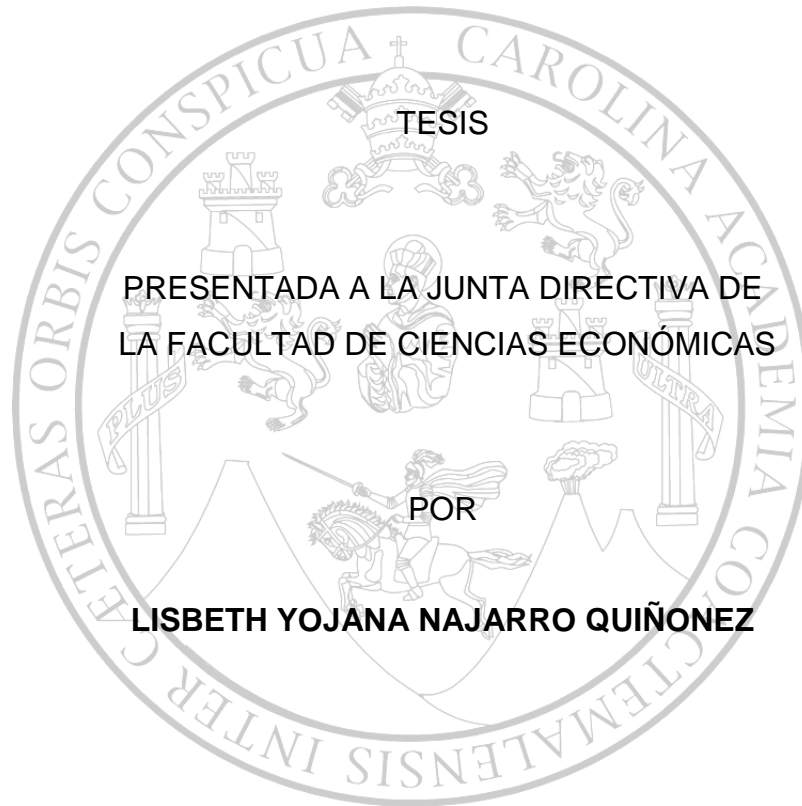


UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**EL AUDITOR INTERNO EN LA PREVENCIÓN, DETECCIÓN E INVESTIGACIÓN
DE FRAUDE EN EL ÁREA DE VENTAS, INVENTARIO DE PRODUCTO
TERMINADO Y CUENTAS POR COBRAR EN UNA INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y
BEBIDAS**



TESIS
PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE
LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
POR
LISBETH YOJANA NAJARRO QUIÑONEZ

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
EN EL GRADO ACADÉMICO DE
LICENCIADA

GUATEMALA, AGOSTO 2,015

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano	Lic. José Rolando Secaída Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
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**

ÁREA MATEMÁTICA-ESTADÍSTICA	Lic. Luis Humberto Valdéz Fajardo
ÁREA CONTABILIDAD	Lic. Erik Roberto Flores López
ÁREA AUDITORÍA	Lic. Msc. Álbaro Joel Girón Barahona

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

PRESIDENTE	Lic. Guillermo Javier Cuyún Gonzalez
SECRETARIO	Lic. Juan José Rosales
EXAMINADOR	Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales

Guatemala, 27 de Abril de 2015

Lic. José Rolando Secaida Morales
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estimado Licenciado Secaida:

En atención a la designación de esa Decanatura, he procedido a asesorar la elaboración del trabajo de tesis denominado **"EL AUDITOR INTERNO EN LA PREVENCIÓN, DETECCIÓN E INVESTIGACIÓN DE FRAUDE EN EL ÁREA DE VENTAS, INVENTARIOS DE PRODUCTO TERMINADO Y CUENTAS POR COBRAR EN UNA INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS"** presentado por la estudiante LISBETH YOJANA NAJARRO QUIÑONEZ, para someterse a su examen privado de tesis, previo a optar al título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciada.

En mi opinión, la tesis desarrollada por el estudiante LISBETH YOJANA NAJARRO QUIÑONEZ, reúne las condiciones y requisitos que exigen las normas universitarias sobre la materia, para ser aceptada y discutida en su examen privado de tesis.

Con las muestras de mi consideración, respeto y alta estima, me es grato suscribirme.

Atentamente,


Lic. Ernesto Giovanni Pineda Esquivel
Colegiado: CPA-425



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS

Edificio "S-8"

Ciudad Universitaria, Zona 12
GUATEMALA, CENTROAMERICA

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
SIETE DE JULIO DE DOS MIL QUINCE.**

Con base en el Punto cuarto, inciso 4.1, subinciso 4.1.1 del Acta 16-2015 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 15 de junio de 2015, se conoció el Acta AUDITORIA 79-2015 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 15 de abril de 2015 y el trabajo de Tesis denominado: "EL AUDITOR INTERNO EN LA PREVENCIÓN, DETECCIÓN E INVESTIGACIÓN DE FRAUDE EN EL ÁREA DE VENTAS, INVENTARIOS DE PRODUCTO TERMINADO Y CUENTAS POR COBRAR EN UNA INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS", que para su graduación profesional presentó la estudiante LISBETH YOJANA NAJARRO QUIÑÓNEZ, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAR A TODOS"


LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO


LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO

Smp



Ingrid
MENSALVA

DEDICATORIA

- A DIOS: Por ser quien guía mi vida, y por todas las bendiciones que me ha dado.
- A MIS PADRES: Rigoberto Najarro Argueta (+) y Lisbeth Quiñonez, por el ejemplo de lucha, perseverancia, fortaleza, y por su apoyo incondicional.
- A MIS ABUELOS: Pedro Quiñonez (+) y María Inés Quiñonez, por enseñarme el amor a Dios y por sus consejos.
- A MI ESPOSO: Cesar Alesther Catún Puac, por su amor, apoyo, y comprensión en todo momento.
- A MIS HERMANAS: Joseleen Paola y Claudia Vanessa, con cariño muy especial, espero que este logro sea un ejemplo para ellas.
- A MIS AMIGOS: Por compartir experiencias, alegrías, y por su apoyo para cumplir esta meta.
- A MIS ASESORES: Lic. Ernesto Giovanni Pineda Esquivel y Lic. Jorge Alberto Trujillo, por aportar con su experiencia y conocimiento a mi trabajo de tesis.
- A: La Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas, y a todos los catedráticos que me compartieron sus conocimientos que son la base de mi profesión.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	Pág.
Introducción	i

CAPÍTULO I

INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS

1.1	Definición de empresa	1
1.2	Clasificación de empresas	2
1.3.	Tipos de empresas	3
1.3.1	Empresas comerciales	3
1.3.2	Empresas de servicios	4
1.3.3	Empresas industriales	4
1.4.	Historias de empresas industriales en Guatemala	4
1.5	Características de una industria de alimentos y bebidas	5
1.6	Forma de operación	5
1.7	Estructura organizacional	6
1.8	Funciones de las áreas sujetas de estudio	8
1.8.1	Ventas	8
1.8.2	Inventario de producto terminado	9
1.8.3	Cuentas por cobrar	9
1.9	Legislación aplicable	10

CAPÍTULO II

LA AUDITORÍA INTERNA

2.1	Definición de auditoría interna	13
2.1.1	Elementos clave de la definición de auditoría interna	13
2.2.	Objetivos de la auditoría interna	13
2.3.	Funciones de la auditoría interna	14
2.3.1	Funciones de la auditoría interna en la unidad sujeta a estudio	15

2.4	Importancia de la auditoría interna	15
2.5	Riesgos de auditoría	16
2.6	Control interno considerando el modelo COSO ERM	18
2.6.1	Componentes del COSO ERM	19
2.7	Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna	21
2.8	Consejos para práctica profesional de la auditoría interna	22
2.9	Control, riesgo y gobierno corporativo	23
2.9.1	Control interno	23
2.9.2	Riesgo	24
2.9.2.1	Medición del Riesgo	24
2.9.3	Gobierno corporativo	28

CAPÍTULO III

FRAUDE

3.1	Definición de fraude	30
3.2	Tipos de fraude	30
3.3	Indicadores de fraudes	31
3.3.1	Fraude en las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar	32
3.4	Condiciones que generalmente se encuentran en un fraude	33
3.5	Responsabilidad del Auditor interno en relación con Fraudes	36
3.6	Prevención de fraude	37
3.7	Detección de fraude	37
3.8	Investigación y comunicación de fraude.	38
3.8.1	Investigación	38
3.8.2	Comunicación	39

CAPÍTULO IV
EL AUDITOR INTERNO EN LA PREVENCIÓN, DETECCIÓN EN INVESTIGACIÓN
DE FRAUDE EN EL ÁREA DE VENTAS, INVENTARIO DE PRODUCTO
TERMINADO Y CUENTAS POR COBRAR EN UNA INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y
BEBIDAS (CASO PRÁCTICO)

4.1	Nombramiento de auditoría.	42
4.2	Planeación de auditoría.	43
4.3	Índice de papeles de trabajo.	45
4.4	Evaluación preliminar.	50
4.5	Evaluación componentes de COSO ERM.	87
4.6	Evaluación de riesgos.	100
4.7	Comunicación de indicios de fraude.	141
4.8	Informe final de auditoría.	154
	Conclusiones	167
	Recomendaciones	168
	Referencias bibliográficas	169

ÍNDICE DE FIGURAS

No.		Pág.
1	Organigrama de la empresa, Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.	6
2	Cubo gestión de riesgos corporativos	19
3	Triangulo de fraude	34
4	Organigrama departamento de ventas	58
5	Organigrama del departamento de bodega de inventario de Producto terminado	61

ÍNDICE DE CUADROS

No.		Pág.
1	Valorización del riesgo	26
2	Eficiencia del control	26
3	Cálculo del riesgo residual	27

INTRODUCCIÓN

Toda organización puede estar afectada por algún tipo de fraude, por lo que resulta necesario la existencia de una gestión oportuna de los riesgos de fraude.

El trabajo del auditor interno se da como apoyo a la administración por medio de la verificación de la eficiencia y mejora de controles internos, que permitan cumplir los objetivos de acuerdo a los planes estratégicos de la organización. Es importante que la administración enfatice la prevención, detección e investigación de fraude en todas las áreas, con el objetivo de crear cultura ética profesional dentro de la organización, para ayudar a prevenir el fraude en los procesos.

El presente trabajo de tesis tiene como fin primordial dar a conocer, cuáles son los efectos desde el punto de vista financiero, de la no existencia de controles internos eficientes para la prevención, detección, e investigación del fraude en las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar de una industria de alimentos y bebidas, ubicada en la ciudad de Guatemala, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

El desarrollo de la presente investigación, contiene los procedimientos para la evaluación de prevención, detección e investigación de fraude, por medio pruebas de control interno, así como una evaluación de los componentes de COSO ERM, determinando la responsabilidad que tiene el auditor en la prevención, detección e investigación de fraude, dicha investigación se encuentra estructurada en cuatro capítulos de la siguiente manera.

Capítulo I Presenta aspectos generales sobre empresas y la Industria de alimentos y bebidas, así como la legislación aplicable.

Capítulo II Se desarrollan los temas relacionados con la auditoría interna, tales como objetivos, funciones e importancia de la auditoría interna, componentes de COSO ERM, Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

Capítulo III Describe la responsabilidad del auditor interno en la prevención, detección e investigación del fraude; dando a conocer los tipos de fraude, indicadores de fraude, entre otros.

Capítulo IV Desarrolla un caso práctico en el cual se aplican los procedimientos de control interno de acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, y una evaluación de los componentes de COSO ERM, el cual permite comprender el rol del auditor en la prevención, detección e investigación de fraude en las áreas sujetas a estudio.

Por último sobre la base de la investigación realizada se presentan las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS

1.1 Definición de empresa

Existen diferentes puntos de vista desde los cuales se puede obtener una definición de empresa, las siguientes son algunas de las más utilizadas.

Desde el punto de vista de la administración, la empresa es un conjunto integrado por personas, bienes materiales y sistemas, donde el elemento humano es considerado la parte dinámica, los bienes materiales se refieren a las instalaciones, maquinaria, materias primas y recursos financieros; por su parte los sistemas constituyen todos los procedimientos que coordinan los elementos y recursos de producción.

Desde el punto de vista económico, se dice que la empresa es una organización de los factores de la producción (capital y trabajo), con el fin de obtener una ganancia ilimitada.

Desde el punto de vista contable, una empresa puede definirse como negocio personal; una sociedad de personas; una asociación en participación; un fideicomiso, una corporación (o sociedad por acciones) o grupo de personas con intereses comunes de cualquier clase, para el ejercicio lícito de cualquier actividad económica que constituye una unidad reconocida comúnmente, con una existencia separada y distinta de las de sus asociados.

Desde el punto de vista legal el artículo 655 del Código de Comercio establece que: “Se entiende por empresa mercantil el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados para ofrecer al público con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios.” (3:1

En conclusión se puede decir que empresa es un conjunto de elementos humanos y materiales reunidos con un objetivo específico y que por lo general busca la generación de riqueza mediante la producción, comercialización, venta y cobro de bienes o servicios.

1.2 Clasificación de empresas

De conformidad con el Código de Comercio, en su artículo 10, “Sociedades Mercantiles”, indica que son aquellas sociedades organizadas bajo forma mercantil, exclusivamente las siguientes: (3:3).

a) Sociedad Colectiva

El Código de Comercio, indica que “Sociedad Colectiva es la que existe bajo una razón social y en la cual todos los socios responden de un modo subsidiario, ilimitada y solidariamente de las obligaciones sociales.” (3:12).

b) Sociedad en Comandita Simple

El Código de Comercio indica que “Sociedad en Comandita Simple, es la compuesta por uno o varios socios comanditados, que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales; y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación. Las aportaciones no pueden ser representadas por títulos o acciones.” (3:13).

c) Sociedad de Responsabilidad Limitada

Esta sociedad es tipificada en el Código de Comercio como “Sociedad de responsabilidad limitada es la compuesta por varios socios que solo están obligados al pago de sus aportaciones. Por las obligaciones sociales responde únicamente el patrimonio de la sociedad y, en su caso, la suma que además de las aportaciones convenga la escritura social. El capital estará dividido en aportaciones que no podrán incorporarse a títulos de ninguna naturaleza ni denominarse acciones.” (3:15).

d) Sociedad en Comandita por Acciones

Es una sociedad mercantil, que al igual que la sociedad en comandita simple, existen las mismas clases de socios y con las mismas características de responsabilidad, la diferencia radica en que el capital se divide y se representa por acciones, la definición legal se relaciona con el artículo 195 del Código de Comercio como “Aquella en la cual uno o varios socios comanditados responden en forma subsidiaria, limitada y solidaria por las obligaciones sociales y uno o varios socios comanditarios, cuya responsabilidad es limitada al monto de las acciones suscritas. Las aportaciones se representan por títulos de acciones.”(3:37).

e) Sociedad Anónima

Es la más común en el medio, se caracteriza por tener su capital dividido y representado por acciones, la responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito. Se identifica con una denominación, la que podrá formarse libremente con el agregado obligatorio de la leyenda Sociedad Anónima, que podrá abreviarse, S.A. Su definición legal la describe el artículo 86 del Código de Comercio como “Sociedad anónima es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito.” (3:16).

1.3 Tipos de empresas

Dependiendo del giro o actividad que realicen las empresas pueden ser:

1.3.1 Empresas Comerciales

Se conoce así a las empresas que se dedican propiamente al comercio, siendo su función principal la compra-venta de productos terminados en donde participan dos intermediarios que son el productor y consumidor, es decir que se dedican a la intermediación de productos previamente fabricados (por las empresa industriales), otras características son, que se encuentran principalmente dentro del sector privado y sus operaciones son eminentemente lucrativas.

1.3.2 Empresas de servicios

Son todas aquellas que realizan una actividad comercial y prestadora de servicios con fines de lucro, dentro de estas empresas pueden encontrarse: las empresas de servicios financieros, de transporte, turismo, etcétera.

1.3.3 Empresas Industriales

Se ha dejado por último esta clasificación debido a que para el presente estudio es en la que más interesa profundizar. Derivado de las distintas definiciones que tienen diversos autores sobre la empresa industrial, en síntesis se puede definir como la organización cuyo objetivo es transformar materias primas orgánicas e inorgánicas, proporcionadas por la agricultura, ganadería, minería, y cualquier otra actividad económica primaria, que permitan obtener un producto final para la venta, empleando para ello recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos.

1.4 Historia de las empresas industriales en Guatemala

“La industria en el país tiene pocos antecedentes dignos de tomarse en cuenta; hasta el período liberal, en las postrimerías del siglo XIX, la producción industrial estuvo ligada a los oficios aún antes de la llegada de los españoles, pero en general puede decirse que esa actividad dependía casi totalmente de la economía campesina, sin embargo se tienen datos que existía cierto desarrollo del comercio en las sociedades prehispánicas, así como que algunas de las especies comerciables eran productos de artesanía, entre ellos se puede recordar, los tejidos estampados, el papel de amatle, ciertos objetos de ornamentación, y con seguridad muchos instrumentos de producción, entre los cuales las puntas de lanza y flechas pudieron ser las de mayor comercio.

La llegada de los españoles no significó la desaparición de las artesanías campesinas, sino más bien el desarrollo de algunas de ellas, ciertos oficios que trajeron los españoles se aprendieron posteriormente entre los campesinos, es de señalarse; los tejidos, y la misma producción de hilados de lana, no así los trabajos en algodón, pues esa planta ya se trabajaba antes de la conquista y colonización; la alfarería que ya se

conocía y se practicaba con bastante virtuosismo, enriqueció sus técnicas y sus formas, se estableció el oficio de la carpintería rústica y otros de similar naturaleza. Por otra parte se elaboraban recipientes de loza ordinaria, esteras o petates, redes, sombreros de palma y hamacas, entre otros; en cuanto a los productos alimenticios, fueron importantes la producción de azúcar, panela, chocolate, harina y aguardiente”. (18:7).

1.5 Características de una Industria de Alimentos y Bebidas

Es considerada industria de alimentos y bebidas toda entidad que utiliza recursos naturales, vegetales como materia prima para transformarlos en productos de consumo humano. El proceso de transformación de materia prima a producto terminado inicia desde la idea del producto que se quiere producir, el cual implica realizar pruebas, paneles sensoriales internos y externos para cuantificar la aceptación del producto en el mercado.

1.6 Forma de operación

La empresa se abastece de productos de alta calidad por medio de los diferentes proveedores tanto locales como del exterior, asegurándose que los productos pasen por un proceso de revisión de calidad.

Cuenta con un equipo de trabajo del departamento de producción con capacidades adecuadas para realizar de forma efectiva y eficiente sus actividades, trabajan en diferentes turnos con el objetivo de no parar el proceso productivo.

Todo producto pasa por un proceso de control de calidad, el cual brinda la certificación correspondiente que ampara el cumplimiento con todos los parámetros de calidad obtenida, esta certificación es enviada para su almacenamiento a las diferentes bodegas con que cuenta la empresa, quedando preparado para su respectiva distribución.

1.7 Estructura organizacional

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A., esta agrupada en áreas funcionales las cuales se muestra en el siguiente organigrama:

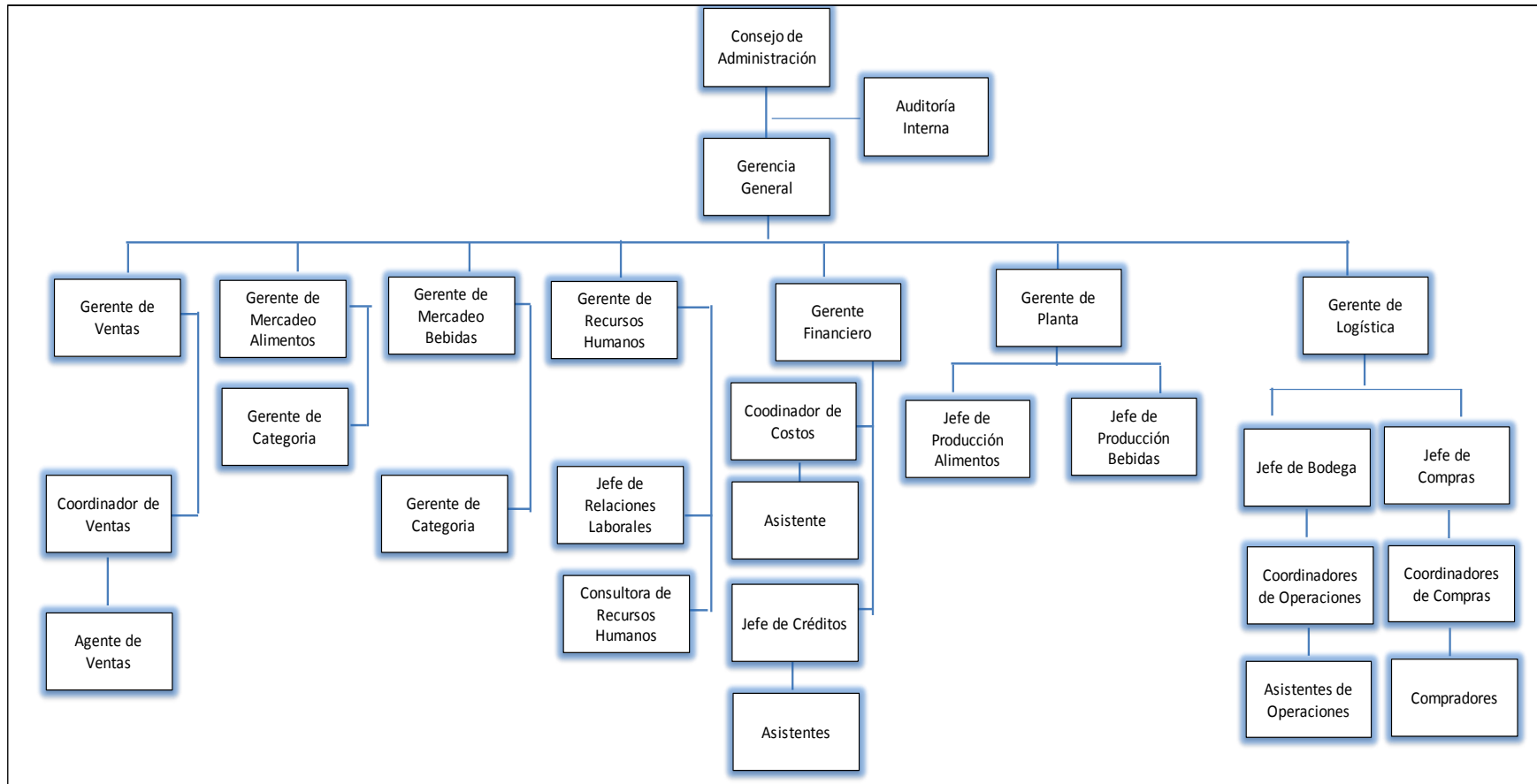


Figura 1. Organigrama de la empresa, Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Fuente: Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

A continuación se detallan las funciones de las posiciones indicadas en el organigrama de la empresa:

- **Consejo de administración:** Ésta se encarga de dirigir y controlar la empresa.
- **Auditoría interna:** Departamento encargado de realizar inspecciones periódicas de los distintos procesos y operaciones de la empresa verificando cumplimiento de las políticas y procedimientos, así como apoyo a la mejora de la eficiencia de los controles.
- **Gerencia general:** Estratégicamente instituido por el gerente general y una asistente de gerencia, encargándose del establecimiento y monitoreo de los planes estratégicos de la empresa, velando por el cumplimiento de sus políticas y procedimientos.
- **Gerencia de ventas:** Se encarga de la coordinación y ejecución de los planes estratégicos de la empresa con la fuerza de ventas.
- **Gerencia de mercadeo alimentos y bebidas:** Existe una gerencia para cada área una para alimentos y otra para bebidas, las cuales se encargan de la innovación de nuevos productos, desarrollo del portafolio de productos por medio de promociones, publicidad, en coordinación con la gerencia de comercialización.
- **Gerencia de recursos humanos:** Coordina los procesos de reclutamiento y selección de personal, de acuerdo a las necesidades de la empresa. Se encarga del pago de la nómina, planilla, así mismo coordina las actividades de bienestar laboral.

- **Gerencia financiera:** Se encarga de la coordinación del departamento de costos, contabilidad, créditos y cobros, siendo responsable de la información financiera y fiscal de la empresa.
- **Gerencia de planta:** Se encarga de la planeación de producción de acuerdo a la demanda de ventas, ejecutando dichos planes con eficiencia y calidad durante todo el proceso productivo.
- **Gerencia de logística:** Coordina la distribución del producto, manteniendo un control sobre los inventarios de la empresa tanto de materia prima como de producto terminado, este tiene a su cargo el departamento de compras y almacenamiento.

1.8 Funciones de las áreas sujetas de estudio

Debido a la importancia que tienen las áreas de ventas, inventario de producto terminando y cuentas por cobrar; se decidió realizar un estudio de dichas áreas evaluando los riesgos ligados a sus procesos, para determinar los posibles fraudes y establecer los controles necesarios para mitigarlos.

1.8.1 Ventas

Las ventas son el intercambio de mercadería por dinero, en el cual existe transferencia de dominio y riesgo.

Entre las principales funciones del departamento de ventas están:

- Contactar nuevos clientes
- Tomar pedidos a clientes.
- Monitoreo de coberturas.
- Solicitudes de notas de crédito.

1.8.2 Inventario de Producto Terminado

Es toda la mercancía que la empresa ha producido y tiene disponible para la venta a los clientes.

El inventario es uno de los principales activos de una organización, clasificado en el activo corriente dentro del balance general y está registrado al costo estándar. El costo estándar es el costo unitario de los diferentes productos que fabrica la empresa, y se calcula antes de realizar el proceso de fabricación, considerando en dicho cálculo que la actividad productiva se desarrollará en condiciones de máxima eficiencia.

Entre las funciones del departamento de inventarios están:

- Elaboración de guías de despacho.
- Envío de producto a los clientes.
- Tomas físicas de inventarios.
- Registros de devoluciones de clientes.

1.8.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar en las empresas industriales y comerciales representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

Las principales funciones del departamento de cuentas por cobrar son:

- Análisis de antigüedad de la cuenta por cobrar.
- Custodiar expedientes de clientes.
- Aplicación de pagos a clientes.
- Elaborar arqueos, y confirmaciones de saldos.

1.9 Legislación aplicable

Toda empresa en el desarrollo de sus operaciones está sujeta a la aplicación de la legislación guatemalteca, la industria de alimentos y bebidas está sujeta principalmente a la siguiente:

Constitución Política de la República de Guatemala

Como fundamento de la legislación guatemalteca y en la cual se establecen los principios fundamentales de libertad de acción, libertad de asociación, derecho a la propiedad privada y los principios del derecho tributario, entre otros, los cuales se desarrollan en la legislación aplicable a la industria objeto de estudio. (Artículos 5, 34,35, 239 y 243)

Código de Comercio Decreto 2-70 del Congreso de la República y sus reformas

Que rige a los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y las cosas mercantiles. En el artículo 2 se reconoce a la industria dirigida a la producción o transformación de bienes y servicios, como comerciante y por tanto sujeta a las disposiciones del código.

Código de Trabajo Decreto 1441 del Congreso de la República y sus reformas

Este regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, en relación al trabajo. Necesariamente la industria requiere de mano de obra directa e indirecta para cumplir sus fines, por lo cual se ve incluida en el ámbito de aplicación de este código.

Código de Salud Decreto 90-97 del Congreso de la República y sus reformas

El cual desarrolla el derecho de los pobladores a la prevención, promoción, recuperación y rehabilitación de la salud. Por la naturaleza de la actividad de la industria se manipulan productos químicos, algunos de ellos nocivos para la salud si no se tratan de la manera adecuada, esta industria debe sujetarse a lo establecido en este código al respecto.

Código Tributario Decreto 6-91 del Congreso de la República y sus reformas

Este rige las relaciones jurídicas del estado con las personas individuales y jurídicas derivadas de los tributos establecidos por el estado.

Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto 27-92 del Congreso de la República y sus reformas

Establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el cual es un impuesto indirecto que grava el consumo. Necesariamente en su actividad la industria analizada debe adquirir bienes y servicios tanto para la producción y comercialización de los productos terminados, así como para la administración del negocio; por lo cual debe sujetarse a las disposiciones que le son aplicables en esta ley.

Ley del Impuesto Específico sobre la Distribución de Bebidas Gaseosas, Bebidas Isotónicas o Deportivas, Jugos y Néctares, Yogures, Preparaciones Concentradas o en polvo para la elaboración de bebidas y Agua Natural Envasada, Decreto 09-2002 del Congreso de la Republica.

Se aprueba el impuesto específico que grava la distribución en el territorio nacional, de bebidas gaseosas, bebidas isotónicas o deportivas, jugos y néctares, yogures, preparaciones concentradas o en polvo para la elaboración de bebidas y agua natural envasada, tanto de producción nacional o que sean importadas.

Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando Decreto 4-2012 del Congreso de la República

Con las reformas al Impuesto Sobre la Renta, a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, a las Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, a la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, al Código Tributario, a la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, a la Ley de Tabacos y sus Productos y al Código Penal; que de manera directa o indirecta, repercuten en el accionar de las empresas, modificando algunos de sus procedimientos como los de sus clientes.

Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 del Congreso de la República

Establece la actualización al Impuesto Sobre la Renta, la Ley del Impuesto Específico a la Primera Matricula de Vehículos y la Ley Aduanera Nacional; sobre las cuales deben considerarse los aspectos que afectan a la empresa, tales como cambio de régimen del Impuesto Sobre la Renta, impacto financiero y administrativo, sobre cambio de bases de cálculo y determinación del ISR, consideración de antigüedad de vehículos al momento de importarlos, solicitudes e infracciones aduanales, entre otros.

También establece Reformas a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, a la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, y a la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos.

CAPÍTULO II

LA AUDITORÍA INTERNA

2.1 Definición de auditoría interna

El Instituto de Auditores Internos define la auditoría interna como “Una actividad independiente, objetiva, de aseguramiento y consultoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a alcanzar sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno” (20:1)

2.1.1 Elementos clave de la definición de auditoría interna

- Independiente y objetiva.
- Se dedica a actividades de aseguramiento y consultoría.
- Agrega valor y mejora las operaciones.
- Tiene un enfoque sistemático y disciplinado.
- Evalúa la gestión de riesgos, el control y el gobierno.

La definición aplica a organizaciones e individuos que se identifiquen con la práctica profesional de la auditoría interna, esta es un umbral dentro del cual se desarrolla el marco de ética, las normas y guías.

2.2 Objetivos de la auditoría interna

Los objetivos de la auditoría interna deben ser cumplidos en la planeación, ejecución, y comunicación de los resultados del trabajo realizado. Estos pueden variar de acuerdo al giro del negocio dentro de los cuales podemos indicar los siguientes:

- Garantizar información financiera confiable y oportuna; evaluando la efectividad de los controles internos, ya que esto le permitirá garantizar la autenticidad de las transacciones y el adecuado registro de las mismas a efecto que los estados

financieros presenten razonable y oportunamente la situación financiera de la empresa.

- Verificar la salvaguarda de los activos; realizando un examen adecuado y oportuno que le permitirá determinar la propiedad así como la adecuada salvaguarda de los activos de la empresa contra los diferentes riesgos que puedan existir.
- Promover la eficiencia operativa de la entidad; evaluando los estándares que miden si la utilización de los recursos se realizan económica y eficientemente, si el recurso humano ha entendido y cumple con los estándares de operación entre otros.
- Verificar el cumplimiento de objetivos, políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos

2.3 Funciones de la auditoría interna

Las funciones de la auditoría interna moderna han variado en relación a las funciones tradicionales de la auditoría interna ya que anteriormente el departamento de auditoría interna se enfocaba en actividades como:

- Autorización de operaciones contables.
- Ejecución de actividades administrativas.
- Revisión y aprobación de estados financieros.

Actualmente con el enfoque de la auditoría interna moderna han cambiado las funciones de dicho departamento siendo estas las siguientes:

- Evalúa el proceso general de administración.
- Agrega valor a las operaciones de la organización, mediante la evaluación continua.
- Evalúa y contribuye a la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.

- Promueve y motiva al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa.
- Apoya a los sistemas a producir información oportuna, útil y confiable.

2.3.1 Funciones de la auditoría interna en la unidad sujeto a estudio

Las funciones de la auditoría interna pueden variar de acuerdo al giro de la empresa, criterios y normativa aplicada por los auditores que ejecutan dicha actividad, a continuación se detallan las funciones que se realizan en una industria de alimentos y bebidas.

2.3.1.1 Generales

- Planificar las actividades anuales del departamento.
- Ejecución de las actividades planificadas.
- Desarrollo continuo de los conocimientos del equipo de auditoría.
- Cumplimiento de normas y procedimientos de la empresa.

2.3.1.2 Específicos

- Evaluación de procesos periódicamente.
- Realización de toma física de inventarios.
- Elaboración de papeles de trabajo.
- Informes de los trabajos realizados.
- Seguimiento a informes anteriores.
- Evaluación de riesgos de las áreas por procesos.

2.4 Importancia de la auditoría interna

La actividad de auditoría interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor a las operaciones de una organización, contribuir al cumplimiento de objetivos y metas.

En toda entidad bien organizada y para poder mantener un monitoreo de los diversos controles, se vuelve necesaria la creación de un programa de revisiones y

valoraciones para poder comprobar la efectividad de los controles y cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos por la organización.

Es de suma importancia que existan revisiones regulares por personal calificado para determinar si el sistema de control interno en general es adecuado, y mediante pruebas constantes determinar que han resultado operativamente efectivos. De existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes debido a lo cual el sistema de control interno resulte deficiente, debe ser modificado apropiadamente efectuando los cambios necesarios.

La independencia de la supervisión que ejerce el auditor interno sobre el cumplimiento de las responsabilidades delegadas por la dirección a sus ejecutivos, y de la verificación constante sobre el cumplimiento de los sistemas de control existentes, es parte de su responsabilidad la obtención de evidencia suficiente y competente que le permitan concluir sobre la razonabilidad de la situación financiera que presenta la entidad.

El auditor interno puede convertirse ente fiscalizador de la dirección de la empresa, tomando en cuenta no solo su formación ética y moral, sino porque se trata de un funcionario que con el tiempo logra obtener un alto dominio de cada una de las funciones de la entidad donde labora, permitiéndole convertirse en un asesor de los ejecutivos de la gestión empresarial.

El departamento de auditoría interna dentro de la estructura organizacional no se debe considerar en un nivel jerárquico inferior de las gerencias, debido a que no depende de ninguna de ellas. Si existe un comité de auditoría interna el Auditor General reporta a dicho comité y este al Comité ejecutivo y Dirección General.

2.5 Riesgos de auditoría

“Es el riesgo que un auditor puede fallar sin saberlo en la modificación de la opinión sobre estados financieros significativamente distorsionados.

El riesgo de auditoría, tiene tres componentes que pueden ser evaluados en términos cuantitativos, porcentajes, o en términos no cuantitativos que se clasifican desde un mínimo hasta un máximo. Estos componentes son considerados en el saldo de la cuenta o el nivel de la clase de transacciones.

- El riesgo inherente: Es la susceptibilidad de una declaración hacia la distorsión material en la ausencia de controles relacionados. Este no puede ser comprobado por el auditor.
- El riesgo de control: Es el que un auditor interno no detectara en una base oportuna una distorsión manual que pudo ocurrir en una declaración.
- El riesgo de detección: Es el riesgo de que auditor interno no detectará una distorsión material que exista en una declaración. Esta es una función de la efectividad de un procedimiento de auditoría y su aplicación por parte del auditor. Este puede ser cambiado por el auditor” (14:143).

El auditor debe planear y efectuar una auditoría con una actitud de escepticismo profesional que reconozca que pueden existir circunstancias que ocasionen que los estados financieros contengan errores e irregularidades importantes.

Una actitud de escepticismo profesional significa que se efectuó una evaluación crítica, con una mente inquisitiva, de la validez de la evidencia de auditoría obtenida y estando alerta a la evidencia de auditoría que contradice o plantea una duda sobre la confiabilidad de los documentos o representaciones de la gerencia.

Al planear y efectuar la auditoría, no se supone que la gerencia es deshonesto ni tampoco se supone que existe una honestidad incuestionable. Por lo tanto las representaciones de la gerencia no substituyen el hecho de obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría para poder llegar a conclusiones razonables para basar las conclusiones de auditoría.

2.6 Control interno considerando el Modelo COSO ERM

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Debido al aumento de preocupaciones por la administración de riesgos, The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway) COSO determina la necesidad de la existencia de un marco reconocido de administración integral de riesgos. Por lo que en septiembre 2004 emite el marco Integrado de Gestión de Riesgos Corporativo, incorporando el marco de control COSO anterior y extendiéndose hacia un área más amplia de la gestión de riesgos corporativos (ERM) indicando que:

“La gestión de riesgos corporativos es un proceso realizado por el consejo de la administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicando en la definición de estrategias y en toda la empresa diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad y gestionar riesgos para que se encuentren dentro de su deseo de arriesgarse, para proporcionar aseguramiento razonable en relación con la consecución de los objetivos de la entidad” (2:192)

Este informe de gestión de riesgos corporativos, el marco integrado profundiza en el control interno, facilitando un enfoque más extenso y sólido sobre el tema de la gestión de riesgos en las empresas. Aunque no se pretende sustituir el marco de control interno, la intención es incorporar el mismo dentro del marco de gestión de riesgos para que las empresas puedan decidir su utilización tanto para satisfacer sus necesidades de control interno como para progresar hacia un proceso de gestión de riesgos más completo.

Entre los retos más críticos a los que se enfrentan los directivos de hoy está el determinar cuánto riesgo está dispuesto a aceptar la entidad y cuánto riesgo acepta a medida que se esfuerza en crear valor.

2.6.1 Componentes de COSO ERM

“Consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y como están interrelacionados en el proceso de gestión a continuación se describen estos componentes:



Figura 2. Cubo de gestión de riesgos corporativos

Fuente: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO ERM) Marco Integrado Gestión de Riesgos Coporativos. 151p.

- Ambiente de control: Abarca el talante de una organización y establece la base de como el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.
- Establecimiento de objetivos: Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos relacionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

- Identificación de eventos: Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.
- La evaluación de riesgos: Considera la probabilidad y el impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.
- Las respuestas al riesgo: La dirección selecciona las posibles respuestas evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.
- Las actividades de control: Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente
- Información y comunicación: La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, influyendo en todas direcciones dentro de la entidad.
- Supervisión: La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez” (2:17).

La gestión de riesgos corporativos, no constituye estrictamente un proceso en serie donde cada componente afecta solo al siguiente, sino un proceso multidireccional e interactivo en que casi cualquier componente puede influir en otro.

2.6.1.1 Relación entre el objetivo y componentes

Existe una relación directa entre los objetivos que la entidad desea lograr y los componentes de gestión de riesgos corporativos, que representan lo que hace falta para lograr aquellos. La relación se representa por una matriz tridimensional en forma de cubo.

Las cuatro categorías de objetivos estrategia, operaciones, información y cumplimiento, están representadas por columnas verticales, los ocho componentes lo están por filas horizontales y las unidades de la entidad, por la tercera dimensión del cubo. Este gráfico refleja la capacidad de centrarse sobre la totalidad de la gestión de riesgos corporativos de una entidad o bien por categoría de objetivos, componente, unidad o cualquier subconjunto deseado.

Dentro del contexto de misión o visión establecida en una entidad, su dirección establece los objetivos estratégicos, selecciona la estrategia y fija objetivos alineados que fluyen en cascada en toda la entidad y se pueden clasificar así:

- Estrategia: Objetivos a alto nivel, alineados con la misión de la entidad y dándole apoyo.
- Operaciones: Objetivos vinculados al uso eficaz y eficiente de recursos.
- Información: Objetivos de fiabilidad de la información suministrada.
- Cumplimiento: Objetivos relativos al cumplimiento de leyes y normas aplicables.

2.7 Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna

“Los trabajos que lleva a cabo auditoría interna son realizados en ambientes legales y culturales diversos, dentro de organizaciones que varían en propósitos, tamaño y estructura, y por personas de adentro y fuera de la organización. Si bien estas diferencias pueden afectar en la práctica de la auditoría interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, es esencial para el ejercicio de las responsabilidades del auditor.

Las normas tienen como propósito:

- Definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como este debería de ser.
- Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de la auditoría interna de valor añadido.

- Establecer las bases para medir el desempeño de la auditoría interna.
- Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

La estructura de las normas está formada por las normas sobre atributos, normas sobre desempeño, y normas de implantación.

- Normas de atributos: tratan las características de las organizaciones y personas que prestan servicios de auditoría interna.
- Normas sobre desempeño: describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna, y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios.
- Normas de implantación: estas amplían las normas de atributos y desempeño, proporcionando los requisitos aplicables a la actividad de aseguramiento y consultoría.” (15:1)

2.8 Consejos para la práctica Profesional de Auditoría Interna

“Los consejos para la práctica ayudan a los auditores internos en la tarea de aplicar la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas, así como a promover buenas practicas. Los consejos se refieren al enfoque metodología y consideración de la auditoría interna, pero no detallan procesos o procedimientos. Incluyen prácticas relativas a temas internacionales, locales o sectoriales, tipos de trabajos específicos y cumplimiento legal regulatorio.

El objetivo del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, es proporcionar una guía coherente que facilite la interpretación y aplicación de conceptos, metodologías y técnicas fundamentales para la profesión. Delimitando la práctica actual de la auditoría interna, así como considerando las futuras expansiones, el marco pretende ayudar a los profesionales a satisfacer las necesidades de un mercado que demanda, cada vez más servicios de auditoría interna de alta calidad.

Este marco se divide fundamentalmente en tres partes:

- Definición de Auditoría Interna y Código de Ética.
- Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.
- Consejo para la Práctica.

El Código de Ética así como las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna son de carácter obligatorio en la ejecución de la actividad de Auditoría Interna. Mientras que los consejos son de cumplimiento recomendado junto con otras guías prácticas elaboradas y publicadas por el Instituto Internacional de Auditoría Interna (IIA). Aún cuando los consejos no son de cumplimiento obligatorio representan las mejores prácticas para la aplicación e interpretación de las normas.

El propósito del Código de Ética es promover una cultura ética en la profesión de Auditoría Interna, siendo este necesario en nuestra profesión, cuyos pilares se asientan en la confianza en el aseguramiento objetivo de la gestión de riesgos, control y gobierno de la empresa, incluyendo dos componentes esenciales:

- Principios que son relevantes para la profesión de la auditoría interna.
- Reglas de conducta que describen las normas de comportamiento que se espere sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos. ” (12:7).

2.9 Control Interno, Riesgo y Gobierno corporativo

2.9.1 Control interno

“El control es toda acción tomada por la administración para mejorar la probabilidad de que los objetivos y metas establecidos serán alcanzados. Los controles pueden ser preventivos (para evitar hechos no deseados), detectivos (para detectar y corregir hechos no deseados que han ocurrido) o de dirección (para provocar o promover que sucedan hechos deseados). El concepto de un sistema de control es el conjunto integrado de componentes y actividades de control utilizadas por una organización

para lograr sus objetivos y metas. Este proporciona aseguramiento razonable en relación con la consecución de los objetivos relacionados con:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento con leyes y normas aplicables. “ (14:145)

2.9.2 Riesgo

Se define como cualquier evento que pueda afectar la consecución de los objetivos de la entidad o la probabilidad que un evento desfavorable ocurra. El riesgo representa barreras u obstáculos que limitan el cumplimiento de las metas, estos pueden provenir de dentro y/o fuera de la organización.

2.9.2.1 Medición del riesgo

Según la definición de COSO ERM “Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.

El riesgo inherente es intrínseco a toda actividad, surge de la exposición y la incertidumbre de probables eventos o cambios en las condiciones del negocio o de la economía que puedan impactar una actividad. Los factores o riesgos inherentes pueden no tener el mismo impacto sobre el riesgo agregado, siendo algunos más relevantes que otros, por lo que surge la necesidad de ponderar y priorizar los riesgos primarios. Los riesgos inherentes al negocio de las entidades financieras pueden ser clasificados en riesgos crediticios, de mercado y liquidez, operacionales, legales y normativos estratégicos

La probabilidad de que el riesgo ocurra y un cálculo de los efectos potenciales sobre el capital o las utilidades de la entidad. La valoración del riesgo implica un análisis conjunto de la probabilidad de ocurrencia y el efecto en los resultados; puede efectuarse en términos cualitativos o cuantitativos, dependiendo de la importancia o

disponibilidad de información; de costo y complejidad la evaluación cualitativa es la más sencilla y económica.

La valoración cualitativa no involucra la cuantificación de parámetros, utiliza escalas descriptivas para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada evento. En general este de tipo de evaluación se utiliza cuando el riesgo percibido no justifica el tiempo y esfuerzo que requiera un análisis más profundo o cuando no existe información suficiente para la cuantificación de los parámetros. En el caso de riesgos que podrían afectar significativamente los resultados, la valoración cualitativa se utiliza como una evaluación inicial para identificar situaciones que ameriten un estudio más profundo.

La evaluación cuantitativa utiliza valores numéricos o datos estadísticos, en vez de escalas cualitativas para estimar la probabilidad de ocurrencia de cada evento, procedimiento que definitivamente podría brindar una base más sólida para la toma de decisiones, esto dependiendo de la calidad de información que se utilice.

Ambas estimaciones, cualitativa y cuantitativa, pueden complementarse en el proceso de trabajo de estimar la probabilidad de riesgo. Al respecto, debe notarse que si bien la valoración de riesgo contenida en una matriz de riesgos es mayormente de tipo cualitativo, también se utiliza un soporte cuantitativo basado en una estimación de eventos ocurridos en el pasado, con lo cual se obtiene una mejor aproximación a la probabilidad de ocurrencia del evento.

La valoración consiste en asignar a los riesgos calificaciones dentro de un rango, que podría ser por ejemplo de 1 a 5 (insignificante (1), baja (2), media (3), moderada (4) o alta (5)), dependiendo de la combinación entre impacto y probabilidad. En la siguiente gráfica se puede observar un ejemplo de esquema de valoración de riesgo en función de la probabilidad e impacto numérico con escala:

Tabla 1
Valorización del riesgo

IMPACTO	Alto	4	5	5
	Medio	3	3	5
	Bajo	1	2	4
		Bajo	Medio	Alto
FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA				

Nota: Portal de los expertos en prevención de riesgos. 2010. Matriz de Riesgos, Evaluación y Gestión de Riesgos. 13 de enero de 2014. Sitio Web: <http://www.sigweb.cl/biblioteca/MatrizdeRiesgo.pdf>

Una vez que los riesgos han sido valorizados se procede a evaluar la calidad de la gestión, a fin de determinar cuan eficaces son los controles establecidos por la empresa para mitigar los riesgos identificados. En la medida que los controles sean más eficaces y la gestión de riesgos pro-activa, el indicador de riesgo inherente neto tiende a disminuir. Por ejemplo una escala de valoración de efectividad de los controles podría ajustarse a un rango similar al siguiente:

Tabla 2
Eficiencia del control

Control	Efectividad
Ninguno	1
Bajo	2
Medio	3
Alto	4
Destacado	5

Nota: Portal de los expertos en prevención de riesgos. 2010. Matriz de Riesgos, Evaluación y Gestión de Riesgos. 13 de enero de 2014. Sitio Web: <http://www.sigweb.cl/biblioteca/MatrizdeRiesgo.pdf>

Finalmente, se calcula el riesgo neto o residual, que resulta de la relación entre el grado de manifestación de los riesgos inherentes y la gestión de mitigación de riesgos

establecida por la administración. A partir del análisis y determinación del riesgo residual los administradores pueden tomar decisiones como la de continuar o abandonar la actividad dependiendo del nivel de riesgos; fortalecer controles o implantar nuevos controles; o finalmente podría tomar posiciones de cobertura, contratando por ejemplo pólizas de seguro. Esta decisión está delimitada a un análisis de costo beneficio y riesgo.

En el siguiente cuadro se muestra un ejemplo de cómo calcular el riesgo neto o residual utilizando escalas numéricas de posición de riesgo:” (22)

Tabla 3
Cálculo de riesgo residual

Actividad	Nivel de Riesgo	Calidad de Gestión			Riesgo Residual (**)
		Tipo de medidas de control	Efectividad	Promedio (*)	
Riesgo Inherente 1	5	Control 1	3	3.6	1.39
		Control 2	4		
		Control 3	4		
Riesgo Inherente 2	4	Control 1	5	4.25	0.94
		Control 2	5		
		Control 3	4		
Riesgo Inherente 3	4	Control 1	3	3.6	1.11
		Control 2	4		
		Control 3	4		
Riesgo Inherente 4	3	Control 1	4	3.5	0.85
		Control 2	5		
		Control 3	2		
Perfin del Riesgo (***)					1.07

(*) Promedio de los datos de efectividad

(**) Resultado de la división entre nivel de riesgo / Promedio de efectividad

(***) Promedio: Se considera un mismo peso de ponderación a los riesgos.

Nota: Portal de los expertos en prevención de riesgos. 2010. Matriz de Riesgos, Evaluación y Gestión de Riesgos. 13 de enero de 2014. Sitio Web: <http://www.sigweb.cl/biblioteca/MatrizdeRiesgo.pdf>

En el cuadro anterior, se muestran los riesgos determinados para una actividad, los riesgos ordenados según su priorización, las medidas de control en acción con la calificación de efectividad correspondiente, y el riesgo neto o residual determinado para cada riesgo, así como el riesgo neto global para la actividad evaluada.

2.9.3 Gobierno Corporativo

Es el sistema a través del cual la empresa es dirigida y controlada por principales actores: gerencia, junta de directores, comité de auditoría, auditores internos y externos; y otro grupo importante que son los stakeholders (terceros interesados) entre los que se encuentran: inversionistas, suplidores, clientes, acreedores, público en general, entidades gubernamentales y regulatorias.

2.9.3.1 Principios de un buen Gobierno Corporativo

Los miembros del consejo deberán ser aptos para sus cargos, comprender claramente sus funciones en el gobierno corporativo y ser capaces de aplicar su buen juicio en asuntos que afecten a la entidad.

- El consejo de administración deberá aprobar y vigilar los objetivos estratégicos y valores corporativos de la entidad que se comunican a toda la organización.
- El consejo de administración deberá y hacer cumplir líneas claras de responsabilidad y responsabilizarán de toda la organización.
- El consejo deberá asegurar a la alta gerencia realizar un seguimiento adecuado acorde a la política de este.
- El consejo y la alta dirección deberán hacer uso del trabajo realizado por las funciones de auditoría interna, externa y de control interno.
- El consejo deberá garantizar que las políticas y prácticas retributivas de la entidad son congruentes con su cultura empresarial, sus objetivos y su estrategia a largo plazo y con su entorno de control.
- El negocio deberá estar dirigido con transparencia.
- El consejo y la alta dirección deberán comprender la estructura operativa de la entidad y saber si este opera en jurisdicciones o mediante estructuras que obstaculizan la transparencia.

2.9.3.2 Objetivos del Gobierno Corporativo

- Atraer capitales
- Asegurar buena administración

- Proteger derechos de accionistas y grupos de interés (stakeholders)
- Fomentar la confianza de los mercados
- Mejorar el acceso al mercado internacional

2.9.3.3 Funciones del Gobierno Corporativo

- Prevención de actividades ilícitas
- Independencia y responsabilidad del auditor externo
- Declaración de principios éticos
- Protección de informantes internos
- Responsabilidad social.

CAPÍTULO III

FRAUDE

3.1 Definición de fraude

“El fraude se define como despojar mediante engaño ya sea a una persona natural o jurídica, dentro de las menciones que se relacionan con los llamados delitos de cuello blanco son referidos a las defraudaciones que se han hecho a los entes corporativos, dividiéndose en dos categorías:

- Aduñarse de fondos (efectivo o valores) o activos de la Empresa.
- La declaración falsa de la situación financiera de la empresa (omisión de operaciones, registros falsos, amortizaciones o depreciaciones no efectuadas o hechas en tiempos asignados inadecuadamente o manipulación de los registros contables del ente económico)” (12:257)

3.2 Tipos de fraude

“El fraude se puede clasificar de las siguientes dos formas:

- a) Fraude de reporte financiero: Su característica principal radica en que es realizado por la administración de la empresa para mostrar información falsa a los usuarios de los estados financieros para lograr un propósito específico como lo pueden ser obtener una posición más favorable para la obtención de créditos o de capital, logro de metas financieras por parte de la administración para el cobro de bonos por desempeño, ocultar contingencias o compromisos y en general cualquier asunto que pueda generar una posición de ventaja o favorable para la posición financiera de la empresa.
- b) Fraude por malversación de activos: Este tipo de fraude se relaciona con el uso indebido de activos por parte de empleados operativos o administrativos dentro de la empresa, mismo que se realiza mediante el engaño, ocultación o violación de confianza.” (21:1)

3.3 Indicadores de fraude

La literatura profesional ha dedicado atención considerable a las “bandas rojas” que pueden indicar conductas fraudulentas. El auditor interno debe estar alerta a las “banderas rojas” e investigar cualquier condición que pudiera indicar un fraude potencial. Existen muchos indicadores de fraude por lo que algunos de los factores que contribuyen al fraude son:

- Controles internos ineficaces.
- Colusión entre empleados que no están sometidos a suficiente control.
- Existencia de activos líquidos como efectivo, valores al portador mercancía altamente comerciable.
- Incapacidad para obtener información de las bases de datos.
- Numerosos cambios en los sistemas de información que no se documentan, aprueban o verifican.
- Capital de trabajo insuficiente y falta de liquidez.
- Falta de políticas y acciones tomadas para combatir fraude y acciones deshonestas.
- Falta de códigos de ética y conducta para el personal.

Adicionalmente el auditor debe estar alerta al comportamiento de los colaboradores y considerar la presencia de indicadores relacionados con el personal tales como:

- Problemas con el alcohol o juegos de azar.
- Exhibir un estilo de vida que no corresponde con sus ingresos.
- Tomar deudas por encima de su capacidad de pago.
- Resistencia en delegar trabajos con sus subalternos.
- Trabajar fuera de horarios de oficina sin que el puesto lo requiera.
- Negarse a tomar vacaciones.
- Mostrarse renuente a entregar información al auditor.
- Llamadas y/o visitas de clientes fuera de horario laboral.
- Prendas costosas abundantes.

- Frustración con el trabajo, quejas frecuentes en cuanto al nivel salarial, injusticias cometidas por la organización, etc.

Los posibles indicadores de fraude en las áreas sujetas a estudio, ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar pueden ser:

- Pérdida de clientes sin motivo aparente.
- Alto nivel de reclamos.
- Ruptura de correlatividad en la numeración de las facturas, notas de débito, crédito, y/o recibos.
- Documentos comerciales duplicados.
- Recibos no asociados a una factura.
- Ajustes negativos compensados con ajustes positivos.
- Ítems en stocks inmovilizados durante mucho tiempo.
- Programas de inventarios donde varios usuarios tengan acceso a modificar datos.

3.3.1 Fraude en las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

3.3.1.1 Fraude en ventas

El área de ventas es una de las más susceptibles a cometer fraude ya que se encuentra influenciado por incentivos como comisiones, bonos por metas alcanzadas etc. Entre las acciones fraudulentas comúnmente ejecutadas en esta área se pueden mencionar:

- Facturaciones a final de mes con ventas ficticias
- Devoluciones de producto al inicio de mes
- Registro de ventas sin entrega de mercancía
- Facturación a precios menores a los establecidos
- Facturación no coincide con los pedidos

3.3.1.2 Fraude en inventarios

Frecuentemente se utiliza la cuenta de inventario para actividades fraudulentas, debido a que es una cuenta de alto movimiento. Las formas más comunes de fraudes que ocurren en esta área son:

- Apropiación de inventario para uso personal o venta en mercados paralelos.
- Robo de desperdicio, activos desincorporados o activos cuyos montos no son significativos en los estados financieros y donde frecuentemente no se mantienen inventarios apropiados.
- Cargo de malversaciones de otras áreas a las cuentas de inventario, ocultando así fraudes internos y externos en las mismas.
- Inventarios físicos falsos.

3.3.1.3 Fraude en cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son altamente vulnerables a fraudes. Las modalidades más comunes en que ocurre el fraude en esta área son:

- La apropiación indebida de fondos.
- Cuentas por cobrar ficticias.
- Acreditamiento de una cuenta por medio de la sustracción de dinero de otra cuenta.
- Falsificación de los registros para ocultar el hurto de los pagos provenientes de cuentas por cobrar.

3.4 Condiciones que generalmente se encuentran en un posible fraude

“De acuerdo a los estudios que desarrollo el profesor Donald R. Cressey (1993) existen tres factores fundamentales ligados a la realización de un fraude: Motivación Racionalización del acto y Oportunidad (triangulo del fraude)



Figura 3. Triángulo del fraude

Fuente: Márquez Perez, J. 2013. La perspectiva del fraude en las organizaciones. Auditool, 15 de enero de 2014, sitio web: <http://www.auditool.org/blog/fraude/2511-la-perspectiva-del-fraude-en-las-organizaciones>.

- **Presión/Incentivo:** Existen personas que cometen fraude para conseguir algún tipo de incentivo, como bonificaciones por cumplimiento de metas, desempeño, productividad, etc. o bien por la presión de un jefe inmediato o de algún compañero de trabajo. La presión puede provocarse por la presión de estar en una situación económica mala, un deseo material o psicológico, enfermedades, vida sentimental enredada etc.
- **Oportunidad:** Es el momento en el que el individuo piensa y siente que puede obtener ese beneficio extra sin ser detectado; aprovecha la confianza que se le tiene y se hace valer del puesto que ocupa en la empresa para estudiar las posibles fallas de control interno de la misma que le permitirá cometer el acto, o incluso la oportunidad de ponerse de acuerdo con otros directivos o empleados que le ayuden a llevarlo a cabo y ocultarlo por el mayor tiempo posible de tal forma que las autoridades gestoras de riesgos no se den cuenta.

- Racionalidad: La mayoría de los defraudadores se consideran a sí mismos personas rectas, decentes, honestas, éticas en su trabajo; nunca se describen como delincuentes, consideran que simplemente han tenido una necesidad extra la cual pueden salvar haciendo este fraude, llevándolos a un proceso de auto justificación del por qué cometen el fraude.

Principales causas que contribuyen a la existencia de un fraude y corrupción

- Controles inadecuados o inexistentes.
- Potencial existencia de complicidad o pactos entre los empleados y terceras partes (clientes, proveedores, etc).
- Omisión de los controles internos por parte de la Dirección y/o los miembros que forman parte de la estructura jerárquica en niveles superiores.
- Ineficiencia o inexistencia de código de conducta.
- Existencia de complicidad de los empleados y miembros que forman parte de la estructura jerárquica en niveles superiores.

Las implicaciones del fraude pueden ser las siguientes:

- Pérdida del importe defraudado, que en ocasiones puede poner en peligro la continuidad de la organización.
- Pérdida de la imagen, reputación que puede provocar una pérdida del negocio.
- Potencial pérdida de clientes que pudieran estar afectados directamente con el fraude cometido.
- Pérdida de la confianza de empleados y terceros.
- Exigencia de responsabilidades (penales y civiles) para administradores, directivos, auditores externos, entre otros.
- Acciones reactivas de asesoramiento en materia de prevención y detección de fraude.” (21:1)

3.5 Responsabilidad del auditor en relación con fraudes.

Está definida en la normativa de auditoría interna, así como en la normativa de auditoría externa, las cuales se indican a continuación:

3.5.1. De acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, indican:

“**1210.A2** Los auditores internos deben tener conocimientos suficientes para evaluar el riesgo de fraude y la forma en que se gestiona por parte de la organización, pero no es de esperar que tengan conocimientos similares a los de aquellas personas cuya responsabilidad principal es la detección e investigación del fraude.

1220.A1 El auditor interno debe ejercer el debido cuidado profesional al considerar: El alcance necesario para alcanzar los objetivos del trabajo; La relativa complejidad, materialidad o significatividad de asuntos a los cuales se aplican procedimientos de aseguramiento; La adecuación y eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control; La probabilidad de errores materiales, fraude o incumplimientos; y el coste de aseguramiento en relación con los beneficios potenciales.

2120.A2 La actividad de auditoría interna debe evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y cómo la organización maneja gestiona el riesgo de fraude.

2210.A2 El auditor interno debe considerar la probabilidad de errores, fraude, incumplimientos y otras exposiciones significativas al elaborar los objetivos del trabajo.” (14)

3.5.2. De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 240

“La responsabilidad principal sobre la prevención y detección del fraude descansa tanto en los encargados del gobierno corporativo como en la administración. Es importante que la administración, con supervisión de los encargados del gobierno corporativo, enfatice, fuertemente, la prevención del fraude, lo que puede reducir las oportunidades de que tenga lugar el fraude, y la disuasión del fraude, lo que podría

persuadir a las personas a no cometer fraude por la probabilidad de detección y castigo. Esto implica un compromiso de crear una cultura de honestidad y conducta ética que pueden reforzarse con una activa supervisión de parte de los encargados del gobierno corporativo.” (17:197).

3.6 Prevención de fraude

La prevención consiste en aquellas acciones tomadas para evitar la realización del fraude y para mitigar los riesgos. El principal mecanismo para la prevención del fraude es el control.

El auditor interno deberá efectuar el exámen y evaluación de la efectividad de los controles internos, considerando los riesgos potenciales en cada uno de los procesos del negocio, para llevar a cabo esta actividad el auditor interno deberá determinar aspectos como por ejemplo:

- Se fijan metas y objetivos realistas en la organización
- Los canales de comunicación son eficientes y proporcionan información adecuada, oportuna y confiable a la administración
- El ambiente de la organización favorece a una cultura de control.
- Se han desarrollado políticas y procedimientos para los procesos tomando en cuenta el riesgo asociado a los procesos.
- Es necesario realizar recomendaciones para establecer o mejorar la eficiencia de los controles, para fortalecer la prevención de fraude.
- Existencia de códigos de conducta que describan las acciones prohibidas y sanciones establecidas por la organización.

3.7 Detección de fraude

Es necesario diseñar controles que permitan detectar actividades de fraude, los auditores internos pueden constituirse en un medio de detección del fraude por medio de la implementación de medidas de control como las siguientes:

- Políticas escritas, prácticas, procedimientos, informes y otros mecanismos para supervisar actividades y salvaguarda de activos.
- Separación de funciones
- Comprobar antecedentes de nuevos empleados y en forma periódica de empleados antiguos.
- Capacitar al personal sobre aspectos perjudiciales del fraude
- Rotación de funciones, políticas de reemplazos y obligación de tomarse vacaciones
- Implementar algún canal de comunicación para realizar denuncias del personal y de terceros en forma anónima.
- Accesos restringidos

Las causas atribuibles a los auditores internos que dificultan la detección de fraude son:

- Falta de escepticismo profesional.
- Excesiva confianza en el personal de la organización.
- Falta de análisis de documentación, datos y/o registros contables.
- Falta de conocimiento del negocio.
- Poco conocimiento y/o análisis en la realización de inventarios de existencias físicas.
- Abocarse exclusivamente a papeles de trabajo, sin recorrer las instalaciones de la empresa como la planta, las bodegas; o a analizar los procesos operativos.
- Enfocarse únicamente en saldos/datos del período a revisión sin realizar análisis o comparaciones con datos anteriores o posteriores al período de revisión.

3.8 Investigación y comunicación de fraude

3.8.1 Investigación

La investigación del fraude consiste en la realización de procedimientos tan amplios como sea necesario para determinar si el fraude, según se deduce de los indicadores,

ha ocurrido. Dentro de la investigación se incluye la obtención de evidencia suficiente sobre los detalles específicos del fraude descubierto.

Al realizar la investigación del fraude, los auditores internos deben:

- Evaluar el grado de probabilidad y la extensión de la complicidad en el fraude dentro de la organización. Esto puede ser crucial para asegurar de que el auditor interno evite dar información a personas que pudieran estar involucradas, u obtener información falseada de estas.
- Determinar los conocimientos, las técnicas y demás competencias, necesarios para llevar a cabo eficazmente la investigación. Se debe realizar una evaluación de las calificaciones y las técnicas de los auditores internos y de los especialistas disponibles para participar en la evaluación. Debe asegurarse también sobre cuestiones tales como certificaciones profesionales, licencias, reputación y que no existe relación con los que están siendo investigados o con cualquiera de los empleados o directivos de la organización.
- Diseñar procedimientos a seguir para intentar la identificación de los perpetradores, la amplitud del fraude, las técnicas a utilizar y las causas del fraude.

Posteriormente deberá realizar la investigación y concluir sobre los resultados de la misma.

3.8.2 Comunicación

Cuando el auditor identifica una representación errónea resultante de fraude, o un presunto fraude y/o error, deberá considerar la responsabilidad del auditor de comunicar esta información a la administración, a los encargados del mando y, en algunas circunstancias, a las autoridades de vigilancia y control de la entidad.

Si el auditor ha identificado un fraude, sea o no que dé como resultado una representación errónea que afecta significativamente los estados financieros; u

obtenido evidencia que indique que puede existir fraude (aun sí el efecto potencial sobre los estados financieros no es importante). el auditor deberá comunicar estos asuntos al nivel apropiado de la administración en forma oportuna.

El auditor deberá comunicar a la administración cualquier debilidad de importancia relativa en el control interno, relacionada con la prevención o detección de fraude o error, que haya llamado la atención del auditor en el transcurso de la auditoría.

“La NIEPAI 2050 *Informe a la alta dirección y al consejo*, indica que el director ejecutivo de auditoría debe informar periódicamente a la alta dirección y al Consejo sobre la actividad de auditoría interna en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan. El informe también debe incluir exposiciones al riesgo y cuestiones de control significativas, cuestiones de gobierno y otros asuntos necesarios o requeridos por la alta dirección y el Consejo” (15:12)

Así mismo la NIEPAI 2410.A1 indica, que la comunicación final de los resultados del trabajo debe incluir, si corresponde, la opinión y/o las conclusiones del auditor interno. Cuando se emite una opinión o conclusión, debe considerar las expectativas del Consejo, la alta dirección y otras partes interesadas y debe estar soportada por información suficiente, fiable, relevante y útil” (15:18).

CAPÍTULO IV
EL AUDITOR INTERNO EN LA PREVENCIÓN, DETECCIÓN EN
INVESTIGACIÓN DE FRAUDE EN EL ÁREA DE VENTAS, INVENTARIO DE
PRODUCTO TERMINADO Y CUENTAS POR COBRAR EN UNA INDUSTRIA DE
ALIMENTOS Y BEBIDAS.
(CASO PRÁCTICO)

Este capítulo trata de la ejemplificación práctica de la investigación, dentro del cual se realizará una evaluación de los controles establecidos para la prevención, detección, e investigación del fraude dentro de las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar, así como la evaluación de los componentes de COSO ERM, con el objetivo de determinar la eficiencia de los controles y de la gestión de riesgos corporativos, adicionalmente se comunicarán los indicios de fraude determinados en la evaluación de los controles internos, y se determinará la necesidad de realizar una investigación detallada, o si se contrata a un experto, para la elaboración del trabajo descrito, tomando en consideración la aplicación de Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, y Consejos para la Práctica.

Esto se llevará a cabo con una evaluación preliminar de la empresa, utilizando las técnicas de investigación de entrevista, cuestionarios, flujogramas de los procesos actuales en cada una de las áreas, pruebas de control interno y finalmente se elaborara un informe indicando los hallazgos y recomendaciones con base a los criterios de comunicación indicados en el Consejo para la Práctica 2410-1.

El período de revisión será del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, el cual será tomado como base para el desarrollo de todo el caso práctico.

4.1 Nombramiento de los auditores

A: Licda. Lisbeth Yojana Najarro – Asistente de auditoría
Lic. Luis Rolando Sandoval – Coordinador de auditoría.

C.C. Lic. Alejandro Sánchez – Gerente General

De: Licda. María Fernanda Contreras – Gerente de auditoría interna

Asunto: Evaluación de las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar, basada en la verificación de la eficiencia de controles internos para la prevención y detección de fraude.

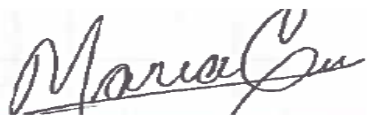
Fecha: 02 de enero 2014

De acuerdo al plan anual de auditoría interna, ha sido designado para la realización de auditoría de las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar, basado en la evaluación de controles internos y componentes de COSO ERM, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Para efectuar el trabajo deberán de cumplir con los siguientes procesos:

- Evaluación preliminar, entrevistas y cuestionarios, de cada proceso.
- Flujogramas del proceso actual y análisis de componentes de COSO ERM.
- Elaboración de programa de auditoría.
- Papeles de trabajo que soportan los hallazgos y recomendaciones.
- Elaborar un informe de auditoría con base a los hallazgos determinados.

Atentamente



Licda. María Fernanda Contreras
Gerente de Auditoría Interna



Luis Rolando Sandoval
Recibido 02/01/2014



Lisbeth Yojana Najarro
Recibido 02/01/2014

4.2 Planeación de auditoría

Objetivo General:

Revisión de las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar basada en riesgos y eficiencia de controles establecidos en los procesos.

Objetivos Específicos:

- Verificar que los controles establecidos en cada proceso y subproceso sean eficientes.
- Evaluar que el ambiente de control y los componentes de COSO ERM sean aplicados en la gestión estratégica de riesgos corporativos.
- Evaluar la existencia y aplicabilidad de políticas y procedimientos escritos determinando la efectividad de los mismos.
- Determinar la existencia de indicadores de fraude en los procesos, si estos existieran aplicar los procedimientos establecidos en las Normas para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna. En lo referente a las comunicaciones respecto a la investigación e información como parte de las responsabilidades del auditor interno.

Alcance:

Determinar por medio de muestreo aleatorio de transacciones relacionadas con el área, del período de enero a diciembre 2013, y realizar procedimientos de detalle para comprobar la efectividad de los controles existentes.

Verificar la aplicación de gestión de riesgos corporativos y el funcionamiento de las actividades de control establecidas.

Aplicar los procedimientos necesarios, establecidos en las Normas para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, en los casos en donde se identifiquen indicadores de fraude.

Equipo de auditoría horas hombre:

Nombre	Puesto	Horas Hombre
Maria Fernanda Contreras	Gerente de Auditoría	18 HH
Rolando Sandoval	Coordinador de Auditoría	60 HH
Lisbeth Najarro	Asistente de Auditoría	120 HH

Contactos claves:

- Gerente de ventas
- Gerente de cadena de abastecimiento
- Jefe de bodega de inventarios
- Jefe de cuentas por cobrar

Recursos adicionales:

- Tecnológicos:

Equipo de Cómputo
Programas de Microsoft Office
Escáner
Impresora

- Materiales:

Hojas de papel
Tinta para impresora

4.3 Índice de papeles de trabajo

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

Evaluación del área de ventas, inventario PT y cuentas por cobrar

Índice de papeles de trabajo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

No.	Procedimientos	PT	Página
Generales			
1	Programa de revisión	PA	47
Evaluación preliminar			
2	Estados financieros de la empresa	A1	51
3	Revisión plan administración de riesgos	A1	54
4	Narrativa entrevista gerente de ventas	A2	57
5	Narrativa entrevista jefe de bodega	A3	60
6	Narrativa entrevista jefe de créditos	A4	63
7	Cuestionario de control interno departamento de ventas	A5	66
8	Cuestionario de control interno área de inventario de PT	A6	68
9	Cuestionario de control interno área de cuentas por cobrar	A7	70
10	Narrativa proceso de ventas	A8	72
11	Narrativa proceso de inventario producto terminado	A9	74
12	Narrativa proceso de cuentas por cobrar	A10	76
13	Flujograma proceso de ventas	A12	79
14	Flujograma proceso de inventario de producto terminado	A13	81
15	Flujograma proceso de cuentas por cobrar	A14	84
16	Flujograma de proceso creación de clientes nuevos	A15	86
Evaluación de control interno			
17	Evaluación de componentes de COSO ERM	B1	87
Prevención de fraude			
18	Evaluación código de ética, ventas	B2	91
19	Evaluación código de ética, Inventario de producto terminado	B3	92
20	Evaluación código de ética, cuentas por cobrar.	B4	93
21	Existencia de manuales de funciones y supervisión en ventas	B5	94

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

Evaluación del área de ventas, inventario PT y cuentas por cobrar

Índice de papeles de trabajo

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

No.	Procedimientos	PT	Página
21	Existencia de manuales de funciones y supervisión, en inventario de PT	B6	95
22	Existencia de manuales de funciones y supervisión, en cuentas por cobrar.	B7	96
23	Revisión de segregación de funciones, ventas.	B8	97
24	Revisión de segregación de funciones, inventario de PT	B9	98
25	Revisión de segregación de funciones, inventario de cuentas por cobrar.	B10	99
Detección de fraude			
26	Matriz de riesgos	C1	100
27	Emisión de notas de crédito	C2	104
28	Revisión de parámetros en HHV	C3	107
29	Arqueo de documentos	C4	108
30	Despachos y facturación	C5	115
31	Liquidaciones de transportistas	C6	116
32	Toma física de inventario	C7	117
33	Devolución de producto	C8	118
34	Creación de clientes nuevos	C9	120
35	Análisis de cuentas por cobrar	C10	122
36	Antigüedad de la cuenta por cobrar	C11	127
37	Confirmación de saldos	C12	131
38	Cobros posteriores	C13	136
39	Liquidación de cobros	C14	137
40	Arqueo de cheques prefechados	C15	139
Investigación de fraude			
41	Comunicación de indicios de fraude	I	141
42	Investigación de indicios de fraude	I 10	147
43	Informe final	AI	154

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A**Evaluación del área de ventas, inventario PT y cuentas por cobrar****Programa de trabajo****Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

PT	PA 1/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

No.	Procedimiento	Hecho por	Fecha	Referencia	No. Página
Evaluación preliminar					
Objetivo: Obtener conocimiento sobre la compañía y su ambiente de control, que permita determinar errores e irregularidades referentes a fraude.					
1	Otener estados financieros de la empresa.	LYN	03/01/2014	A	51
1.1	Elaborar entrevista al gerente general, obteniendo información sobre objetivos y gestión de riesgos corporativos.	LYN	03/01/2014	A1	54
2	Departamento de ventas				
2.1.	Realizar entrevista al gerente de ventas, determinando información importante para la revisión.	LYN	03/01/2014	A2	57
2.2.	Elaborar cuestionario de control interno	LYN	03/01/2014	A5	66
2.3.	Narrativa del proceso de ventas	LYN	07/01/2014	A8	72
2.4.	Flujogramar el proceso de ventas	LYN	09/01/2014	A12	79
3	Departamento de inventario de producto terminado				
3.1.	Realizar entrevista al jefe de bodega, determinando información importante para la revisión.	LYN	03/01/2014	A3	60
3.2.	Elaborar cuestionario de control interno	LYN	06/01/2014	A6	68
3.3.	Narrativa del proceso de inventarios de producto terminado	LYN	07/01/2014	A9	74
3.4.	Flujogramar el proceso de inventarios de producto terminado	LYN	09/01/2014	A13	81
4	Departamento de inventario de cuentas por cobrar				
4.1	Realizar entrevista al jefe de bodega, determinando información importante para la revisión.	LYN	03/01/2014	A4	63
4.2	Elaborar cuestionario de control interno	LYN	06/01/2014	A7	70
4.3	Narrativa del proceso de cuentas por cobrar	LYN	07/01/2014	A10	76
4.4	Flujogramar el proceso de cuentas por cobrar	LYN	09/01/2014	A14	84

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

Evaluación del área de ventas, inventario PT y cuentas por cobrar

PT	PA 2/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Programa de trabajo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

No.	Procedimiento	Hecho por	Fecha	Referencia	No. Página
Evaluación de control interno					
Objetivo: Determinar la eficiencia de los controles en relación a los componentes de coso ERM y la gestion de riesgos corporativos.					
5	Evaluar el control interno y gestión de riesgos de las áreas sujetas a estudio por medio de la metodología COSO-ERM basado en los componentes: <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente interno • Establecimiento de objetivos • Identificación de eventos • Evaluación de riesgos • Respuesta a los riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión 	LYN	10/01/2014	B1	87
Prevención de fraude					
Objetivo: establecer la existencia y efectividad de los controles preventivos sobre fraude.					
6	Verificar si los empleados del área de ventas conocen el código de ética.	LYN	10/01/2014	B2	91
7	Verificar si los empleados, tienen manuales de funciones, si sus funciones son supervisadas, y la cantidad de días de vacaciones pendientes.	LYN	10/01/2014	B5	94
8	Determinar si la segregación de funciones es adecuada.	LYN	10/01/2014	B8	97
9	Verificar si los empleados del área de inventario de producto terminado conocen el código de ética.	LYN	10/01/2014	B3	92
10	Verificar si los empleados, tienen manuales de funciones, si sus funciones son supervisadas, y la cantidad de días de vacaciones pendientes.	LYN	10/01/2014	B6	95
11	Determinar si la segregación de funciones es adecuada.	LYN	10/01/2014	B9	98
12	Verificar si los empleados del área de cuentas por cobrar conocen el código de ética.	LYN	10/01/2014	B4	93
13	Verificar si los empleados, tienen manuales de funciones, si sus funciones son supervisadas, y la cantidad de días de vacaciones pendientes.	LYN	10/01/2014	B7	96
14	Determinar si la segregación de funciones es adecuada.	LYN	10/01/2014	B10	99

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

Evaluación del área de ventas, inventario PT y

Cuentas por cobrar

Programa de trabajo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	PA 3/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

No.	Procedimiento	Hecho por	Fecha	Referencia	No. Página
Detección de fraude					
Objetivo: determinar si los controles existentes permiten detectar el fraude.					
15	Elaborar una matriz de riesgos, en los procesos de las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar.	LYN	12/01/2014	C1	100
16	Determinar si los controles son eficientes y mitigan los riesgos identificados	LYN	15/01/2014	C2-C15	104-140
Investigación de fraude					
Objetivo: Comunicar los indicios de fraude y determinar la necesidad de realizar investigación.					
17	Listar los indicios de fraude determinados y comunicar a la administración.	LYN	20/01/2014	I	141
18	Investigación de indicios de fraude.	LYN	23/01/2014	I 10	147
19	Elaborar Informe final	LYN	31/01/2014	AI	154

Hecho por:



Lisbeth Yojana Najarro

02/01/2014

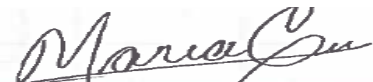
Revisado por:



Luis Rolando Sandoval

03/01/2014

Aprobado por:



María Fernanda Contreras

03/01/2014

4.4 Evaluación preliminar o situación actual

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A., está constituida como sociedad anónima en la República de Guatemala, Inició operaciones el 27 de junio de 1,959. Su principal objetivo según su escritura de constitución es realizar la producción y distribución de alimentos y bebidas.

El crecimiento de la empresa ha contribuido de manera importante en el desarrollo del país, que además de constituirse como la mayor empresa procesadora de bebidas y alimentos a nivel centroamericano, es una fuente de trabajo para cientos de guatemaltecos que día a día producen, y comercializan los productos.

Principales Políticas contables

Unidad monetaria - Los estados financieros que se adjuntan están expresados en Quetzales (símbolo Q) moneda oficial de la República de Guatemala.

Los inventarios - Se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO).

Cuentas por cobrar - La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Ingresos - Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.


Industria de Alimentos y Bebidas, S.A**Estado de Situación Financiera****Al 31 de diciembre de 2013****PPC**

PT	A 1/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>VALORES (Q)</u>	<u>PORCENTAJE</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad planta y equipo (neto)		59,249,010	35%
Inversiones en acciones		6,340,748	4%
Total Activo no corriente		65,589,758	39%
ACTIVO CORRIENTE:			
Inventarios	1	43,465,712	26%
Cuentas por cobrar (neto)	2	24,913,545	15%
Caja y Bancos		35,577,398	21%
Total Activo corriente		103,956,656	61%
TOTAL		169,546,413	100%
<u>PATRIMONIO Y PASIVOS</u>			
PATRIMONIO:			
Capital pagado		35,000,000	21%
Reservas		1,761,556	1%
Utilidades Retenidas		28,755,048	17%
Utilidad del ejercicio		60,303,336	36%
Total patrimonio neto		125,819,940	74%
PASIVO NO CORRIENTE			
Prestamos bancarios a largo plazo		11,593,386	7%
Total pasivo no corriente		11,593,386	7%
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar		13,725,349	8%
Impuestos por pagar		330,153	0%
Provisiones prestaciones laborales		9,983,831	6%
Otras cuentas por pagar y pasivos acumulados		8,093,754	5%
Total pasivo corriente		32,133,087	19%
TOTAL		169,546,413	100%

El infrascrito perito contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 6789 **CERTIFICA:** que el presente Estado de Situación Financiera, muestra razonablemente la situación financiera de Industria de Alimentos y Bebidas, S.A., al 31 de diciembre de 2013.


Susana Chavarria
Contadora General


Alejandro Sánchez
Representante Legal


Industria de Alimentos y Bebidas, S.A
Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013


PT	A 2/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

PPC

	<u>NOTA</u>	<u>VALORES (Q)</u>	<u>VALORES (Q)</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Ventas	3		250,689,788	100%
Costo de Ventas			<u>(153,478,279)</u>	-61%
Utilidad Bruta			97,211,509	39%
GASTOS DE OPERACIÓN				
(-) GASTOS DE VENTAS				
Sueldos y presataciones laborales		9,865,329		4%
Depreciaciones y amortizaciones		6,994,756		3%
Gastos bodega de distribución		<u>3,007,890</u>		<u>1%</u>
		19,867,975		8%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION				
Sueldos y prestaciones laborales		12,077,360		5%
Depreciaciones y amortizaciones		4,576,898		2%
Otros gastos		<u>385,940</u>		<u>0%</u>
		17,040,198		7%
Total gastos de operación			36,908,173	15%
Utilidad del Ejercicio			<u><u>60,303,336</u></u>	<u>24%</u>

El infrascrito perito contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 6789 **CERTIFICA:** que el presente Estado de Resultados muestra razonablemente la situación financiera de Industria de Alimentos y Bebidas, S.A., al 31 de diciembre de 2013.


 Susana Chavarria
 Contadora General


 Alejandro Sánchez
 Representante Legal


A continuación se enuncian únicamente las notas relacionadas a las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar, con el objetivo de mostrar una mejor comprensión del trabajo elaborado.

Industria de Alimentos y Bebidas,S.A.

PT	A 3/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014



Notas a los estados financieros del área de**Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar****Al 31 de diciembre de 2013****PPC**1. Inventarios

La integración de inventarios al 31 de diciembre se muestra a continuación:

Descripción	Valor (Q)	Porcentaje	Ref.
Inventario de producto Terminado	27,982,360	64%	 C6 Pág. 116
Inventario de Materia Prima	15,483,352	36%	
Total	43,465,712	100%	


2. Cuentas por Cobrar

La integración de cuentas por cobrar al 31 de diciembre se muestra a continuación:

Descripción	Valor (Q)	Porcentaje	Ref.
Cuentas por cobrar (clientes)	23,029,309	103%	
Estimación para cuentas incobrables	(670,767)	-3%	 A10 1/2 Pág.76
Cuenta por cobrar (clientes) neto	22,358,552	100%	
Cuenta por cobrar (clientes) neto	22,358,552	90%	 C10-5/5 Pág. 126
Otras cuentas por cobrar	1,818,088	7%	
Impuestos por cobrar	736,905	3%	
Total	24,913,545	100%	

3. Ventas

Las ventas del período de enero a diciembre 2013, están integradas de la siguiente manera:

Descripción	Valor (Q)	Porcentaje	Ref.
Ventas Bebidas	162,948,362	65%	
Ventas Alimentos	87,741,426	35%	
Total	250,689,788	100%	 C3 Pág. 107

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

**Evaluación del área de ventas, inventario de PT
y cuentas por cobrar**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Revisión del Plan de Administración de Riesgos

PT	A1 1/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Fecha: 03 de enero de 2014

Se observó el plan de administración de riesgos, elaborado por la administración destacando lo siguiente:

I. Establecimiento de objetivos

La empresa define su visión, misión y objetivos de la siguiente manera:

Visión

Ser la empresa líder fabricante y distribuidora de productos de alta calidad, comprometida a satisfacer plenamente las necesidades del consumidor, consolidando sus productos como los mejores del mercado.

Misión

Promover el desarrollo integral de quienes laboran para la empresa, para que a través de un excelente trabajo en equipo, logre una producción y distribución rentable de productos de alta calidad que satisfagan las exigencias del consumidor, para ser siempre vanguardistas en el mercado centroamericano y norteamericano.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

**Evaluación del área de ventas, inventario de PT
y cuentas por cobrar**

PT	A1 2/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Revisión del Plan de Administración de Riesgos

Objetivos

- Mejorar la calidad de vida de los colaboradores y sus familias, siendo uno de los mejores lugares para trabajar.
- Contribuir con el desarrollo y mejorar la sostenibilidad de los países donde se encuentra.
- Influir en la decisión de sus clientes, para mejorar confiabilidad de la marca y sus productos.
- Reportar en forma ética y transparente, el progreso hacia la sostenibilidad.
- Desarrollar el talento del recurso humano. **PT B1 3/4- Pág.89**

II. Identificación de eventos y evaluación de riesgos

Se determinó por medio de la observación de documentos que la empresa no cuenta con una identificación de eventos, ni evaluación de riesgos formalmente escrito. Los riesgos se mitigan con las actividades de control. **PT B1 1/4-Pág.87**

III. Actividades de control

Existen políticas y procedimientos pero no en todos los procesos, en el caso de los procesos sujetos a estudio existe política en el área de cuentas por cobrar, sin embargo en el área de ventas e inventario de producto terminado no existen políticas y procedimientos escritos. **PT B1 3/4-Pág.89**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

**Evaluación del área de ventas, inventario de PT
y cuentas por cobrar**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Revisión del Plan de Administración de Riesgos

PT	A1 3/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

IV. Información y comunicación

La empresa cuenta con un sistema de información de la más alta calidad, lo cual permite tener información confiable y oportuna. Se realizan reuniones mensuales con las gerencias y auditoría interna. **PT B1 1/4 -Pág. 87**

Adicionalmente se estableció la política de puertas abiertas que permite la comunicación inmediata de los colaboradores del área, de los encargados o gerentes.

Así mismo se observó que existen comunicaciones por medias carteleras, y por medio de correo electrónico.



Lisbeth Yojana Najarro

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación del área de ventas

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Entrevista a Gerente de ventas

PT	A2 1/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Participantes:

Entrevistado: Lic. Hugo Ruano – Gerente de ventas

Entrevistadora: Licda. Lisbeth Yojana Najarro – Asistente de auditoría

Fecha: 03 de enero de 2014

Con el propósito de obtener conocimiento sobre los procesos desarrollados en el área de ventas, se realizó una entrevista con preguntas abiertas en la cual se determinó lo siguiente:

I. Objetivo del departamento

Este departamento tiene como objetivo, cumplir las metas de volúmenes de ventas establecidos mensualmente, así como mantener y promover las marcas como las mejores del mercado.

II. Principales políticas para el área de ventas

El área de ventas no cuenta con políticas ni procedimientos formalmente escritos y autorizados. **PT B1 3/4-Pág. 89, I 2/6 Pág. 142**

III. Estructura y funciones del personal del departamento de ventas

El departamento está compuesto por el Jefe de ventas, los supervisores y agentes de ventas.

Industria de alimentos y bebidas, S.A.

Evaluación del área de ventas

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Entrevista a Gerente de ventas

PT	A2 2/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

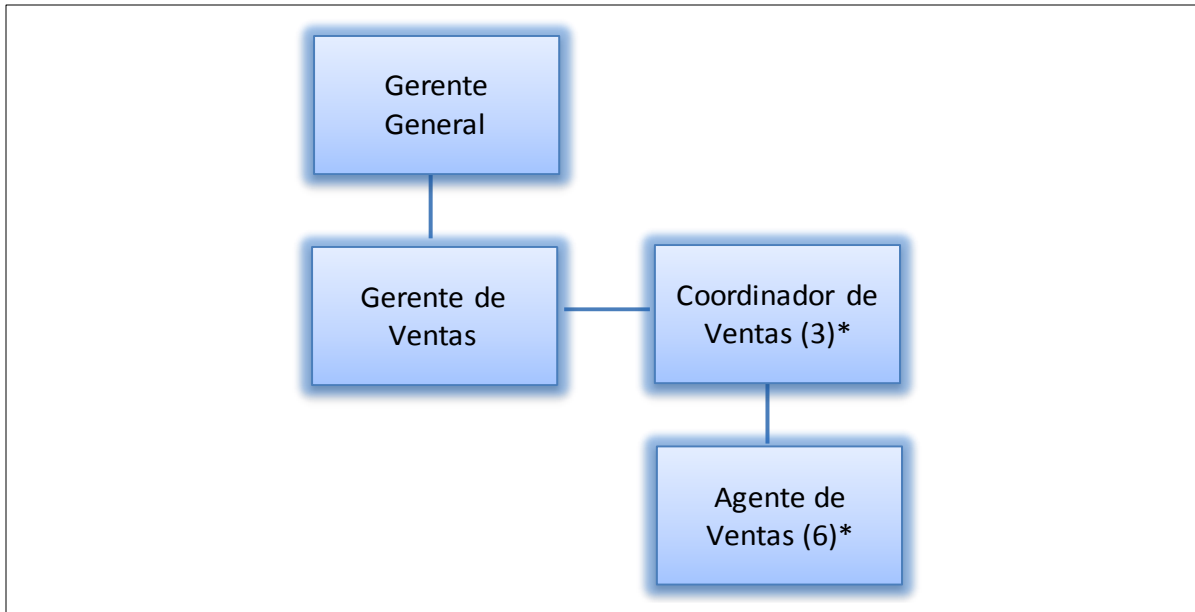


Figura 4. Organigrama departamento de ventas

Fuente: Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

*cantidad de personas

El gerente de ventas se encarga de:

- Establecer metas mensuales de ventas
- Reportar a la gerencia general los avances de las ventas
- Determinar los rubros de descuentos por ruta
- Aprobación de notas de crédito

Las funciones de un supervisor de ventas:

- Elaborar un plan de visitas a clientes por semana
- Monitorear a diario las ventas realizadas
- Verificar el cumplimiento de metas y visitas a clientes.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación del área de ventas

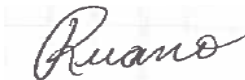
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Entrevista a Gerente de ventas

PT	A2 3/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Los agentes de ventas tienen las siguientes funciones:

- Visitar a los clientes existentes de acuerdo al plan de visitas.
- Tomar los pedidos en Hand Held (maquina manual) y transmitir de forma remota al sistema de la empresa, para proceso de despacho.
- Si existiera un cliente nuevo, solicitar la documentación necesaria de acuerdo a la política de créditos.
- Realizar los cobros de la cartera.
- Liquidar por medio de la Hand Held, los cobros diarios.
- Gestionar notas de crédito.



Firma del entrevistado

Lic. Hugo Ruano

Gerente de ventas



Firma de la entrevistadora

Licda. Lisbeth Yojana Najarro

Asistente de auditoría

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de inventario de PT.
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
Entrevista a Jefe de bodega

PT	A3 1/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Participantes:

Entrevistado: Lic. Carlos Pérez – Jefe de bodega

Entrevistadora: Licda. Lisbeth Yojana Najarro – Asistente de auditoría

Fecha: 03 de enero de 2014

Con el propósito de obtener conocimiento sobre los procesos desarrollados en el área de bodega de producto terminado, se realizó una entrevista con preguntas abiertas en la cual se determinan lo siguiente:

I. Objetivo del departamento

El objetivo del departamento de inventarios, es mantener una adecuada rotación de inventarios, evitando obsolescencia y vencimiento de producto almacenado. La empresa cuenta con dos bodegas de almacenamiento.

II. Principales políticas y procedimientos del departamento

No se cuenta con una política o procedimiento escrito, debidamente autorizado, sin embargo, el departamento ha establecido controles en el proceso tales como:

- Todo despacho debe ser verificado previo a ser facturado
- El piloto debe revisar la carga del camión contra la factura
- Las liquidaciones de rutas deberán estar firmadas por el piloto y se tendrán que realizar a diario, de lo contrario el siguiente día no se carga el camión. **PT B1 3/4-Pág. 89, I 3/6 Pág. 143**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de inventario de PT.
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
Entrevista a Jefe de bodega

PT	A3 2/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

- Las devoluciones de producto deberán ser documentadas adecuadamente.
- Realización de toma física de inventario de forma mensual.
- Las diferencias de inventario deberán ser justificadas y los ajuste debidamente autorizados.

III. Estructura y funciones del personal del departamento

El departamento está formado por dos supervisores de despachos en bodega y cuatro asistentes de despacho.

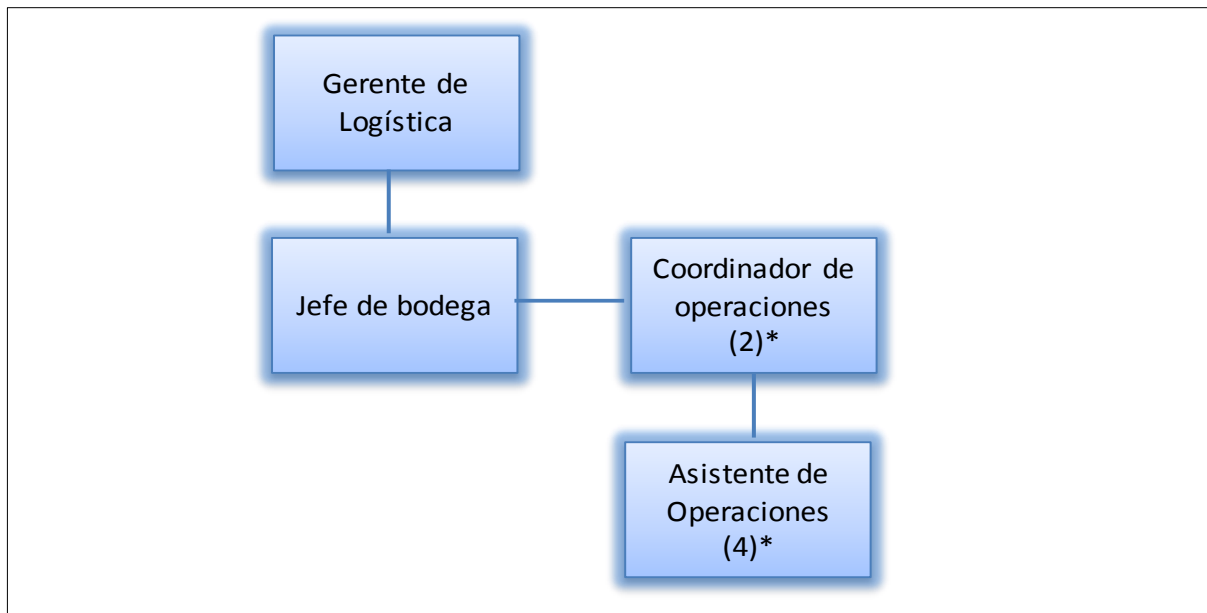


Figura 5. Organigrama del departamento de bodega de inventario de producto terminado

Fuente: Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

*cantidad de personas

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de inventario de PT.
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
Entrevista a Jefe de bodega

PT	A3 3/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Supervisores de operaciones:

- Asegurarse que los pedidos ingresen al sistema correctamente.
- Que los pedidos se despachen de acuerdo a lo solicitado.
- Emitir reportes de rotación de inventarios.
- Separar materiales en mal estado de los materiales en buen estado.
- Documentar las variaciones en inventarios.
- Verificar que los despachos fueron preparados correctamente y firmar hoja de despacho.

Los asistentes de operaciones se encargan de:

- Realizar los despachos de materiales, sacando el producto que entro primero.
- Asegurarse que la cantidad de producto está de acuerdo al pedido.
- Verificar las cantidades de devoluciones de producto.



Firma del entrevistado
Lic. Carlos Pérez
Jefe de bodega



Firma de la entrevistadora
Licda. Lisbeth Yojana Najarro
Asistente de auditoría

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de cuentas por cobrar
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
Entrevista a Jefe de créditos

PT	A4 1/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

Participantes:

Entrevistado: Lic. Juan Orozco – Jefe de créditos

Entrevistadora: Licda. Lisbeth Yojana Najarro – Asistente de Auditoría

Fecha: 03 de enero de 2014

Con el propósito de obtener conocimiento sobre los procesos desarrollados en el área de cuentas por cobrar, se realizó una entrevista con preguntas abiertas en la cual se determinar lo siguiente:

I. Objetivo del departamento

El objetivo del área de cuentas por cobrar es administrar la cartera de créditos buscando que los créditos no sobrepasen los días créditos establecidos, contribuyendo a la liquidez de la empresa.

II. Principales políticas para el área de cuentas por cobrar

Las políticas autorizadas por la gerencia financiera para su utilización en el área de cuentas por cobrar, según consta en el memorándum remitido al departamento de cuentas por cobrar, ventas y contabilidad, son las siguientes:

- Se concederá crédito a los clientes que lo soliciten después de haber realizado tres compras al contado.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de cuentas por cobrar
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
Entrevista a Jefe de créditos

PT	A4 2/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

- El comité de créditos formado por el jefe de créditos, el gerente de ventas y el gerente financiero, aprobarán el límite de crédito y los días crédito, con base al historial de pagos, y a confirmación de referencias crediticias.
- Los clientes deberán contar con un expediente con la siguiente documentación:
Personas individuales: Documento Personal de Identificación (DPI), fotocopia patente de comercio, constancia inscripción ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), completar formulario correspondiente (solicitud de crédito), completar formulario para Información Comercial.
Personas jurídicas: Patente de comercio y sociedad, fotocopia representación Legal; Documento Personal de Identificación (DPI) del representante legal, constancia de inscripción ante Superintendencia de Administración Tributaria, Llenar formulario correspondiente (solicitud de crédito), completar el formulario para información Comercial.
- Después de tres cheques rechazados se cancelara el crédito al cliente, y se le enviara una carta comunicándole que ya no cuenta con crédito.
- La estimación para cuentas incobrables financiera se efectuara el 100% para los saldos con más de 180 días, el 50% de los saldos con más de 90 días. Al final del período fiscal se registrara la provisión de cuentas incobrables del 3% del total de la cuenta por cobrar, de acuerdo al Impuesto Sobre la Renta. **PT A16 3/4, Pág. 86**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de cuentas por cobrar
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
Entrevista a Jefe de créditos

PT	A4 3/3	
Hecho por	LYN	03/01/2014
Revisado por	LRS	06/01/2014

II. Estructura y funciones del personal del departamento

El departamento de créditos y cobros está conformado por un jefe de créditos y cobros, y cuatro asistentes de créditos.

Funciones del jefe de créditos y cobros

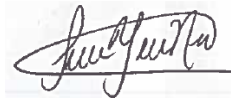
- Supervisar las funciones del área de cuentas por cobrar.
- Documentar los casos que se encuentren en cobro judicial.
- Reportar a la gerencia financiera, sobre antigüedad de saldos y análisis de cobrabilidad.
- Aprobar la emisión de notas de crédito.

Funciones de asistentes de créditos

- Emisión de notas de crédito.
- Envío de estados de cuenta a clientes.
- Confirmaciones directas con los clientes.
- Arqueo de documentos a los vendedores.
- Verificación de límites de crédito excedidos.



Firma del entrevistado
Lic. Juan Orozco
Jefe de créditos



Firma de la entrevistadora
Licda. Lisbeth Yojana Najarro
Asistente de auditoría

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.**Departamento de ventas****Cuestionario de control interno**

PT	A5 1/2	
Hecho por	LYN	06/01/2014
Revisado por	LRS	07/01/2014

Objetivos:

Detección de controles claves

Identificar oportunidades de control

Encuestado: Álvaro Augusto Véliz – Agente de ventas

No.	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Se le comunica las metas de ventas oportunamente?	X			El primer lunes del mes se realiza una reunión y nos comunican la meta del mes
2	¿Conoce alguna política o procedimiento para las labores que realiza?		X		
3	¿Existe un código de conducta o de ética?		X		
4	¿Se le supervisa constantemente su trabajo?	X			El supervisor hace ruta, con los vendedores una vez cada 15 días
5	¿Se encuentran claramente deficiencias las líneas de autoridad?	X			
6	¿Existen ventas de contado en auto venta?		X		Todos los pedidos son de preventa, debido a que debe existir el código del cliente para podersele vender.
7	¿Los pedidos son transmitidos a diario sin ningún inconveniente?	X			
8	La función de venta esta separada de:				
8.1	¿Despacho?	X			
8.2	¿Facturación?	X			
8.3	¿Entrega?	X			
8.4	¿Cobro de factura?		X		El vendedor hace el cobro, y pueden ser al contado o con cheque.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.**Departamento de ventas****Cuestionario de control interno**

PT	A5 2/2	
Hecho por	LYN	06/01/2014
Revisado por	LRS	07/01/2014

No.	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
9	¿Sus pedidos son entregados completos y en el tiempo que se requiere?	X			
10	¿ Los pedidos son verificados y autorizados por una persona distinta a usted?		X		Es automático en la hand held.
11	¿Las existencias de inventarios reflejadas en Hand Held son correctas?		X		A veces existen diferencias en inventario.
12	¿El departamento de créditos traslada las facturas oportunamente?		X		Las facturas de crédito son entregadas aproximadamente cada 10 días.
13	¿Realiza reportes de ventas y de visitas a clientes?	X			
14	¿Realiza negociaciones con el cliente como descuentos o bonificaciones?		X		
15	¿Se les comunica cualquier circunstancia que afecte sus ventas, de forma oportuna?	X			

Conclusión: En el cuestionario practicado al personal de ventas indica que no existen políticas y procedimientos para el proceso, así mismo se observó que la segregación de funciones es inadecuada ya que el vendedor realiza la labor de cobro, adicionalmente se determinó que existe desconocimiento de un código de ética. Para soportar la conclusión se realizaron las pruebas de auditoría necesarias. **PT B1 1/4 –Pág. 87,88; B2 1/1 pág.91 y C1 1/4 Pág.100**



Lisbeth Yojana Najarro

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.**Departamento de Inventario de PT.****Cuestionario de control interno**

PT	A6 1/2	
Hecho por	LYN	06/01/2014
Revisado por	LRS	07/01/2014

Objetivos:

Detección de controles claves

Identificar oportunidades de control

Determinar, alcance y oportunidad del trabajo de auditoría

Encuestado: Luis Marroquín – Asistente de operaciones

No.	Descripción	Si	No	N/A	Comentarios
1	¿Se tiene establecido y por escrito el procedimiento para la recepción y despacho de producto?		X		Se recibe el producto por medio del sistema y se cuenta físicamente, al igual que la salida se cuenta previo al despacho, pero no se cuenta con un documento escrito del procedimiento.
2	¿Recibe capacitación constante, relacionada con sus labores?		X		No he recibido capacitación, unicamente cuando ingrese hace 4 años.
3	¿Se lleva un control de las fechas de vencimiento de cada producto?	X			El sistema lleva el control del producto, por fecha y ubicación.
4	¿Realiza inventarios físicos periodicamente?	X			Se realizan mensualmente.
5	¿Se realiza un análisis de inventario existente, para determinar para cuantos meses se tienen existencias?		X		Solo se realiza un reporte de productos, con la cantidad de días piso. (es decir los días que lleva en la bodega almacenado)
6	¿Se tiene un mapa de las ubicaciones de producto en la bodega?	X			El sistema permite tener mapeado, donde esta ubicado cada producto.
7	¿El producto en mal estado se encuentra separado del producto bueno?	X			Se tiene una bodega para el producto que esta en mal estado.
8	¿El piloto verifica su carga en el camión antes de irse?	X			El piloto verifica que se le este cargando el producto correctamente.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Departamento de Inventario de PT.

Cuestionario de control interno

PT	A6 2/2	
Hecho por	LYN	06/01/2014
Revisado por	LRS	07/01/2014

No.	Descripción	Si	No	N/A	Comentarios
9	¿Envía la sección de bodega al de facturación copia de las ordenes de despacho?	X			
10	¿Se verifica el despacho verus lo facturado?		X		
11	La facturación la realiza una persona distinta a:				
11.1	¿El que despacha?	X			
11.2	¿El que supervisa el despacho?	X			
12	¿Se utiliza el sistema de factura electrónica?	X			Se imprimen dos copias de la factura.
13	¿ Las devoluciones son documentadas?	X			El vendedor indica cuando hay una devolución y se le da la instrucción al piloto que la recoja donde el cliente.

Conclusión: De acuerdo a lo indicado por el encuestado, se determinó que no existen capacitaciones al personal para hacer más eficiente su trabajo, y que no existe una persona encargada de verificar lo facturado versus lo despachado, para ello se realizaron las pruebas de auditoría necesarias para soportar la conclusión.

PT B1 2/4-Pág. 88, C5 Pág.115



Lisbeth Yojana Najarro

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.**Departamento de cuentas por cobrar****Cuestionario de control interno**

PT	A7 1/2	
Hecho por	LYN	06/01/2014
Revisado por	LRS	07/01/2014

Objetivos:

Detección de controles claves

Identificar oportunidades de control

Determinar, alcance y oportunidad del trabajo de auditoría

Encuestado: Alberto Guerra – Asistente de cuentas por cobrar

No.	Descripción	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿ Existe alguna política o procedimiento, que rija el flujo de operaciones del departamento?	X			La política se encuentra de forma escrita y aprobada.
2	¿Existen manuales de funciones donde se detallen las responsabilidades, y actividades de los empleados?		X		
3	¿Conoce el código de ética?	X			
4	¿Existe expediente para cada cliente?	X			Los clientes de contado únicamente tienen el formulario de creación, y los de crédito si tienen un expediente formal con toda la documentación requerida por la política.
5	¿Los límites de crédito son aprobados?	X			Se aprueban en el comité de créditos, formado por el jefe de créditos, el gerente de ventas y gerente financiero.
6	¿Se revisan los saldos de los clientes verificando que se encuentren dentro del limite autorizado?	X			Cada mes se emite el reporte.
7	¿Se realizan análisis de la antigüedad de la cuenta por cobrar?	X			

Industria de alimentos y bebidas, S.A.

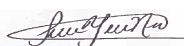
Departamento de cuentas por cobrar

Cuestionario de control interno

PT	A7 2/2	
Hecho por	LYN	06/01/2014
Revisado por	LRS	07/01/2014

No.	Descripción	Si	No	Comentarios
8	¿ Realizan confirmaciones de saldos directas con los clientes?		X	No se confirman saldos directamente con los clientes, debido a que no se tiene una persona para realizar esa actividad.
9	¿Se envían estados de cuenta a los clientes de forma mensual?		X	
10	¿Las notas de crédito son autorizadas?	X		Se verifica contra el listado de firmas autorizadas para solicitar notas de crédito.
11	¿Se verifica que todos los pedidos de contado, se hayan liquidado a diario sin faltantes?	X		Al existir faltantes se le cobran al transportista.
12	La aplicación de pagos realizados por el agente de ventas a clientes se verifica que:			
12.1	¿La fecha de deposito sea igual a la del recibo de caja?		X	
12.2	¿Monto de deposito versus pago aplicado?	X		
13	¿Al recibir cheques prefechados, se les coloca la "leyenda de no negociables" y el endoso para depositar únicamente a Industria de alimentos y bebidas, S.A.?	X		Se guardan en la cajilla de seguridad

Conclusión: Se estableció que existen debilidades en los controles de confirmaciones de saldos y aplicación de pagos de clientes, así mismo se determinó que no existen manuales de funciones. PT **B1 2/4-Pág. 88, C12 1/4 Pág.137**



Lisbeth Yojana Najarro

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación del área de ventas

Narrativa del proceso

PT	A8 1/2	
Hecho por	LYN	07/01/2014
Revisado por	LRS	08/01/2014

Con el objetivo de conocer a detalle el proceso de ventas se solicitó al Gerente de ventas que describiera el proceso el cual se detalla a continuación:

Fecha: 07 de enero 2014

1. Al inicio de mes se establecen las metas del mes, tomando como base el historial de ventas de los últimos seis meses comparados con el año anterior, y estudios de mercado actuales. Una vez determinada la meta, es autorizada por el gerente de ventas y comunicada a los agentes de ventas el primer lunes del mes.
2. El supervisor de ventas prepara un rol de visitas a clientes, por semana el cual es proporcionado a los agentes de ventas los lunes de cada semana.
3. El agente de ventas, visita al cliente toma el pedido el cual es ingresado en la una lectora portátil de código de barras (Hand Held) la cual en adelante será identificada como HHV (Hand Held de Ventas), confirma el pedido y verifica que este correcto. La lectora portátil tiene parametrizado el límite de crédito, días crédito de cada cliente, por lo que al momento de tomar el pedido la lectora verifica que no tenga el limite excedido ni facturas vencidas, para poder gestionar el pedido, caso contrario el pedido no se puede ingresar.
4. El pedido es transmitido de forma remota al sistema de la empresa, el cual iniciara un proceso de despacho del pedido.
5. El agente de ventas puede negociar algún tipo de descuento con el cliente, el cual deberá ser aprobado por el gerente de ventas. Y posteriormente solicitar la emisión de nota de crédito al departamento de créditos. Así mismo existen bonificaciones las cuales son parametrizadas en el sistema de la empresa.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación del área de ventas

Narrativa del proceso

PT	A8 2/2	
Hecho por	LYN	07/01/2014
Revisado por	LRS	08/01/2014

6. El agente de ventas también tiene la función de realizar cobros a sus clientes al crédito, estos son realizados de acuerdo al vencimiento de la factura y rol de visita al cliente. Al momento que un cliente cancela la factura se ingresa en la lectora portátil de código de barras (Hand Held), y emite el recibo de caja correspondiente. Deposita el dinero a la cuenta bancaria de la empresa y realiza una liquidación en el departamento de créditos para aplicar el pago del cliente. En caso el cliente cancelo con cheque posfechado se entrega el cheque al departamento de créditos quienes son los encargados de depositarlo cuando corresponda.



Lic. Hugo Ruano

Gerente de ventas

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A
Evaluación del área de inventario de PT.
Narrativa del proceso

PT	A9 1/2	
Hecho por	LYN	07/01/2014
Revisado por	LRS	08/01/2014

Con el objetivo de conocer a detalle el proceso de inventario de producto terminado, se solicitó al Jefe de bodega, que describiera el proceso el cual se detalla a continuación:

Fecha: 07 de enero de 2014

1. El producto terminado, es almacenado en las bodegas, la empresa cuenta con tres bodegas dos bodegas propias y una arrendada en las cuales se almacena el producto terminado.
2. Una vez el pedido es transmitido por el agente de ventas al sistema de la empresa, se realiza la gestión del despacho en el cual el sistema realiza una explosión de producto para determinar las existencias en las distintas bodegas, en el caso de que un producto no se encuentra en la bodega central se gestiona el traslado para poder realizar el despacho.
3. Para realizar el despacho se imprimen dos copias una para realizar el despacho y una para el que verifica la carga; la cual contiene el código del material, descripción, cantidad, ubicación dentro de la bodega, código de cliente y camión al cual deberá ser cargado. El producto se encuentra ubicado por fechas de ingreso por lo que el sistema cuando asigna la ubicación toma de fechas antiguas a las más recientes, es decir que el primero que entra es el primero que sale.
4. El asistente de operaciones realiza el despacho de acuerdo a lo indicado en la guía de despacho, el supervisor de operaciones revisa que el producto este completo y luego se realiza la carga al camión establecido.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

Evaluación del área inventario de PT.

Narrativa del proceso

PT	A9 2/2	
Hecho por	LYN	07/01/2014
Revisado por	LRS	08/01/2014

5. Al transportista se le entregan las facturas físicas y conjuntamente un resumen de todas las facturas y guías de entrega asignadas para el transporte, y verifica que la carga este completa.
6. El transportista entrega el producto al cliente; cuando es un pedido de contado él cobra la factura y almacena el dinero en la caja de seguridad situada en el camión.
7. Dentro de las instalaciones de la empresa existe una agencia bancaria, la cual permite que el transportista al retornar realice el cuadro de cobros y deposite el dinero a la cuenta de la empresa, posteriormente el transportista realiza una liquidación de valores con las boletas de depósito y facturas debidamente firmadas por el cliente.
8. Se realizan tomas físicas de inventario de forma periódica con una frecuencia mensual en las distintas bodegas, las diferencias establecidas son aclaradas al momento de la toma física y los ajustes determinados son debidamente autorizados por el gerente de cadena de abastecimiento.



Lic. Carlos Pérez

Jefe de bodega

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de cuentas por cobrar
Narrativa del proceso

PT	A10 1/2	
Hecho por	LYN	07/01/2014
Revisado por	LRS	08/01/2014

Con el objetivo de conocer a detalle el proceso de cuentas por cobrar se solicitó al Jefe de créditos, que describiera el proceso el cual se detalla a continuación:

Fecha 7 de enero de 2014

1. El proceso inicia posterior a la liquidación realizada por el transportista, se efectúa la aplicación de los pagos a las cuentas por cobrar al contado correspondientes; las facturas al crédito devueltas por el transportista, son clasificadas de acuerdo a la ruta de cada agente de ventas donde se realiza un listado y se entregan al agente de ventas para que realice la gestión respectiva y cobro de las mismas.
2. Mensualmente se realizan arquezos de cartera de créditos a los agentes de ventas, así como confirmaciones de saldos directos con los clientes, se toman como base cuentas con saldos vencidos y se escoge aleatoriamente algunos verificando existencia de dichas cuentas y clientes.
3. A final de cada mes se elaboran reportes de antigüedad de saldos por ruta los cuales son enviados a los agentes de venta para su respectivo seguimiento.
4. El comité de créditos se reúne una vez al mes para evaluar las cuentas incobrables estableciendo la provisión de acuerdo a las políticas de la empresa y fiscalmente se ajusta a fin de año al 3% sobre el total de cuenta por cobrar clientes, de acuerdo al Impuesto Sobre la Renta de Guatemala. **PT A1 3/3 Pág. 53**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación del área de cuentas por cobrar
Narrativa del proceso

PT	A10 2/2	
Hecho por	LYN	07/01/2014
Revisado por	LRS	08/01/2014

5. En el caso de los clientes nuevos que solicitan crédito se realiza una evaluación de comportamiento del cliente de las ventas y pagos al contado, se confirman referencias crediticias y se determina el límite de crédito y días crédito, los cuales son aprobados por el comité de créditos. Se le solicita al agente de ventas que complete la papelería establecida en la política de créditos y cobros, para formar el expediente del cliente.
6. Se emiten notas de crédito solicitadas por el departamento de ventas, y en algunas ocasiones por mercadeo, las cuales deben ser autorizadas por el nivel jerárquico correspondiente, de acuerdo al listado de firmas autorizadas.

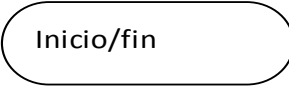
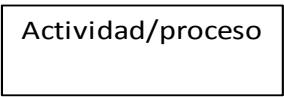
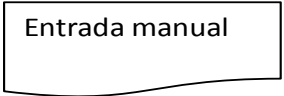
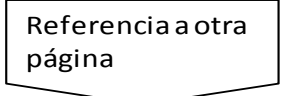
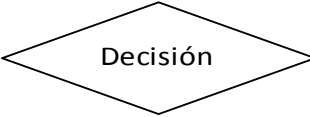
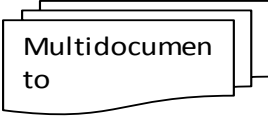
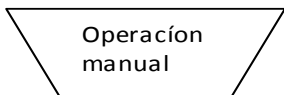
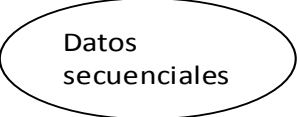


Lic. Juan Orozco
Jefe de créditos

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A
Simbología utilizada para diagramas de flujo

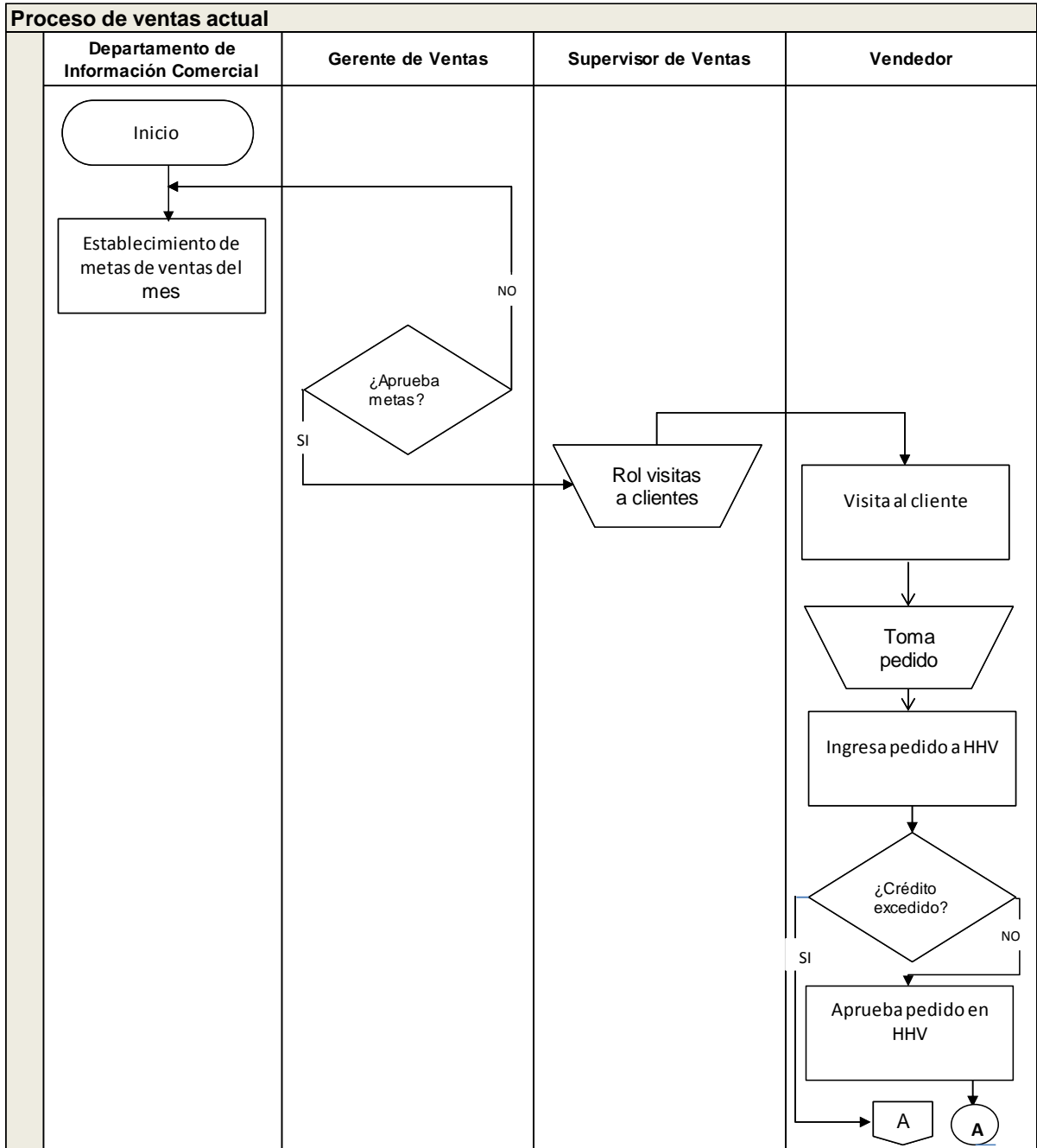
PT	A11 1/1	
Hecho por	VR	05/02/2014
Revisado por	LR	05/02/2014

Para una mejor comprensión se detallan las figuras utilizadas en los diagramas de flujo.

Figura	Descripción
	Se utiliza para el inicio o fin de las actividades del proceso.
	Se utiliza para indicar una actividad realizada.
	Se utiliza para representar el ingreso manual de información en el proceso.
	Forma utilizada para indicar que el proceso continúa en otra página.
	se utiliza para representar toma de decisión en la actividad realizada, si/no
	Se utilizan copias de un documento o diferentes documentos.
	Se utiliza para indicar una actividad manual.
	Se utiliza para indicar la relación que existe en un proceso para realizar una actividad.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A
Flujogramas de proceso de ventas
Al 31 de diciembre de 2013

PT	A12 1/2	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014



Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

Flujogramas de proceso de ventas

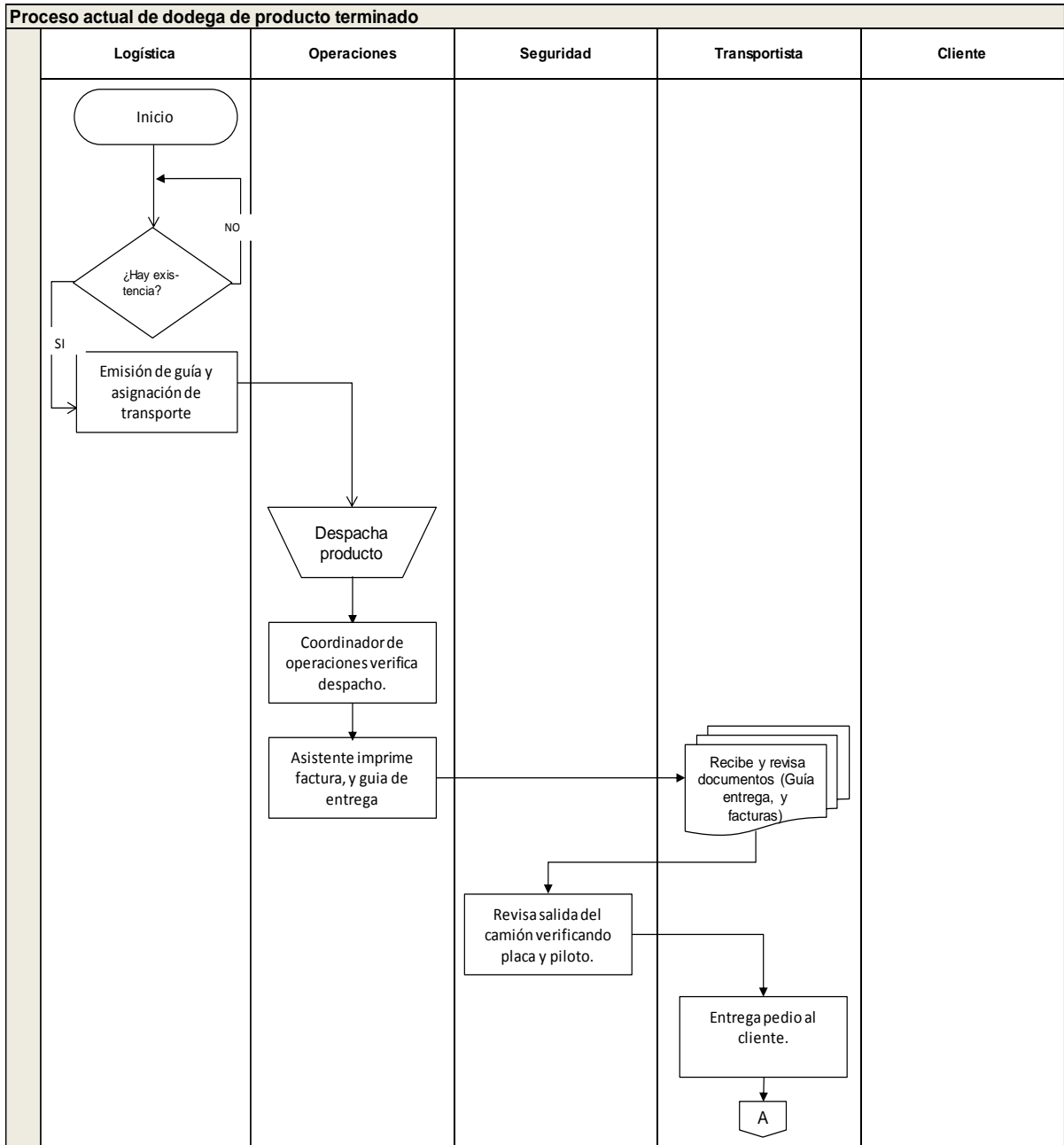
Al 31 de diciembre de 2013

PT	A12 2/2	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014

Proceso de ventas actual			
Departamento de Información Comercial	Gerente de Ventas	Supervisor de Ventas	Vendedor
			<pre> graph TD A1[A] --> B[Cobra facturas] B --> C[/Aplica el pago en HHV/] C --> D[Toma pedido] D --> E[Transmite pedido al sistema de la empresa.] E --> F([Fin]) E -- A --> D </pre>
Departamento de Auditoría	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Nombre	Lisbeth Yojana Najarro	Luis Rolando Sandoval	Hugo Ruano
Firma			
Fecha	09/01/2014	10/01/2014	11/01/2014

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Flujogramas de proceso de inventario de
producto terminado
Al 31 de diciembre de 2013

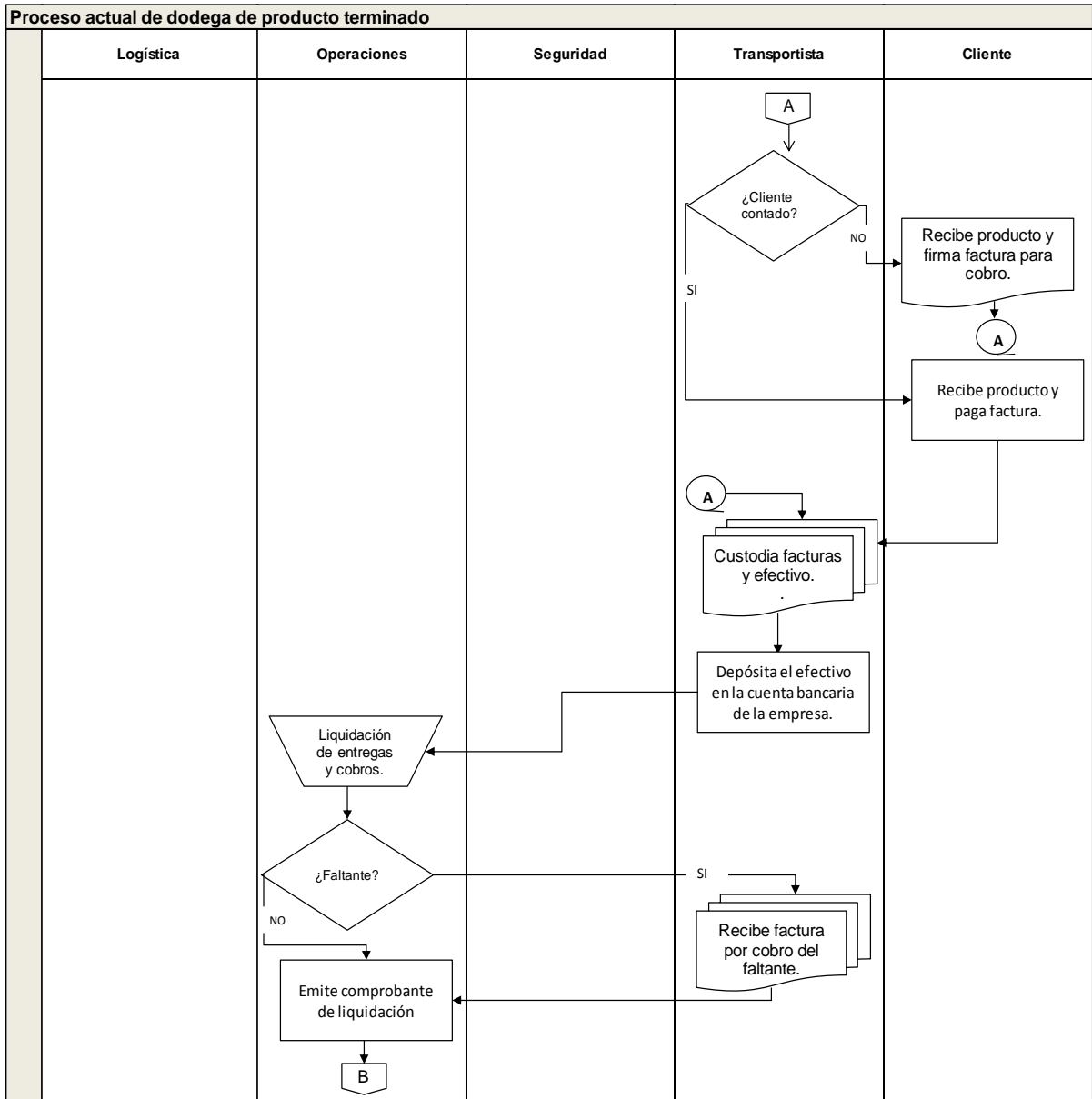
PT	A13 1/3	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014



Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Flujogramas de proceso de inventario de
producto terminado

PT	A13 2/3	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014

Al 31 de diciembre de 2013



Industria de Alimentos y Bebidas, S.A
Flujogramas de proceso de inventario de
producto terminado
Al 31 de diciembre de 2013

PT	A13 3/3	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014

Proceso actual de dodega de producto terminado				
Logística	Operaciones	Seguridad	Transportista	Ciente
	<pre> graph TD B[B] --> A[Entrega documentos al asistente de créditos.] A --> F([Fin]) </pre>			
Departamento de Auditoría		Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Nombre		Lisbeth Yojana Najarro	Luis Rolando Sandoval	Carlos Pérez
Firma				
Fecha		09/01/2014	10/01/2014	11/01/2014

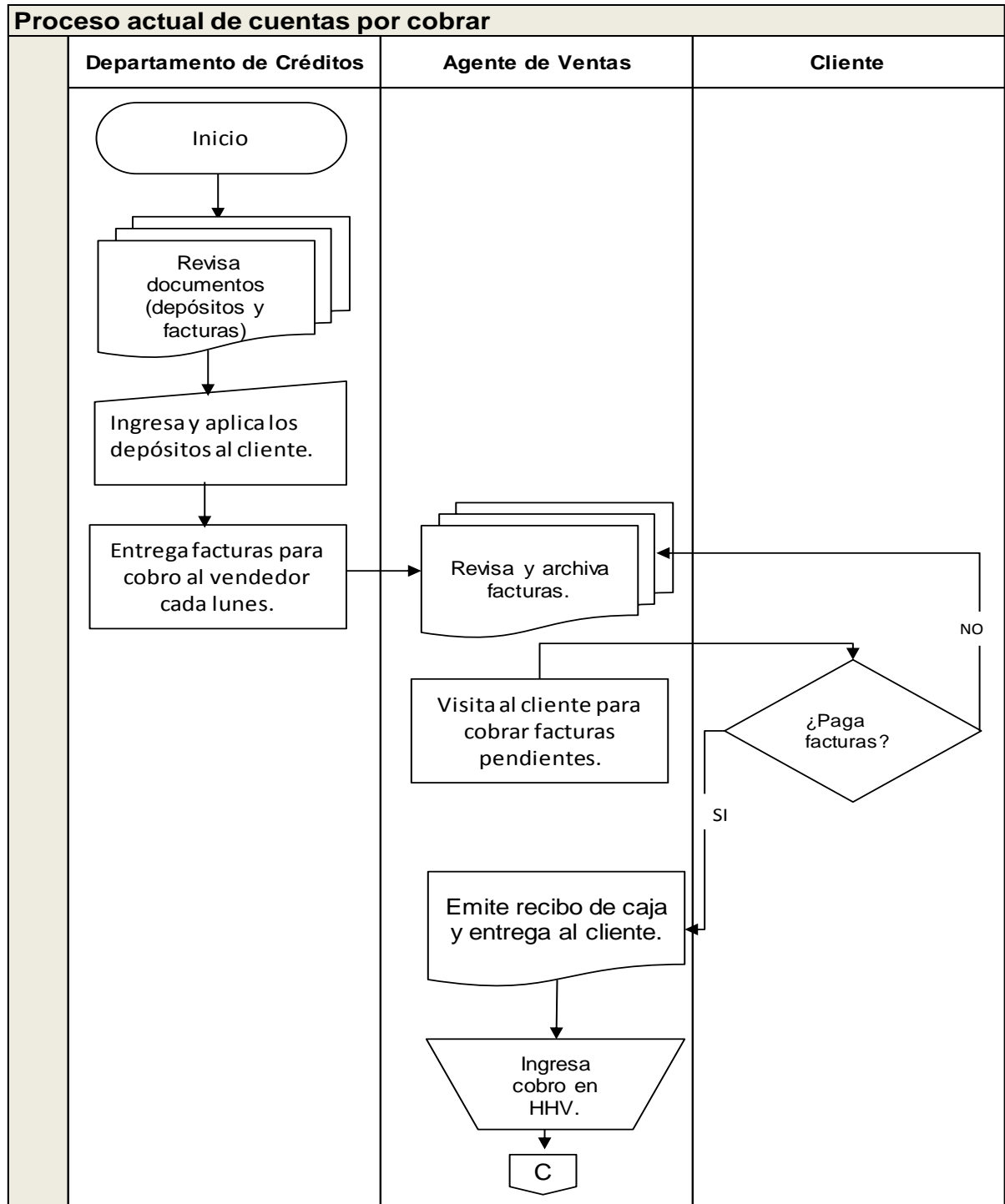
Genosco

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Flujogramas de proceso de cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013

PT	A14 1/2	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014

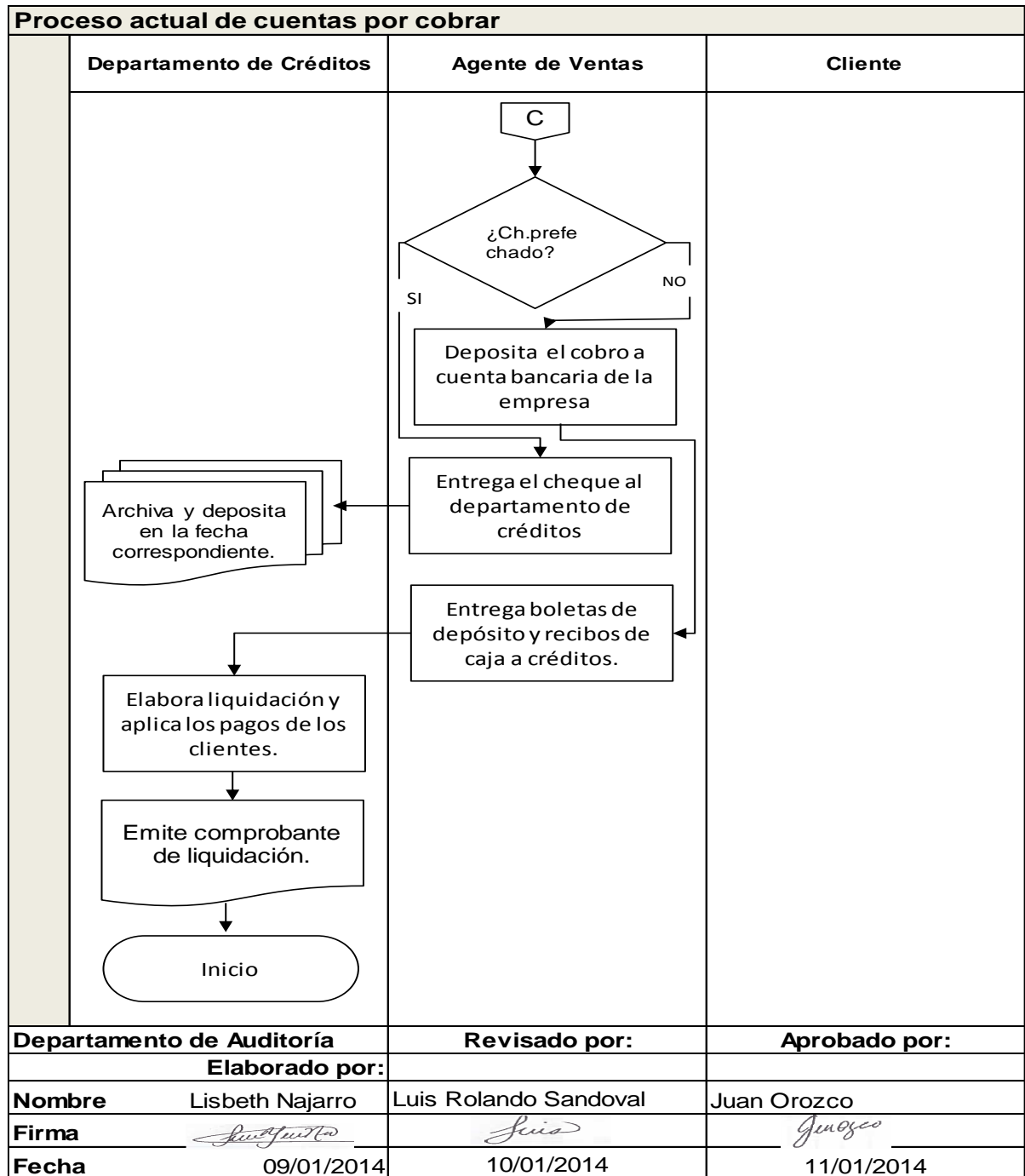


Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Flujogramas de proceso de cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013

PT	A14 2/2	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014

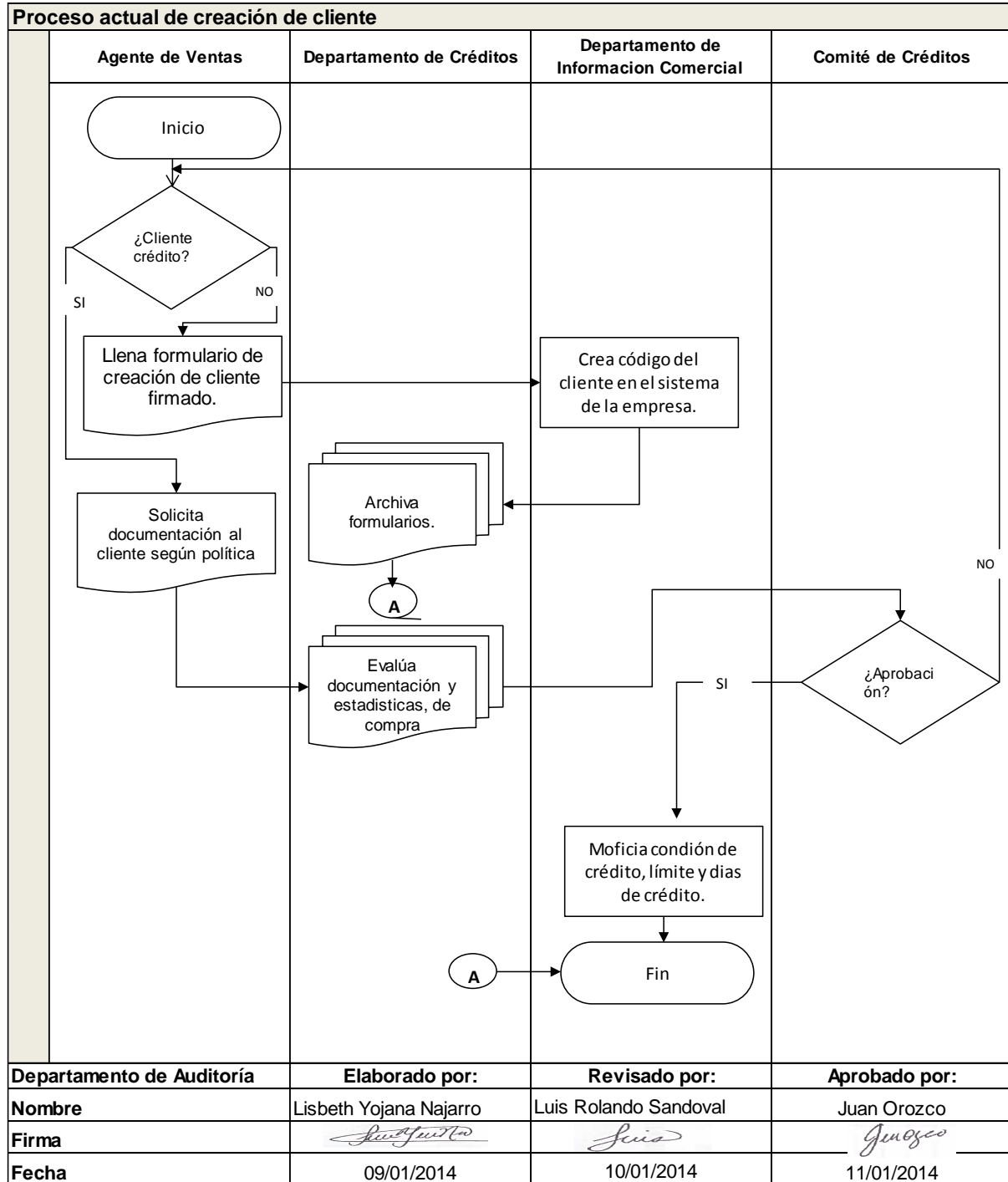


Industrias de Alimentos y Bebidas, S.A.

Flujograma del proceso de creación de clientes

Al 31 de diciembre de 2013

PT	A15 1/1	
Hecho por	LYN	09/01/2014
Revisado por	LRS	10/01/2014



4.5 Evaluación de componentes de COSO ERM

Industrias de Alimentos y Bebidas, S.A.
Ventas, inventario de PT y cuentas por cobrar
Evaluación componentes de COSO ERM
De 01 de enero a 31 de diciembre de 2013

PT	B1 1/4	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

No.	Punto de Evaluación	Documentos observados	Si	No	Ref.
1	Ambiente de control				
	¿Es parte de la filosofía de la administración, la evaluación periódica de los eventos de riesgos y oportunidades potenciales, así como los controles internos implementados?	Plan estratégico de la empresa.		X	A1-2/3 Pag. 55
	¿Existe una matriz de riesgos, que sirva de base para la evaluación y medición de los riesgos y su impacto?	Plan estratégico de la empresa.		X	
	¿Existe una medición del nivel de riesgo aceptado?	Plan estratégico de la empresa.		X	
	¿La gerencia recibe información confiable y oportuna, que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	Informes mensuales	X		A1-3/3 Pag. 56
	¿La administración sostiene reuniones periódicas con las distintas gerencias de la empresa y la auditoría interna?	Informes mensuales	X		A1-3/3 Pag. 56
	¿Se cuenta con una alineación entre el riesgo aceptado y la estrategia de la empresa, asignándoles una calificación cuantitativa y/o cualitativa, al riesgo?	Informes mensuales	x		A1-3/3 Pag. 56
	¿Existen códigos de conducta y ética?	Código de ética	X		A5 2/2 Pag.67
	¿Es de conocimiento de los colaboradores el código de conducta?	Código de ética		X	A5 2/2 Pag.67

Industrias de Alimentos y Bebidas, S.A.
Ventas, inventario de PT y cuentas por cobrar
Evaluación componentes de COSO ERM
De 01 de enero a 31 de diciembre de 2013

PT	B1 2/4	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

No.	Punto de Evaluación	Documentos observados	Si	No	Ref.
	¿Muestra la gerencia un interés en mantener el personal suficiente y competente para cumplir con las necesidades del negocio?			X	A6 2/2 Pag. 69
	¿Existe una adecuada estructura de la junta directiva y el resto de departamentos de la empresa?	Organigrama	X		Pag. 6
	¿El departamento de auditoría Interna es independiente de la gerencia?	Organigrama		X	Pag. 6
	¿Hay una apropiada segregación de funciones en los diferentes procesos?			X	A5 2/2 Pag.67
	¿Hay políticas y procedimientos para reclutamiento, selección, capacitación y motivación del personal?			X	A6 2/2 Pag. 69
	¿Existen manuales de funciones para cada puesto?			X	A7 2/2 Pag. 71
2	Establecimiento de objetivos				
	¿La empresa cuenta con objetivos estratégicos definidos, debidamente comunicado a la sus colaboradores?	Plan estratégico de la empresa.	X		A1 2/3 Pag. 55
	¿Los objetivos estratégicos están alineados con la Visión y Misión de la empresa?	Plan estratégico de la empresa.	X		A1 1/3 Pag. 54

Industrias de Alimentos y Bebidas, S.A.
Ventas, inventario de PT y cuentas por cobrar
Evaluación componentes de COSO ERM
De 01 de enero a 31 de diciembre de 2013

PT	B1 3/4	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

No.	Punto de Evaluación	Documentos observados	Si	No	Ref.
3	Identificación de Eventos				
	¿Existen mecanismos para identificación de eventos ya sea de fuente interna o externa que afecten positiva o negativamente el cumplimiento de objetivos?	Plan estratégico de la empresa.		X	A1 1/3 Pag. 54
4	Evaluación de Riesgos				
	¿algún departamento realiza una evaluación de riesgos desde la perspectiva de probabilidad e impacto, usando la combinación de métodos cualitativos y cuantitativos?	Plan estratégico de la empresa.		X	A1 2/3 Pag. 55
5	Respuesta al Riesgo				
	¿La gerencia revisa las evaluaciones y establece acciones para los riesgos identificados?	Plan estratégico de la empresa		X	A1 2/3 Pag. 55
	¿La gerencia considera cuánto riesgo está dispuesta a evitar, reducir y aceptar, esforzándose por mantener los riesgos dentro de esos niveles?	Plan estratégico de la empresa.		X	A1 1/3 Pag. 54
6	Actividades de control				
	¿ Existen políticas y procedimientos para cada proceso?			X	A2 1/3-(57) I 2/6- (144) A3 1/3-(60) I 3/6- (145) A1 2/3-(55)
	¿Hay documentación oportuna y apropiada para las transacciones?		X		A1 2/3 Pag. 55

Industrias de Alimentos y Bebidas, S.A.
Ventas, inventario de PT y cuentas por cobrar
Evaluación componentes de COSO ERM
De 01 de enero a 31 de diciembre de 2013

PT	B1 4/4	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

No.	Punto de Evaluación	Documentos observados	Si	No	Ref.
7	Información y Comunicación				
	¿Se identifica, captura y comunica información apropiada en tiempo, en todos los niveles de la empresa, para llevar a cabo sus responsabilidades?	Memorandums Correos electrónicos	X		A1 3/3 Pag. 56
	¿Existen medios para obtener información externa que pueda afectar o generar oportunidades para la empresa?	Correo electrónico	X		A1 3/3 Pag. 56
8	Supervisión				
	¿Se efectua supervisión de la gestion de riesgos a través de actividades permanentes o mediante evaluaciones independientes?	Informes de Auditoría	X		C1 Pág. 100

Conclusión:

La gestión de riesgos empresarial presenta limitaciones en los componentes de ambiente de control, Identificación de eventos, evaluación de riesgos y actividades de control, debido a que no cuenta con un proceso de identificación de eventos, no existe una matriz de riesgos que permita determinar el nivel de riesgo aceptado, adicionalmente no existen políticas y procedimientos escritos para los procesos de ventas e inventario de producto terminado. **Al Pág. 154.**

Industrias de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Código de ética

Ventas

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B2	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Empleado	Puesto	Fecha de ingreso	Aceptación de recepción y entendimiento de código de ética	Capacitación y o retroalimentación sobre el código de ética
Lic. Hugo Ruano	Gerente de ventas	11/07/2007	Si	No
Alvaro Sagastume	Coordinador de ventas	04/02/2008	Si	No
Luis Mijangos	Coordinador de ventas	24/11/2008	Si	No
Jaime Monterroso	Coordinador de ventas	25/01/2010	Si	No
Fernando Arriola	Agente de ventas	20/06/2011	Si	No
Francisco Contretas	Agente de ventas	13/08/2012	Si	No
Alvaro Audusto Veliz	Agente de ventas	01/03/2005	Si	No
Carlos Flores	Agente de ventas	04/02/2008	Si	No
Cesar Barrera	Agente de ventas	07/08/2013	Si	No
Gustavo Muralles	Agente de ventas	03/07/2006	Si	No

Conclusión:

Se observó que el 100% de la muestra, cuenta dentro del expediente con la hoja firmada de aceptación y recepción del código de ética, sin embargo, el agente de ventas encuestado indicó que no conocía el código de ética, debido a que lo firmo al momento de ingreso a la empresa pero no existe seguimiento por parte de Recursos Humanos, para el cumplimiento de este código. **PT | 2/6-Pág.142**

Industrias de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Código de ética

Inventario de Producto terminado

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B3	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Empleado	Puesto	Fecha de ingreso	Aceptación de recepción y entendimiento de código de ética	Capacitación y o retroalimentación sobre el código de ética
Lic. Carlos Pérez	Jefe de Bodega	07/01/2008	Si	No
Axel Americo Garcia	Coordinador de operaciones	09/04/2010	Si	No
Luis Laparra	Coordinador de operaciones	15/07/2007	Si	No
Luis Marroquín	Asistente de operaciones	25/05/2005	Si	No
Jaime Solares	Asistente de operaciones	02/07/2012	Si	No
Alfredo Likes	Asistente de operaciones	04/02/2008	Si	No
Daniel Ventura	Asistente de operaciones	24/11/2011	Si	No

Conclusión:

Se observó que el 100% de la muestra cuenta dentro del expediente con la hoja firmada de aceptación y recepción del código de ética, sin embargo, no existe seguimiento por parte de Recursos Humanos, para el cumplimiento de este código.

PT I 3/6-Pág.143

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Código de ética

Cuentas por cobrar

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B4	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Empleado	Puesto	Fecha de ingreso	Aceptación de recepción y entendimiento de código de ética	Capacitación y o retroalimentación sobre el código de ética
Lic. Juan Orozco	Jefe de créditos	01/09/2012	Si	No
Alberto Guerra	Asistente de cuentas por cobrar	03/01/2012	Si	No
Samuel Alvarado	Asistente de cuentas por cobrar	03/05/2011	Si	No
Olga Rosales	Asistente de cuentas por cobrar	11/04/2012	Si	No
José Valenzuela	Asistente de cuentas por cobrar	02/11/2010	Si	No

Conclusión:

Se observó que el 100% de la muestra cuenta dentro del expediente con la hoja firmada de aceptación y recepción del código de ética, sin embargo, no existe seguimiento por parte de Recursos Humanos, para el cumplimiento de este código.

PT I 5/6-Pág.145

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Manual de funciones y supervisión

Ventas

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B5	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Empleado	Puesto	Fecha de ingreso	Manual de funciones	Supervisión del trabajo	Días pendientes de vacaciones
Lic. Hugo Ruano	Gerente de ventas	11/07/2007	No	Si	80
Alvaro Sagastume	Coordinador de ventas	04/02/2008	No	Si	74
Luis Mijangos	Coordinador de ventas	24/11/2008	No	Si	59
Jaime Monterroso	Coordinador de ventas	25/01/2010	No	Si	45
Fernando Arriola	Agente de ventas	20/06/2011	No	Si	30
Francisco Contretas	Agente de ventas	13/08/2012	No	Si	20
Alvaro Audusto Véliz	Agente de ventas	01/03/2005	No	Si	150
Carlos Flores	Agente de ventas	04/02/2008	No	Si	50
Cesar Barrera	Agente de ventas	07/08/2013	No	Si	8
Gustavo Muralles	Agente de ventas	03/07/2006	No	Si	80

Conclusión

Se determinó que los empleados no cuentan con un manual de funciones lo que aumenta el riesgo de errores, no salen de vacaciones anualmente lo cual puede repercutir en el rendimiento y conformidad de los empleados. **PT I 3/6-Pág.143**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Manual de funciones y supervisión

Inventario de producto terminado

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B6	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Empleado	Puesto	Fecha de ingreso	Manual de funciones	Supervisión del trabajo	Días pendientes de vacaciones
Lic. Carlos Pérez	Jefe de Bodega	07/01/2008	No	No	100
Axel Americo Garcia	Coordinador de operaciones	09/04/2010	No	No	57
Luis Laparra	Coordinador de operaciones	15/07/2007	No	No	75
Luis Marroquín	Asistente de operaciones	25/05/2005	No	No	105
Jaime Solares	Asistente de operaciones	02/07/2012	No	No	20
Alfredo Likes	Asistente de operaciones	04/02/2008	No	No	60
Daniel Ventura	Asistente de operaciones	24/11/2011	No	No	25

Conclusión:

Se determinó que los empleados no cuentan con un manual de funciones, ni supervisión del trabajo, lo que aumenta el riesgo de errores, no salen de vacaciones anualmente lo cual puede repercutir en el rendimiento y conformidad de los empleados. **PT I 3/6-Pág.143**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Evaluación de controles de prevención de fraude
Manual de funciones y supervisión

PT	B7	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Cuentas por cobrar

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Empleado	Puesto	Fecha de ingreso	Manual de funciones	Supervisión del trabajo	Días pendientes de vacaciones
Lic. Juan Orozco	Jefe de créditos	01/09/2012	No	No	20
Alberto Guerra	Asistente de cuentas por cobrar	03/01/2012	No	No	29
Samuel Alvarado	Asistente de cuentas por cobrar	03/05/2011	No	No	30
Olga Rosales	Asistente de cuentas por cobrar	11/04/2012	No	No	20
José Valenzuela	Asistente de cuentas por cobrar	02/11/2010	No	No	40

Conclusión:

Se determinó que los empleados no cuentan con un manual de funciones ni supervisión del trabajo lo que aumenta el riesgo de errores, no salen de vacaciones anualmente lo cual puede repercutir en el rendimiento y conformidad de los empleados. **PT I 5/6-Pág.145**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Revisión de segregación de funciones

Ventas

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B8	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Actividad	Realizado por	Puesto	Autorizado por	Puesto	Segregación correcta	Observaciones
Metas de ventas mensuales.	Maria Fuentes	Asistente Información comercial	Lic. Hugo Ruano	Gerente de ventas	Si	
Rol de visitas a clientes.	Varios	Coordinador de ventas			No	No es aprobado por nadie.
Toma de pedido	Varios	Agentes de ventas	Automatico	HHV	Si	Sin embargo no se realizan revisiones aleatorias para verificar la eficiencia del sistema.
Transmisión de pedido	Varios	Agentes de ventas	Samuel Alvarado	Asistente de créditos	Si	
Formulario de cliente nuevo.	Varios	Agentes de ventas	Varios	Coordinador de ventas	Si	
Solicitud de notas de crédito.	Varios	Agentes de ventas	Lic. Hugo Ruano	Gerente de ventas	Si	

Conclusión:

Se determinó que la segregación de funciones en el departamento de ventas es adecuada, sin embargo se observó que la asignación de rol de visitas a clientes, no tiene una de aprobación, adicionalmente no se realiza periódicamente la verificación de la eficiencia del sistema en la toma de pedidos a clientes. **PT I 3/6-Pág.143**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Revisión de segregación de funciones

Inventario de producto terminado

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B9	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Actividad	Realizado por	Puesto	Revisado por	Puesto	Segregación correcta	Observaciones
Despacho de producto	Varios	Asistente de operaciones	Varios	Transportista	Si	
Emisión de factura	Varios	Asistente de operaciones			No	No se verifica la facturación versus el despacho de producto.
Toma física de inventario.	Varios	Asistente de operaciones	Lic. Carlos Pérez	Jefe de bodega	Si	
Ajustes al inventario	Lic. Carlos Pérez	Jefe de bodega	Lic. José Pérez	Gerente de logística	Si	
Ingreso de ajustes al sistema.	Luis Marroquín	Asistente de operaciones	Lic. Carlos Pérez	Jefe de bodega	Si	
Verificación e ingreso de devoluciones al inventario.	Varios	Transportista			No	No existe persona que verifique el ingreso a la bodega

Conclusión

Se determinó que no existe una persona que verifique lo despachado versus lo facturado, y en las devoluciones de producto por parte de los clientes, no se verifica el ingreso a la bodega. **PT I 4/6-Pág.144**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Evaluación de controles de prevención de fraude

Revisión de segregación de funciones

Cuentas por cobrar

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	B10	
Hecho por	LYN	10/01/2014
Revisado por	LRS	13/01/2014

Actividad	Realizado por	Puesto	Revisado por	Puesto	Segregación correcta	Observaciones
Análisis de antigüedad de saldos	Olga Rosales	Asistente de cuentas por cobrar	Lic. Juan Orozco	Jefe de créditos	Si	
Liquidación de cobros a clientes.	Varios	Agente de ventas	Samuel Alvarado	Asistente de cuenta	Si	
Emisión de recibos de caja y verificación de correlativo.	Varios	Agente de ventas			No	No se verifica el correlativo de recibo de caja.
Asignación de limite de crédito.	Varios	Clientes	Lic. Juan Orozco	Jefe de créditos	Si	
Realización del cobro, emisión de recibo de caja y depósito.	Varios	Agente de ventas	Varios	Agente de ventas	No	No se revisa que la fecha de depósito sea igual al recibo.

Conclusión

Se observó que existe debilidades en la segregación de funciones en el área de cuentas por cobrar en lo que respecta al cobro, emisión de recibo de caja y depósito, de los cobros realizados ya que los realiza el agente de ventas, sin una verificación extra. **PT I 5/6-Pág.145**

4.6 Evaluación de riesgos

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión del área de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

PT	C1 1/4	
Hecho por	LYN	13/01/2014
Revisado por	LRS	14/01/2014

Matriz de riesgos

No.	Objetivo	Riesgo identificado	Área	A	B	C = AB	Calificación del riesgo	Actividades de control	Evaluación	Conclusión
				Probabilidad	Impacto	Riesgo				
1	Cumplimiento de metas de ventas, del mes.	Ventas ficticias a final de mes y anulaciones de facturas, al inicio del siguiente mes.	Ventas	3	4	12	Alto	Se verifican las facturas anuladas, a inicio de mes. Y las comisiones se pagan con base a las facturas cobradas.	Se realizará una revisión de notas de crédito que anulan facturas. PTC2-Pág. 104	Los controles son eficientes y mitigan el riesgo.
2	Aprobación automática de pedidos de venta.	Manipulación de la HHV para el ingreso de pedido sin aprobación.	Ventas	2	4	8	Medio	Mantenimiento de HHV mensualmente, actualizando los controles automáticos.	Se realizará una revisión de las HHV verificando que los controles estén parametrizados correctamente. PT C3-Pág 107	Los controles son eficientes y mitigan el riesgo.
3	Solicitud de emisión de notas de crédito.	1) No entregar nota de crédito al cliente. 2) Realizando el cobro por el monto completo y apropiarse del valor de la nota de crédito.	Ventas	3	3	9	Medio	Se envía la nota de crédito con una copia y se solicita que envíen la copia firmada por el cliente.	Se verificará el correlativo de notas de crédito y se verificara que estén debidamente entregadas. PT C2-Pág. 104	Los controles son eficientes y mitigan el riesgo.
4	Custodia de facturas pendientes de cobro.	Extravía de facturas, al no tener una custodia adecuada.	Ventas	2	4	8	Medio	Arqueo de facturas quincenalmente a los agentes de ventas.	Se realizarán arqueos sorpresivos de facturas a los vendedores. PT C4 - Pág. 108	los controles necesitan mejorar, debido a que se determino una factura por cobrar, la cual había sido anulada.
5	Despacho de producto.	1) Despachos incompletos, o despachos de mas. 2) Falta de autorización de salida del producto.	Inventario PT	3	3	9	Medio	Verificación del despacho previo a realizar la carga en el transporte.	Se verificará si existe evidencia de la revisión de la carga del transporte. PT C5 - Pág. 115	Se determinó que existe diferencia entre la cantidad despachada y facturada, lo cual es un indicio de fraude.

Probabilidad: Posibilidad que existe de que el riesgo se lleve a cabo. (Ver Pág. 24)

Probabilidad 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág. 26)

Riesgo= Probabilidad * Impacto

Impacto: Consecuencia o efecto en los estados financieros. (Ver Pág. 24)

Impacto 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág.26)

Calificación del Riesgo: 0 - 5 = Bajo 6 - 10 = Medio 11 - más = Alto

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión del área de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Matriz de riesgos

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C1 2/4	
Hecho por	LYN	13/01/2014
Revisado por	LRS	14/01/2014

No.	Objetivo	Riesgo identificado	Área	A	B	C = AB	Calificación del riesgo	Actividades de control	Evaluación	Conclusión
				Probabilidad	Impacto	Riesgo				
6	Facturación	Facturación distinta a lo despachado.	Inventario PT	3	5	15	Alto	La facturación se emite después del despacho del producto.	Se tomara una muestra de 30 guías de despacho y se cotejara con la cantidad facturada. PT C5 - Pág. 115	Los controles no son eficientes y no mitigan el riesgo.
7	Aplicación de método PEPS para el registro del inventario.	Obsolescencia de inventario.	Inventario PT	2	3	6	Medio	El sistema esta diseñado para indicar la ubicación por fecha del producto.	Se verificarán que el producto que sale según los despachos es de acuerdo al primero que entra es el primero que sale. PT C5 - Pág. 115	Los controles son eficientes y mitigan el riesgo.
8	Liquidación de ruta.	Faltantes de dinero en la liquidación.	Inventario PT	3	1	3	Bajo	Los faltantes de ruta se facturan al transportista.	Se realizará una revisión de las liquidaciones verificando si efectivamente se facturan los faltantes. PT C6 - Pág. 116	Se determinó que los controles no son suficientes para mitigar el riesgo.
9	Tomas físicas de inventario.	Diferencias de inventario no justificadas. Operación de ajustes no autorizados.	Inventario PT	4	5	20	Alto	Se realizan tomas físicas de inventario mensualmente.	Se verificarán los ajustes realizados mensualmente y su debida autorización. PT C7 - Pág. 117	Se determinó que los controles no son eficientes, para mitigar el riesgo.
10	Devoluciones de producto.	Operación de devoluciones en el sistema, sin ingreso físico a la bodega.	Inventario PT	3	4	12	Alto	Se realiza inventario mensualmente y se solicita aprobación para ajustes.	Se verificará que la devolución de producto se haya realizado de las notas de crédito seleccionadas en el PT C2. PT C8 - Pág. 112	Los controles necesitan mejorar, en la verificación del ingreso de las devoluciones.

Probabilidad: Posibilidad que existe de que el riesgo se lleve a cabo. (Ver Pág. 24)

Probabilidad 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág. 26)

Riesgo= Probabilidad * Impacto

Impacto: Consecuencia o efecto en los estados financieros. (Ver Pág. 24)

Impacto 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág.26)

Calificación del Riesgo: 0 - 5 = Bajo 6 - 10 = Medio 11 - más = Alto

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión del área de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Matriz de riesgos

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C1 3/4	
Hecho por	LYN	13/01/2014
Revisado por	LRS	14/01/2014

No.	Objetivo	Riesgo identificado	Área	A	B	C = AB	Calificación del riesgo	Actividades de control	Evaluación	Conclusión
				Probabilidad	Impacto	Riesgo				
11	Expediente de clientes, completos de acuerdo a la documentación solicitada por la política.	1) Documentación incompleta. 2) Documentación falsa.	Cuentas por cobrar	3	3	9	Medio	Al ingresar un cliente nuevo se realiza un check list de la documentación.	Se verificarán los expedientes de los clientes nuevos creados durante el periodo de revisión. PT C9 - Pág. 120	Los controles son eficientes y mitigan el riesgo.
12	Análisis de la cuenta por cobrar.	1) Saldos acreedores. 2) Sobregiros en límite de créditos.	Cuentas por cobrar	2	4	8	Medio	Mensualmente se emiten los reportes y se analizan, los saldos acreedores y sobregiros en límites de crédito.	Se realizará una análisis de los saldos sobregirados, así como la existencia de saldos acreedores. PT C10 - Pág. 122	Los controles son eficientes y mitigan el riesgo.
13	Enviar estados de cuenta al cliente	1) Los estados de cuenta no los esta recibiendo el cliente. 2) Los clientes no están de acuerdo con el saldo.	Cuentas por cobrar	2	2	4	Bajo	Los estados de cuenta se envían mensualmente a los clientes por medio de mensajero, firmando de recibido en cuaderno de conocimiento. Existe una anotación en el estado de cuenta donde indica que al no estar de acuerdo con el saldo, deberá comunicarlo inmediatamente.	Se enviará confirmación de saldos a los clientes con saldos antiguos de mas de 90 días. PT C12 Pág. 131	Se determinó que 5 clientes están inconformes con el saldo, por lo que los controles necesitan mejorar.
14	Registro en el sistema los cobros de los clientes.	1) Que no se deposite oportunamente el pago del cliente. 2) Saldos antiguos pendientes de cobro.	Cuentas por cobrar	4	5	20	Alto	Generar un reporte de los cobros realizados en el mes y que el mismo sea revisado por el jefe de créditos.	Se revisarán las liquidaciones de cobros para verificar que los mismos hayan sido registrados en el sistema en forma correcta y oportuna. PT C14- Pág. 137	La verificación del recibo de caja versus la fecha de depósito no se realiza, y el reporte no es firmado por el jefe de créditos.

Probabilidad: Posibilidad que existe de que el riesgo se lleve a cabo. (Ver Pág. 24)
 Probabilidad 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág. 26)
 Riesgo= Probabilidad * Impacto

Impacto: Consecuencia o efecto en los estados financieros. (Ver Pág. 24)
 Impacto 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág.26)
 Calificación del Riesgo: 0 - 5 = Bajo 6 - 10 = Medio 11 - más = Alto

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión del área de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Matriz de riesgos

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C1 4/4	
Hecho por	LYN	13/01/2014
Revisado por	LRS	14/01/2014

No.	Objetivo	Riesgo identificado	Área	A	B	C = AB	Calificación del riesgo	Actividades de control	Evaluación	Conclusión
				Probabilidad	Impacto	Riesgo				
15	Custodia y depósito de los cheques prefechados.	1) Depositar los cheques inoportunamente. 2) Cheques sin fondos.	Cuentas por cobrar	2	3	6	Medio	Los cheques se almacenan en un armario con llave y se depositan a su vencimiento.	Se realizará un arqueo de cheques prefechados. PT C15 - Pág. 139	Los controles son eficientes y mitigan el riesgo.

Probabilidad: Posibilidad que existe de que el riesgo se lleve a cabo. (Ver Pág. 24)
 Probabilidad 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág. 26)
 Riesgo= Probabilidad * Impacto

Impacto: Consecuencia o efecto en los estados financieros. (Ver Pág. 24)
 Impacto 1: = Insignificante 2 = baja 3 = Media 4 = Moderado 5 = Alto (Ver Pág.26)
 Calificación del Riesgo: 0 - 5 = Bajo 6 - 10 = Medio 11 - más = Alto

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión área de ventas

Emisión de notas de crédito

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C2 1/3	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

Atributos de la prueba:

1. Existe autorización para la emisión de nota de crédito.
2. En el caso de las facturas anuladas cuentan con las 2 copias anuladas.
3. Se verifica que la factura a la cual se aplicará la NC, sea del mismo del cliente al que se emite la nota de crédito.
4. La persona que factura es distinta a la que emite la nota de crédito.
5. Existe evidencia de que la nota de crédito es enviada al cliente.

No.	Cliente	No. Nota de crédito	Fecha de Nota de Crédito	Número de factura	Fecha de factura	Monto de NC. (Q)	Monto Factura (Q)	1	2	3	4	5
1	DISTRIBUIDORA ROBERT	15020	14/01/2013	9812	25/12/2012	(38,152)	38,152	✓	✓	✓	✓	x
2	TIENDA LAS DELICIAS	15050	18/01/2013	10154	19/12/2012	(2,337)	124,337	✓	N/A	✓	✓	✓
3	DEPOSITO VIVAS	15064	24/01/2013	11082	10/12/2012	(4,000)	15,900	✓	N/A	✓	✓	✓
4	DIST. MAJHANAIM, S.A	15074	30/01/2013	11916	29/12/2012	(3,675)	36,707	✓	N/A	✓	✓	✓
5	CORPORACION MOFA, S.A.	15119	11/02/2013	12905	08/01/2013	(3,510)	10,200	✓	N/A	✓	✓	✓
6	BODEGAS ROSSY	15129	13/02/2013	19687	25/12/2012	(508)	11,008	✓	N/A	✓	✓	✓
7	DEPOSITO ARCO IRIS	15189	18/02/2013	20668	14/01/2013	(403)	403	✓	✓	✓	✓	✓
8	OROZCO V. PATRICIA ELIZABETH	15309	26/02/2013	21560	02/02/2013	(103)	403	✓	N/A	✓	✓	✓
9	TIENDA LA PRIMAVERA	15349	11/03/2013	21902	09/02/2013	(226)	3,226	✓	N/A	✓	✓	✓
10	EL TESORO TROPICAL, S.A.	15405	17/03/2013	26464	31/01/2013	(106)	28,806	✓	✓	✓	✓	✓
11	DEPOSITO JEHOVA SHALOM	15472	16/04/2013	29916	22/03/2013	(399)	11,600	✓	✓	✓	✓	x
12	DISTRIBUIDORA EMANUEL	15562	18/04/2013	30261	15/03/2013	(308)	1,008	✓	N/A	✓	✓	✓
13	ESPECIES LA NUEVA JERUSALEM	15640	02/05/2013	39163	07/03/2013	(2,016)	2,016	✓	✓	✓	✓	✓
14	BASICA, S.A. SU CASA	15870	22/05/2013	49055	16/04/2013	(403)	403	✓	✓	✓	✓	x
15	ESPECIES UNIVERSALES	16000	29/05/2013	49178	02/05/2013	(300)	3,000	✓	N/A	✓	✓	x
	SUB-TOTAL					(56,447)	287,170					

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión área de ventas

Emisión de notas de crédito

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C2 2/3	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

No.	Cliente	No. Nota de crédito	Fecha de Nota de Crédito	Número de factura	Fecha de factura	Monto de NC. (Q)	Monto Factura	1	2	3	4	5
16	DISTRIBUIDORA SHEKINAH, S.A.	16304	04/06/2013	49412	28/04/2013	(3,226)	3,226	✓	✓	✓	✓	✗
17	DISTRIBUIDORA CALIFORNIA	16549	13/06/2013	49535	27/05/2013	(822)	2,822	✓	N/A	✓	✓	✗
18	DEPOSITO GENESIS	16584	15/06/2013	50524	18/05/2013	(2,016)	2,016	✓	✓	✓	✓	✗
19	LA MARQUENSITA	16618	27/06/2013	50869	04/06/2013	(8,645)	28,645	✓	N/A	✓	✓	✓
20	EL BUEN PRECIO	16674	29/06/2013	51436	03/06/2013	(403)	403	✓	✓	✓	✓	✓
21	DEPOSITO EL BUEN SAMARITANO	16741	08/07/2013	52417	24/05/2013	(4,032)	17,189	✓	N/A	✓	✓	✓
22	DEPOSITO LA LUZ	16830	16/07/2013	53198	18/06/2013	(424)	3,024	✓	N/A	✓	✓	✓
23	COMERCIAL WALD RONALD	16919	25/07/2013	63090	17/06/2013	(938)	2,008	✓	N/A	✓	✓	✓
24	DISTRIBUIDORA EL MANANTIAL	17219	08/08/2013	72018	05/08/2013	(416)	2,016	✓	N/A	✓	✓	✓
25	DISTRIBUIDORA DAVID	18008	28/08/2013	75470	27/07/2013	(403)	403	✓	✓	✓	✓	✓
26	DISTRIBUIDORA SAGAR	18356	03/09/2013	85362	21/08/2013	(456)	806	✓	N/A	✓	✓	✓
27	COARBE, S.A.	18712	13/09/2013	88783	30/08/2013	(226)	3,226	✓	N/A	✓	✓	✗
28	DEPOSITO SAN CARLOS	18832	18/09/2013	89128	06/09/2013	(2,016)	2,016	✓	✓	✓	✓	✓
29	ALMACEN Y LIBRERIA TIKAL, S.A.	18910	23/09/2013	92690	08/09/2013	(416)	2,016	✓	N/A	✓	✓	✓
30	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	19360	08/10/2013	92938	13/09/2013	(316)	2,016	✓	N/A	✓	✓	✓
31	DISTRIBUIDORA PENA DE HOREB S.A.	20149	22/10/2013	93828	27/09/2013	(332)	800	✓	N/A	✓	✓	✗
32	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	20229	28/10/2013	94718	23/09/2013	(1,210)	1,210	✓	✓	✓	✓	✗
33	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	20263	02/11/2013	94807	12/10/2013	(768)	2,822	✓	N/A	✓	✓	✓
34	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	20352	09/11/2013	94905	26/10/2013	(245)	645	✓	N/A	✓	✓	✓
35	DISTRIBUIDORA DEL HOGAR	20512	16/11/2013	94991	12/10/2013	(416)	2,016	✓	N/A	✓	✓	✓
36	DISTRIBUIDORA ZINACAN, S.A.	21301	02/12/2013	95104	07/10/2013	(100)	5,500	✓	N/A	✓	✓	✓
	SUB-TOTAL					(84,273)	371,995					

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión área de ventas

Emisión de notas de crédito

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C2 3/3	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

No.	Cliente	No. Nota de crédito	Fecha de Nota de Crédito	Número de factura	Fecha de factura	Monto de NC. (Q)	Monto Factura (Q)	1	2	3	4	5
37	DISTRIBUIDORA J Y C, S.A.	21646	17/12/2013	95251	11/11/2013	(999)	2,000	✓	N/A	✓	✓	✓
38	INMACULADO CORAZON S.A	21735	22/12/2013	95481	18/11/2013	(9,499)	10,000	✓	N/A	✓	✓	✓
39	LA MARQUENSITA	21813	25/12/2013	96155	16/12/2013	(44,000)	44,000	✓	✓	✓	✓	✓
40	DEPOSITOS LOS REYES	22491	29/12/2013	97144	20/12/2013	(2,500)	2,500	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL						(141,271)	430,495					

Σ Σ

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones
✗	Insatisfactorio
N/A	Atributo no aplica para la muestra

✓	40	40	40	40	14
✗					26
	40	40	40	40	40

Σ Sumando

✓	100%	100%	100%	100%	35%
✗	0%	0%	0%	0%	65%
	100%	100%	100%	100%	100%

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

Conclusión

De una muestra de 40 notas de crédito se determinó que 26 (65%) de ellas no cuentan con evidencia de haber sido entregadas al cliente, por lo cual existe el riesgo de que la factura sea cancelada en su totalidad, por parte del cliente, debido al desconocimiento de la emisión de nota de credito a su favor. PT **I 3/6- Pág.143**

INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS, S.A.

Revisión área de ventas

Prueba de control

Parametrización en Hand Held de ventas

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C3	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

Atributos de la prueba:

1. Monto de cartera en HHV coincide con registros en libros.
2. Límite de crédito.
3. Días crédito.
4. Facturas vencidas.
5. Verifica el sistema de HHV los parámetros antes de aprobar el pedido.
6. No permite ingresar un pedido si tiene facturas vencidas.
7. La HHV no permite ingresar pedido si tiene el limite de crédito excedido.
8. La HHV es usada únicamente por el agente de ventas.

No.	Agente de ventas	Ruta	Ventas de enero a diciembre 2013 (Q)	Cuenta por cobrar al 31/12/2013 según HHV. (Q)	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Fernando Arriola	2052	27,809,348	3,089,900	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	Francisco Contreras	2057	46,784,892	3,960,957	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	Álvaro Augusto Veliz	2058	33,458,986	4,170,544	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	Carlos Flores	2049	34,758,697	2,183,142	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	Cesar Barrera	2053	78,493,034	5,049,019	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	Gustavo Muralles	2114	29,384,831	3,904,990	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Totales			250,689,788	22,358,552								

A 3/3 Pág. 53

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones
✗	Insatisfactorio
N/A	Atributo no aplica para la muestra

✓	6	6	6	6	6	6	6	6
✗								
	6	6	6	6	6	6	6	6

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

✓	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
✗	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Conclusión

De acuerdo a la prueba realizada se determinó que los controles en la Hand Held de ventas son eficientes.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión área de ventas
 Arqueo de documentos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C4 1/7	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

No.	Código	Cliente	Ruta	Monto (Q)	PS= partida seleccionada
1	166367	CORPORACION LA ROTONDA	2052	176,678	
2	166450	ABARROTERIA LA INDIA	2052	148,076	
3	166453	DISTRIBUCION DETALLISTA, S.A.	2052	113,952	
4	216306	DISTRIBUIDORA ROBERT	2052	170,426	✓
5	190016	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	2052	314,867	
6	166185	UNION SAN JUDAS, S.A.	2052	215,336	
7	165991	TDA. SAN JOSE	2052	293,890	
8	166459	TIENDA EL ORIENTAL	2052	95,808	
9	181450	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	2052	64,772	
10	166337	SUPER TIENDA XELAJU	2052	410,090	✓
11	186233	BODEGAS ROSSY	2052	47,651	
12	166061	DISTRIBUIDORA J Y C, S.A.	2052	21,329	
13	216786	CORO, SOCIEDAD ANONIMA	2052	117,092	
14	136542	M A N H A T T A N	2052	236,848	
15	166401	SUMA TIENDAS, S.A.	2052	56,084	
16	307735	SUPER TIENDA MEDALLA MILAGROSA, S.A	2052	115,841	
17	166360	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	2052	124,199	
18	166317	DISTRIBUIDORA REGIONAL COIRSA, S.A	2052	135,926	
19	215388	COBERTURA TOTAL SOCIEDAD ANONIMA	2052	231,034	
		SUB TOTAL		3,089,900	
20	139531	GRUPO CEMBER, S.A.	2057	328,152	
21	166174	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	2057	829,073	
22	165979	TODO TERRENO MILK PRODUCTS, S.A.	2057	128,890	
23	165982	COMERCIOS CENTRAL, S.A.	2057	48,743	✓
24	166323	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	2057	85,558	
25	166252	/ ADQUIRESA	2057	326,236	
26	187344	MERCADOS DE OCCIDENTE, S.A.	2057	19,988	
27	190454	CORPORACION R.M., S.A.	2057	146,639	
28	165983	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A.	2057	115,679	
29	166444	OASIS LA BODEGA	2057	652,943	✓
30	217394	RUTA DEL SUR, S.A.	2057	426	
31	165984	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE, S.A.	2057	330,000	
32	165989	DEP. Y ABARROTERIA LA ECONOMICA	2057	257,929	
33	166178	ALMACEN RAFAEL CHANG	2057	4,069	
34	165981	MERCADOS DE ORIENTE, S.A.	2057	127,274	
35	166326	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	2057	436,972	
36	165986	AGROCOMERCIAL D.R.L.	2057	11,673	
37	166322	COARBE, S.A.	2057	110,713	
		SUB TOTAL		3,960,957	

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión área de ventas
 Arqueo de documentos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C4 2/7	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

No.	Código	Cliente	Ruta	Monto (Q)	PS= partida seleccionada
1	166367	CORPORACION LA ROTONDA	2052	176,678	
2	166450	ABARROTERIA LA INDIA	2052	148,076	
3	166453	DISTRIBUCION DETALLISTA, S.A.	2052	113,952	
4	216306	DISTRIBUIDORA ROBERT	2052	170,426	✓
5	190016	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	2052	314,867	
6	166185	UNION SAN JUDAS, S.A.	2052	215,336	
7	165991	TDA. SAN JOSE	2052	293,890	
8	166459	TIENDA EL ORIENTAL	2052	95,808	
9	181450	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	2052	64,772	
10	166337	SUPER TIENDA XELAJU	2052	410,090	✓
11	186233	BODEGAS ROSSY	2052	47,651	
12	166061	DISTRIBUIDORA J Y C, S.A.	2052	21,329	
13	216786	CORO, SOCIEDAD ANONIMA	2052	117,092	
14	136542	M A N H A T T A N	2052	236,848	
15	166401	SUMA TIENDAS, S.A.	2052	56,084	
16	307735	SUPER TIENDA MEDALLA MILAGROSA, S.A	2052	115,841	
17	166360	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	2052	124,199	
18	166317	DISTRIBUIDORA REGIONAL COIRSA,S.A	2052	135,926	
19	215388	COBERTURA TOTAL SOCIEDAD ANONIMA	2052	231,034	
		SUB TOTAL		3,089,900	
20	139531	GRUPO CEMBER, S.A.	2057	328,152	
21	166174	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	2057	829,073	
22	165979	TODO TERRENO MILK PRODUCTS,S.A.	2057	128,890	
23	165982	COMERCIOS CENTRAL, S.A.	2057	48,743	✓
24	166323	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	2057	85,558	
25	166252	/ ADQUIRESA	2057	326,236	
26	187344	MERCADOS DE OCCIDENTE, S.A.	2057	19,988	
27	190454	CORPORACION R.M., S.A.	2057	146,639	
28	165983	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A.	2057	115,679	
29	166444	OASIS LA BODEGA	2057	652,943	✓
30	217394	RUTA DEL SUR, S.A.	2057	426	
31	165984	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE, S.A.	2057	330,000	
32	165989	DEP.Y ABARROTERIA LA ECONOMICA	2057	257,929	
33	166178	ALMACEN RAFAEL CHANG	2057	4,069	
34	165981	MERCADOS DE ORIENTE, S.A.	2057	127,274	
35	166326	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	2057	436,972	
36	165986	AGROCOMERCIAL D.R.L.	2057	11,673	
37	166322	COARBE, S.A.	2057	110,713	
		SUB TOTAL		3,960,957	

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión área de ventas
 Arqueo de documentos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C4 3/7	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

No.	Código	Cliente	Ruta	Monto (Q)	PS= partida seleccionada
76	166380	INMOBILIARIA EFICIENTE S.A.	2114	847,892	
77	166381	TD EL CARMEN	2114	38,478	
78	166380	ABARROTERIA LOURDES	2114	27,849	
79	166381	GILLERMO ALEJANDRO JAX	2114	18,391	✓
80	166382	TIENDA EL MOLINO	2114	173,849	
81	166383	ABARROTERIA VIRGINIA	2114	236,487	
82	166384	JUAN SANDOVAL CALIZTO	2114	89,300	
83	166385	ESPECIES LA NUEVA JERUSALEM	2114	48,920	
84	166386	DISTRIBUIDORA SHEKINAH, S.A.	2114	389,138	
85	166387	LA MARQUENSITA	2114	1,140,920	✓
86	166388	DISTRIBUIDORA SAGAR	2114	89,234	
87	166389	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	2114	348,950	
88	166390	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	2114	445,251	
89	166391	DISTRIBUIDORA DEL HOGAR	2114	2,589	
90	166392	DISTRIBUIDORA ZINACAN, S.A.	2114	890	
91	166393	LA GRAN BODEGA	2114	6,852	
		SUB TOTAL		3,904,990	
		TOTAL CARTERA AL 31 DE DICIEMBRE 2014		22,358,552	

Σ ✓

Marca	Significado
Σ	Sumado
✓	Verificado con saldo de cuenta por cobrar

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión área de ventas
 Arqueo de documentos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C4 4/7	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

Tipo documento	No. documento	Fecha	Valor (Q)	Contraseña	Recibo de caja	Fecha
216306 - DISTRIBUIDORA ROBERT						
Factura	96475	12/12/2013	28,479 ✓		984	20/02/2014
Factura	96724	14/12/2013	33,847 ✓	C1000	1000	19/02/2014
Factura	97581	18/12/2013	108,100 ✓	C1230		06/03/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>170,426</u>			
			Σ	Ⓢ		
166337 - SUPER TIENDA XELAJU						
Factura	95897	28/11/2013	34,895 ✓		1120	03/01/2014
Factura	95975	08/12/2013	21,923 ✓		1230	10/01/2014
Factura	96042	10/12/2013	123,480 ✓		1290	03/02/2014
Factura	96107	11/12/2013	90,239 ✓		1290	03/02/2014
Factura	96185	12/12/2013	87,590 ✓	C402		03/01/2014
Factura	98464	20/12/2013	51,963 ✓	C690		23/01/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>410,090</u>			
			Σ	Ⓢ		
165982 - COMERCIO CENTRAL, S.A						
Factura	99464	31/12/2013	20,949 ✓	F983		21/02/2014
Factura	99484	31/12/2013	27,794 ✓	F983		21/02/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>48,743</u>			
			Σ	Ⓢ		

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión área de ventas
 Arqueo de documentos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C4 5/7	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

Tipo documento	No. documento	Fecha	Valor (Q)		Contraseña	Recibo de caja	Fecha
166444 - OASIS LA BODEGA							
Factura	94112	14/11/2013	120,934	✓		904	25/01/2014
Factura	94571	18/11/2013	84,765	✓		1023	30/01/2014
Factura	95364	01/12/2013	223,890	✓		893	15/01/2014
Factura	96478	12/12/2013	39,402	✓		956	25/01/2014
Factura	99496	31/12/2013	90,876	✓	A338		20/02/2014
Factura	99544	31/12/2013	93,076	✓	A338		20/02/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>652,943</u>				
			Σ	Ⓢ			
166448 - DISTRIBUIDORA EL VOLCAN							
Factura	96589	16/12/2013	10,290	✓	B690		30/01/2014
Factura	97000	19/12/2013	5,783	✓	B705		03/02/2014
Factura	97889	20/12/2013	11,097	✓	B788		07/02/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>27,170</u>				
			Σ	Ⓢ			
166304 UNION SAN JUDAS, S.A.							
Factura	97201	17/12/2013	84,923	✓		839	20/01/2014
Factura	97890	20/12/2013	32,891	✓		1090	25/01/2014
Factura	99550	31/12/2013	78,930	✓	D1020		02/02/2014
Factura	99589	31/12/2013	103,894	✓	D1020		02/02/2014
Factura	99590	31/12/2013	4,060	✓	D1020		02/02/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>304,698</u>				
			Σ	Ⓢ			

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión área de ventas
 Arqueo de documentos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C4 6/7	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

Tipo documento	No. documento	Fecha	Valor (Q)		Contraseña	Recibo de caja	Fecha
217394 - RUTA DEL SUR, S.A							
Factura	97309	17/12/2013	89,038	✓		2382	15/01/2014
Factura	97398	17/12/2013	182,904	✓		2382	15/01/2014
Factura	97522	19/12/2013	642,738	✓		2480	03/02/2014
Factura	97569	21/12/2013	38,902	✓		2569	08/02/2014
Factura	98459	25/12/2013	102,394	✓	F109		30/01/2014
Factura	99248	29/12/2013	122,499	✓	F249		30/01/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>1,178,475</u>				
			Σ	✓			
166370 - DISABA, S.A.							
Factura	94309	15/11/2013	12,938	✓		1293	02/01/2014
Factura	94798	18/11/2013	29,304	✓		1390	15/01/2014
Factura	95587	25/11/2013	98,756	✓		1390	15/01/2014
Factura	98469	25/12/2013	92,384	✓		1602	30/01/2014
Factura	99148	28/12/2013	23,402	✓	C890		30/01/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>256,784</u>				
			Σ	✓			
166381 - GUILLERMO ALEJANDRO JAX							
Factura	99591	31/12/2014	18,391	✓		987	02/02/2014
Saldo según cuenta por cobrar			<u>18,391</u>				
			Σ	✓			

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión área de ventas
 Arqueo de documentos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C4 717	
Hecho por	LYN	15/01/2014
Revisado por	LRS	16/01/2014

Tipo documento	No. documento	Fecha	Valor (Q)	Contraseña	Recibo de caja	Fecha
166387- LA MARQUENSITA						
Factura	93455	28/10/2013	245,678 ✓		1029	05/01/2014
Factura	93659	31/10/2013	182,903 ✓		1029	05/01/2014
Factura	95900	25/11/2013	190,438 ✓		1034	20/01/2014
Factura	96001	11/12/2013	123,904 ✓	P8930		01/02/2014
Factura	96155	16/12/2013	44,000 ✓	P9022		12/02/2014 PTC2
Factura	99238	28/12/2014	198,476 ✓	P9283		15/02/2014
Factura	99627	31/12/2014	53,859 ✓	P9345		15/02/2014
Factura	99717	31/12/2014	57,662 ✓	P9345		15/02/2014
			<u>Σ 1,096,920</u>			
Saldo según cuenta por cobrar			<u>1,140,920</u> ✓			
Diferencia por investigar			<u>44,000</u>			

Conclusión:

Se observó que la factura No. 96155 se encuentra en poder del vendedor, sin embargo al momento de verificar la factura anulada se determino que se encontraba anulada por un monto de Q44,000. PT **1 1/6 - Pág- 141**

Marca	Significado
Σ	Sumado
✓	Verificado con saldo de DMG
✓	Verificado con cobro posterior
✓	Contraseña verificada físicamente

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión área de inventario de producto terminado

Prueba de control

Despachos y facturación

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C5	
Hecho por	LYN	16/01/2014
Revisado por	LRS	17/01/2014

Atributos de la prueba:

1. Existe una persona que despacha el producto distinta a la que genera el pedido.
2. El despacho es revisado antes de cargarlo al camión.
3. El producto que entra primero es el que sale primero
4. La facturación se realiza después de haber despachado el producto.
5. Existe evidencia de la verificación de la factura vs. despacho.
6. El transportista, verifica la carga del camión antes de salir de la bodega.
7. Se emite un documento de autorización de salida del producto.
8. El producto fue entregado completo.

No.	Guía de despacho	No. De Factura	Cantidad de cajas despachada	Cantidad de cajas en factura	1	2	3	4	5	6	7	8
1	8983746	9812	1,239	1,239	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
2	8984535	10154	120	120	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
3	8994427	11082	780	780	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
4	9003428	11916	1,923	1,923	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
5	9651620	12905	785	686	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	x
6	9729981	19687	3,490	3,490	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
7	9739805	20668	902	902	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
8	9785428	21560	890	890	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
9	9793322	21902	345	345	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
10	9865686	26464	890	890	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
11	9949467	29916	1,299	500	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	x
12	9957303	30261	1,398	1,398	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
13	9965681	39163	578	578	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
14	9975064	49055	789	789	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
15	10049736	49178	678	230	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	x
16	10148370	49412	801	801	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
17	10235831	49535	645	645	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
18	10244598	50524	745	745	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
19	10318272	50869	834	834	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
20	10327495	51436	1,298	1,000	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	x
21	10402107	52417	2,578	2,578	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
22	10411954	53198	769	769	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
23	10418675	63090	578	578	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
24	10503503	72018	1,289	987	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	x
25	10509175	75470	467	467	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓
			26,110	24,164								

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones											
x	Insatisfactorio	✓	25	25	25	25	0	25	25	20		
N/A	Atributo no aplica para la muestra	x					25			5		
			25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
		✓	100%	100%	100%	100%	0	100%	100%	80%		
		x	0%	0%	0%	0%	100%	0%	0%	20%		
			100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

Conclusión

De acuerdo a la prueba realizada, se determinó que no existe un documento de autorización de salida del camión con el producto terminado y el 5% de los despachos revisados no coincide la cantidad facturada versus la entregada **I 4/6- Pág.144**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión Área de inventario de producto terminado
 Prueba de control
 Liquidaciones de transportistas
 De 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		C6	
Hecho por	LYN	16/01/2014	
Revisado por	LRS	18/01/2014	

Atributos de la prueba:

1. Liquidación realizada el mismo día de la fecha de la guía o un día después.
2. Liquidación completa, sin faltantes.
3. El faltante de es facturado al transportista.
4. Se registra la cuenta por cobrar al transportista.

No.	Guía de entrega	Fecha	a		b		c					
			Valor de la guía (Q)	Liquidación No.	Fecha de liquidación	Valor de liquidación (Q)	c= b-a	1	2	3	4	
1	200301290	01/01/2013	454,519.41	701822872	01/01/2013	454,519	-	✓	✓	✓	✓	
2	230900617	13/03/2013	528,940.92	701815517	14/03/2013	528,941	-	✓	✓	✓	✓	
3	231200382	26/04/2013	151,262.93	701814083	26/04/2013	151,263	-	✓	✓	✓	✓	
4	231600627	14/05/2013	995,287.57	701831035	14/05/2013	995,288	-	✓	✓	✓	✓	
5	231600658	25/05/2013	724,843.89	701827340	26/05/2013	724,044	(800)	✓	✓	✓	✓	
6	232200048	25/06/2013	407,462.10	701830961	25/06/2013	407,462	-	✓	✓	✓	✓	
7	232700135	25/06/2013	177,673.19	701831086	25/06/2013	177,673	-	✓	✓	✓	✓	
8	232800103	26/04/2013	709,763.80	701822838	25/04/2013	709,764	-	✓	✓	✓	✓	
9	235800359	29/07/2013	220,026.10	701818204	29/07/2013	218,026	(2,000)	✓	✓	✓	✓	
10	235800359	30/07/2013	222,639.28	701831091	30/07/2013	222,639	-	✓	✓	✓	✓	
11	236000097	25/08/2013	460,650.04	701820024	25/08/2013	460,650	-	✓	✓	✓	✓	
12	236100149	31/08/2013	116,343.58	701827282	31/08/2013	116,344	-	✓	✓	✓	✓	
13	236100150	27/09/2013	159,271.48	701818215	28/09/2013	159,271	-	✓	✓	✓	✓	
14	236200036	30/09/2013	278,137.61	701822847	30/09/2013	277,638	(500)	✓	✓	✗	✗	
15	236200037	26/10/2013	803,703.31	701825636	26/10/2013	803,703	-	✓	✓	✓	✓	
16	236300359	31/10/2013	921,398.04	701818139	31/10/2013	921,398	-	✓	✓	✓	✓	
17	237000384	31/10/2013	130,447.93	701822911	01/11/2013	130,448	-	✓	✓	✓	✓	
18	239700336	15/11/2013	410,466.62	701822951	15/11/2013	406,567	(3,900)	✓	✓	✓	✓	
19	240300309	21/12/2013	127,483.82	701822909	21/12/2013	127,484	-	✓	✓	✓	✓	
20	240300319	25/12/2013	331,759.75	701822874	26/12/2013	331,760	-	✓	✓	✓	✓	
Total muestra evaluada			8,332,081.37	30%			8,324,881	(7,200)				

Total no evaluado 19,650,279 70%
 Total inventario PT al 31/12/2013 27,982,360 100%

A 3/3 Pág. 53

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones
✗	Insatisfactorio
N/A	Atributo no aplica para la muestra

✓	20	20	19	19
✗			1	1
N/A				
	20	20	20	20
✓	100%	100%	95%	95%
✗	0%	0%	5%	5%
N/A	0%	0%	0%	0%
	100%	100%	100%	100%

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

Conclusión

De acuerdo a la prueba realizada se determinó que en un 95% los faltantes son facturados y el resto no fue facturado y se registro como otros gastos. PT | 4/6-
 Pág.144

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A
Revisión área de inventario de producto terminado
Prueba de control
Toma física de inventarios
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C7	
Hecho por	LYN	16/01/2014
Revisado por	LRS	17/01/2014

Atributos de la prueba:

1. Custodia del producto es adecuado.
2. Registro contable adecuado.
3. Diferencias de inventario justificadas.
4. Ajustes de inventario autorizados.
5. Existencia de saldos negativos.
6. Producto en mal estado se encuentra aislado del producto en buen estado.
7. Libro mayor concilia con el modulo de inventarios.

No.	Código	Producto	Cajas			1	2	3	4	5	6	7
			Teórico	Físico	Variación							
1	24876	Jugo A	150,768	150,768	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓
2	76890	Frijol A	149,857	149,807	(50)	✓	✗	✓	✗	✓	✓	✓
3	78467	Jugo manzana	120,094	120,094	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✗
4	17386	Jugo de Melocoton	270,935	267,478	(3,457)	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✓
5	67463	Te de limón	215,768	215,768	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✗
6	98764	Bebida refrescante de naranja	125,678	124,833	(845)	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✗
7	36791	Néctar de melocotón	197,875	197,875	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓
8	36487	Jugo de piña	130,986	130,945	(41)	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓
9	18745	Jugo banano fresa	123,059	84,945	(38,114)	✓	✗	✓	✗	✓	✓	✓
10	89178	Salsa A	338,745	338,745	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✗
11	78957	Refresco A	245,989	245,879	(110)	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓
12	93049	Jugo C	158,902	158,902	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✗
13	65784	Frijol B	135,907	135,907	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✗
14	98345	Frijol C	99,842	99,842	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓
15	87564	Jugo mango	135,788	134,787	(1,001)	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✗
16	78502	Frijol D	89,408	89,408	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓
17	25978	Refresco B	67,382	67,382	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✗
18	78495	Jugo B	75,346	73,498	(1,848)	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✓
19	92304	Jugo mix de mango y piña	59,345	59,345	-	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✗
20	89034	Frijol E	83,749	83,749	-	✓	✗	N/A	N/A	✓	✓	✓
∑			2,975,423	2,929,957	(45,466)							

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones
✗	Insatisfactorio
N/A	Atributo no aplica para la muestra

✓	20	6	4	8	20	20	11
✗		14	4				9
N/A			12	12			
	20	20	20	20	20	20	20

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

✓	100%	30%	20%	40%	100%	100%	55%
✗	0%	70%	20%	0%	0%	0%	45%
N/A	0%	0%	60%	60%	0%	0%	0%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Conclusión:

De acuerdo a la prueba realizada se determinó que el 20% de la muestra de diferencias de inventario no son justificadas en su totalidad, y que un 45% los saldos del auxiliar no son conciliados con el libro mayor por lo que aumenta el riesgo de robo y/o fraude en el proceso. PT I 4/6-Pág.144

Marcas de auditoria:	
∑	= Sumado

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Revisión de inventario de producto terminado
Devoluciones de producto
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C8 1/2	
Hecho por	LYN	16/01/2014
Revisado por	LRS	17/01/2014

No.	Cliente	No. Nota de crédito	Fecha de Nota de Crédito	Número de factura	Fecha de factura	Monto de NC. (Q)	Monto Factura en (Q)	Devolución de producto
1	DISTRIBUIDORA ROBERT	15020	14/01/2013	9812	25/12/2012	(38,152)	38,152	✓
2	TIENDA LAS DELICIAS	15050	18/01/2013	10154	19/12/2012	(2,337)	24,337	✓
3	DEPOSITO VIVAS	15064	24/01/2013	11082	10/12/2012	(4,000)	5,900	✓
4	DIST. MAJHANAIM, S.A	15074	30/01/2013	11916	29/12/2012	(3,675)	36,707	✓
5	CORPORACION MOFA, S.A.	15119	11/02/2013	12905	08/01/2013	(3,510)	10,200	✓
6	BODEGAS ROSSY	15129	13/02/2013	19687	25/12/2012	(508)	1,008	✓
7	DEPOSITO ARCO IRIS	15189	18/02/2013	20668	14/01/2013	(403)	403	✓
8	OROZCO V. PATRICIA ELIZABETH	15309	26/02/2013	21560	02/02/2013	(103)	403	✓
9	TIENDA LA PRIMAVERA	15349	11/03/2013	21902	09/02/2013	(226)	3,226	✓
10	EL TESORO TROPICAL, S.A.	15405	17/03/2013	26464	31/01/2013	(106)	806	✓
11	DEPOSITO JEHOVA SHALOM	15472	16/04/2013	29916	22/03/2013	(399)	600	✓
12	DISTRIBUIDORA EMANUEL	15562	18/04/2013	30261	15/03/2013	(308)	1,008	✓
13	ESPECIES LA NUEVA JERUSALEM	15640	02/05/2013	39163	07/03/2013	(2,016)	2,016	✓
14	BASICA, S.A. SU CASA	15870	22/05/2013	49055	16/04/2013	(403)	403	✓
15	ESPECIES UNIVERSALES	16000	29/05/2013	49178	02/05/2013	(300)	3,000	✓
16	DISTRIBUIDORA SHEKINAH, S.A.	16304	04/06/2013	49412	28/04/2013	(3,226)	3,226	✓
17	DISTRIBUIDORA CALIFORNIA	16549	13/06/2013	49535	27/05/2013	(822)	2,822	✓
18	DEPOSITO GENESIS	16584	15/06/2013	50524	18/05/2013	(2,016)	2,016	✓
19	LA MARQUENSITA	16618	27/06/2013	50869	04/06/2013	(8,645)	28,645	✓
20	EL BUEN PRECIO	16674	29/06/2013	51436	03/06/2013	(403)	403	✓
21	DEPOSITO EL BUEN SAMARITANO	16741	08/07/2013	52417	24/05/2013	(4,032)	17,189	✓
22	DEPOSITO LA LUZ	16830	16/07/2013	53198	18/06/2013	(424)	3,024	✓
23	COMERCIAL WALD RONALD	16919	25/07/2013	63090	17/06/2013	(938)	2,008	✓
24	DISTRIBUIDORA EL MANANTIAL	17219	08/08/2013	72018	05/08/2013	(416)	2,016	✓
25	DISTRIBUIDORA DAVID	18008	28/08/2013	75470	27/07/2013	(403)	403	✓
26	DISTRIBUIDORA SAGAR	18356	03/09/2013	85362	21/08/2013	(456)	806	✓
27	COARBE, S.A.	18712	13/09/2013	88783	30/08/2013	(226)	3,226	✓
28	DEPOSITO SAN CARLOS	18832	18/09/2013	89128	06/09/2013	(2,016)	2,016	✓
29	ALMACEN Y LIBRERIA TIKAL, S.A.	18910	23/09/2013	92690	08/09/2013	(416)	2,016	✓
30	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	19360	08/10/2013	92938	13/09/2013	(316)	2,016	✓
31	DISTRIBUIDORA PENA DE HOREB S.A.	20149	22/10/2013	93828	27/09/2013	(332)	800	✓
32	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	20229	28/10/2013	94718	23/09/2013	(1,210)	1,210	✓
33	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	20263	02/11/2013	94807	12/10/2013	(768)	2,822	✓
34	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	20352	09/11/2013	94905	26/10/2013	(245)	645	✓

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de inventario de producto terminado
 Devoluciones de producto
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C8 2/2	
Hecho por	LYN	16/01/2014
Revisado por	LRS	17/01/2014

No.	Ciente	No. Nota de crédito	Fecha de Nota de Crédito	Número de factura	Fecha de factura	Monto de NC. (Q)	Monto Factura en (Q)	Devolución de producto
35	DISTRIBUIDORA DEL HOGAR	20512	16/11/2013	94991	12/10/2013	(416)	2,016	✓
36	DISTRIBUIDORA ZINACAN, S.A.	21301	02/12/2013	95104	07/10/2013	(100)	5,500	✗ 1
37	DISTRIBUIDORA J Y C, S.A.	21646	17/12/2013	95251	11/11/2013	(999)	2,000	✓
38	INMACULADO CORAZON S.A	21735	22/12/2013	95481	18/11/2013	(9,499)	10,000	✓
39	LA MARQUENSITA	21813	25/12/2013	96155	16/12/2013	(44,000)	44,000	✗ 1
40	DEPOSITOS LOS REYES	22491	29/12/2013	97144	20/12/2013	(2,500)	2,500	✓

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones
✗	Insatisfactorio
N/A	Atributo no aplica para la muestra

Producto no devuelto	Σ 1	49,500
✓		38
✗		2
		40
✓		95%
✗		5%
		100%

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

Conclusión

Se observó que el producto que debió ingresar a bodega de producto terminado, por concepto de notas de crédito por devolución, no ingreso físicamente a la bodega, sin embargo, fue regabajado del sistema por medio de 2 notas de credito que representan el 5% de un total de 40 notas de crédito revisadas ,generaron un efecto negativo para empresa de Q49,500.00 PT **I 1/6- Pág.141**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión de cuentas por cobrar

Prueba de control

Creación de clientes nuevos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C9 1/2	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Atributos de la prueba:

A. El formulario cuenta con las firmas de autorización del cliente, preparado por el agente de ventas y revisado por el supervisor.

B. El expediente de clientes de crédito, cuenta por lo menos con la siguiente información:

Persona Jurídica

1. Fotocopia de patente de comercio de empresa y sociedad.
2. Fotocopia de representación legal vigente
3. Fotocopia del DPI del representante legal

Personas individuales

1. DPI (Codumento Perdonal de Identificación)
 2. Fotocopia de patente de comercio
 3. Constancia inscripción I.V.A. Caso, pequeños contribuyentes
- C. El formulario de solicitud indica código del cliente y deudor.

No.	Código	Nombre de Cliente	Ruta	Individual/ jurídica	A	B			C
						1	2	3	
1	632540	GOOD LUCK S.A.	2009	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
2	632541	NATURAL S.A.	2009	Jurídica	✓	✓	x	✓	✓
3	632542	ECONOMATO MILITAR	2460	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
4	632543	SERVICIOS GUERRA TOBAR S.A.	2459	Jurídica	✓	✓	✓	x	✓
5	632544	EDGAR MARQUEZ / IMPORTADORA S.A.	2009	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
6	632545	HENRY GONZALES PEREZ	2027	Individual	✓	x	x	✓	✓
7	632546	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	2027	Individual	✓	x	✓	✓	✓
8	632547	MARTIN SIGUANTAY	2027	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
9	632548	JORGE CANASTUJ	2027	Individual	✓	x	x	x	✓
10	632549	SONIA ANABELA ROSAL ANDRADE	2038	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
11	632550	DICAMPE, SOCIEDA ANONIMA	2105	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
12	632551	NAHUI, S.A.	2104	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
13	632552	MERCADOS EFECTIVOS, S.A.	2056	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
14	632553	DISTRIB. HORIZONTALS, S.A.	2105	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
15	632554	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A	2047	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
16	632555	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE.	2047	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
17	632556	DISABA, S.A.	2053	Jurídica	✓	✓	✓	x	✓
18	632557	BODEGA CENTRAL S.A.	2054	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
19	632558	LA BODEGONA DE ANTIGUA, S.A.	2047	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
20	632559	OASIS LA BODEGA	2052	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
21	632560	ALEJANDRO VON HUMBOLDT	2048	Individual	✓	✓	✓	x	✓
22	632561	TRANSPORTES ASP. S.A.	2054	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
23	632562	SERVICIOS Y ALIMENTOS INTEGRALES	2104	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
24	632563	TIENDASA S.A.	2027	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
25	632564	DEXBLA S.A.	2053	Jurídica	✓	✓	✓	x	✓

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión de cuentas por cobrar

Prueba de control

Creación de clientes nuevos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C9 2/2	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

No.	Código	Nombre de Cliente	Ruta	Individual/ jurídica	A	B			C
						1	2	3	
26	632565	BELCA GUATEMALA, S.A.	2054	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
27	632566	INMOBILIARIA EFICIENTE S.A.	2104	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
28	632567	TDA EL CARMEN	2105	Individual	✓	x	x	x	✓
29	632568	TDA SANDY	2048	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
30	632569	TIENDA LA BENDICION.-	2048	Individual	✓	x	x	x	✓
31	632570	ABARROTERIA LOURDES	2104	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
32	632571	GILLERMO ALEJANDRO JAX	2054	Individual	✓	x	x	✓	✓
33	632572	TIENDA EL MOLINO	2053	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
34	632573	ABARROTERIA VIRGINIA	2147	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
35	632574	JUAN SANDOVAL CALIZTO	2048	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
36	632575	ESPECIES LA NUEVA JERUSALEM	2459	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
37	632576	DISTRIBUIDORA SHEKINAH, S.A.	2459	Jurídica	✓	✓	✓	x	✓
38	632577	LA MARQUENSITA	2054	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
39	632578	DISTRIBUIDORA SAGAR	2147	Individual	✓	x	x	✓	✓
40	632579	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	2048	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
41	632580	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	2104	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
42	632581	DISTRIBUIDORA DEL HOGAR	2053	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
43	632582	DISTRIBUIDORA ZINACAN, S.A.	2054	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
44	632583	LA GRAN BODEGA	2459	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
45	632584	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	2048	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
46	632585	HERBERT ROLANDO BALTAZAR	2104	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
47	632586	DISTRIBUIDORA SAN CARLOS	2104	Individual	✓	✓	✓	✓	✓
48	632587	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	2054	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
49	632588	PRICESMART (GUATEMALA), S.A.	2048	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓
50	632589	UNISUPER, S.A.	2048	Jurídica	✓	✓	✓	✓	✓

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones
x	Insatisfactorio
N/A	Atributo no aplica para la muestra

✓	50	43	43	42	50
x		7	7	8	
	50	50	50	50	50

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

✓	100%	86%	86%	84%	100%
x		14%	14%	16%	0%
	100%	100%	100%	100%	100%

Conclusión

De acuerdo a la prueba realizada, se determinó que el 15% de la muestra, no cuenta con la documentación completa en el expediente. PT **15/6- Pág.145**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Análisis de cuentas por cobrar
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C10 1/5	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Atributos de la prueba:

1. Estudio del comportamiento de cliente (cheques devueltos, días promedio de pago, volumen de ventas).
2. Confirmación de referencias de record crediticio.
3. Límite de crédito autorizado por la gerencia.
4. El monto de la cuenta por cobrar es mas bajo que el límite de crédito.
5. El sobregiro de limite de crédito esta debidamente autorizado

No.	Código	Nombre del cliente	Ruta	Condición	Cuenta por cobrar al 31 de Diciembre 2013 (Q)	Límite de crédito (Q)	Crédito excedido (Q)	1	2	3	4	5	Comentario del jefe de créditos
1	166367	CORPORACION LA ROTONDA	2052	Crédito	176,678	255,000	78,322	✓	✓	✓	✓	✓	
2	166450	ABARROTERIA LA INDIA	2052	Crédito	148,076	240,000	91,924	✓	✓	✓	✓	✓	
3	166453	DISTRIBUCION DETALLISTA, S.A.	2052	Crédito	113,952	50,000	(63,952)	✗	✓	✓	✗	✓	
4	216306	DISTRIBUIDORA ROBERT	2052	Crédito	170,426	175,000	4,574	✓	✓	✗	✓	✓	
5	190016	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	2052	Crédito	314,867	350,000	35,133	✓	✗	✗	✓	✓	
6	166185	UNION SAN JUDAS, S.A.	2052	Crédito	215,336	60,000	(155,336)	✓	✓	✓	✗	✗	El cliente paga puntual y ha incrementado sus compras considerablemente.
7	165991	TDA. SAN JOSE	2052	Crédito	293,890	300,000	6,110	✓	✓	✗	✓	✓	
8	166459	TIENDA EL ORIENTAL	2052	Crédito	95,808	65,000	(30,808)	✗	✓	✗	✗	✓	
9	181450	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	2052	Crédito	64,772	54,000	(10,772)	✓	✓	✓	✗	✓	
10	166337	SUPER TIENDA XELAJU	2052	Crédito	410,090	563,000	152,910	✓	✓	✗	✓	✓	
11	186233	BODEGAS ROSSY	2052	Crédito	47,651	55,000	7,349	✗	✓	✓	✓	✓	
12	166061	DISTRIBUIDORA J Y C, S.A.	2052	Crédito	21,329	80,000	58,671	✓	✓	✓	✓	✓	
13	216786	CORO, SOCIEDAD ANONIMA	2052	Crédito	117,092	320,000	202,908	✗	✗	✓	✓	✓	
14	136542	M A N H A T T A N	2052	Crédito	236,848	250,000	13,152	✗	✓	✓	✓	✓	
15	166401	SUMA TIENDAS, S.A.	2052	Crédito	56,084	562,000	505,916	✗	✓	✓	✓	✓	
16	307735	SUPER TIENDA MEDALLA MILAGROSA, S.A	2052	Crédito	115,841	404,000	288,159	✗	✓	✓	✓	✓	
17	166360	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	2052	Crédito	124,199	505,000	380,801	✓	✓	✗	✓	✓	
18	166317	DISTRIBUIDORA REGIONAL COIRSA,S.A	2052	Crédito	135,926	250,000	114,074	✗	✓	✗	✓	✓	
19	215388	COBERTURA TOTAL SOCIEDAD ANONIMA	2052	Crédito	231,034	80,000	(151,034)	✗	✗	✓	✗	✓	
20	139531	GRUPO CEMBER, S.A.	2057	Crédito	328,152	455,000	126,848	✗	✓	✓	✓	✓	

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Análisis de cuentas por cobrar
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C10 2/5	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

No.	Código	Nombre del cliente	Ruta	Condición	Cuenta por cobrar al 31 de Diciembre 2013 (Q)	Límite de crédito (Q)	Crédito excedido (Q)	1	2	3	4	5	Comentario del jefe de créditos
21	166174	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	2057	Crédito	829,073	990,000	160,927	x	✓	✓	✓	✓	
22	165979	TODO TERRENO MILK PRODUCTS,S.A.	2057	Crédito	128,890	174,000	45,110	x	✓	x	✓	✓	
23	165982	COMERCIOS CENTRAL, S.A.	2057	Crédito	48,743	55,000	6,257	✓	✓	✓	✓	✓	
24	166323	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	2057	Crédito	85,558	80,000	(5,558)	✓	✓	✓	x	✓	Es un buen cliente y va al día con sus pagos.
25	166252	ADQUIRESA	2057	Crédito	326,236	357,000	30,764	✓	x	✓	✓	✓	
26	187344	MERCADOS DE OCCIDENTE, S.A.	2057	Crédito	19,988	150,000	130,012	x	✓	✓	✓	✓	
27	190454	CORPORACION R.M., S.A.	2057	Crédito	146,639	180,000	33,361	x	✓	✓	✓	✓	
28	165983	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A.	2057	Crédito	115,679	180,000	64,321	✓	x	✓	✓	✓	
29	166444	OASIS LA BODEGA	2057	Crédito	652,943	780,000	127,057	✓	✓	✓	✓	✓	
30	217394	RUTA DEL SUR, S.A.	2057	Crédito	426	170,000	169,574	✓	✓	✓	✓	✓	
31	165984	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE, S.A.	2057	Crédito	330,000	70,000	(260,000)	✓	✓	✓	x	x	El cliente paga oportunamente, y se libero el código para poder ingresar pedido, sin embargo tiene facturas con mas de 30 y 90 días de antigüedad.
32	165989	DEP.Y ABARROTERIA LA ECONOMICA	2057	Crédito	257,929	313,000	55,071	x	✓	✓	✓	✓	
33	166178	ALMACEN RAFAEL CHANG	2057	Crédito	4,069	120,000	115,931	x	✓	✓	✓	✓	
34	165981	MERCADOS DE ORIENTE, S.A.	2057	Crédito	127,274	60,000	(67,274)	✓	x	✓	✓	x	El cliente paga puntual y ha incrementado sus compras considerablemente.
35	166326	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	2057	Crédito	436,972	520,000	83,028	x	✓	✓	✓	✓	

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Análisis de cuentas por cobrar
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C10 3/5	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

No.	Código	Nombre del cliente	Ruta	Condición	Cuenta por cobrar al 31 de Diciembre 2013 (Q)	Límite de crédito (Q)	Crédito excedido, (Q)	1	2	3	4	5	Comentario del jefe de créditos
36	165986	AGROCOMERCIAL D.R.L.	2057	Crédito	11,673	120,000	108,327	✓	✓	✗	✓	✓	
37	166322	COARBE, S.A.	2057	Crédito	110,713	60,000	(50,713)	✗	✓	✓	✗	✓	
38	166347	LA MARQUENSITA	2058	Crédito	20,510	75,000	54,490	✗	✓	✗	✓	✓	
39	166371	DISTRIBUIDORA JADOG, S.A.	2058	Crédito	1,130,244	1,000,000	(130,244)	✗	✗	✓	✗	✗	A este cliente se le bloqueo el código debido a la falta de pago.
40	166448	DISTRIBUIDORA EL VOLCAN	2058	Crédito	27,170	560,000	532,830	✓	✓	✓	✓	✓	
41	166175	MARROQUIN FLORES, MARIBEL	2058	Crédito	368,829	380,000	11,171	✓	✓	✓	✓	✓	
42	166227	GRUPO MIJANCI. S.A.	2058	Crédito	327,921	87,000	(240,921)	✓	✓	✓	✗	✓	
43	166362	SERVICIOS DE GERENCIA S.A.	2058	Crédito	102,657	500,000	397,343	✓	✓	✓	✓	✓	
44	166314	INVERSIONES S.A.	2058	Crédito	176,850	750,000	573,150	✓	✗	✗	✓	✓	
45	166446	DIST. MAJHANAIM, S.A.	2058	Crédito	211,924	600,000	388,076	✓	✓	✓	✓	✓	
46	166304	UNION SAN JUDAS, S.A.	2058	Crédito	304,698	480,000	175,302	✓	✓	✓	✓	✓	
47	166372	TIENDA LA CUYOTECA	2058	Crédito	4,626	100,000	95,374	✗	✓	✓	✓	✓	
48	166781	PROMOCIONES Y NEGOCIOS, S.A.	2058	Crédito	1,173,798	1,191,000	17,202	✓	✓	✗	✓	✓	
49	166536	TIENDA DOÑA LEONOR	2058	Crédito	321,316	52,000	(269,316)	✓	✓	✓	✗	✓	
50	167671	DISTRIBUIDORA LAS GEMELAS	2049	Crédito	98,902	85,000	(13,902)	✓	✓	✓	✗	✓	
51	168547	PRODUCTORA LA ESTRELLA, S.A.	2049	Crédito	789,603	920,000	130,397	✓	✗	✓	✓	✓	
52	169225	TIENDA EL DIVINO MAESTRO	2049	Crédito	123,489	78,000	(45,489)	✓	✓	✓	✗	✗	Se libero el código ya que el agente de ventas indicó que el cliente pagaría el 02 de enero 2014 y a la fecha no se ha recibido el cobro.
53	169295	SUPERMAYOREO, S.A.	2049	Crédito	938,490	980,000	41,510	✓	✓	✓	✓	✓	
54	169861	LA TORRE, S.A.	2049	Crédito	98,765	80,000	(18,765)	✓	✓	✓	✗	✓	
55	170751	EL BARRIO, S.A.	2049	Crédito	133,893	60,000	(73,893)	✓	✓	✓	✗	✓	

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión de cuentas por cobrar

Análisis de cuentas por cobrar

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013



PT		C10 4/5	
Hecho por	LYN	17/01/2014	
Revisado por	LRS	18/01/2014	

No.	Código	Nombre del cliente	Ruta	Condición	Cuenta por cobrar al 31 de Diciembre 2013 (Q)	Límite de crédito (Q)	Crédito excedido (Q)	1	2	3	4	5	Comentario del jefe de créditos
56	166543	DISTRIBUIDORA LA ASUNCION	2053	Crédito	634,789	757,000	122,211	✓	✓	✓	✓	✓	
57	166567	RUTA DEL SUR, S.A.	2053	Crédito	1,178,475	1,198,000	19,525	✓	✗	✓	✓	✓	
58	166170	DISTRIBUIDORA EL TRIUNFO	2053	Crédito	48,578	80,000	31,422	✓	✓	✓	✓	✓	
59	166455	DISTRIBUIDORA ACHUAPANECA	2053	Crédito	784,950	850,000	65,050	✓	✓	✓	✓	✓	
60	193715	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	2053	Crédito	859,760	982,000	122,240	✓	✓	✓	✓	✓	
61	166365	TIENDA LA PRIMAVERA	2053	Crédito	47,580	50,000	2,420	✓	✓	✓	✓	✓	
62	166366	MERCADOS EFECTIVOS, S.A.	2053	Crédito	125,879	150,000	24,121	✓	✓	✓	✓	✓	
63	166367	DISTRIB. HORIZONTALES, S.A.	2053	Crédito	437,483	500,000	62,517	✓	✓	✓	✓	✓	
64	166368	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A	2053	Crédito	234,904	150,000	(84,904)	✗	✓	✓	✗	✓	
65	166369	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE.	2053	Crédito	87,651	90,000	2,349	✗	✓	✓	✓	✓	
66	166370	DISABA, S.A.	2053	Crédito	256,784	350,000	93,216	✗	✓	✓	✓	✓	
67	166371	BODEGA CENTRAL S.A.	2053	Crédito	9,748	10,000	252	✓	✓	✓	✓	✓	
68	166372	LA BODEGONA DE ANTIGUA, S.A.	2053	Crédito	90,876	115,000	24,124	✓	✗	✓	✓	✓	
69	166373	OASIS LA BODEGA	2053	Crédito	74,389	80,000	5,611	✓	✓	✓	✓	✓	
70	166374	ALEJANDRO VON HUMBOLDT	2053	Crédito	48,590	57,000	8,410	✓	✓	✓	✓	✓	
71	166375	TRANSPORTES ASP. S.A.	2053	Crédito	17,837	30,000	12,163	✗	✓	✓	✓	✓	
72	166376	SERVICIOS Y ALIMENTOS INTEGRALES	2053	Crédito	8,578	10,000	1,422	✓	✓	✓	✓	✓	
73	166377	TIENDASA S.A.	2053	Crédito	23,849	35,000	11,151	✗	✓	✓	✓	✓	
74	166378	DEXBLA S.A.	2053	Crédito	1,920	5,000	3,080	✓	✓	✓	✓	✓	
75	166379	BELCA GUATEMALA, S.A.	2053	Crédito	76,399	86,500	10,101	✓	✓	✓	✓	✓	
76	166380	INMOBILIARIA EFICIENTE S.A.	2114	Crédito	847,892	1,000,000	152,108	✓	✓	✓	✓	✓	
77	166381	TDA EL CARMEN	2114	Crédito	38,478	55,000	16,522	✓	✓	✓	✓	✓	
78	166380	ABARROTERIA LOURDES	2114	Crédito	27,849	35,000	7,151	✓	✓	✓	✓	✓	
79	166381	GILLERMO ALEJANDRO JAX	2114	Crédito	18,391	20,000	1,609	✓	✓	✓	✓	✓	
80	166382	TIENDA EL MOLINO	2114	Crédito	173,849	190,000	16,151	✓	✓	✓	✓	✓	
81	166383	ABARROTERIA VIRGINIA	2114	Crédito	236,487	300,000	63,513	✓	✗	✓	✓	✓	
82	166384	JUAN SANDOVAL CALIZO	2114	Crédito	89,300	95,000	5,700	✓	✓	✓	✓	✓	
83	166385	ESPECIES LA NUEVA JERUSALEM	2114	Crédito	48,920	70,000	21,080	✓	✓	✓	✓	✓	

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Análisis de cuentas por cobrar
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C10 5/5	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

No.	Código	Nombre del cliente	Ruta	Condición	Cuenta por cobrar al 31 de Diciembre 2013 (Q)	Límite de crédito (Q)	Crédito excedido (Q)	1	2	3	4	5	Comentario del jefe de créditos
84	166386	DISTRIBUIDORA SHEKINAH, S.A.	2114	Crédito	389,138	400,000	10,862	✓	✓	✓	✓	✓	
85	166387	LA MARQUENSITA	2114	Crédito	1,140,920	1,200,000	59,080	✗	✓	✓	✓	✓	
86	166388	DISTRIBUIDORA SAGAR	2114	Crédito	89,234	95,000	5,766	✓	✓	✓	✓	✓	
87	166389	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	2114	Crédito	348,950	400,000	51,050	✓	✓	✓	✓	✓	
88	166390	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	2114	Crédito	445,251	400,000	(45,251)	✓	✓	✓	✗	✓	
89	166391	DISTRIBUIDORA DEL HOGAR	2114	Crédito	2,589	10,000	7,411	✓	✓	✓	✓	✓	
90	166392	DISTRIBUIDORA ZINACAN, S.A.	2114	Crédito	890	5,000	4,110	✓	✓	✓	✓	✓	
91	166393	LA GRAN BODEGA	2114	Crédito	6,852	15,000	8,148	✓	✓	✓	✓	✓	


 Σ 22,358,552 
 Σ 4,946,948
 A 3/3 Pág. 53

✓	Atributo satisfactorio sin excepciones
✗	Insatisfactorio
N/A	Atributo no aplica para la muestra


✓	64	79	79	74	86
✗	27	12	12	17	5
	91	91	91	91	91

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra

✓	70%	87%	87%	81%	95%
✗	30%	13%	13%	19%	5%
	100%	87%	100%	100%	100%

Conclusión

Según la prueba realizada se pudo observar que el 30% de los clientes no se verifica el comportamiento del cliente previo a concederle un monto de límite de crédito, un 13% no se verificación las referencias crediticias, el 13% de los clientes no cuentan la aprobación del límite de créditos por parte del comité, el 17% del total de clientes se encuentran sobregirados de los cuales únicamente el 5% no esta debidamente aprobado. PT I 6/6-Pág. 146

Marca	Significado
Σ	Sumado
	Verificado con saldo de DMG

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Revisión de cuentas por cobrar
Análisis de antigüedad de la cuenta por cobrar
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C11 1/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013 (Q)	Antigüedad de saldos (Q)					
			1 a 30 Días	31 a 60 Días	61 a 90 Días	Más de 90 Días	Mas de 120 días	Mas de 180 días
166367	CORPORACION LA ROTONDA	176,678						176,678
166450	ABARROTERIA LA INDIA	148,076					148,076	
166453	DISTRIBUCION DETALLISTA, S.A.	113,952						113,952
216306	DISTRIBUIDORA ROBERT	170,426					170,426	
190016	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	314,867						314,867
166185	UNION SAN JUDAS, S.A.	215,336						215,336
165991	TDA. SAN JOSE	293,890		47,859				246,031
166459	TIENDA EL ORIENTAL	95,808					95,808	
181450	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	64,772				64,772		
166337	SUPER TIENDA XELAJU	410,090	384,904					25,186
186233	BODEGAS ROSSY	47,651						47,651
166061	DISTRIBUIDORA J Y C, S.A.	21,329						21,329
216786	CORO, SOCIEDAD ANONIMA	117,092						117,092
136542	M A N H A T T A N	236,848				236,848		
166401	SUMA TIENDAS, S.A.	56,084						56,084
307735	SUPER TIENDA MEDALLA MILAGROSA, S.A	115,841				115,841		
166360	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	124,199						124,199
166317	DISTRIBUIDORA REGIONAL COIRSA, S.A	135,926						135,926
215388	COBERTURA TOTAL SOCIEDAD ANONIMA	231,034				231,034		
139531	GRUPO CEMBER, S.A.	328,152			125,000			203,152
166174	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	829,073	204,904	34,900	458,900			130,369
165979	TODO TERRENO MILK PRODUCTS, S.A.	128,890						128,890
165982	COMERCIOS CENTRAL, S.A.	48,743						48,743
166323	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	85,558	85,558					
166252	/ ADQUIRESA	326,236	12,839	78,394		235,003		
187344	MERCADOS DE OCCIDENTE, S.A.	19,988				19,988		
190454	CORPORACION R.M., S.A.	146,639						146,639
165983	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A.	115,679	8,492			107,187		
166444	OASIS LA BODEGA	652,943	48,923	89,302				514,718

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Revisión de cuentas por cobrar

Análisis de antigüedad de la cuenta por cobrar

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C11 2/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013 (Q)	Antigüedad de saldos (Q)					
			1 a 30 Días	31 a 60 Días	61 a 90 Días	Más de 90 Días	Mas de 120 días	Mas de 180 días
217394	RUTA DEL SUR, S.A.	426	426					
165984	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE, S.A.	330,000		45,896		284,104		
165989	DEP.Y ABARROTERIA LA ECONOMICA	257,929	257,929					
166178	ALMACEN RAFAEL CHANG	4,069	4,069					
165981	MERCADOS DE ORIENTE, S.A.	127,274				127,274		
166326	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	436,972	348,929	88,043				
165986	AGROCOMERCIAL D.R.L.	11,673		11,673				
166322	COARBE, S.A.	110,713	110,713					
166347	LA MARQUENSITA	20,510	20,510					
166371	DISTRIBUIDORA JADOG, S.A.	1,130,244	349,007	293,040	134,095	354,102		
166448	DISTRIBUIDORA EL VOLCAN	27,170	27,170					
166175	MARROQUIN FLORES, MARIBEL	368,829	84,392	284,437				
166227	GRUPO MJANCI. S.A.	327,921	209,225	38,492	80,204			
166362	SERVICIOS DE GERENCIA S.A.	102,657	102,657					
166314	INVERSIONES S.A.	176,850		176,850				
166446	DIST. MAJHANAIM, S.A	211,924	211,924					
166304	UNION SAN JUDAS, S.A.	304,698		304,698				
166372	TIENDA LA CUYOTECA	4,626	4,626					
166781	PROMOCIONES Y NEGOCIOS, S.A.	1,173,798		283,568	890,230			
166536	TIENDA DOÑA LEONOR	321,316	78,349	83,042	47,829	112,096		
167671	DISTRIBUIDORA LAS GEMELAS	98,902	98,902					
168547	PRODUCTORA LA ESTRELLA, S.A.	789,603	428,493	47,859	123,489	89,057	100,705	
169225	TIENDA EL DIVINO MAESTRO	123,489					123,489	
169295	SUPERMAYOREO, S.A.	938,490	199,548	738,942				
169861	LA TORRE, S.A	98,765	98,765					
170751	EL BARRIO, S.A.	133,893	133,893					
166543	DISTRIBUIDORA LA ASUNCION	634,789	238,492	257,869	138,428			
166567	RUTA DEL SUR, S.A.	1,178,475		348,593	578,693	251,189		
166170	DISTRIBUIDORA EL TRIUNFO	48,578	48,578					
166455	DISTRIBUIDORA ACHUAPANECA	784,950	293,766	58,690	384,905	47,589		
193715	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	859,760	305,031	78,923	475,806			

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Análisis de antigüedad de la cuenta por cobrar
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C11 3/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013 (Q)	Antigüedad de saldos (Q)					
			1 a 30 Días	31 a 60 Días	61 a 90 Días	Más de 90 Días	Mas de 120 días	Mas de 180 días
166365	TIENDA LA PRIMAVERA	47,580	47,580					
166366	MERCADOS EFECTIVOS, S.A.	125,879	125,879					
166367	DISTRIB. HORIZONTALES, S.A.	437,483	437,483					
166368	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A	234,904	234,904					
166369	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE.	87,651		87,651				
166370	DISABA, S.A.	256,784		256,784				
166371	BODEGA CENTRAL S.A.	9,748		9,748				
166372	LA BODEGONA DE ANTIGUA, S.A.	90,876	90,876					
166373	OASIS LA BODEGA	74,389	74,389					
166374	ALEJANDRO VON HUMBOLDT	48,590			48,590			
166375	TRANSPORTES ASP. S.A.	17,837	17,837					
166376	SERVICIOS Y ALIMENTOS INTEGRALES	8,578	8,578					
166377	TIENDASA S.A.	23,849						23,849
166378	DEXBLA S.A.	1,920	1,920					
166379	BELCA GUATEMALA, S.A.	76,399				76,399		
166380	INMOBILIARIA EFICIENTE S.A.	847,892			300,000			547,892
166381	TDA EL CARMEN	38,478		38,478				
166380	ABARROTERIA LOURDES	27,849	27,849					
166381	GILLERMO ALEJANDRO JAX	18,391		18,391				
166382	TIENDA EL MOLINO	173,849	173,849					
166383	ABARROTERIA VIRGINIA	236,487	236,487					
166384	JUAN SANDOVAL CALIZTO	89,300	89,300					
166385	ESPECIES LA NUEVA JERUSALEM	48,920	48,920					
166386	DISTRIBUIDORA SHEKINAH, S.A.	389,138	389,138					
166387	LA MARQUENSITA	1,140,920	1,140,920					
166388	DISTRIBUIDORA SAGAR	89,234				89,234		
166389	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	348,950		348,950				

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Análisis de antigüedad de la cuenta por cobrar
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C11 4/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013 (Q)	Antigüedad de saldos (Q)					
			1 a 30 Días	31 a 60 Días	61 a 90 Días	Más de 90 Días	Mas de 120 días	Mas de 180 días
166390	MULTIMAYOREO IPALTECA, S.A.	445,251		445,251				
166391	DISTRIBUIDORA DEL HOGAR	2,589	2,589					
166392	DISTRIBUIDORA ZINACAN, S.A.	890	890					
166393	LA GRAN BODEGA	6,852	6,852					
Σ		22,358,552	7,557,254	4,596,323	3,786,169	2,441,718	2,455,625	1,521,464
Porcentaje		100%	34%	21%	17%	11%	11%	7%

Marca	Significado
Σ	Sumado

Conclusión:

La cartera de créditos se encuentra únicamente en un 34% dentro del crédito establecido por la empresa el resto se encuentra en morosidad.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Confirmación de saldos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C12 1/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013, (Q)	Respondió		Resultado de las Confirmaciones			
			Si	No	Conforme	Inconforme	Observaciones	Referencia
166367	CORPORACION LA ROTONDA	176,678	✓			✓	El cliente indico que su saldo es Cero.	PT C13 Pág. 136
166450	ABARROTERIA LA INDIA	148,076	✓		✓			
166453	DISTRIBUCION DETALLISTA, S.A.	113,952	✓		✓			
216306	DISTRIBUIDORA ROBERT	170,426		✓			Realizar procedimiento de cobros posteriores.	PT C13 Pág. 136
190016	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	314,867	✓			✓	El cliente indico que su saldo es Cero.	PT C13 Pág. 136
166185	UNION SAN JUDAS, S.A.	215,336	✓			✓	El cliente indico que su saldo es Cero.	PT C13 Pág. 136
165991	TDA. SAN JOSE	293,890	✓		✓			
166459	TIENDA EL ORIENTAL	95,808		✓			Realizar procedimiento de cobros posteriores.	PT C13 Pág. 136

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Revisión de cuentas por cobrar
Confirmación de saldos
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C12 2/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013, (Q)	Respondió		Resultado de las Confirmaciones			
			Si	No	Conforme	Inconforme	Observaciones	Referencia
181450	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	64,772	✓			✓	El cliente indico que su saldo es Cero.	PT C13 Pág. 136
166337	SUPER TIENDA XELAJU	410,090	✓		✓			
186233	BODEGAS ROSSY	47,651	✓		✓			
166061	DISTRIBUIDORA J Y C, S.A.	21,329	✓		✓			
216786	CORO, SOCIEDAD ANONIMA	117,092	✓		✓			
136542	M A N H A T T A N	236,848	✓		✓			
166401	SUMA TIENDAS, S.A.	56,084	✓		✓			
307735	SUPER TIENDA MEDALLA MILAGROSA, S.A	115,841	✓		✓			
166360	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	124,199	✓			✓	El cliente indico que su saldo es de Q5000.00	PT C13 Pág. 136
166317	DISTRIBUIDORA REGIONAL COIRSA,S.A	135,926	✓		✓			
215388	COBERTURA TOTAL SOCIEDAD ANONIMA	231,034	✓		✓			
139531	GRUPO CEMBER, S.A.	328,152	✓		✓			
166174	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	829,073	✓		✓			
165979	TODO TERRENO MILK PRODUCTS,S.A.	128,890		✓			Realizar procedimiento de cobros posteriores.	PT C13 Pág. 136
165982	COMERCIOS CENTRAL, S.A.	48,743	✓		✓			

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Revisión de cuentas por cobrar
Confirmación de saldos
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C12 3/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013, (Q)	Respondió		Resultado de las Confirmaciones			
			Si	No	Conforme	Inconforme	Observaciones	Referencia
166323	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	85,558	✓		✓			
166252	/ ADQUIRESA	326,236	✓		✓			
187344	MERCADOS DE OCCIDENTE, S.A.	19,988	✓		✓			
190454	CORPORACION R.M., S.A.	146,639	✓		✓			
165983	ABASTECIMIENTO DE TIENDAS, S.A.	115,679	✓		✓			
166444	OASIS LA BODEGA	652,943	✓		✓			
217394	RUTA DEL SUR, S.A.	426	✓		✓			
165984	ESTABLECIMIENTOS DE OCCIDENTE, S.A.	330,000	✓		✓			
165981	MERCADOS DE ORIENTE, S.A.	127,274		✓			Realizar procedimiento de cobros posteriores.	PT C13 Pág. 136
166371	DISTRIBUIDORA JADOG, S.A.	1,130,244	✓		✓			
166536	TIENDA DOÑA LEONOR	321,316	✓		✓			
168547	PRODUCTORA LA ESTRELLA, S.A.	789,603	✓		✓			
169225	TIENDA EL DIVINO MAESTRO	123,489	✓		✓			
166567	RUTA DEL SUR, S.A.	1,178,475	✓		✓			
166455	DISTRIBUIDORA ACHUAPANECA	784,950	✓		✓			
166377	TIENDASA S.A.	23,849	✓		✓			
166379	BELCA GUATEMALA, S.A.	76,399	✓		✓			
166380	INMOBILIARIA EFICIENTE S.A.	847,892	✓		✓			

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Revisión de cuentas por cobrar
Confirmación de saldos
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C12 4/4	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013, (Q)	Respondió		Resultado de las Confirmaciones			
			Si	No	Conforme	Inconforme	Observaciones	Referencia
166388	DISTRIBUIDORA SAGAR	89,234		✓			Realizar procedimiento de cobros posteriores	PT C13 Pág. 136
		Σ 11,594,953	37	5	32	5		
	Total cuenta por cobrar	22,358,552	88%	12%	76%	12%		
	Porcentaje Circularizado	52%						

Conclusión:

Se observo que de los clientes seleccionados el 88% respondieron la confirmación y de estos el 76% estuvo de acuerdo con el saldo, para el resto se realizaron procedimientos posteriores. PT **I 5/6- Pág. 140**

Marca	Significado
Σ	Sumado

Industria de Alimentos y Bebidas
Revisión de cuentas por cobrar
Al 31/12/2013
Carta de confirmación de saldos

Nota: Por la cantidad de clientes a circularizar se adjunta solo un ejemplo:

Guatemala, 20 de enero de 2014

Señor
Pedro Arriaza
CORPORACION LA ROTONDA
3ª. Avenida 4-21 Zona 1
Ciudad de Guatemala

Estimada Sr. Arriaza:

El departamento de Auditoría Interna de Industria de Alimentos y Bebidas, S.A., se encuentra examinando la cartera de clientes.

Como parte de nuestro trabajo necesitamos confirmar los saldos por cobrar que tenía la empresa, con ustedes al 31 de diciembre 2013.

Por lo que mucho le agradecemos responder a esta confirmación, solicitando se sirva hacerlo con la mayor brevedad posible, indicando en la parte de abajo si su saldo es correcto, en caso contrario favor explicarlo.

Favor enviar su respuesta con atención Auditoría Interna 15 Avenida 14-13 Zona 12 vía Fax 2256-3201 o correo electrónico auditoría.interna@iabsa.com.gt

Atentamente,
Licda. Lisbeth Najarro
Auditor Interno



Saldos en Quetzales

Q 176,678

Fecha

31/12/2013

Conforme Firma y Sello del Responsable _____

Inconforme Indicar _____

ESTE NO ES UN REQUERIMIENTO DE COBRO SINO ÚNICAMENTE UNA CONFIRMACIÓN DE SU SALDO

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar con saldos antiguos
 Cobros posteriores
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C13	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Código	Nombre	Saldo 31/12/2013, (Q)	Cobro posterior (Q)	Saldo al 28/02/2014** (Q)	Recibo de caja	Fecha de recibo de caja	Observaciones
216306	DISTRIBUIDORA ROBERT	170,426	145,000	25,426	1890	27/01/2014	
166459	TIENDA EL ORIENTAL	95,808	95,808	0	1280	15/01/2014	
165979	TODO TERRENO MILK PRODUCTS, S.A.	128,890	127,601	1,289	2540	04/02/2014	Nota de crédito emitida el 28/02/2014 por descuento, Q 1,289.00
165981	MERCADOS DE ORIENTE, S.A.	127,274	127,274	(0)			
166388	DISTRIBUIDORA SAGAR	89,234	-	89,234	2959	16/02/2014	
166367	CORPORACION LA ROTONDA	176,678	-	176,678			Se verificó en los pagos posteriores y no se registro ningún pago.
190016	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	314,867	-	314,867			Se verificó en los pagos posteriores y no se registro ningún pago.
166185	UNION SAN JUDAS, S.A.	215,336	-	215,336			Se verificó en los pagos posteriores y no se registro ningún pago.
181450	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	64,772	-	64,772			Se verificó en los pagos posteriores y no se registro ningún pago.
166360	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	124,199	-	124,199			Se verificó en los pagos posteriores y no se registro ningún pago.
		611,632	495,683	292,627			

** Corresponde al saldo actual del cliente (-) el pago y (-) facturas emitidas en el año 2014.

Conclusión:

Se determinó que 5 de los clientes indicaron que ya habían realizado el cobro, sin embargo, al momento de revisar los cobros registrados en la compañía no existe ningún pago de estos clientes registrado. PT I 2/6-Pág. 142

Marca	Significado
Σ	Sumado

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A

Revisión de cuentas por cobrar

Liquidaciones de cobros

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C14 1/2	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Atributos

1. Cobro registrado oportunamente en el sistema.
2. Cobro registrado en el cliente correcto.
3. Se verifica la fecha de recibo de caja versus la fecha de depósito y liquidación.
4. Reporte de cobro revisado por el jefe de créditos.

Liquidación No.	Fecha Liq.	Monto Q	1	2	3	4
701555316	03/12/2013	103,649	✓	✓	x	x
701555377	04/12/2013	501,745	✓	✓	x	x
701566692	05/12/2013	456,086	✓	✓	x	x
701566950	06/12/2013	944,449	✓	✓	x	x
701569412	06/12/2013	705,129	✓	✓	x	x
701571978	08/12/2013	399,825	✓	✓	x	x
701575219	13/12/2013	320,094	✓	✓	x	x
701577395	15/12/2013	621,664	✓	✓	x	x
701580872	20/12/2013	9,005	✓	✓	x	x
701580874	20/12/2013	104	✓	✓	x	x
701581964	21/12/2013	44,350	✓	✓	x	x
701582980	22/12/2013	238,841	✓	✓	x	x
701586225	27/12/2013	282,242	✓	✓	x	x
701586235	27/12/2013	344,282	✓	✓	x	x
701586313	27/12/2013	410,460	✓	✓	x	x
701586336	27/12/2013	63,202	✓	✓	x	x
701588489	29/12/2013	223,832	✓	✓	x	x
701588578	29/12/2013	244,991	✓	✓	x	x
701589811	30/12/2013	34,685	✓	✓	x	x
701591151	31/12/2013	130,389	✓	✓	x	x
		Σ 6,079,023				

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A
Revisión de cuentas por cobrar
Liquidaciones de cobros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C14 2/2	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

- ✓ Atributo satisfactorio
- ✗ Insatisfactorio

✓	20	20	0	0
✗	0	0	20	20
	20	20	20	20
✓	100%	100%	0%	0%
✗	0%	0%	100%	100%
	100%	100%	100%	100%

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra.

Conclusión:

De acuerdo a la prueba realizada se determino que no se verifica la fecha del recibo versus la fecha de liquidación, y el jefe de créditos no revisa el reporte de liquidación lo cual aumenta el riesgo de que se comenta alguna irregularidad o fraude. PT **I 5/6-Pág.145**

Marca	Significado
Σ	Sumado

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
Revisión de cuentas por cobrar
Arqueo de cheques prefechados
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C15 1/2	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

Atributos

1. Cheque a nombre de la compañía.
2. Cheque contiene la leyenda de no negociable.
3. El cheque esta endosado para depositarse únicamente a cuenta de la compañía.
4. El lugar donde se resguardan los cheques es seguro.

No.	Número de cheque	Banco	Fecha	Código	Cliente	Monto (Q)	1	2	3	4
1	18550	Banco industrial	11/02/2014	166337	SUPER TIENDA XELAJU	10,014	✓	✓	✓	x
2	2939	Banco G&T	23/01/2014	166174	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	20,398	✓	✓	✓	x
3	7668	Banco G&T	26/01/2014	166323	MULTINEGOCIOS EL MAYOREO, S.A.	21,961	✓	✓	✓	x
4	420	Banco G&T	26/01/2014	165989	DEP.Y ABARROTERIA LA ECONOMICA	14,304	✓	✓	✓	x
5	02968573	Banco industrial	26/01/2014	166326	DEP. LORENA INTERNACIONAL, S.A.	46,234	✓	✓	✓	x
6	04006141	Banco Agromercantil	26/01/2014	166322	COARBE, S.A.	100,531	✓	✓	✓	x
7	1338	Banco industrial	02/02/2014	166536	TIENDA DOÑA LEONOR	59,371	✓	✓	✓	x
8	6737	Banco G&T	02/02/2014	168547	PRODUCTORA LA ESTRELLA, S.A.	26,740	✓	✓	✓	x
9	95619658	Banco industrial	02/02/2014	170751	EL BARRIO, S.A.	17,656	✓	✓	✓	x
10	54606352	Banco industrial	03/02/2014	166366	MERCADOS EFECTIVOS, S.A.	17,249	✓	✓	✓	x
11	17	Banco G&T	03/02/2014	166372	LA BODEGONA DE ANTIGUA, S.A.	3,000	✓	✓	✓	x
12	4499	Banco Agromercantil	03/02/2014	166373	OASIS LA BODEGA	9,623	✓	✓	✓	x
13	4499	Banco Agromercantil	03/02/2014	166377	TIENDASA S.A.	22,337	✓	✓	✓	x
14	98779196	Banco Agromercantil	07/02/2014	166381	TDA EL CARMEN	36,335	✓	✓	✓	x

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
 Revisión de cuentas por cobrar
 Arqueo de cheques prefechados
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	C15 2/2	
Hecho por	LYN	17/01/2014
Revisado por	LRS	18/01/2014

No.	Número de cheque	Banco	Fecha	Código	Cliente	Monto (Q)	1	2	3	4
15	1422404	Banco industrial	07/02/2014	166401	SUMA TIENDAS, S.A.	20,737	✓	✓	✓	x
16	1422404	Banco industrial	07/02/2014	166174	DEPOSITO EL UNICO, S.A.	38,597	✓	✓	✓	x
Σ						465,086				

- ✓ Atributo satisfactorio.
- x Insatisfactorio.

✓	16	16	16	
x	0	0	0	16
	16	16	16	16

Porcentaje = Total cantidad atributo satisfactorio o insatisfactorio / Total de muestra.

✓	100%	100%	100%	0%
x	0%	0%	0%	100%
	100%	100%	100%	100%

Conclusión:

Se observó que no existe un lugar adecuado para el resguardo de los cheques ya que están en un folder sobre el escritorio de la persona encargada. PT | 6/6-
 Pág. 146

Marca	Significado
Σ	Sumado

PT	I 1/6	
Hecho por	LYN	20/01/2014
Revisado por	LRS	22/01/2014

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Minuta de comunicación de indicios de fraude y debilidades de control interno

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Para: María Fernanda Contreras

A continuación se detallan los indicios de fraude y debilidades de control, determinados en la revisión:

I. Indicios de fraude en ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar.

Ventas

Se tomó una muestra de 40 notas de crédito, observándose que la nota de crédito No. 21813 con fecha 25/12/2013, anula la factura No. 96155 con fecha 16/12/2013 por un valor de Q44, 000. Posteriormente se realizó el arqueo de facturas pendientes de cobro que se encuentran en poder, del agente de ventas y se encontró la factura No. 96155 pendiente de cobro con contraseña No. P9022 y fecha propuesta de pago 12/02/2014.

PT C4 7/7 Pág. 114

Inventario producto terminado

Al verificar una muestra de 40 notas de crédito por devolución de producto por parte de los clientes; se determinó que 2 notas de crédito que representan el 5% del total de la muestra revisada, fueron emitidas por un total de Q49, 500 y únicamente se realizó la devolución en el sistema, pero el producto no ingresó físicamente a la bodega de producto terminado. **PT C8 2/2 –Pág.119**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Minuta de comunicación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	I 2/6	
Hecho por	LYN	20/01/2014
Revisado por	LRS	22/01/2014

Cuentas por cobrar

Se realizó confirmación de saldos a los clientes, con saldos vencidos a más de 90 días, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2013, de las confirmaciones enviadas respondió un 88% y el 12% no respondió, de los clientes que respondieron un 12% está inconforme con el saldo debido a que indicaron que ya habían pagado el saldo pendiente, sin embargo, al revisar pagos posteriores realizados por los clientes se determinó que no existen pagos aplicados en las cuentas de la empresa de los clientes que indicaron que habían realizado el pago de su saldo pendiente. PT **C13 – Pág.136**

II. Debilidades de control Interno en ventas, Inventario de producto terminado y cuentas por cobrar.

Ventas

1. No existen políticas y procedimientos para el proceso de ventas. PT **A2 1/3-Pág. 57**
2. Se observó que el 100% de los empleados tiene dentro del expediente la hoja firmada de aceptación y recepción del código de ética, sin embargo, en el cuestionario practicado al agente de ventas indico que no conocían el código de ética, debido a que lo firmaron al momento de ingreso a la empresa pero no existe seguimiento por parte de Recursos Humanos, para el cumplimiento de este código. PT **B2-Pág. 91**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Minuta de comunicación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 3/6
Hecho por	LYN	20/01/2014
Revisado por	LRS	22/01/2014

3. Se determinó que los empleados no cuentan con un manual de funciones, lo que aumenta el riesgo de errores; adicionalmente no salen de vacaciones anualmente esto puede repercutir en el rendimiento e ineficiencia de los empleados al realizar su trabajo. **PT B5-Pág.94**
4. Se observó que no existe segregación de funciones en la actividad de; asignación de rol de visitas al cliente, ya que no cuenta con ninguna aprobación, así mismo no existen verificaciones periódicas de la eficiencia del sistema que se utiliza para ingresar los pedidos de los clientes. **PT B8-Pág.97**
5. De acuerdo a la prueba realizada se determinó que no existe evidencia de la entrega de notas de crédito a los clientes. **PT C2 3/3-Pág.106**

Inventario de producto terminado

1. No existen políticas y procedimientos para el proceso de inventario de producto terminado. **PT A3 1/3-Pág.60**
2. Se observó que el 100% de expedientes de los empleados del departamento de inventario de producto terminado, tienen la hoja firmada de aceptación y recepción del código de ética, sin embargo, no existe seguimiento por parte de Recursos Humanos, para el cumplimiento de este código. **PT B3-Pág. 92**
3. Se determinó que en el del departamento de inventario de producto terminado no cuentan con un manual de funciones, ni supervisión del trabajo, lo que aumenta el riesgo de errores, así mismo se observó que no salen de vacaciones anualmente lo cual puede repercutir en la eficiencia de su trabajo. **PT B6 Pág.95**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Minuta de comunicación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 4/6
Hecho por	LYN	20/01/2014
Revisado por	LRS	22/01/2014

4. Se determinó que no existe una persona encargada de revisar el producto despachado versus lo facturado, adicionalmente no se verifica el ingreso físico a la bodega de producto terminado, de las devoluciones realizadas por los clientes. PT **B9-Pág.98**

5. Se determinó que no existe un documento de autorización de salida del camión con el producto, lo cual implicó que en una muestra de 40 guías de despacho, 5 guías, muestran diferencia entre lo despachado versus lo facturado. PT **C5-Pág.115**

6. De acuerdo a lo indicado por la administración los faltantes en las liquidaciones de los transportistas se facturan y se cobran al transportista, sin embargo, al momento de realizar la prueba con una muestra de liquidaciones se observó que Q500 de los faltantes no fueron facturados y se registraron como gasto. PT **C6-Pág.116**

7. De acuerdo a la prueba realizada se determinó que el 20%, de la muestra de 20 productos con diferencias en el inventario, no fueron justificados, y que un 45% de la muestra evaluada (20 productos) no concilian los saldos del auxiliar con el libro mayor por lo que aumenta el riesgo de robo y/o fraude en el PT **C7-Pág.117**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Minuta de comunicación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 5/6
Hecho por	LYN	20/01/2014
Revisado por	LRS	22/01/2014

Cuentas por cobrar

1. Se observó que el 100% de los empleados del departamento de créditos, tienen dentro del expediente la hoja firmada de aceptación y recepción del código de ética, sin embargo, no existe seguimiento por parte de Recursos Humanos, para el cumplimiento de este código. PT **B4-Pág.93**
2. En el departamento de créditos no existen manuales de funciones ni proceso de supervisión del trabajo, lo cual aumenta el riesgo de errores aunado a ello los empleados salen de vacaciones anualmente lo cual puede repercutir en la eficiencia de sus labores. PT **B7-Pág.96**
3. La fecha de la emisión del recibo de caja versus la fecha del depósito no es verificada al momento de liquidar y aplicar en el sistema el pago del cliente, con lo cual se corre el riesgo de que exista jineteo del dinero ya que algunos clientes pagan en efectivo, y no se tiene un control de correlativo de recibos de caja emitidos. PT **B10-Pág.99 y C14 2/2 Pág.138**
4. Se tomó una muestra de 50 expedientes de clientes para verificar si cumple con la documentación indicada en la política de cuentas por cobrar, y de acuerdo a la prueba realizada, se determinó que el 15% no tiene completa la documentación. PT **C9-2/2-Pág.121**
5. Se observó en una muestra de 91 clientes, que se les otorgo crédito; el 30% de los clientes no se verificó el comportamiento del cliente previo a concederle un monto de límite de crédito, un 13% no se verificaron las referencias crediticias, el 13% de los clientes no cuentan la aprobación del límite de

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Minuta de comunicación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 6/6
Hecho por	LYN	20/01/2014
Revisado por	LRS	22/01/2014

créditos por parte del comité, el 17% del total de clientes se encuentran sobregirados de los cuales únicamente el 5% no está debidamente aprobado.

PT **C10 5/5-Pág.126**

6. Se observó que no existe un lugar adecuado para el resguardo de los cheques pres fechados, ya que están en un folder sobre el escritorio de la persona encargada. PT **C15 2/2-Pág.140**

Conclusión:

Los controles de prevención y detección de fraude, establecidos por la administración no están siendo eficientes, ya que existen importantes debilidades de control y alertas sobre posibles fraudes en las operaciones de la empresa.

Recomendación:

Debido a los indicios de fraude y debilidades de control determinados en la revisión es necesario investigar la posible ocurrencia de algún tipo de fraude relacionado con los indicios.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Investigación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 10 1/7
Hecho por	LYN	23/01/2014
Revisado por	LRS	24/01/2014

A solicitud de la administración se realizó una investigación sobre los indicios de fraude, con el objetivo de obtener suficiente evidencia que ayude a la administración a determinar la existencia de fraude.

1. Indicio en el área de ventas

Se tomó una muestra de 40 notas de crédito, observándose que la nota de crédito No. 21813 con fecha 25/12/2013, anula la factura No. 96155 con fecha 16/12/2013 por un valor de Q44, 000. Posteriormente se realizó el arqueo de facturas pendientes de cobro que se encuentran en poder, del agente de ventas y se encontró la factura No. 96155 pendiente de cobro con contraseña No. P9022 y fecha propuesta de pago 12/02/2014.

C4 7/7 Pág. 114

1.1. Procedimientos realizados

- Se verificó en con el personal de sistemas, la probabilidad de que se pueda imprimir más de dos copias de una facturas, el cual indico que efectivamente el sistema permite imprimir más de una copia de la factura.
- Se verificaron las facturas y efectivamente se imprimieron 4 copias de la factura y 2 copias fueron anuladas, y están en contabilidad como anuladas y la otra está en poder del vendedor como pendiente de cobro de una cuenta por cobrar que contablemente no existe.
- Se llamó al cliente para confirmar si tenía la factura No. 96155 de fecha 16/12/2013, y el cliente índico que efectivamente tenía la factura pendiente de pago.

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Investigación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 10 2/7
Hecho por	LYN	23/01/2014
Revisado por	LRS	24/01/2014

FACTURA ANULADA

INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS, S.A.

NIT: 278495-0

Resolución No. 2009-2-25-8957

Fecha de Resolución: 05:02:2008

Serie A1

Del 000042501 al 0002000000

FACTURA CAMBIARIA 00096155

LIBRE DE PROTESTO

FECHA 16 de Dic. 2013

14:01:44

Cliente 166387 "LA MARQUENSITA" Nit. 4857920-0

Dirección: 39 calle 07-87 zona 12, Ciudad Guatemala

Ruta de ventas: 2114 Guía de entrega: 7039213

Pedido del cliente:4758690

PPC

ANULADO

	Precio/U	Valor
40 Cajas frijol A	Q 462.00	Q 18,495.00
50 Cajas Jugo B	Q 510.00	Q 25,505.00
	Subtotal:	Q 44,000,00
		0.00
	Descuento:	
	Total:	Q 44,000.00

Se sirvan ustedes a pagar por esta factura cambiaria girada libre protesto a la orden o endoso, de Industria de Alimentos y Bebidas, S.A. el valor total por el que está extendida o por el último saldo insoluto que aparezca, valor recibido que asentaran ustedes a cuenta según nuestro aviso.

Sujeto a pagos trimestrales

Firma del cliente

Aceptación libre protesto

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Investigación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	I 10 3/7	
Hecho por	LYN	23/01/2014
Revisado por	LRS	24/01/2014

FACTURA EN PODER DEL VENDEDOR

INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS, S.A.

NIT: 278495-0

Resolución No. 2009-2-25-8957

Fecha de Resolución: 05:02:2008

PPC

Serie A1

Del 000042501 al 0002000000

FACTURA CAMBIARIA 00096155

LIBRE DE PROTESTO

FECHA 16 de Dic. 2013

14:01:44

Cliente 166387 "LA MARQUENSITA" Nit. 4857920-0

Dirección: 39 calle 07-87 zona 12, Ciudad Guatemala

Ruta de ventas: 2114 Guía de entrega: 7039213

Pedido del cliente:4758690

	Precio/U	Valor
40 Cajas frijol A	Q 462.00	Q 18,495.00
50 Cajas Jugo B	Q 510.00	Q 25,505.00
	Subtotal:	Q 44,000,00
		0.00
	Descuento:	
	Total:	Q 44,000.00

Se sirvan ustedes a pagar por esta factura cambiaria girada libre protesto a la orden o endoso, de Industria de Alimentos y Bebidas, S.A. el valor total por el que está extendida o por el último saldo insoluto que aparezca, valor recibido que asentarán ustedes a cuenta según nuestro aviso.

Sujeto a pagos trimestrales

Firma del cliente

Aceptación libre protesto

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Investigación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 10 4/7
Hecho por	LYN	23/01/2014
Revisado por	LRS	24/01/2014

2. Indicio en el área de Inventario de producto terminado

Al verificar una muestra de 40 notas de crédito por devolución de producto por parte de los clientes; se determinó que 2 notas de crédito que representan el 5% del total de la muestra revisada, fueron emitidas por un total de Q49, 500 y únicamente se realizó la devolución en el sistema, pero el producto no ingresó físicamente a la bodega de producto terminado. PT **C8 2/2 –Pág.119**

2.1. Procedimientos realizados

- Se verificó que efectivamente el producto de la factura No. No. 96155 de fecha 16/12/2013, no ingreso a la bodega de producto terminado, únicamente se hizo el registro en el sistema al momento de anular la factura regreso al inventario el producto pero físicamente no existe, lo cual se refleja en los faltantes de inventario en la prueba realizada. Ver PT **C7 página 117**

3. Indicio en cuentas por cobrar

Se realizó confirmación de saldos a los clientes con saldos vencidos a más de 90 días, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2013, de las confirmaciones enviadas respondió un 88% y el 12% no respondió, de los clientes que respondieron un 12% está inconforme con el saldo debido a que indicaron que ya habían pagado el saldo pendiente, sin embargo, al revisar pagos posteriores realizados por los clientes se determinó que no existen pagos aplicados en las cuentas de la empresa de los clientes que indicaron que habían realizado el pago de su saldo pendiente. PT **C13 – Pág.136**

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Investigación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	I 10 5/7	
Hecho por	LYN	23/01/2014
Revisado por	LRS	24/01/2014

3.1 Procedimientos realizados

Se solicitó a los clientes vía telefónica y escaneados, los datos de los recibos de caja emitidos para verificar el pago realizado al vendedor, para lo cual se obtuvo la siguiente información:

Factura	Fecha	Valor (Q)	Cliente	CONFIRMACIÓN CON CLIENTE				
				Saldo pendiente según cliente (Q)	Recibo	Fecha	Valor (Q)	Observaciones
4469	26/03/2013	76,789	CORPORACION DE LA ROTONDA	-	317	30/04/2013	76,789	Pago en efectivo ✓
4481	06/04/2013	48,798	CORPORACION DE LA ROTONDA	-	368	30/04/2013	48,798	Pago en efectivo ✓
4504	15/05/2013	51,091	CORPORACION DE LA ROTONDA	-	399	30/06/2013	51,091	Pago en efectivo ✓
				<u>176,678</u>			<u>176,678</u>	

Factura	Fecha	Valor (Q)	Cliente	CONFIRMACIÓN CON CLIENTE				
				Saldo pendiente según cliente (Q)	Recibo	Fecha	Valor (Q)	Observaciones
4320	13/02/2013	67,989	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	-	578	05/03/2013	67,989	Cheque al portador ✓
4390	19/02/2013	16,798	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	-	612	06/03/2013	16,798	Cheque al portador ✓
4426	10/03/2013	15,678	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	-	701	13/04/2013	15,678	Cheque al portador ✓
4480	16/04/2013	72,873	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	-	735	18/05/2013	72,873	Cheque al portador ✓
4500	24/04/2013	112,349	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	-	802	23/05/2013	112,349	Cheque al portador ✓
4589	03/05/2013	29,180	ADONAI, SOCIEDAD ANONIMA	-	900	17/06/2013	29,180	Cheque al portador ✓
				<u>314,867</u>	-		<u>314,867</u>	

Factura	Fecha	Valor (Q)	Cliente	CONFIRMACIÓN CON CLIENTE				
				Saldo pendiente según cliente (Q)	Recibo	Fecha	Valor (Q)	Observaciones
4467	24/03/2013	15,890	UNION SAN JUDAS, S.A.	-	468	30/04/2013	15,890	Pago en efectivo ✓
4479	05/04/2013	89,083	UNION SAN JUDAS, S.A.	-	469	30/04/2013	89,083	Pago en efectivo ✓
4502	25/04/2013	67,832	UNION SAN JUDAS, S.A.	-	470	30/04/2013	67,832	Pago en efectivo ✓
4578	30/04/2013	9,384	UNION SAN JUDAS, S.A.	-	569	26/05/2013	9,384	Pago en efectivo ✓
4587	03/05/2013	10,348	UNION SAN JUDAS, S.A.	-	603	02/06/2013	10,348	Pago en efectivo ✓
4689	15/05/2013	22,799	UNION SAN JUDAS, S.A.	-	692	15/06/2013	22,799	Pago en efectivo ✓
				<u>293,890</u>			<u>215,336</u>	

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Investigación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT	I 10 6/7	
Hecho por	LYN	23/01/2014
Revisado por	LRS	24/01/2014

CONFIRMACIÓN CON CLIENTE								
Factura	Fecha	Valor (Q)	Cliente	Saldo pendiente según cliente (Q)	Recibo	Fecha	Valor (Q)	Observaciones
4878	05/07/2013	15,794	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	-	1,190	05/10/2013	15,794	Pagado en efectivo ✓
5028	10/08/2013	18,978	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	-	1,191	05/10/2013	18,978	Pagado en efectivo ✓
5228	23/08/2013	30,000	EUFEMIO AMBROSIO LIMA	-	1,750	18/11/2013	30,000	Pagado en efectivo ✓
		64,772		-			64,772	

CONFIRMACIÓN CON CLIENTE								
Factura	Fecha	Valor (Q)	Cliente	Saldo pendiente según cliente (Q)	Recibo	Fecha	Valor (Q)	Observaciones
4850	05/07/2013	19,447	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	-	1,070	30/07/2013	19,447	Pagado en efectivo ✓
5100	12/08/2013	16,763	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	-	1,250	12/10/2013	16,763	Pagado en efectivo ✓
5304	24/08/2013	50,000	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	12,011	1,801	20/11/2013	37,989	Pagado en efectivo ✓
5454	31/08/2013	37,989	INVERSIONES ELOHIM, S.A.	37,989				
		124,199		50,000			74,199	

✓ Verificado con recibo de caja escaneado por el cliente. Ejemplo de recibo de caja

No. 00904
Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.
39 calle 07-87 zona 12, Ciudad Guatemala
Guatemala, Guatemala
RECIBO DE DINERO
Ruta: 2057 Fecha: 25/01/2014
Recibimos del señor: Oasis la Bodegq, S.A
NIT: 4237698-1
La suma de : Q120,934
Desglosado de la siguiente manera:
Q120,934
Cancelación de factura 94112
Se recibió el pago en efectivo

PPC

Firma del cliente

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Investigación de indicios de fraude

Rev. Ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar

Período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

PT		I 10 777
Hecho por	LYN	23/01/2014
Revisado por	LRS	24/01/2014

Conclusión:

Derivado de las pruebas realizadas, Auditoría interna se determinó que existe una colusión entre la persona que factura y el vendedor Gustavo Muralles, debido a que se observó que se anuló una factura sin la respectiva devolución física del producto a la bodega, y la factura se encuentra pendiente de cobro en poder del vendedor, adicionalmente en el área de cuentas por cobrar los clientes indican que ya se cancelaron las facturas al vendedor Fernando Arriola, sin embargo el dinero no ha ingresado a la empresa lo cual implica que el vendedor se ha apropiado de dichos cobros por un monto de Q845,852.00

Recomendación:

La administración deberá tomar las medidas correspondientes tomando en cuenta la evidencia presentada por auditoría interna.

INFORME DE AUDITORÍA AI-001-2014

Guatemala, 31 de enero de 2014

Señores

Consejo de Administración

Industria de Alimentos y Bebidas, S.A.

Señores miembros del consejo de administración:

De acuerdo al programa anual de auditoría, se ha concluido la revisión de las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar. La revisión cubrió el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, utilizando las técnicas y procedimientos de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

La revisión se llevó a cabo con el objetivo de verificar la eficiencia de los controles establecidos en cada proceso, evaluar que el ambiente de control y la aplicación de los componentes de COSO ERM en los procesos evaluados, y determinar la existencia de indicadores de fraude en los procesos.

El alcance de la auditoría comprende la evaluación del sistema de control interno, pruebas de cumplimiento y eficiencia, sobre una base selectiva, de la evidencia que soporta la información financiera de la entidad.

Como resultado de la evaluación realizada, se identificaron oportunidades importantes de control interno para las áreas de ventas, inventario de producto terminado, y cuentas por cobrar, adicionalmente se detectaron indicios de fraude en cada una de las áreas, por lo cual se considera necesario que los controles sean objeto de monitoreo y depuración periódica, haciendo énfasis en aspectos detallados a continuación:

Hallazgo 1. Deficiencias en la aplicación de componentes de COSO ERM

Criterio:

La gestión de riesgos corporativos, ayuda a la empresa a alcanzar sus objetivos y prevenir la pérdida de recursos, adicionalmente permite asegurar una información eficaz, cumplimiento de leyes y normas, evitar daños a la reputación de la empresa y sus consecuencias derivadas.

Condición:

La gestión de riesgos empresarial presenta limitaciones en los componentes de ambiente de control, identificación de eventos, evaluación de riesgos y actividades de control, debido a que no cuenta con un proceso de identificación de eventos, no existe una matriz de riesgos que permita determinar el nivel de riesgo aceptado, adicionalmente no existen políticas y procedimientos escritos para los procesos de ventas e inventario de producto terminado. **PT B1 4/4 Página 90, PT y PT B2 al B10 Pág.91 a la 99**

Causa:

Se verificó con el gerente general y esto se debe a que no han puesto el énfasis necesario para implementar, en su totalidad los componentes de COSO ERM y una matriz de riesgos.

Efecto:

Las deficiencias en el ambiente de control y la falta de una identificación de eventos y matriz de riesgos, no permite establecer los controles necesarios para mitigar los riesgos, obteniendo debilidades de control importantes en los procesos.

Recomendación:

Realizar la identificación de eventos y matriz de riesgos por cada uno de los procesos que componen la organización.

Plan de acción:

Se realizará una identificación de eventos y matriz de riesgos por cada proceso, y esto se revisará y renovará cada año.

Hallazgo 2. Ambiente de control

Criterio:

La existencia de un Código de Ética, efectivamente divulgado a los empleados, manuales de funciones, políticas y procedimientos escritos, permiten al empleado tener conocimiento de cómo realizar sus labores y cuáles serán sus sanciones de acuerdo al código de ética, si actúa incorrectamente, por otro lado, al otorgar al personal el goce de su período de vacaciones anual, ayuda a que realice sus labores de forma eficiente.

Condición:

Se observó que existen deficiencias en el ambiente de control en el área de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar, debido a que el personal no conoce el código de ética de la empresa, no existen manuales de funciones para cada puesto, el personal no sale de vacaciones anualmente. Adicionalmente se determinó que en el área de ventas e inventario de producto terminado no existen procedimientos escritos, para los procesos. **PT B2 al B7 Pág. 91 a la 96**

Causa:

Falta de seguimiento por parte del departamento de Recursos Humanos para el conocimiento y aplicación de código de ética por parte de los empleados, y los manuales de puestos aún están en proceso de realización. El gerente de Recursos humanos indicó que el personal no sale de vacaciones anualmente por el exceso de trabajo. Adicionalmente indico que no existe un departamento encargado de realizar políticas y procedimientos.

Efecto:

La falta de conocimiento y aplicación del Código de Ética puede repercutir en que los empleados cometan actos no éticos, la falta de manuales de funciones y procedimientos implica que exista más riesgo de error en las operaciones. Adicionalmente el cansancio de los empleados por no tomar anualmente vacaciones puede afectar el rendimiento laboral.

Recomendación:

Realizar un plan de capacitación sobre el código de ética, elaborar manuales de funciones y procedimientos escritos para los procesos, contratar una persona para cubrir vacaciones.

Plan de acción:

El departamento de recursos humanos realizará las un plan de capacitaciones y solicitará a cada departamento un plan para gozar vacaciones anualmente, por otro lado el gerente/jefe de cada área elaborarán los manuales de funciones de cada integrante del departamento y realizarán un procedimiento escrito de los procesos.

Hallazgo 3. Impresión de facturas electrónicas con más de dos copias.

Criterio:

El sistema de facturación electrónica debe tener la seguridad de accesos y controles internos para imprimir únicamente dos copias de las facturas y evitar duplicidad de impresiones.

Condición

Se observó que la factura No. 96155 de fecha 16/12/2013 por un monto de Q44, 000. se encuentra anulada, sin embargo, al realizar arqueo de facturas al vendedor se observó que tiene en su poder dicha factura como pendiente de cobro al cliente con contraseña No. P9022 y fecha propuesta de pago 12/02/2014. PT **C4 7/7- Pág.114**

Al realizar una investigación sobre el tema, se determinó que el sistema permite imprimir más de dos copias de una misma factura aún cuando esta ya fue anulada. Lo cual implica que se imprimieron 4 copias de facturas con el objetivo de obtener beneficios económicos por parte del vendedor.

Causa:

La falta de revisión y exceso de confianza, al momento de autorizar la anulación de facturas por medio de notas de crédito, falta de documentación de respaldo de las anulaciones y la libertad de imprimir más de dos copias de facturas electrónicas en el sistema.

Efecto:

Se incrementa el riesgo de cometer errores y actos fraudulentos planificados, provocando pérdidas innecesarias para la empresa.

Recomendación:

Exigir a la persona que aprueba la emisión de notas de crédito la revisión detallada del motivo de la anulación, investigar y cuantificar el fraude existente, así mismo bloquear el acceso en el sistema para impresión de más de dos copias.

Plan de acción:

Se solicitará al departamento de sistemas que emita un reporte sobre las facturas que han sido impresas más de dos veces para poder realizar una investigación más detallada y cuantificar el fraude existente. Por otro lado se bloqueara el acceso a imprimir más de dos copias de una misma factura.

Hallazgo 4. Diferencia entre cantidad de cajas facturadas versus las despachadas.

Criterio:

Al revisar lo despachado previo a elaborar la facturación, permite que no existan diferencias entre lo que se le factura al cliente con lo que realmente se le despacha, adicionalmente debe de existir un documento de autorización de salida del producto para evitar que salga más o menos producto del facturado.

Condición

Se determinó que no existe un documento de autorización de salida del camión con el producto, lo cual implicó que en una muestra de 40 guías de despacho, 5 guías, muestran diferencia entre lo despachado versus lo facturado. PT **C5-Pág.115**

Causa:

La falta de verificación de la salida del producto despachado contra la factura por parte del agente de seguridad de la empresa, debido a que no se le ha asignado dicha atribución como obligatoria.

Efecto:

Entrega de producto de más a los clientes y aumenta el riesgo de fraude, ya que es posible que dicho producto despachado de mas no se entregue al cliente y alguno de los empleados obtenga algún beneficio debido a la falta de control.

Recomendación:

Establecer una verificación de lo despachado contra lo facturado y establecer un documento de autorización de salida del producto donde indique la cantidad facturada y la despachada.

Plan de acción:

Se le exigirá al personal de seguridad que verifique la salida del producto versus la factura, y no se permitirá la salida del producto adicional al facturado.

Hallazgo 5. Devolución de producto de clientes, no ingresado físicamente a bodega.

Criterio:

Las devoluciones de producto realizadas por el cliente, deben registrarse en el sistema de la empresa, por medio de una nota de crédito y debe ingresar el producto físico a la bodega.

Condición

Al verificar una muestra de 40 notas de crédito por devolución de producto por parte de los clientes; se determinó que 2 notas de crédito que representan el 5% del total de la muestra revisada, fueron emitidas por un total de Q49, 500 y únicamente se realizó la devolución en el sistema, pero el producto no ingresó físicamente a la bodega de producto terminado. PT **C8 2/2 –Pág.119**

Dentro del 5% no documentado se encuentra la devolución que debió haberse realizado con la anulación de la factura indicada en el hallazgo 2, y se verificó que existe dicho faltante en el inventario de producto terminado. PT **C7 página 117**

Causa:

Se verifico con el jefe de bodega, y no existe una persona encargada que verifique que el producto de las devoluciones ingrese a la bodega.

Efecto:

El riesgo existente a la falta de control de las devoluciones es alto ya que pueden existir pérdidas en la empresa, faltantes en el inventario no documentados y fraudes.

Recomendación:

Asignar a una persona responsable de verificar las devoluciones de producto, cada factura que se anula por devolución de producto debe documentarse el ingreso a la bodega de dicho producto.

Plan de acción:

Se contratará a una persona que se encargue de verificar las devoluciones y se investigaran los faltantes de inventario sin excepción alguna.

Hallazgo 6. Cobros en efectivo y cheques al portador, no reportados a la empresa.

Criterio:

Las funciones de cobro deben estar adecuadamente segregadas, con el objetivo de establecer controles eficientes, que permitan mitigar los riesgos de cometer actos fraudulentos por parte de los empleados.

Condición

Se realizó confirmación de saldos a los clientes con saldos vencidos a más de 90 días, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2013, de las confirmaciones enviadas respondió un 88% y el 12% no respondió, de los clientes que respondieron un 12% está inconforme con el saldo debido a que indicaron que ya habían pagado el saldo pendiente, sin embargo, al revisar pagos posteriores realizados por los clientes se determinó que no existen pagos aplicados en las cuentas de la empresa de los clientes que indicaron que habían realizado el pago de su saldo pendiente. PT C13 – Pág.136

Adicionalmente se contactó a los clientes vía telefónica y se obtuvieron los números y fechas de emisión de recibos de caja, los clientes indicaron que los pagos fueron en efectivo y cheques al portador ya que el vendedor lo solicito de esta forma, el total de estos cobros es de Q845, 852.00 PT I10 7/7 Pág. 152

Causa:

Los recibos de caja no se encuentran registrados en el sistema ya que son emitidos por hand held de ventas y no se lleva un control de los correlativos de cada una.

Efecto:

Existencia de cobros no reportados a la empresa, y apropiación de fondos por parte de los empleados, debido a la falta de control de la emisión de recibos de caja.

Recomendación:

Investigar el efecto del fraude, y establecer un control de correlativos de recibos de caja emitidos por cada vendedor, y verificar la fecha de emisión versus el deposito del cobro, así mismo incluir en la política de cuentas por cobrar que no se recibirán cheques al portador y hacer un comunicado a los clientes, que indique que los cheques deberán emitirse a nombre de Industria de Alimentos y Bebidas, S.A, con la leyenda de no negociable.

Plan de acción:

Se investigará a detalle y cuantificara el fraude, adicionalmente se establecerá un control de recibos de caja y se modificara la política de cuentas por cobrar.

Hallazgo 7. Falta de evidencia de la entrega de notas de crédito al cliente

Criterio:

De acuerdo a las leyes el país, todo documento debe ser entregado al cliente, de lo contrario existirán sanciones para la empresa.

Condición

De acuerdo a la prueba realizada se determinó que no existe evidencia de la entrega de notas de crédito a los clientes. PT **C2 3/3-Pág.106**

Causa:

El departamento de créditos no entrega oportunamente las notas de crédito a los agentes de ventas.

Efecto:

Pagos completos de facturas por parte del cliente, debido a que no se le entregó la nota de crédito, así como contingencias fiscales.

Recomendación:

Archivar una copia de la nota de crédito debidamente firmada de recibido por el cliente.

Plan de acción:

Se agilizará la entrega de notas de crédito al agente de ventas y se solicitara la firma del cliente.

Hallazgo 8. Faltantes en liquidaciones no cobradas al transportista.

Criterio:

De acuerdo a los convenios comerciales entre la empresa y el transportista, todos los faltantes en liquidaciones deberán ser facturados y cobrados al transportista,

Condición:

De acuerdo a lo indicado por la administración los faltantes en las liquidaciones de los transportistas se facturan y se cobran al transportista, sin embargo, al momento de realizar la prueba con una muestra de liquidaciones se observó que Q500 de los faltantes no fueron facturados y se registraron como gasto. PT **C6-Pág.116**

Causa:

El ingreso de las liquidaciones es de forma manual al sistema, por parte de la persona encargada, tomando como base la documentación presentada por el transportista.

Efecto:

Registros contables erróneos, por no existir un debido cuidado al momento de ingresar los datos.

Recomendación:

Verificar que las liquidaciones hayan sido ingresadas correctamente así como los cobros al transportista cuando correspondan.

Plan de acción:

Se realizará supervisión del cumplimiento del procedimiento de cobro de faltantes.

Hallazgo 9. Documentación incompleta en expedientes de clientes

Criterio:

Según la política de créditos, todo cliente debe presentar documentación legal, de acuerdo a su personalidad jurídica, la cual está detallada en la política, y deberá ser archivada en el expediente de cada cliente.

Condición:

Se tomó una muestra de 50 expedientes de clientes para verificar si cumple con la documentación indicada en la política de cuentas por cobrar, y de acuerdo a la prueba realizada, se determinó que el 15% no tiene completa la documentación. PT C9-2/2-
Pág.121

Causa:

La documentación de la creación de clientes nuevos no se realiza por medio de un check list que permita, determinar que todos los documentos estén completos.

Efecto:

El riesgo de cobrabilidad aumenta al no verificar la totalidad de la documentación y cerciorarse que el cliente no presenta documentación falsa o errónea.

Recomendación:

Implementar un check list para asegurar que la documentación está completa y correcta de cada cliente.

Plan de acción:

Se implementará el check list, y será verificado por el jefe de créditos para asegurarse que la documentación está completa.

Hallazgo 10. Falta de análisis en el otorgamiento de límite de crédito a clientes

Criterio:

Previo a la asignación de límite de crédito, se deberá elaborar un análisis previo del cliente, con el objetivo de tener un parámetro de medición para el monto a otorgarle y evitar cuentas incobrables futuras.

Condición:

Se observó en una muestra de 91 clientes, que se les otorgo crédito; el 30% de los clientes no se verificó el comportamiento del cliente previo a concederle un monto de límite de crédito, un 13% no se verificaron las referencias crediticias, el 13% de los clientes no cuentan la aprobación del límite de créditos por parte del comité, el 17% del total de clientes se encuentran sobregirados de los cuales únicamente el 5% no está debidamente aprobado. PT **C10 5/5-Pág.126**

Causa:

La presión de las ventas y alcanzar las metas mensuales, causan que se omitan los procedimientos de otorgamiento de créditos.

Efecto:

El riesgo de liquidez se incrementa ya que no se tiene la certeza de que el cliente pague oportunamente, y entidad debe cumplir con sus compromisos monetarios.

Recomendación:

Evaluar la posibilidad de que no se otorguen créditos sin las debidas aprobaciones y que no existan sobregiros en los límites de crédito ya que aumenta el riesgo de la existencia de cuentas incobrables.

Plan de acción:

Se implementará un procedimiento específico para el otorgamiento de límite de crédito a los clientes y no se aprobarán sobregiros en los límites de crédito.



Licda. María Fernanda Contreras

Gerente de Auditoría Interna

CONCLUSIONES

1. La falta de aplicación de procedimientos de auditoría, con base a Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, y metodología COSO ERM, ocasiona una inadecuada evaluación de las áreas de riesgo de fraude y por consiguiente que no se detecten deficiencias significativas en los controles establecidos.
2. Con la realización del trabajo de tesis, se compró la hipótesis planteada en el plan de investigación, ya que se determinó que los controles de prevención y detección de fraude existentes, no son eficientes para mitigar el riesgo de fraude, en las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar, por lo cual existe una mayor susceptibilidad para cometer actos fraudulentos, repercutiendo en pérdidas materialmente importantes para la empresa.
3. La responsabilidad de la existencia de controles internos adecuados para la prevención, detección e investigación de fraude, en las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar, recae sobre la administración. La función de la auditoría interna radica en poseer conocimientos suficientes sobre fraude, aún cuando no se espera que posea conocimientos similares a los de aquellas personas cuya responsabilidad principal es la detección e investigación de fraude.

RECOMENDACIONES

1. Utilizar las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, e implementar la metodología COSO ERM, para que permita al departamento de auditoría interna enfocar el trabajo, en las áreas de riesgo, y de esta manera garantizar a la administración confiabilidad de la información, y el correcto desarrollo de los procesos y cumplimiento de los objetivos de las distintas áreas de la empresa.
2. Considerar por parte de la administración, los puntos indicados en este trabajo de tesis, apoyándose con el departamento de auditoría interna, para tener una mejor gestión de riesgos de fraude en las áreas de ventas, inventario de producto terminado y cuentas por cobrar; lo cual permitirá a la empresa obtener eficiencia operativa, información financiera confiable, cumplimiento de normas y procedimientos, así como una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos estratégicos alineados a la misión y visión de la empresa.
3. Es necesario que el auditor interno mejore sus conocimientos y aptitudes continuamente, especialmente sobre temas de fraude, con el objetivo de aplicar procedimientos de prevención, detección e investigación de fraude en cada una de las evaluaciones de auditoría que realice, proporcionando a la administración observaciones y recomendaciones que contribuyan a mitigar dichos riesgos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente. 1993. Constitución Política de la República de Guatemala Acuerdo Legislativo No. 18-93 y sus reformas. Guatemala. 76p.
2. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2005. Gestión de Riesgos Coporativos, Marco Integrado, Técnicas de aplicación. Estados Unidos.125p.
3. Congreso de la República de Guatemala. 1970. Código de Comercio Decreto No 2-70 y sus reformas. Guatemala. 158p.
4. Congreso de la República de Guatemala. 1997. Código de Salud Decreto No. 90-97 y sus reformas. Guatemala. 50p.
5. Congreso de la República de Guatemala. 1941. Código de Trabajo Decreto No. 1441 y sus reformas. Guatemala.122p.
6. Congreso de la República de Guatemala. 1991. Código Tributario Decreto No. 6-91 y sus reformas. Guatemala. 64p.
7. Congreso de la República de Guatemala. 1989. Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila Decreto No. 29-89 y sus reformas. Guatemala.19p.
8. Congreso de la República de Guatemala. 1992. Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto No. 27-92 y sus reformas. Guatemala. 65p.

9. Congreso de la República de Guatemala. 2002. Ley del Impuesto Específico sobre la Distribución de Bebidas Gaseosas, Bebidas Isotónicas o Deportivas, Jugos y Néctares, Yogures, Preparaciones Concentradas o en polvo para la elaboración de bebidas y Agua Natural Envasada Decreto No. 09-2002. Guatemala. 9p.
10. Congreso de la República de Guatemala. 2012. Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando Decreto No. 4-2012. Guatemala. 37p.
11. Congreso de la República de Guatemala. 2012. Ley de Actualización Tributaria Decreto No, 10-2012 y sus reformas. Guatemala. 101p.
12. Estupiña, R. 2007. Control interno y fraude. 2ed. Bogotá. 449p.
13. Federación Internacional de contadores (IFAC). 2013. Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad: Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. 47p.
14. Gleim, I. 2009. Revisión para Certificación CIA: parte I, y II, del libro. (2009). 12ª Ed. Estados Unidos. 414p.
15. Instituto de Auditores Internos. 2012 Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna. 24p.
16. Instituto de Auditores Internos. 2011. Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna. 109p.
17. Instituto de Auditores Internos. 2007. Artículo Auditoría interna y riesgos de negocios. 5p.

18. Piedra- Santa Arandi, Rafael. 2009. Introducción a los Problemas Económicos de Guatemala. 3ed..Guatemala, 213p.
19. Rosales,J.J. 2009. Documento sobre fraude. Guatemala: Universidad San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas, Curso Auditoría IV.12p.

WEB GRÁFIA

20. Instituto de Auditores Internos. 2004. 10 de enero de 2014. Chile. Sitio web:http://www.iaichile.com/resources/Documents/Definicion_de_Auditoría_Interna.pdf
21. Márquez Perez, J. 2013. La perspectiva del fraude en las organizaciones. Auditool, 15 de enero de 2014, sitio web: <http://www.auditool.org/blog/fraude/2511-la-perspectiva-del-fraude-en-las-organizaciones>.
22. Portal de los expertos en prevención de riesgos. 2010. Matriz de Riesgos, Evaluación y Gestión de Riesgos. 13 de enero de 2014. Sitio Web: <http://www.sigweb.cl/biblioteca/MatrizdeRiesgo.pdf>