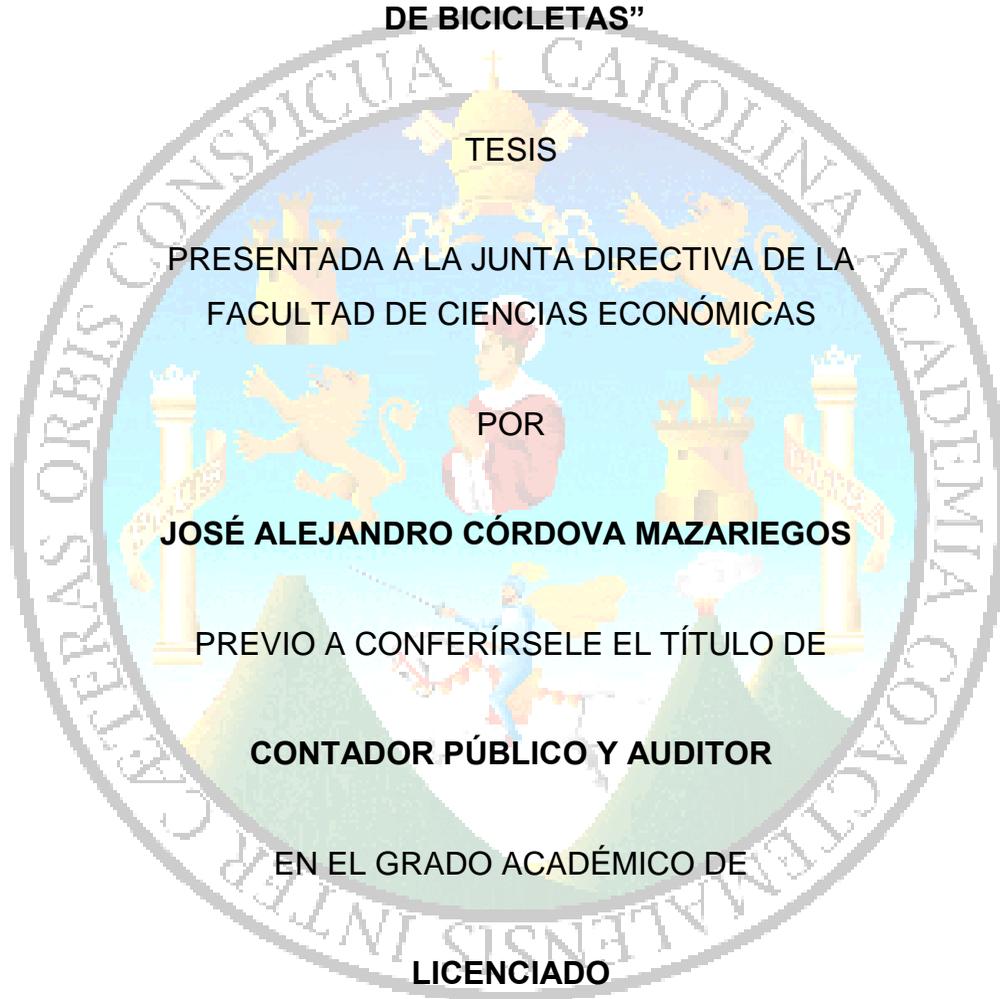


UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**“AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIOS DE
UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN
DE BICICLETAS”**



TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

JOSÉ ALEJANDRO CÓRDOVA MAZARIEGOS

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2016

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

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldan
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Segundo	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Tercero	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal Cuarto	P.C. Marlon Geovani Aquino Abdalla
Vocal Quinto	P.C. Carlos Roberto Turcios Pérez

EXONERADO DE LOS EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículos 15 y 16 del Reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y al inciso 5.3 del punto QUINTO, del Acta 13-2013 de la sesión celebrada por Junta Directiva el 20 de Septiembre de 2,013.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXÁMEN PRIVADO DE TÉSIS

PRESIDENTE	Lic. Luis Oscar Ricardo de la Rosa
SECRETARIO	Lic. Hugo Vidal Requena Beltetón
EXAMINADOR	Lic. Víctor Manuel Sipac Cuin

Guatemala 08 de marzo de 2016.

Licenciado

Luis Antonio Suárez

Decano, Facultad de Ciencias Económicas

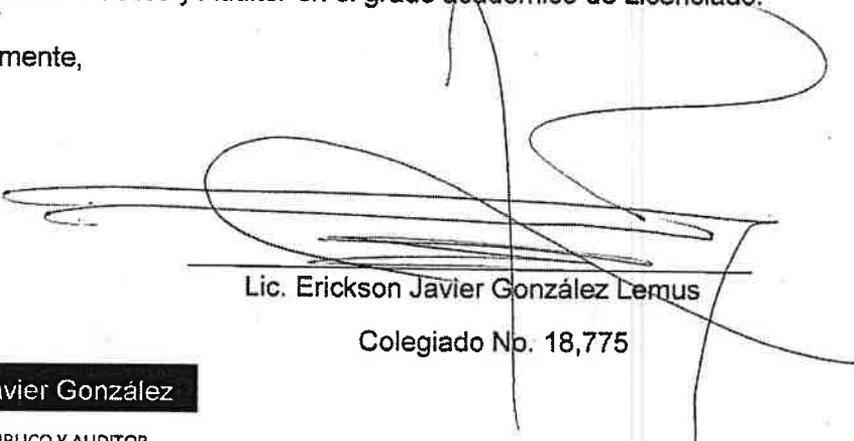
Universidad de San Carlos de Guatemala

De conformidad con la providencia No. 157-2015, de fecha 23 de abril de 2015, emitida por la Decanatura, fui designado para asesorar al estudiante José Alejandro Córdova Mazariegos, en su trabajo de Tesis titulado **Auditoría Interna al Área de Inventarios de una Empresa Comercializadora de Bicicletas** del cual me permito informar lo siguiente:

El trabajo de tesis al que se hace referencia, fue realizado por el estudiante siguiendo metodología adecuada en lo concerniente a investigación, recolección, interpretación, análisis y creación de información, así como la discusión y exposición de los resultados; el tema desarrollado en la tesis presente un aporte significativo al gremio, profesionales, estudiantes y público interesado en el tema, lo cual fortalece la razón de la misma.

Ante lo cual, se concluye que el trabajo de Tesis realizado por el estudiante **José Alejandro Córdova Mazariegos**, reúne los requisitos demandados tanto ética como técnicamente por la profesión, por ello recomiendo poner a disposición para la evaluación en el Examen Privado de Tesis y pueda ser sustentado para su posterior aprobación, previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,



Lic. Erickson Javier González Lemus

Colegiado No. 18,775

Erickson Javier González

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS
EDIFICIO S-8
Ciudad Universitaria zona 12
GUATEMALA, CENTROAMERICA

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, GUATEMALA
ONCE DE OCTUBRE DE DOS MIL DIECISÉIS.**

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.8, subinciso 5.8.1 del Acta 18-2016 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 04 de octubre de 2016, se conoció el Acta AUDITORÍA 101-2016 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 10 de mayo de 2016 y el trabajo de Tesis denominado: "AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE BICICLETAS", que para su graduación profesional presentó el estudiante **JOSÉ ALEJANDRO CÓRDOVA MAZARIEGOS**, autorizándose su impresión.

Atentamente,

LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO

m.ch

"ID Y ENSEÑAR A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



ACTO QUE DEDICO

A DIOS:

SANTO, AMOROSO, OMNIPOTENTE Y MISERICORDIOSO
POR SUS ABUNDANTES BENDICIONES OTORGADAS Y QUE ME GUIA POR
EL CAMINO DE LA VIDA Y QUE SIN ÉL NO HUBIERA SIDO POSIBLE LLEGAR
A ÉSTA META

A MI MADRE:

CENAIDA MAZARIEGOS RODAS,
POR SU APOYO INCONDICIONAL Y ESFUERZO DESDE ANTES DE NACER

A MI PADRE:

ERIC ROLANDO CÓRDOVA,
POR ACONSEJARME EN MOMENTOS DIFICILES DE LA CARRERA

A MI ABUELITA:

CARMELINA RODAS LÓPEZ
POR SER COMO UNA SEGUNDA MADRE PARA MÍ Y SUS CONSEJOS
LLENOS DE AMOR

A MI NOVIA:

MIRNA ALCIRA PATZÁN,
POR SUS CONSEJOS Y AMOR INCONDICIONAL

A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS – USAC:

POR OTORGARME LA OPORTUNIDAD DEL CONOCIMIENTO PROFESIONAL

ÍNDICE GENERAL

	Página No.
INTRODUCCIÓN	i
CAPÍTULO I	
EMPRESA COMERCIALIZADORA DE BICICLETAS	
1.1	Definición de empresa 01
1.2	Clasificación de las empresas 01
1.2.1	Según el código de comercio 01
1.2.2	Según origen de capital 03
1.3	Tipos de empresas 03
1.3.1	Empresas primarias 03
1.3.2	Empresas secundarias 04
1.4	Empresa comercializadora de bicicletas 06
1.4.1	Estructura organizacional de una empresa comercializadora de bicicletas 06
1.5	Inventario de mercadería 08
1.6	Tipos de Inventarios 09
1.7	Sistema de Inventarios 10
1.8	Características de inventarios 10
1.9	Valuación de los inventarios 11
1.10	Inventario de una empresa comercializadora de bicicletas 14
1.11	Buenas prácticas para la administración de inventarios 16

CAPÍTULO II
AUDITORÍA INTERNA

2.1	Definición de auditoría	18
2.2	Clasificación de la auditoría	18
2.2.1	Auditoría externa	19
2.2.2	Auditoría interna	20
2.3	Planificación de auditoría interna	21
2.3.1	Programa de auditoría interna	24
2.3.2	Objetivos de auditoría interna	24
2.4	Ejecución de auditoría interna	25
2.5	Informe de auditoría interna	32
2.6	Utilidad de beneficio de auditoría interna	33
2.7	El auditor interno	33
2.8	Evaluación del control interno y operaciones sustantivas	34

CAPÍTULO III

**AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIOS
DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE
BICICLETAS**

3.1	Objetivos	36
3.2	Beneficios	36

3.3	Planificación de auditoría interna	37
3.4	Procedimientos de auditoría interna	38
3.5	Inventario de bicicletas y la auditoría interna	41
3.6	Observaciones del inventario físico	44
3.7	Corte de inventario	45
3.8	Ciclo de inventarios de bicicleta	45
3.8.1	Entrada de inventario de bicicletas	45
3.8.2	Almacenaje de bicicleta	46
3.8.3	Traslados Inter-bodegas	46
3.8.3	Salidas de inventarios de bicicletas	47
3.9	Control interno de inventarios de bicicletas	48
3.10	Componentes del sistema de control interno	50
3.10.1	Entorno de Control	51
3.10.2	Evaluación de riesgos	53
3.10.3	Actividades de control	55
3.10.4	Sistema de información y comunicación	56
3.10.5	Supervisión del sistema de control - monitoreo	59
3.11	Terminación e informe de auditoría interna	59

CAPÍTULO IV
AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIOS
DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE
BICICLETAS

(CASO PRÁCTICO)

4.1	Introducción	61
4.2	Antecedentes de la empresa	61
4.2.1	Misión	61
4.2.2	Visión	62
4.2.3	Organización	62
4.2.4	Resumen de políticas contables por inventarios	63
4.3	Procedimientos de auditoría interna	64
4.3.1	Actividades previas	64
4.3.2	Planificación de la auditoría	65
4.3.3	Ejecución de la auditoría	65
4.3.4	Terminación de la auditoría	65

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura No.		Página No.
1	Clasificación de las empresas	02
2	Tipos de empresas	05
3	Organigrama de una empresa comercializadora de bicicletas	07
4	Organigrama de Cicles de Guatemala, S. A.	62

INTRODUCCIÓN

La salvaguarda, el registro y manejo, tanto de los activos como pasivos de una empresa, es responsabilidad de la gerencia, sin embargo, la función de auditoría interna es velar por el cumplimiento de esta función; así como, la prevención y detección de errores que puedan dar origen a fraudes, éste debe trabajar en forma conjunta con la gerencia. Por ello, es necesario, la correcta aplicación de políticas y procedimientos que sean eficientes y eficaces en el registro de los derechos y obligaciones de la empresa.

De igual manera, la consideración sobre el funcionamiento del control interno y operación de las organizaciones constituye un factor prioritario y sobre el cual se han desarrollado diferentes enfoques orientados a lograr mecanismos ágiles de evaluación de los mismos y en los cuales se compromete a todos los empleados de la compañía para cumplir con los objetivos.

En conjunto los procedimientos de control interno son aquellos que en forma coordinada se aplican en un negocio para la protección de su patrimonio, obtención de información financiera correcta, segura y la promoción de eficiencia de la operación.

Las políticas y procedimientos deben responder a las necesidades de la compañía, atender la realidad de la misma dentro del contexto del mercado en que se desarrolla. Con el presente documento se analizará y demostrará las deficiencias de políticas y procedimientos mínimos que se deben de tomar en cuenta para obtener una adecuada estructura aplicable a los inventarios de una empresa comercializadora de bicicletas.

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIALIZADORA DE BICICLETAS

1.1 Definición de empresa

“El origen de las empresas tal como se concibe hoy en día debe rastrearse en momentos claves del desarrollo del capitalismo, especialmente en el siglo XIX, con la revolución industrial y la difusión de las ideas de Adam Smith. Esta época coincide con los primeros trabajos relativos a cómo administrar y organizar una empresa de modo más sistemático”. (17:18)

“Una empresa es una organización con fines de lucro que otorga un servicio o bien a la sociedad. Desde el punto de vista de la economía, una empresa es la encargada de satisfacer las demandas del mercado. Para lograr sus objetivos ésta coordina el capital y el trabajo y hace uso de materiales pasivos tales como tecnología, materias primas.” (17:19)

1.2 Clasificación de las empresas

Las empresas se clasifican en dos grandes grupos según el código de comercio y según el origen de su capital.

1.2.1 Según el código de comercio

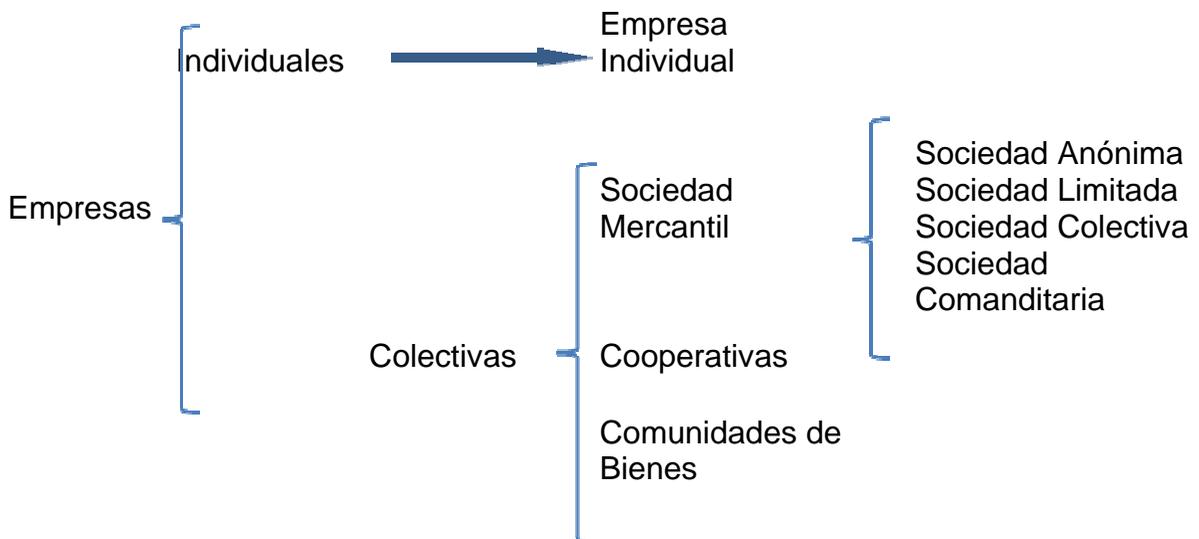
Según el código de comercio se clasifican de la siguiente manera:

- **Sociedad anónima:** “Es aquella que está constituida de un capital social en un fondo común dividido en acciones y la administración está a cargo de un directorio compuesto por miembros elegidos y renovados en las juntas generales ordinarias de accionistas”. (3:86)

- **Sociedad colectiva:** “También se conoce como sociedad limitada, ya que su principal característica radica en que en un caso de dificultad comercial los socios que la conforman deben responder no tan solo con su aporte capital, sino que también con sus bienes personales”. (3:59)
- **Sociedad en comandita simple:** “Es aquella en que existen por una parte los socios capitalistas llamados también comanditarios y por otra parte están los socios gestores que son los que se obligan a administrar el aporte hecho por los socios capitalistas a la caja social y sus socios capitalistas desean tener injerencia en su administración”. (3:68)
- **Sociedad limitada:** “Es aquella que se administran por derecho propio por todos los socios, aunque generalmente se opta por delegar la administración a uno de los socios o a terceros”. (3:78)

Figura 1

Clasificación de las empresas



Fuente: Elaboración propia en base al trabajo realizado

1.2.2 Según origen del capital

Según el origen del capital se clasifican de la siguiente manera:

- **Entidades estatales:** Comprenden todas las empresas donde el capital es del Estado y que en general son creadas por ley y reguladas por la Contraloría General de Cuentas de la República de Guatemala, se exceptúan al poder judicial al cual lo fiscaliza la Corte Suprema de Justicia y comprenden los siguientes grupos:
- **Entidades privadas:** Son aquellas empresas donde el capital es de carácter privado, éstas pueden ser nacionales o transnacionales y su fin es el lucro.

1.3 Tipos de empresas

Las empresas se dividen en dos tipos que son primarias y secundarias.

1.3.1 Empresas primarias

Las empresas primarias son las primeras en transformar un producto y son:

- **Extractivas:** Su único fin es explotar los diversos recursos naturales, como las mineras, pesqueras, madereras, petroleras.
- **Mineras:** Están ligadas a la extracción, producción y comercialización de los recursos minerales no renovables con el fin de obtener beneficios económicos. Este sector tiene fuertemente orientadas sus ventas al extranjero.

- **Pesqueras:** Están ligadas a la extracción y explotación de las riquezas del mar y comprenden todas las actividades destinadas a capturar, cazar, segar, poseer, recolectar, conservar y utilizar todas las especies hidrobiológicas.
- **Agropecuarias:** Están constituidas por dos actividades la agrícola y la ganadera o pecuaria, las cuales ejercen una actividad primaria productora la cual puede llevarse a cabo en la tierra o no y una actividad secundaria de elaboración o transformación que puede llevarse a cabo en otro lugar.
- **Silvícolas:** Tienen como fin explotar y cosechar los bosques nativos como plantaciones, regenerar y proteger los bosques, tanto como para recolectar sus productos como también realizar actividades de forestación, plantación, replante, conservación de bosques y zonas forestadas.

1.3.2 Empresas secundarias

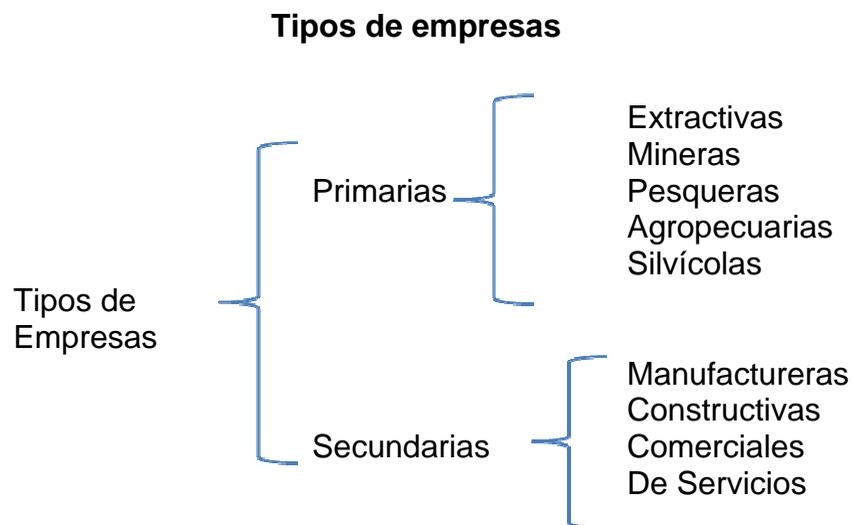
Las empresas primarias son aquellas que terminan el proceso de un artículo o producto ya transformado por algún medio anterior y estas son:

- **Manufactureras:** Tienen como fin elaborar o convertir materias primas, productos semi-elaborados y productos terminados, con la finalidad de trazarlos en el mercado nacional o internacional.
- **Constructoras:** Realizan obras públicas y privadas, como la construcción de calles, carreteras, casas, edificios.
- **Comercial:** “Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados. Pueden clasificarse en: mayoristas, minoristas, distribuidores y comisionistas.

Las empresas comerciales compran una mercancía que luego venden normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial. Los productos que compra ya están terminados y en igual forma los venden a los consumidores sin variaciones de fondo, excepción hecha quizás de modificaciones menores en los empaques como entre otras". (17:20)

- **Servicios:** Son aquellas empresas que no se dedican a comercializar ningún artículo tangible ni de consumo personal, sino que prestan un servicio intangible como por ejemplo: servicio de seguridad o de telefonía.

Figura 2



Fuente: Elaboración propia en base al trabajo realizado

1.4 Empresa comercializadora de bicicletas

“Una empresa comercializadora de bicicletas es aquella que por medio de sus áreas y/o departamentos fusionados entre sí logra llevar a cabo el ciclo de compra-venta de bicicletas.

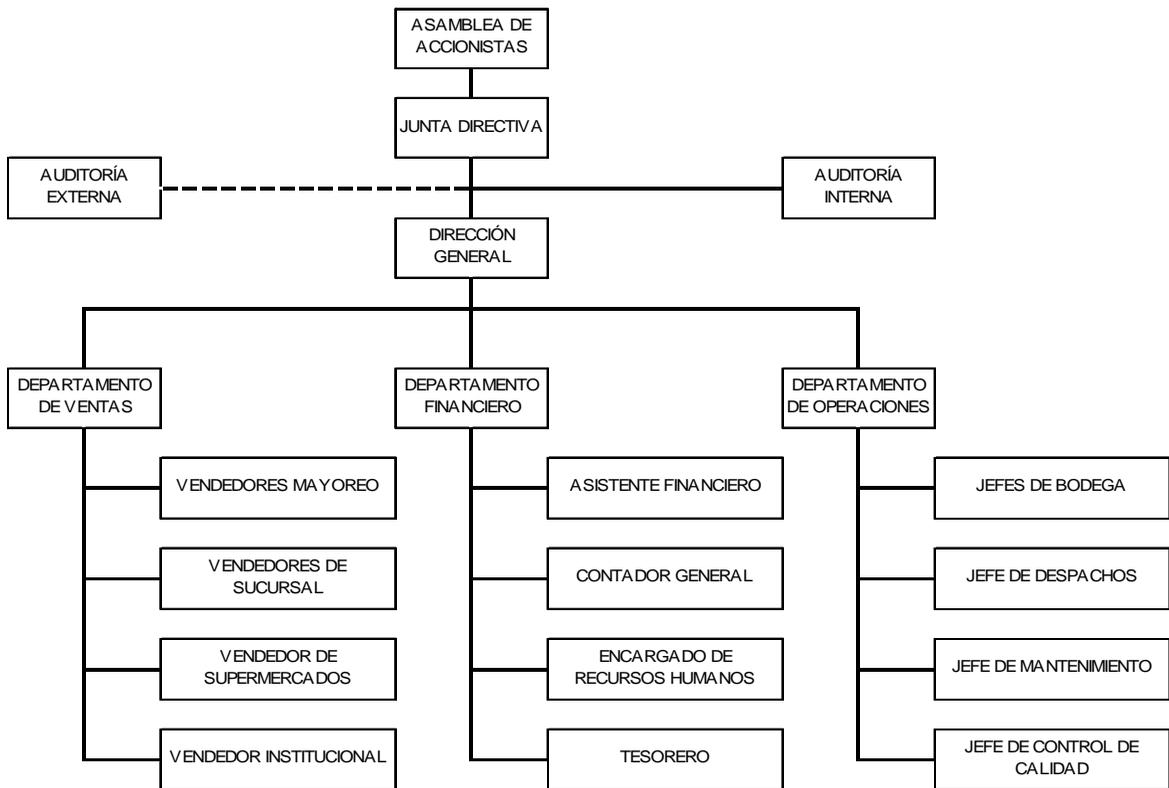
La forma de trabajo en que una empresa que se dedica al comercio de bicicletas es como el de cualquier empresa comercial, es este un flujo normal que en resumen se puede definir como: compra de material desarmado del exterior del país el cual posteriormente se ensambla y se transforma y da como resultado el producto terminado destinado para la venta en el que también interactúan los departamentos o área de despachos para la entrega de mercadería”. (14:151)

Como toda empresa comercial que busca promover su producto a través de una dinámica de procesos enlazados que llevan con fin primordial el logro de sus objetivos en uno de estos entregar a tiempo y en el lugar adecuado a buen precio la mercadería objeto de comercio.

1.4.1 Estructura organizacional de una empresa comercializadora de bicicletas

Una empresa comercial de bicicletas también cuenta con sus respectivos departamentos los cuales trabajan de manera unificada con el objetivo de lograr esclarecer la misión y la visión de la entidad y por los que fueron creados cada una de las áreas que se mencionan, cada una tiene su grado de importancia dentro de los cuales se encuentran los siguientes:

Figura 3
Organigrama de una empresa comercializadora de bicicletas



Fuente: Elaboración propia en base al trabajo realizado

El área financiera se encarga de registrar las operaciones contables, gestión de ventas, créditos, cálculo de los costos e importaciones, las bodegas o almacenes en donde se resguarda el producto destinado para la venta y así realizar el ciclo comercial de las bicicletas.

Uno de los elementos más valiosos de las empresas comerciales es el inventario de mercadería destinado para la venta el cual es el eje principal de negocio sobre el que se rige el comercio ya que de no haber artículos para vender no tendría razón de ser de una empresa comercializadora.

1.5 Inventario de mercadería

Según NIIF para las Pymes en su sección No. 13 indica:

“Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluye los contratos de servicios directamente relacionados b) Los instrumentos financieros (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados”. (5:13)

“El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física y/o jurídica y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos, se le llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas.” (10:234)

El inventario se encuentra destinado a la venta directa o a aquellas actividades del proceso productivo, como es el caso de las materias primas, los productos inacabados, las piezas de recambio destinadas a mantenimiento, materiales de

embalaje, bienes de la empresa, bienes terminados, bienes parcialmente terminados, bienes en tránsito y materiales de envasado, entre otros.

1.6 Tipos de inventarios

Existen varios tipos de inventario facilita su incorporación a los procesos organizacionales, los más importantes son:

- **Inventario de materia prima:** Se conforma por aquellos materiales utilizados para la elaboración de nuevos productos, pero que aún no han sido sometidos a proceso de transformación alguno. Se diferencian de los suministros de fábrica, en el hecho de que los primeros sí pueden contabilizarse.
- **Inventario de producto en proceso:** Se refiere a aquellos inventarios compuestos por la contabilización de bienes parcialmente elaborados o manufacturados. Se registran de acuerdo a la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación que recaerán sobre los mismos.
- **Inventario de producto terminado:** Aquí se registran aquellos bienes cuya elaboración ha concluido, y han sido aprobados por los controles de calidad. Es decir que esta clase de inventarios están constituidos por todos los artículos manufacturados, aptos para la comercialización.
- **Inventario de suministros:** Constituido por aquellos elementos utilizados para la fabricación del producto, pero que no se pueden cuantificar estrictamente. Es decir, los suministros de fábrica no se identifican como parte del artículo, aunque son utilizados en el proceso su elaboración. Esto se debe a que las cantidades manipuladas de estos suministros son intrascendentes.

- **Inventario en tránsito:** Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte, a esto se le llama inventario en tránsito.

1.7 Sistemas de inventarios

Generalmente existen dos clases de sistemas de inventarios los denominados perpetuos y los periódicos que a continuación se explican:

- **Inventarios perpetuos:** Son aquellas prácticas de inventarios que se llevan a cabo en una compañía de manera continua y fija que por ser de manera muy seguida se obtienen mejores resultados en cuando a administración se refiere.
- **Inventarios periódicos:** Son aquellos que se llevan en una entidad de manera eventual o cuando se planea realizar los mismo, normalmente son los que la administración tributaria exige que sean por lo mínimo dos veces al año la práctica de inventarios dentro de una entidad.

1.8 Características de los inventarios

“El proceso de Inventario es único debido a su estrecha relación con otros procesos de operaciones de compras, ventas, recursos humanos y a la complejidad de sus transacciones. Algunos de los factores que afectan la complejidad de los inventarios son:

1. La mayoría de las compañías que comercializan bicicletas, el inventario es una partida significativa en los estados financieros.

2. El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado y dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.
3. Se puede encontrar en diferentes ubicaciones.
4. La diversidad de inventario puede generar dificultades para el adecuado control relacionadas con la valuación y observación.
5. La valuación del inventario también es compleja debido a factores como la obsolescencia.
6. Existen varios métodos de valuación de inventario que son aceptados estos deben aplicar de manera uniforme.
7. El inventario en tránsito muchas veces no es reconocido por la compañía hay que tomar en cuenta los términos bajo los cuales se manejan el mismo.
8. Puede existir inventario en poder de terceros que muchas veces no es controlado de forma adecuada.” (9:256)

1.9 Valuación de inventarios:

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios”. (5:13)

Entre los diferentes tipos de contabilidad existe la llamada contabilidad de costos. Esta es interna y se utiliza para medir los costos de producción de algún producto o servicio, para tomar diferentes tipos de decisiones en cuanto a producción, organización de la empresa, personal, proveedores de materias primas o servicios para la empresa, personal. La contabilidad de costos también se utiliza para generar y establecer el costo estándar o estándar de producción para las empresas.

“El costo estándar se desarrolla con base a los costos directos e indirectos presupuestados. Es una medida del costo de producción o entrega de una unidad de producto o servicio. Al cierre de cada mes, la compañía debe ajustar el costo estándar al costo real, que es como se va a reflejar en los estados financieros”. (8:234)

Métodos de valuación de inventarios

Generalmente se utilizan métodos de valuación fijos dentro de las prácticas de inventario de una entidad, estos podrían ser algunos de ellos:

Método de valuación PEPS: Esta en sus siglas significa primeras entradas primeras salidas, este es uno de los más utilizadas dentro de los sistemas de

inventarios de cualquier entidad por su característica de rotación de los inventarios el cual permite un mejor control dentro de los almacenes.

Método de valuación Promedio Continuo: Este por lo general es el utilizado en empresas las cuales tienen un inventario de mercadería bastante numeroso y es muy complicado llevar control de cada entrada salida para poder rotarla de modo que toma el primer costo del artículo y el último sumándolo y a la vez se divide continuamente dentro de un sistema para tener un costo de valuación promedio.

Método de valuación Promedio Ponderado: Este a diferencia de los demás métodos para valor inventarios persigue poder ponderar o hacer notar el costo más alto de los artículos que tienen mayor relevancia dentro del listado a valorar, tomar el último promedio más alto y lo pondera en una categoría de prioridad para poder darle mayor atención, debido a que de allí parte las decisiones gerenciales con respecto a la utilidad bruta que de cada línea de artículo.

“El tratamiento contable de los inventarios es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, así como para el reconocimiento como un gasto del periodo, incluye también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar". (5:13)

1.10 Inventario de una comercializadora de bicicletas

Como cualquier otra empresa comercial y que tiene como fin principal el lucro dedica su inventario al comercio de modo que se convierte en el ciclo comercial del negocio, objetivo por el que fue creado el mismo. Se convierte en uno de los principales ejes de control y es por eso que la mercadería de una empresa

comercializadora de bicicletas también es vulnerable a ser motivo de fraudes e irregularidades provocados por las personas que la manipulan.

En el área de planta productora la mercadería o producto destinado para la venta es susceptible a fraude y es el mayor riesgo que corre la entidad comercial, debido a que en la mayoría de las ocasiones es por este medio que se sufre de hurtos y robos, por la consistencia de los repuestos y de su valor en especial las bicicletas de alta gama, clasificadas en la cima de la categoría de las mismas, es necesario realizar serios planteamientos que ayuden a minimizar esos riesgos a los cuales se está expuesto, en especial cuando la mercadería no se encuentra registrada dentro del sistema de inventarios.

- **La bicicleta como inventario**

El término bicicleta es aquel que se usa para denominar a un tipo de transporte individual particular cuyas características principales y más salientes son que posee dos ruedas y que funciona a través de la fuerza que ejercen las piernas de quien la utiliza. La bicicleta existe en Occidente desde el siglo XIX, momento en el cual todavía los primeros modelos eran bastante alejados de lo que conocemos hoy en día como bicicleta. Utilizada en gran medida en el ámbito urbano, la bicicleta es considerada como uno de los medios de transportes más ecológicos ya que no requiere ningún tipo de combustible, y al mismo tiempo una de las formas más saludables de viajar. El formato de la bicicleta es fácilmente comprensible.

“La misma funciona a través de un sistema de poleas que hacen que una cadena mantenga en movimiento simultáneo a las dos ruedas que forman parte del sistema. De este modo, al hacer girar las ruedas a través de los pedales, las mismas entran en movimiento y permiten que la bicicleta se desplace sobre el

espacio. La bicicleta debe contar además de las ruedas y la cadena que las une con un asiento donde se ubica la persona para viajar cómodamente.” (10:535)

“Otros elementos que suelen estar pero que no son completamente necesarios para su funcionamiento son los frenos aplicados sobre las ruedas en algunos casos y en otros ejercidos al mover los pedales hacia atrás, espejos, luces, protectores de llantas, parrillas donde atar o llevar equipaje, canastas, bocinas. (10:761)

Hay muchos tipos diferentes de bicicletas entre los que se pueden mencionar los siguientes:

- De tres ruedas llamados triciclos, generalmente son las de uso de niños.
- De ruta esta son para uso de deportistas en carreras y competencias.”
- De montaña que generalmente se usan para escalar en bosque, selvas y montañas con obstáculos y retos.
- De ciudad, las denominadas de paseo usadas generalmente en área urbanas.
- De trabajo, éstas son utilizadas para sacarle un provecho a las mismas por medio de la ayuda el esfuerzo humano.

1.11 Buenas prácticas para el control de inventarios

Algunas de las prácticas para la adecuada administración de los inventarios de mercadería se describen a continuación:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importa cual sistema se utilice
2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de despacho

3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables
5. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
6. Comprar el inventario en cantidades económicas
7. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
8. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, y evitar con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios

- **Control de inventarios de bicicletas**

Es inminentemente necesario realizar controles administrativos y operativos los cuales lleven la empresa al éxito, es por eso que en este punto se hace énfasis a la auditoría con la participación del contador público y auditor como profesional experto en la materia el cual con su experiencia dará a conocer la importancia de llevar controles internos adecuados para que el flujo operativo de una empresa comercializadora de bicicletas sea realizado con eficiencia y eficacia, tomar en cuenta que se deben reducir riesgos de sufrir pérdidas económicas que posteriormente se reflejaran en los estados financieros.

CAPÍTULO II

AUDITORÍA INTERNA

2.1 Definición de auditoría

“Acumulación y evaluación de las evidencias de información para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos, es un término que puede hacer referencia a cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas donde trabaja el auditor. La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios”. (4:99)

“Es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con la experiencia y capacidad necesaria; utiliza técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencia para el mejoramiento del mismo. Las auditorías son realizadas por personal capaz, un auditor tiene a su cargo la evaluación del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en seguir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control que redunden en una operación más eficiente y eficaz.” (1:291)

2.2 Clasificación de la auditoría

De acuerdo al área de examen puede ser clasificada en:

- Financiera
- Administrativa
- Operacional,
- De Informática

- Gubernamental
- Social
- De Recursos Humanos
- Ambiental
- Forense
- Entre otras

Por el ejercicio se clasifica en: Auditoría Externa y Auditoría Interna

2.2.1 Auditoría externa

“La auditoría externa o independiente es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una entidad económica, realizado por un CPA sin vínculos laborales con la misma, use debe utilizar técnicas determinadas con el objetivo de emitir una opinión independiente sobre la forma de cómo opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene transcendencia a los terceros, obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada”. (7:21)

La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, las empresas requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de éste, por lo cual se ha asociado el termino de auditoría externa a auditoría de estados financieros.

2.2.2 Auditoría interna

“La actividad de auditoría interna está gestionada de forma eficaz cuando:

- Los resultados del trabajo de la actividad de auditoría interna cumplen con el propósito y la responsabilidad incluidos en el estatuto de auditoría interna,
- La actividad de auditoría interna cumple la definición de auditoría interna y las Normas, y
- Los individuos que forman parte de la actividad de auditoría interna demuestran cumplir con el Código de Ética y las Normas.

La actividad de auditoría interna añade valor a la organización (y a sus partes interesadas) cuando proporciona aseguramiento objetivo y relevante, y contribuye a la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control”. (12:2000)

“La auditoría interna es una de las funciones más sobresalientes dentro del ambiente y estructura del control interno de las organizaciones empresariales o públicas, de ahí que su significado del contexto de la organización, también es de mucha importancia para la gerencia como ayuda lógica en el descargo de sus responsabilidades”. (7:27)

Revisión del sistema de control interno de una empresa por personas calificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento. La auditoría interna consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno y pruebas sustantivas de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión.

“Función evaluadora independiente establecida dentro de una organización con el fin de examinar y evaluar sus actividades con un servicio a la organización. Los auditores internos son empleados de las organizaciones cuyas actividades se evalúan, sin embargo se pueden tomar medidas para estos auditores en el grado de independencia, en muchas empresas, por ejemplo, los auditores internos dependen directamente de un director de finanzas y en algunos casos del consejo de administración”. (15:23)

La auditoría Interna es también un control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluar la eficacia y la eficiencia, y proponer soluciones a los problemas detectados. La auditoría interna se puede concebir como una parte del control interno. La realizan personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente; una vez acabado su cometido han de informar a la dirección de todos los resultados obtenidos. La característica principal de la auditoría interna es, por tanto, la dependencia de la organización y el destino de la información.

2.3 Planificación de auditoría interna

El director ejecutivo de auditoría debe establecer un plan basado en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.

El director ejecutivo de auditoría es responsable de desarrollar un plan basado en riesgos. Para ello, debe tener en cuenta el enfoque de gestión de riesgos de la organización, incluye los niveles de aceptación de riesgos establecidos por la dirección para las diferentes actividades o partes de la organización. Si no existe tal enfoque, el director ejecutivo de auditoría utilizará su propio juicio sobre los

riesgos después considerar las aportaciones de la alta dirección y el Consejo, debe revisar y ajustar el plan, cuando sea necesario, como respuesta a los cambios en el negocio de los riesgos, las operaciones, los programas, los sistemas y los controles, identificar y considerar las expectativas de la alta dirección, el Consejo y otras partes interesadas de cara a emitir opiniones de auditoría interna y otras conclusiones. Debería considerar la aceptación de trabajos de consultoría que le sean propuestos, basándose en el potencial del trabajo para mejorar la gestión de riesgos, añadir valor y mejorar las operaciones de la organización. (12:2010)

Los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos. (12:2200)

Consideraciones sobre planificación de auditoría interna

Al planificar el trabajo, los auditores internos deben considerar:

- Los objetivos de la actividad que está revisada y los medios con los cuales la actividad controla su desempeño;
- Los riesgos significativos de la actividad, sus objetivos, recursos y operaciones, y los medios con los cuales el impacto potencial del riesgo se mantiene a un nivel aceptable;
- La adecuación y eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la actividad comparados con un enfoque o modelo de control relevante;

- Las oportunidades de introducir mejoras significativas en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la actividad. (12:2201)

Cuando se planifica un trabajo para partes ajenas a la organización, los auditores internos deben establecer un acuerdo escrito con ellas respecto de los objetivos, el alcance, las responsabilidades correspondientes y otras expectativas, incluye las restricciones a la distribución de los resultados del trabajo y el acceso a los registros del mismo. (12:2201^{a1})

Los auditores internos deben establecer un acuerdo con los clientes de trabajos de consultoría, referido a objetivos, alcance, responsabilidades respectivas y demás expectativas de los clientes. En el caso de trabajos significativos, este acuerdo debe estar documentado. (12:2201c1)

Los auditores internos deben planificar cada auditoría, cuando se realiza por primera vez, se debe tener cuidado especial en los acuerdos preliminares. Además de tener un amplio cambio de impresiones con el encargado o jefe del departamento o sección, el auditor interno debe determinar si el encargado o jefe del departamento o sección están de acuerdo en diferentes puntos a tratar o revisar. Debe cubrirse antes de comenzar el trabajo en una auditoría habitual lo siguiente:

- Control interno.
- Propósito de la auditoría.
- Período a investigar.
- Pruebas de las partidas de diario.
- Ratificación de las cuentas contables.

- Investigación del sistema contable.
- Situación de la contabilidad.
- Fecha del comienzo de la auditoría.

2.3.1 Programa de auditoría interna

Los auditores internos deben preparar y documentar programas que cumplan con los objetivos del trabajo los programas de trabajo deben incluir los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar información durante la tarea. El programa de trabajo debe ser aprobado con anterioridad a su implantación y cualquier ajuste ha de ser aprobado oportunamente, los programas de trabajo de los servicios de consultoría pueden variar en forma y contenido depende de la naturaleza del trabajo. (12:2240)

Los auditores deberán evaluar el correcto funcionamiento y cumplimiento de las políticas de control interno establecidas, así también evaluar la necesidad de realizar pruebas sustantivas como numéricas y cálculos aritméticos que servirán para evaluar las irregularidades posibles en las áreas de revisión.

2.3.2 Objetivos de auditoría interna

Deben establecerse objetivos para cada trabajo, los auditores internos deben realizar una evaluación preliminar de los riesgos relevantes para la actividad bajo revisión, los objetivos del trabajo deben reflejar los resultados de esta evaluación. El auditor interno debe considerar la probabilidad de errores, fraude, incumplimientos y otras exposiciones significativas al elaborar los objetivos del trabajo. (12:2210)

El objetivo primordial consiste en descubrir deficiencias o irregularidades y realizar las recomendaciones necesarias, la finalidad es ayudar a la dirección a lograr una administración más eficaz, su intención es explicar y valorar los métodos y desempeños en todas las áreas, los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización del personal y equipo y el sistema de funcionamiento satisfactorio para la administración.

El auditor se encuentra en posición de determinar y poner en evidencia las fallas de métodos defectuosos operacionales en el desempeño; respecto a las necesidades específicas de la dirección en cuando a la planeación y realización de los objetivos de la organización. La responsabilidad del auditor consiste en ayudar a respaldar a la dirección en la determinación de las áreas importantes implantar mejores técnicas administrativas.

2.4 Ejecución de auditoría interna

El trabajo de auditoría interna debe incluir la planificación de la auditoría, el examen y la evaluación de la información, la comunicación de los resultados y el seguimiento de las recomendaciones efectuadas. Durante esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis para determinar la razonabilidad y/o detectar errores en las áreas sujetas a examen; se evalúa los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos y presenta las recomendaciones respectivas que contribuirán a mejorar la gestión administrativa. Las pruebas pueden ser de tres tipos:

- Pruebas de Control
- Pruebas Analíticas
- Pruebas Sustantivas

Se aplican diversas técnicas y/o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentan el informe. Para la elección de los procedimientos y técnicas de auditoría, se toma el resultado de la evaluación del sistema de control interno realizado; dentro de los procedimientos se pueden mencionar:

- **Indagación:** Consiste en la averiguación mediante entrevistas directas con el personal auditado o con terceros que tengan relación con las operaciones de ésta, evidencias testimoniales.
- **Encuestas y cuestionarios:** Aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones, evidencias documentales, testimoniales.
- **Observación:** Verificación ocular de operaciones y procedimientos durante la ejecución de las actividades, evidencias físicas.
- **Revisión selectiva:** Selección de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría, evidencias analíticas.

Papeles de trabajo

“Son el conjunto de análisis, sumarios, resúmenes, comentarios y correspondencia formada e integrada por el auditor durante el desarrollo de un examen de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría”. (16:385)

“Los papeles de trabajo son los registros llevados por el auditor independiente sobre los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, la información

obtenida y las conclusiones a que se ha llegado durante el desarrollo de un examen de estados financieros.” (16:402)

Se evidencia el trabajo de auditoría; durante el desarrollo del examen el auditor debe evidenciar todo los hechos de importancia encontrados; la evidencia debe ser suficiente, competente y pertinente.

Los tipos de evidencia pueden ser: Física, documental, evidencial, testimonial y analítica. Elaboración de papeles de trabajo; son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contiene todos los documentos que sustentan el trabajo efectuado durante la auditoría.

Los papeles de trabajo revelan el alcance de la auditoría, la extensión y naturaleza de las pruebas aplicadas, por lo que su condición confidencial se mantiene durante el curso de la auditoría y después de realizada ésta, y deben archivar con la seguridad que correspondan en la unidad de auditoría interna.

Proporciona información del registro de las operaciones y sirve de guía para realizar el informe de auditoría.

Objetivos de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo de auditoría constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen varios objetivos fundamentales, que se listan a continuación:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.

- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoría.
- Actuar como guía y fuente de información en auditoría subsecuente.
- Resumir las cuentas, incluye los cambios más importantes durante el ejercicio.
- Proporcionar evidencia del trabajo realizado constituye respaldo de la opinión del auditor.

Contenido de los papeles de trabajo

La cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo, varían de acuerdo a las circunstancias y el criterio profesional del auditor, debe contener lo siguiente:

“Suficiente información para demostrar que los estados financieros u otra información sobre el cual el dictamen del auditor se basa, y si estuvo de acuerdo con los registros contables. Existe planificación del trabajo mediante el uso de programas, el trabajo de todos los ayudantes conlleva revisión supervisión, cumpliéndose con la norma relativa a la ejecución del trabajo. Que el sistema de control interno del cliente ha sido revisado y evaluado para determinar el alcance de las pruebas por las cuales se limitaron los procedimientos. Las anotaciones pueden ser en forma de memorándum, lista de control, programas de trabajo y cédulas que permitirán la identificación razonable del trabajo realizado por el auditor.”(16:415)

Comentarios adecuados preparados por el auditor indicar las conclusiones respecto a aspectos importantes del trabajo. Servir de guía y fuente de información en auditorías subsecuentes. Cada cédula de trabajo debe estar firmada o debe mostrar iniciales de la persona que realiza el papel de trabajo y la fecha en que se elaboró. Fija responsabilidades posibles a surgir en el futuro, muestra la secuencia del trabajo y la fecha de finalización. Los papeles de trabajo

deben encontrarse limpios, legibles y ordenados, para su posterior revisión”.
(4:450)

En la realización de pruebas selectivas, debe contener la extensión o alcance de las mismas, copia de la correspondencia con el cliente relacionada con la auditoría, conclusiones alcanzadas por el auditor en relación con aspectos importantes de la auditoría, copia de la información financiera que se presenta y los informes de auditoría correspondientes. Cada uno de los papeles de trabajo, debe proporcionar no solamente el análisis resumen de los datos que forman la partida, los pasos que dan origen a la determinación de confiabilidad de los informes.

Clasificación de los papeles de trabajos

Las clases de papeles de trabajo serán determinadas de acuerdo a las necesidades y criterio del auditor, existe una clasificación general la cual se describe a continuación:

En cuanto al período de utilización:

- Permanentes: Sirven para años subsecuentes, como el expediente continuo de auditoría.
- De año corriente: Contiene información necesaria para la emisión de la opinión del contador público y auditor.

En cuanto a las fuentes de información:

- Fuentes internas: Información proporcionada por la propia compañía.
- Fuentes externas: Información de terceras personas que tienen relación con la compañía.

En cuanto a las funciones:

Cédulas centralizadoras: Es el enlace entre los libros y registros de la compañía y los estados financieros dictaminados por el auditor. Esta cédula es el papel de trabajo básico.

Cédulas sumarias: Cédulas en donde se muestra la composición y características de los conceptos que aparecen en la cédula centralizadora y que indican su clasificación en los estados financieros. En estas cédulas se indica la conclusión después de haber hecho el análisis.

Cédulas analíticas: Cédulas que se refieren a la verificación de las integraciones de las cédulas sumarias. En las cédulas analíticas, es donde se hace la revisión de las cuentas que integran la cédula sumaria.

Propiedad y custodia de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo se archivarán en carpetas que serán clasificadas como permanentes o corrientes. Se formulan los hallazgos encontrados en la auditoría; los hallazgos se consideran como diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o presentado por el auditado.

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor independiente, aun cuando los papeles de trabajo del auditor independiente ocasionalmente se utilicen como fuente de información útil para el cliente, los papeles de trabajo no deben considerarse como parte o como sustituto de los registros contables del cliente.

“El auditor debe adoptar procedimientos razonables para la custodia de los papeles de trabajo conservarlos por un período de tiempo suficiente de acuerdo

con las necesidades de su práctica y para satisfacer cualquier requerimiento legal con respecto a la conservación de los papeles, marcas de auditoría:" (9:487)

Marcas de auditoría

"Para indicar el tipo de procedimiento que ha sido empleado en los datos que contienen los papeles de trabajo, se acostumbra colocar marcas distintivas cerca del número o de la información de que se trata. Estas marcas después se catalogan al pie de la cédula o en una cédula de marcas por separado, junto con una explicación de su significado. En la mayoría de los casos se usa lápices de colores para las marca, por la ventaja de que estas resaltan en la cédula de trabajo de tal manera que se encuentran fácilmente". (9:490)

Terminación de la auditoría interna

La revisión de los papeles de trabajo proporciona al auditor la mejor oportunidad para asegurarse de que el examen de estados financieros se ha hecho de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. La revisión de los papeles de trabajo contribuye a la toma de medidas correctivas, y a la comprobación de la ejecución eficiente del trabajo.

Se utiliza métodos auxiliares a criterio profesional del auditor y su experiencia, según los riesgos y otras circunstancias, con vistas a obtener la evidencia necesaria y la suficiente certeza para sustentar sus conclusiones y opiniones de manera objetiva. Evidencia todo los hechos de importancia encontrados, la evidencia debe ser suficiente, competente y pertinente.

2.5 Informe de auditoría interna

“Es el resultado final de la evaluación ejecutada por el departamento de auditoría interna el cual es comunicado y a los altos ejecutivos o dirección de la compañía, en este caso a la junta directiva para tener mejor respaldo y apoyo, en lo que sea necesario, este deberá contener todo lo concerniente a los hallazgos o deficiencias encontradas en las operaciones o control interno estructurado en la entidad evaluada o en el área específica donde se ejecutó el examen analítico de cada uno de los aspectos que se tomaron en cuenta al momento de la planeación”. (9:490)

A pesar de que los hallazgos van implícitos en el informe de auditoría, éste debe ser presentado en hojas individuales, con las copias de la documentación que evidencie el hallazgo.

Concluida toda la labor de auditoría, se procede a referenciar los papeles de trabajo. Reunión con el auditado, previo a la culminación del informe se debe mantener una reunión con el responsable del área auditada a efectos de:

- Ponerlo en conocimiento de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría previo a su remisión formal.
- Reducir el riesgo de interpretación errónea de los resultados, y
- Darle la oportunidad de realizar las aclaraciones pertinentes sobre los hallazgos de auditoría.

Los comentarios que surjan en esta reunión deben ser tomados en cuenta, para la emisión del informe final. Conforme la estructura de control interno existente.

Derivado que el estudio presente se realiza al control interno de los inventarios de mercadería de una empresa comercial, se deberán analizar cada una de las partes o componentes del mismo dar a conocer al lector o los directores administrativos la estructura con la que funciona.

Lo más importante de este proceso es dar seguimiento a las deficiencias y debilidades de control y proceso interno, de manera que cada una de las partes débiles sea reforzada y mejorada en cada uno de sus aspectos.

2.6 Utilidad y beneficio de la auditoría interna

“Para el mayor rendimiento de una auditoría la evaluación debe efectuarse de manera secuencial. Debe iniciar por la comprobación y análisis de la eficacia o efectividad, para continuar con la economía y terminar en la comprobación y evaluación de la eficiencia, se puede elaborar referencia por separado a la auditoría de eficacia, a la auditoría de economía y a la auditoría de eficiencia, así como a la utilidad o beneficios que se obtienen y que se derivan de su aplicación o práctica”. (14:280)

2.7 El auditor interno

“Como parte de la organización el auditor interno es seleccionado por el órgano directivo en atención a su conocimiento de la misión, objetivos, funciones, clientes y entorno, tomar en cuenta sus conocimientos, habilidades, destrezas, experiencias y estructura de pensamiento.

Se le considere confiable, leal y capaz, de responder a diferentes retos, comparte la visión de la organización, domina el campo de trabajo con un sentido institucional, característica muy apreciada por la alta dirección. La función del auditor interno puede ser considerada viable y pertinente, en todo proceso de

estudio que implica una evaluación y cambio, tiene que ser valorada a la luz de las consecuencias que su intervención entraña para la organización”. (1:689)

Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa, financiera y operativa de una dependencia o entidad, con el propósito de informar acerca de ellas, realiza las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejora de su eficacia y eficiencia en el desempeño.

Los auditores internos de una empresa pueden practicar auditorías tanto financieras como operacionales, pero en el caso de las financieras la finalidad y el alcance difieren de los que caracterizan a las que practican los contadores públicos independientes. Los auditores internos determinan el grado en que las diversas funciones de su organización observan las políticas y requisitos administrativos establecidos.

“La imparcialidad e independencia absoluta no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros, se puede afirmar que el auditor no solo debe ser independiente sino parecerlo para obtener la confianza del público”. (1:751)

2.8 Evaluación del control interno y operaciones sustantivas

“La evaluación del control interno consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que ha sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si estos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los

recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega el sector que se desarrolla”. (6:23)

“Es un proceso, ejecutado por el consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo gerencial y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones,
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera,
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (6:99)

La relación que existe entre una empresa comercializadora de bicicletas y su sistema de control interno administrativo-operacional enfocado a inventarios se lleva a cabo de una manera efectiva por medio de la auditoría interna.

Se dará a conocer la necesidad de aplicar auditoría misma que debe estar a cargo del CPA como experto en la materia, con esto se lograr dar las recomendaciones pertinentes del caso y reducir los riesgos de sufrir pérdidas financieras y lograr el aseguramiento de control interno por medio de pruebas de cumplimiento que demuestren como reducir errores e irregularidades, de modo que se puedan confiar en el ciclo de operaciones de la empresa comercializadora de bicicletas y de la información que se presente en los estados financieros de la entidad.

CAPÍTULO III

AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE BICICLETAS

Debido a que la auditoría interna es una actividad que tiene como uno de sus objetivos examinar y evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, también se encarga de la preservación e integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, misma que propone a la dirección las acciones correctivas pertinentes, se determina la gran necesidad de velar por los intereses financieros de la empresa y sus inventarios de mercadería.

3.1 Objetivo

El objetivo de la auditoría interna aplicada al área de inventarios de la empresa comercializadora de bicicletas, es proporcionar lineamientos por medio de los cuales se logre un mejor proceso de operaciones y mejores controles administrativos en los inventarios, para la misma se realizan pruebas sustantivas y de cumplimiento a los elementos de control interno elaborado previamente por una adecuada gestión de riesgos.

3.2 Beneficios

La auditoría interna permite determinar si los sistemas y procedimientos establecidos en este caso para los inventarios de mercadería son efectivos, lo cual es de vital importancia llevar a cabo para obtener los resultados esperados por la dirección de la organización. Realiza recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos, sistemas, normas, filosofía entre otras. Permite verificar continuamente la efectividad de los controles establecidos.

La auditoría interna, independientemente de ser ella misma parte integrante del sistema total de control superior, es la principal herramienta para la revisión y evaluación de los resultados obtenidos.

Cumple con una doble misión: primero, como parte integrante del control superior; es decir, un medio para obtener y mantener la prolijidad; el segundo es; el medio principal para la medición y evaluación de resultados. Por tanto la dirección superior, propietarios, accionistas, auditores financieros y otros interesados deben confiar en ésta para la prevención de inconvenientes y, para garantizar la adecuada marcha del sistema.

3.3 Planificación de auditoría interna

La planificación se puede entender como el esqueleto de lo que será la ejecución de la auditoría interna aplicada a los inventarios de una empresa que se dedica a comercializar bicicletas con sus repuestos y accesorios. Esta se realiza por medio de una serie de procedimientos objetivos plasmados en un papel de trabajo como parte del desarrollo y ejecución de la auditoría a inventarios de bicicletas, se debe definir las pruebas sustantivas y de cumplimiento a efectuar, de modo que sirva como guía al momento de realizar el trabajo de campo. Sin el adecuado plan se carece de objetividad y no se obtiene visión clara de donde, cuando y como realizar los trabajos de auditoría en cada uno de sus pasos y aspectos a seguir.

Los factores que influyen dentro de la ejecución de la auditoría a los inventarios de la empresa comercial, son de vital importancia para lograr la detección de riesgos que se corren al no contar con un adecuado proceso de control interno aplicado a la mercadería destinada para la venta.

3.4 Procedimientos sustantivos de auditoría interna

Con la idea precisa que el monto de los inventarios repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la utilidad y por lo tanto en el estado de resultados, se debe prestar especial atención a su verificación y control de manera que sean los inventarios de mercadería la prioridad para la administración, los procedimientos sustantivos a ejecutar en el examen del rubro de inventarios son:

- Participación de la toma física del inventario de bicicletas:

Una de las pruebas sustantivas del control de inventarios más sobresalientes dentro de los procesos de inventarios, este consiste en verificar de manera física el conteo de la mercadería en los almacenes o en las sucursales con el fin de ser más objetivos al momento de los cuadros, es muy importante conocer cuáles son los artículos y de manera íntima tener en cuenta la mayor parte de las características del producto con el fin de no ser engañados por el personal que si tiene la amplia experiencia en conocimiento de la mercadería que se va a contar en el inventario físico.

Es muy importante que la inspección física del conteo de inventarios se realice de manera objetiva tanto del lado de bodega como del lado administrativo, como bien se sabe la inspección física es la mejor manera de saber si un artículo está completo y en buenas condiciones para poder reportar cada una de las fallas encontradas, porque aunque el producto esté físico pero en mal estado se debe dar otro trato a la toma física del mismo, ya que de no contar con un adecuado plan se corre el riesgo de presentar resultados equivocados o erróneos a quien corresponda.

- Verificación del producto registrado y no registrado contablemente.

Al momento de realizar el conteo físico del inventario es necesario tener una base o una guía con la cual el contador del artículo tome como plataforma y determinar por medio de ese documento impreso y vía sistema si está completo o no, esto ayudará a determinar diferencias numéricas de más o de menos en el conteo, cuando se encuentre producto físico que no esté en el listado proporcionado por la administración se clasificará como inventario sobrante dando información para su respectivo registro en el sistema de información de inventarios.

- Realizar corte de formas de las facturas utilizadas.

Para poder obtener un buen resultado del conteo de inventario y que este se realice de manera objetiva es necesario realizar un corte de formas de facturas y documentos mismos que se deben tener a la vista por alguna irregularidad encontrada, las facturas y demás documentos sirven para poder dar de baja o alta a uno o varios artículos y de esa manera el registro impreso esté más completo y confiable para realizar el inventario de manera objetiva.

- Valuación del costo de los inventarios de bicicletas.

Una vez se haya concluido el conteo del inventario en los almacenes o sucursales de la entidad, se deben valorar los costos de los productos y si estos están de acuerdo a los parámetros establecidos por la entidad, de no contar con un correcto sistema de valuación de los costos de inventarios se debe corregir los mismos, ya que los ajustes respectivos de los faltantes y sobrante se realiza por medio de los costos perdidos o ganados en caso de tener producto no registrado contablemente.

- Verificar el adecuado manejo y espacio que tienen las bicicletas.

Este tipo de procedimiento dentro del proceso de inventarios es más acercado al cumplimiento de normas establecidas por la compañía, en la que se determina la adecuada ubicación de la mercadería dentro de los almacenes y su administración y manejo par que al momento de la manipulación de las bicicletas no sufran daños y posteriormente perdidas monetarias, con la necesidad de bajar los precios o alguna estrategia para dar salida a las bicicletas.

Los inventarios representan un costo actual por cargarse a operaciones futuras, de esto conlleva que una mala presentación de este rubro compromete la posición financiera de la empresa, los costos de ejercicios subsecuentes hasta su extinción, queda fuera la duda que la presencia y verificación del auditor en la toma de inventarios físicos es el mejor procedimiento para tener confianza, en la cuantificación de su valor, clasificación y adecuada presentación en los estados financieros.

Las metas principales que se persiguen en el examen de inventarios son:

- Precisar de las cantidades de mercancías físicamente existentes, en la fecha del cierre del ejercicio que audita.
- Verificar la corrección de la valuación de las partidas que lo integran.
- Comprobar precisión de los cálculos.
- Investigar si las mercancías se encuentran en condiciones normales de mercado.
- Confirmar la propiedad y posesión legal por parte de la empresa.
- Presentar y clasificar la partida adecuadamente en los estados financieros.

Debido a la complejidad de los procedimientos que en ocasiones es necesario utilizar para determinar los costos en las entidades, así como los problemas de pérdidas de valor a que pueden estar sujetos los inventarios por obsolescencia, adelantos tecnológicos, cambios en la moda y estacionales, entre otras., es de vital importancia usar todo juicio y diligencia profesional al revisar el control interno y determinar los procedimientos de auditoría que se aplican.

La toma de inventarios físicos es un procedimiento que requiere organización y personal con experiencia. Las empresas utilizan, para los recuentos físicos a empleados que conocen las calidades, cantidades y condiciones de las mercaderías y que se encuentran dirigidos y supervisados por funcionarios de responsabilidad.

La intervención del auditor en este acto es una especie de atestiguamiento de que tales inventarios físicos se realicen por escrito con la intervención del auditor, estos programas o instrucciones deben referirse a los preparativos en las bodegas, asignación de personal, suspensión de operaciones de recibido y embarque, control del formas de recibido y entrega de mercadería y a los problemas peculiares que deban afrontarse en el recuento, según el conocimiento y experiencia de los funcionarios que dirijan la toma física de los inventarios.

3.5 Inventarios de bicicletas y la auditoría interna

Los inventarios reciben atención en la relevancia contable y en discusiones entre contadores públicos y auditores en los últimos diez o quince años que cualquier otra clasificación incluida en los estados financieros, las razones de esta especial significación concedida a la verificación de los inventarios, son claramente evidentes porque:

- Los inventarios se constituyen como un activo de importancia de las empresas.
- Numerosas bases y métodos alternativos para la valuación de los inventarios han recibido la aprobación de los profesionales de la contaduría pública y de dependencia gubernamentales fiscalizadoras.
- La determinación del valor de los inventarios afecta directamente al costo de ventas y consecuentemente a la utilidad del ejercicio
- Los inventarios son más susceptibles de errores y manipulaciones de importancia que cualquier otra categoría de activos.
- Los niveles cambiantes de precios de los últimos años llaman la atención sobre la incoherencia e ineficiencia de los métodos convencionales de contabilización de inventarios.
- La verificación de cantidades condicionales y valores de los inventarios es una labor más compleja y difícil que la verificación de la mayor parte de los elementos de la situación financiera.

El auditor interno debe tomar parte directa en la toma física de los inventarios de mercadería. Da una opinión sobre la eficiencia del control interno aplicado a los registros contables y del procedimiento de toma de inventario físico. Sin embargo, las funciones no incluyen las de un valuator o experto de materiales en general.

El trabajo se relaciona con la existencia física del inventario, y por lo general incluye los siguientes procedimientos específicos:

- Estudiar las instrucciones escritas relativas a la toma física del inventario dentro del área de almacenaje del mismo.
- La observación de los procedimientos para la toma física del inventario del cliente en operación real.

- Llevar a cabo las pruebas de recuento, si es necesario varias veces.
- Las pruebas de corte de inventario físico, esto con el fin de determinar si existen movimientos que aun no han sido detectados dentro de las bodegas donde se guarda la mercadería objeto de estudio.

Las instrucciones escritas son en extremo importantes como procedimientos para la toma correcta de inventarios físicos. Un buen inventario físico requiere que todo el personal escogido para dicho proceso conozca en forma exacta sus deberes y responsabilidades.

Las instrucciones deben especificarse con suficiente detalle para que cada persona pueda proceder de manera ordenada, asimismo se deben revisar las instrucciones y considerar lo adecuado según las circunstancias. Las instrucciones para realizar un inventario deben incluir los siguientes aspectos:

- Arreglo físico de las mercaderías antes de la toma del inventario, todas las mercancías deben ser arregladas para facilitar la exactitud de la toma de inventarios, debido a que es cuando más errores se cometen al no tener la mercancía ordenada de manera adecuada. Es por ello que se deben separar las mercancías que no tienen rotación dentro de la bodega o almacén, mercadería obsoleta, la que ya está vendida en caso de que no se haya entregado, entre otras.
- Método de recuento y anotación: es necesario implementar métodos de recuento y anotación efectivos para el conteo físico. Un correcto inventario depende de la exactitud de los procedimientos de recuento y anotación.
- Control sobre los medios de anotación de recuento: estos pueden variar desde los marbetes de cartulina donde solo se incluye un artículo para cada marbete,

hasta la hojas de inventarios donde se incluyen varios artículos en una hoja, cualesquiera que sean los documentos de registro deben controlarse desde el tiempo en que se ponen en circulación, hasta que concluye el proceso de la toma física de los inventarios.

- Deberes de los supervisores: las instrucciones del inventario deben describir en forma detallada los deberes y responsabilidades de los supervisores en el inventario físico. Por ejemplo: las instrucciones podrán disponer de cada supervisor: a. Observe en forma de cada persona bajo su supervisión, b. haga pruebas continuas del recuento, y c. Esté disponible para los problemas que se les presenten a las personas que están en el inventario, de modo que todos los procedimientos de toma física se lleven a cabo de manera clara, concisa y transparente para realizar un trabajo de manera eficiente y eficaz, para que respetar las políticas y procedimientos dados por la compañía.

3.6 Observaciones del inventario físico

Una de las funciones principales del auditor, en su contacto físico con el inventario, es asegurarse que los procedimientos de su toma se realizan en forma ordenada. Se puede observar más seguridad de los supervisores si se dialoga con ellos para determinar si han entendido las instrucciones escritas.

Además de la observación del proceso del recuento se puede obtener la seguridad adicional. Una pequeña plática con cada una de las personas que serán las encargadas de llevar a cabo el conteo físico del inventario, ya que de esa manera se determina que tanto saben del personal a cargo de la revisión.

3.7 Corte de Inventario

Se debe estar seguro de que el inventario físico se establece sobre una base de comparación con los libros, sin esta comprobación, no tendría sentido los ajustes que se efectúen en el inventario para que concuerde con el conteo físico.

En este aspecto, deben eliminarse del inventario físico las mercancías en consignación y las mercaderías no despachadas. Por otro lado, deben sumarse al inventario físico de las mercaderías en consignación despachadas o compra de mercadería en tránsito.

Una de las tareas más difíciles asociadas con la observación de los procedimientos de la toma física del inventario. Es obtener la certeza que se han incluido o excluido del mismo los artículos adecuados. Los procedimientos a seguir al respecto sobre los artículos que tienen que ser eliminados del inventario, tales como mercancías en consignación y ventas no embarcadas.

3.8 Ciclo de inventarios de bicicletas

Se evalúa la posibilidad de comprar o adquirir las bicicletas que posteriormente se ensamblará y pondrá a la venta, este paso como principio del control de inventario es el de más importancia ya que por medio del mismo se sabrá el volumen de inventario que ingresará a las bodegas, los costos que el traslado signifiquen con el pago de todos los componentes del producto terminado.

3.8.1 Entrada de inventario bicicletas: Las bicicletas recibidas por la empresa, sin excepción alguna, deben pasar por el departamento de recepción, independientemente de los departamentos de compras, almacenaje y despachos, este departamento es responsable de:

- Determinar que la cantidad y calidad de las bicicletas recibidas concuerden con el pedido.
- Separar mercancía dañada o defectuosa.
- Preparar un informe de recepción.
- Trasladar oportunamente las bicicletas recibidas a bodegas.

3.8.2 Almacenaje de bicicletas: La determinación de las responsabilidades, principios básicos del control interno, es extremadamente importante en la función de almacenaje. Las materias primas, productos semi-terminados, productos terminados deben ser controladas por almacenistas que tengan clara la conciencia de sus responsabilidades al control de la mercadería a su cargo.

Cuando estén en uso numerosas bodegas, un bodeguero independiente debe ser designado responsablemente en cada una de ellas, debe emplearse cuentas de control por separado para cada almacén. A medida que las bicicletas son entregadas a las bodegas, se cuentan, inspeccionan y reciben. Los responsables de las bodegas deben informar directamente al departamento de contabilidad sobre el importe de lo recibido y almacenado.

Al llevar a cabo estas funciones, el bodeguero hace una importante contribución al control general de inventarios: al firmar por las bicicletas recibidas, fija su propia responsabilidad, y al notificar al departamento de contabilidad el importe del inventario de bicicletas almacenadas, proporciona elementos para verificar el trabajo de recepción.

3.8.3 Traslados Inter-bodegas: Los traslados de la bodega destinados a las sucursales de la compañía se deben hacer por dos medios, el primero vía electrónica en el sistema para la recepción de las unidades de inventarios y el

segundo vía físico para realizar el respectivo conteo de los artículos recibidos, esto se debe comprobar por medio de documentos físicos impresos con firmas de entregado y recibido conforme así como alguna anotación de faltante o sobrante de mercadería enviada y/o recibida.

3.8.4 Salidas de inventarios de bicicletas: Las salidas de bicicletas se efectúan en base a una requisición autorizada. El bodeguero, como responsable de todas las bicicletas que están bajo su control debe solicitar que se le proporcione una requisición autorizada acompañada por un recibo firmado por quien recibió las bicicletas.

Las requisiciones son usualmente, preparadas por triplicado, una copia retenida por el departamento que la emite; otra sirve de recibo para el bodeguero, y una tercera de notificación para el departamento de contabilidad o de costos, para la distribución del costo.

Para evitar la preparación de requisiciones con fines dudosos, algunas empresas implantan políticas que exigen que las requisiciones sean emitidas exclusivamente por responsables con la autoridad suficiente para solicitar una factura de materiales, una orden o un pedido.

En empresas comerciales las órdenes de embarque, más que las requisiciones de producción, sirven de base para autorizar retiros de las bodegas, estas deben contener todos los requisitos indispensables para retirar producto de los almacenes o bodegas.

3.9 Control interno en inventarios de bicicletas

El conocimiento, estudio y evaluación del control interno en que se basa el inventario de cada empresa es lo que permite fijar el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría que se aplicarán en cada caso. El adecuado control interno constituye un pilar no solo de información sobre las cantidades en existencia y su valuación sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido.

Un buen control interno constituye un medio por el cual se proporciona información precisa para la valuación de los inventarios. Así como la correcta información respecto a las cantidades en existencia.

Controles internos deficientes pueden ocasionar pérdidas, propiciar que la administración utilice información errónea en cuanto a costos para establecer precios de ventas y tomar decisiones basadas en los márgenes de utilidad reportados.

Si las cuentas no proporcionan un panorama realista del costo de los inventarios en existencias, del costo de los productos manufacturados y del costo de las bicicletas vendidas, los estados financieros podrían ser engañosos, respecto a la utilidad como a la posición financiera.

Durante esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis para determinar la razonabilidad y/o detectar errores en las áreas sujetas a examen; se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos concluye con el trabajo asignado y emite las recomendaciones respectivas que contribuyen a mejorar la gestión administrativa.

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

Cada empresa, en el cumplimiento de su misión, debe alcanzar sus objetivos. Por esta razón, los directivos y la administración deben articular sus objetivos, desarrollar estrategias para lograrlos, identificar los riesgos relacionados para mitigarlos y cumplir la estrategia planteada.

El control interno es definido como un proceso integrador y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.

En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización.

El concepto de responsabilidad toma gran importancia y se convierte en un factor clave para el gobierno de las organizaciones, tener en cuenta que el principal

propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

La implementación de un sistema de control interno eficiente debe proporcionar:

- Consecución de objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida de recursos.
- Operaciones eficaces y eficientes.
- Desarrollo de tareas y actividades continuas, establecidas como un medio para llegar a un fin.
- Control interno efectuado por las personas de la entidad y las acciones que estas aplican en cada nivel de la entidad.
- Producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones.
- Seguridad razonable, no absoluta, al consejo y la alta dirección de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.
- Adaptación a la estructura de la entidad.
- Promoción, evaluación y preocupación por la seguridad, calidad y mejora continua de todos los procesos de la entidad.

3.10 Componentes del sistema de control interno

Existen varios sistemas de control interno a continuación se describen los elementos del sistema COSO:

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión.

Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable por de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales.

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos.

3.10.1 Entorno de control

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio.

Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión.

Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso.

Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón,

este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás que proporciona disciplina y estructura.

Una organización que establece y mantiene un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. Esto se puede obtener si se cuenta con:

- Actitudes congruentes con su integridad y valores éticos.
- Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.
- Asignación adecuada de responsabilidades.
- Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la consecución de los objetivos.

Por esta razón, el entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como la integridad y los valores éticos de los recursos humanos, la competencia profesional, la delegación de responsabilidades, el compromiso con la excelencia y la transparencia, la atmosfera de confianza mutua, filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, los reglamentos y manuales de procedimientos, las políticas en materia de recursos humanos y el Comité de Control.

El auditor obtendrá una comprensión del control interno relevante para la auditoría. Aunque muchos controles relevantes para la auditoría están probablemente relacionados a la presentación de la información financiera, no todos los controles relacionados a ella son relevantes para la auditoría.

Es un asunto de criterio profesional del auditor determinar si un control, en forma individual o en combinación con otros, es relevante para la auditoría

La identificación y análisis por parte de la administración de riesgos es relevante para la preparación de los estados financieros.

Cuando la gerencia identifica los riesgos, considera su importancia procede a iniciar los planes y programas para disminuirlos y en algunos casos, puede decidir aceptarlos debido al alto costo de evitarlos.

3.10.2 Evaluación de riesgos

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados.

Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización.

De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

a) Riesgos en operaciones de inventarios

Dentro de las operaciones de una empresa comercializadora de bicicletas se observa que es la parte más importante ya que si las operaciones marchan bien y están bien controladas se tendrá como resultado un adecuado control en los

inventarios de mercadería. Se tienen muchas versiones del porqué no se cuenta muchas veces con un adecuado flujo en operaciones dentro de una entidad comercial, estas pueden ser algunas:

- Falta de preparación del director de operaciones.
- No se cuenta con incentivos para el personal que maneje la mercadería desde que se ingresa hasta que se despacha y es entregada al cliente.
- No poseer control sobre el manejo de la mercadería.

b) Riesgos dentro de las bodegas o almacenes

El principio dentro de las bodegas o almacenes de mercadería los únicos responsables son los encargados de bodega, se toma en cuenta que la empresa u organización puede correr el riesgo de no segregar funciones, se tiene únicamente a una persona para manipulación de la mercadería, se sufre muchas veces pérdidas o deterioros que el mismo encargado puede manejarla.

c) Riesgo de despachos de mercadería

La etapa de despachos en una empresa comercializadora de bicicletas se realiza al momento de la entrega de mercadería al cliente, lo cual constituye el objetivo principal de venta del inventario, es ahí donde también radica uno de los riesgos más relevantes dentro de la organización, debido a que por medio de las entregas mal realizadas se corre el riesgo de no contar con una eficiencia en la mercadería, se extravíe o sea robada, accidental o intencionalmente por los pilotos o ayudantes que se encargan de esta tarea.

d) Riesgo por obsolescencia o mercadería en mal estado

Este tipo de riesgo es el que se conoce por falta de seguimiento al proceso de control de inventario en mal estado, el cual se acumula dentro de las bodegas y almacenes con el paso del tiempo, para evitar el mismo se realizan las siguientes acciones:

- Realizar un conteo de producto o mercadería perecedera al fijar un plazo, a fin de mantener depuradas las bodegas o almacenes de mercadería destinada para la venta.
- Estructurar programas para evitar que el producto en mal estado con el fin de minimizar y eliminar productos en mal estado.

Darle trámite y seguimiento a los reclamos efectuados a proveedores para la previa reposición de la mercadería que se recibió dentro de las bodegas o almacenas de mercaderías.

3.10.3 Actividades de control

En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización.

Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

3.10.4 Sistema de información y comunicación

El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.

La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones.

Por ejemplo, toda la información presentada a la Dirección con relación a medidas monetarias facilita el seguimiento de la rentabilidad de los productos, la evolución de deudores, las cuotas en el mercado, las tendencias en reclamaciones, entre otras.

La información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base en la relevancia para los requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades.

Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

Esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Para esto se tiene en cuenta:

- Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, se de analizar si ésta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.
- Disposición de la información útil para la toma de decisiones.
- Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde con las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la Dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad.

Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

3.10.5 Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes en la entidad.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, se tiene en cuenta lo siguiente:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

3.11 Terminación e Informe de auditoría interna

Una vez realizadas todas las pruebas sustantivas y de cumplimiento de auditoría al rubro de los inventarios se elabora el informe final de auditoría interna el cual deberá contener lo siguiente:

- Fecha de elaboración del informe final
- Nombre de quien va dirigido el informe
- Nombre de a quiénes va copiado el informe
- Asunto que se trata en el informe como tema principal
- Detalles del informe (hallazgos, deficiencias y recomendaciones)
- Redacción del informe final de auditoría interna
- Firma del profesional que realizo la auditoría interna

Realizado el informe de auditoría interna por el auditor interno se procederá a notificar a los altos mandos de la administración de la entidad comercializadora de bicicletas, la cual tendrá a su cargo el cumplimiento de las recomendaciones, dando seguimiento a los controles que se puedan recomendar y que la calidad de los controles puedan ser mejores cada vez que se evalúen.

El objetivo principal es lograr que las recomendaciones emitidas sean implementadas y tomadas en cuenta por las autoridades competentes ya que ello dará como resultado mejoras en los niveles de eficacia, eficiencia y economía en la gestión administrativa de la entidad y al fortalecimiento del control interno, administrativo y operativo.

No es suficiente con la realización de trabajos de auditorías exhaustivas y minuciosas que demuestren y detecten deficiencias o debilidades en el control interno administrativo y operativo, o de cualquier otro tipo, sino que es necesario dar seguimiento a cada deficiencia o debilidad encontrada, para no dejar el trabajo realizado por la auditoría interna sin efecto y que este quede sin validez.

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE BICICLETAS (CASO PRÁCTICO)

4.1 Introducción

Se presenta el caso práctico del tema denominado auditoría interna al área de inventarios de una empresa comercializadora de bicicletas, basado en el trabajo de auditoría con el objetivo de realizar pruebas sustantivas al área, verificando previamente la estructura de control interno en el área mencionada.

4.2 Antecedentes de la Empresa

Cicles de Guatemala, S. A. líder en venta de bicicletas en Guatemala y cuenta con 3 sucursales en la ciudad capital, adicional a la venta de bicicletas comercializa los repuestos de dichos vehículos. Las oficinas centrales se localizan en la Calzada Aguilar Batres 57-71 Zona 12.

4.2.1 Misión

Ser una empresa de trabajo comprometida a alcanzar la excelencia en el mercado nacional de bicicletas, repuestos y accesorios, en búsqueda constante de la satisfacción de nuestros clientes con productos de alta calidad, el mejor servicio y atención personalizada, lograr con ello el crecimiento permanente de nuestra empresa.

4.2.2 Visión

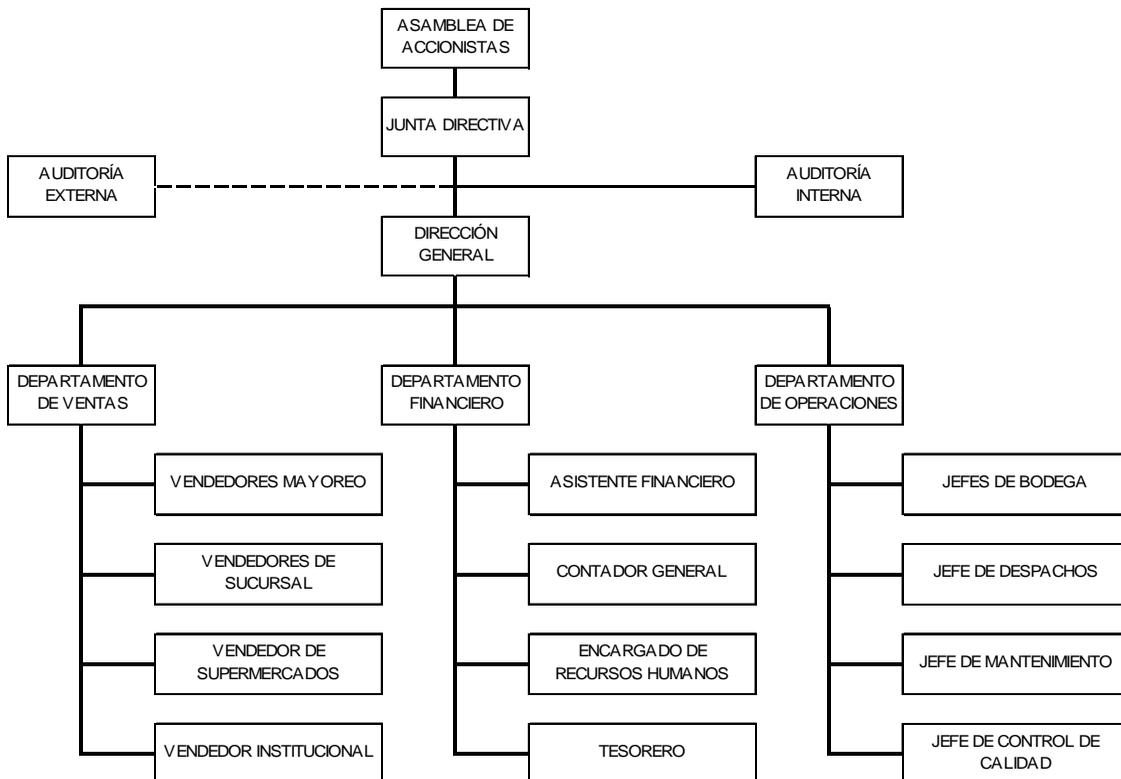
Consolidar nuestro liderazgo en el mercado en la comercialización de bicicletas, repuestos y accesorios, a través del cumplimiento de las normas internacionales de calidad para satisfacción del cliente, se ofrecen productos innovadores a precios competitivos, agregados a nuestra experiencia reflejada en la confianza de nuestros clientes.

4.2.3 Organización

Actualmente la empresa en mención se organiza de la siguiente manera:

Figura 4

Organigrama Cicles de Guatemala, S.A.



Fuente: Departamento de Recursos Humanos

4.2.4 Resumen de las políticas contables por los inventarios

Los estados financieros han sido preparados en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes). Las políticas y los procedimientos contables más importantes, empleados por la empresa en la preparación de sus estados financieros, se resumen enseguida:

Unidad monetaria:

Los estados financieros que se adjuntan están expresados en Quetzales que es la moneda oficial de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2,014 el tipo de cambio de referencia establecido por el Banco de Guatemala era de 7.6320 compra por US\$1.00 y 7.8564 venta de Estados Unidos de América, el quetzal es también la moneda funcional de la compañía.

Método de registro:

La compañía utiliza el método de lo devengado para el registro de sus operaciones, el cual consiste en operar los gastos cuando se incurren, y los ingresos cuando se devengan.

Deterioro del Valor de los Inventarios:

Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

Reconocimiento como un gasto:

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Inventarios:

Los inventarios al 31 de diciembre de 2,014, se integran como siguen:

Tipos de Inventarios	Valor
Inventario Central en Alta Gama	Q1,516,722.96
Inventario con Defecto Central	Q41,681.80
Inventario Tienda Terminal zona 4	Q169,639.57
Inventario Tienda C. Comercial zona 4	Q127,811.38
Inventario Tienda Plaza Florida	Q95,958.49
Total	Q1,951,814.20

4.3 Procedimientos de auditoría interna

La auditoría interna está estructurada de la siguiente manera:

4.3.1 Actividades previas

En esta sección se observa el nombramiento que realiza la administración al auditor interno para solicitar la auditoria y su alcance.

4.3.2 Planificación de la auditoría

Se presenta el memorándum de planificación que realiza el auditor como estrategia de la revisión a realizar en el área de inventarios.

4.3.3 Ejecución de la auditoría

Esta sección se divide en revisiones de:

- Sistema d control interno
- Pruebas de cumplimiento al área

4.3.4 Terminación de la auditoria

En esta sección se encuentra el informe final de auditoría interna en el cual se comunica posteriormente al consejo de administración de la compañía con sus respectivos hallazgos y recomendaciones.



**Cicles de Guatemala, S. A.
Índice de Papeles de Trabajo**

No.	Contenido	Ref.	Página
	Actividades Previas		
1	Nombramiento de Auditoría Interna		68
2	Memorandum de Planificación		70
	Cuestionarios de Evaluación de Control Interno		
3	Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control	CCA	78
4	Cuestionario de Control Interno Objetivos de Control	CCE	79
5	Cuestionario de Control Interno Gestión de Riesgos	CCR	80
6	Cuestionario de Control Interno Actividades de Control	CCC	81
7	Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación	CCI	82
	Narrativas de Control Interno		
8	Cédula Narrativa Ambiente de Control	AC	83
9	Estructura Organizativa	EO 1/2	85
10	Evaluación de los componentes de control	EO 2/2	86
	Pruebas de Cumplimiento		
11	Flujograma de Procesos	PI	88
12	Ingresos de Mercadería Física	I 1/2	89
13	Ingresos de Mercadería Sistema	I 2/2	90
14	Proceso de Conteo	PC	91
15	Seguridad de Mercadería	SG	92
16	Egresos de Mercadería	EM	93
17	Resumen de Hallazgos Cumplimiento	H-1	94



**Cicles de Guatemala, S. A.
Índice de Papeles de Trabajo**

No.	Contenido	Ref.	Página
	Pruebas de Sustantivas		
18	Cédula Sumaria de Inventarios	A	95
19	Corte de Formas Bodega Central	CF/A	96
20	Cédula Analítica Bodega Central	A-1	97
21	Obervación Física de Inventario	A-2	98
22	Cédula Analítica Producto Obsoleto	A-3	99
23	Obervación Física de Inventario Obsoleto	A-4	100
24	Corte de Formas Tienda Terminal	CF/B	101
25	Cédula Analítica Tienda Terminal	B	102
26	Obervación Física Tienda Terminal	B-1	103
27	Corte de Formas Tienda Zona 4	CF/C	104
28	Cédula Analítica Tienda Zona 4	C	105
29	Obervación Física Tienda Zona 4	C-1	106
30	Corte de Formas Tienda Florida	CF/D	107
31	Cédula Analítica Tienda Florida	D	108
32	Obervación Física Tienda Florida	D-1	109
33	Valor Neto Realizable	VNR	110
34	Valuación de Inventarios	VAL	111
35	Memorandum por Obsolescencia		112
36	Ajustes y Reclasificaciones	AJ/R	114
37	Resumen de Hallazgos Sustantivas	H-2	115
38	Informe de Auditoría Interna		116



Cicles de Guatemala, S. A.

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA

CUA 36640-1-2015

Guatemala, 19 de febrero 2016

Auditor (es) Interna (s)
Lic. Alejandro Córdova (Auditor)
Dirección de Auditor Interna

Estimado Lic. Córdova:

Con atento y cordial saludo me dirijo a ustedes, deseándole éxitos en sus actividades diarias.

De acuerdo a lo establecido en el reglamento interno de la institución y de conformidad con el plan anual de auditoría presentado por la actividad de Auditoría Interna para el año 2015, se le designa para que en representación de la Dirección de Auditoría Interna de esta institución, se constituyan para realizar auditoría al área de inventarios, a partir de 1 de marzo del presente año.

ANTECEDENTES:

INVENTARIOS: Es un rubro de importancia en la institución, ya que constituye el conjunto de bienes propios destinados a la venta.

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el cumplimiento de las normas de control interno y realizar pruebas sustantivas al área de inventarios de la compañía.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Verificar el control interno en el área de inventarios.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros del área de inventarios.

ALCANCE:

En virtud de lo anterior, el alcance del examen de la auditoría, será del 01 de enero al 31 de diciembre del presente año.

DURACIÓN DE LA AUDITORÍA:

La auditoría se realizará del 1 de Febrero al 15 de Abril del presente año.

Sin otro particular me es grato suscribirme de usted.

Atentamente,

Lic. Juan Pérez Portillo
Representante legal

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN

Auditoría al 31/12/15

I OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Determinar la efectividad de la estructura de control interno y las operaciones financieras, relacionadas con la gestión de inventarios.

II ALCANCE

La auditoría se realizará al área de inventarios al 31 de diciembre de 2015, verificando el sistema de control interno y los saldos en los estados financieros por el área mencionada.

III GENERALIDADES Y OPERACIONES

Cicles de Guatemala, S. A. fue fundada el 2 de Noviembre de 1957 por la Familia Mini Towson y empezó como una tienda de venta de bicicletas y repuestos italianos, localizada en la esquina de la 7ma. Avenida y vía uno de la zona 4. Su objetivo principal de acuerdo con su escritura de constitución No. 10 es la venta de bicicletas.

Sus principales políticas contables son las siguientes:**a) Unidad monetaria:**

Las operaciones y la información financiera se encuentran expresadas en Quetzales (símbolo Q) que es la moneda oficial de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2,014 el tipo de cambio de referencia establecido por el Banco de Guatemala era de 7.6320 compra por US\$1.00 y 7.8564 venta de Estados Unidos de América. El Quetzal es también la moneda funcional de la compañía.

b) Método de registro:

La compañía utiliza el método de lo devengado para el registro de sus operaciones, el cual consiste en operar los gastos cuando se incurren, y los ingresos cuando se devengan.

c) Deterioro del Valor de los Inventarios:

Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

d) Reconocimiento como un gasto:

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

IV SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La compañía mantiene el sistema de control interno COSO que consta de 5 elementos.

V FECHAS CLAVE DE LA AUDITORÍA INTERNA E INFORMES

Inicio de la Revisión	19/02/2015
Revisión Final	15/04/2015
Fecha de entrega de informes	15/05/2016
Informes a entregar	Informe de Auditoría Interna – Resultado de la revisión efectuada a los inventarios de mercadería

VI PERSONAL CLAVE

Director Consejo de Administración	Lic. Luis Mini Towson
Gerente General	Ing. Jorge Mario Hernández
Gerente Financiero	Licda. Ana María Guzmán
Auditor Interno	Lic. Alejandro Córdova
Contador General	Lic. Julia Contreras
Jefes de Bodega	Sr. Raúl Macario Fuentes

VIII. Cronograma de Actividades

Fecha de inicio: 19 de Febrero 2,016

Fecha finalizacion: 15 de Abril de 2,016

Actividad a Realizarse	AÑO 2,016											
	Febrero				Marzo				Abril			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nombramiento de Auditoría Interna												
Actividades previas a la auditoría												
Elaboración del memorandum de planificación												
Ejecución de la auditoría interna al área de inventarios												
Realización de pruebas de cumplimiento en base a COSO												
Realización de pruebas de sustantividad a los inventarios												
Terminación de la auditoría interna a inventarios												
Presentación del Informe al Consejo de Administración												

IX. Matriz de Riesgos



Cicles de Guatemala, S. A.
Matriz de Riesgos
Inventarios
Al 31 de Diciembre de 2015

PT	MR 1/2	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY16

MATRIZ DE RIESGOS

No.	Riesgo	Impacto			Probabilidad			Actividad de control	Ref
		Leve	Moderado	Alto	Poco frecuente	Moderado	Frecuente		
1	El ambiente de control en el área de bodega podría no estar implementado			X			X	En el área de inventario se encuentran afiches para la respectiva comunicación de los valores corporativos	CCR
2	Que los empleados de bodegas no se encuentren alineados a los objetivos de la compañía			X	X			La compañía comunica la visión y misión a los empleados periódicamente	CCE
3	Mala ubicación y resguardo de las bicicletas dentro de las bodegas	X					X	Se realiza un inventario mensual, en donde se observa que los inventarios estén ubicados correctamente	CCR
4	No hay una segregación de funciones y rotación del personal dentro del área de operaciones			X			X	La compañía mantiene segregación de funciones entre las operaciones del Inventario.	CCC



Ciclos de Guatemala, S. A.
Matriz de Riesgos
Inventarios
Al 31 de Diciembre de 2015

PT	MR 2/2	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY16

MATRIZ DE RIESGOS

No.	Riesgo detectado	Impacto			Probabilidad			Forma de mitigación	Ref
		Leve	Moderado	Alto	Poco frecuente	Moderado	Frecuente		
5	Traslados de bicicletas sin autorización		X		X			Los traslados se realizan por medio de documentos escritos en donde se cuenta con firmas autorizadas de enviado y recibido.	CCC
6	Inventario físico que no está registrado en la contabilidad			X	X			La compañía realiza inventarios mensuales, se detectan diferencias y se comunican al departamento de contabilidad	A,B,C ,D
7	Falta de programa de capacitación para la correcta manipulación del inventario que se destina para la venta	X			X			Se realizan programas de capacitación dirigido al personal.	CCC
8	El inventario no podría estar custodiado físicamente.			X	X			Las bodegas mantienen puertas con seguros. No se encuentra autorizado el ingreso al personal que no sea del área de bodega.	CCR
9	Inventario en obsolescencia		X		X			Se realiza un inventario mensual, en donde se observa que los inventarios obsoletos para comunicar su estado a los departamentos responsables de su tratamiento.	A-3 A-4

X. PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA

**Cicles de Guatemala, S. A.**

Programa de auditoría interna

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	PR	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Descripción	Fecha	Hecho Por	Revisado por	Ref
Objetivos:				
Verificar la confiabilidad de la inspección física de la mercadería	01/03/2015	JACM	KKLL	A, B, C, D
Que la mercadería que integre inventarios exista físicamente	05/03/2015	JACM	KKLL	A, B, C, D
Que las mercaderías estén bien valuadas	06/03/2015	JACM	KKLL	VAL
Que los saldos estén bien presentados en los estados financieros	07/03/2015	JACM	KKLL	A
Verificar que la mercadería esté en buenas condiciones	08/03/2015	JACM	KKLL	A, A3
Establecer los controles adecuados para el flujo de operaciones	09/03/2015	JACM	KKLL	CCI
Agilizar el proceso de reclamos a proveedores del exterior y de los clientes locales	10/03/2015	JACM	KKLL	CCI-1
Procedimientos				
Cotejar auxiliar de inventario con DMG	01/04/2015	JACM	KKLL	A, B, C, D
Participar en la toma física del inventario físico	10/05/2015	JACM	KKLL	A, B, C, D
Evaluar el ingreso de mercadería a los almacenes físicamente	01/04/2015	JACM	KKLL	I 1/2
Evaluar el ingreso de mercadería a los almacenes virtualmente	25/04/2015	JACM	KKLL	I 2/2
Evaluar el Proceso de conteo de mercadería	30/04/2015	JACM	KKLL	PC
Verificar la correcta custodia de los inventarios	22/05/2015	JACM	KKLL	SG
Evaluar el egreso o salidas de la mercadería de los almacenes	22/05/2015	JACM	KKLL	EM

XI. Cedula de Marcas

Se presentan las marcas a utilizar en la auditoría
con el significado de cada una



Cicles de Guatemala, S. A.
Cedula de Marcas
Inventarios
Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	CM	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Marca	Descripción
✓	Cotejado Diario, Mayor, General
∧	Sumado vertical
≡	Sumado vertical y horizontal
↪	Enlace de dos o mas cédulas
↩	Documento de soporte revisado
↕	Conteo físico
✗	No existe documento de soporte
≠	Suma o calculo no coinciden
∅	No aplica, no existe, no tiene
≡	Cotejado con kardex


Cicles de Guatemala, S. A.

Inventarios

 Cuestionario de Control Interno
 Ambiente de Control

Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	CCA	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

No.	Pregunta	Si	No	Comentarios	Ref.
1	Existencia de código de ética y otras políticas que se consideren las prácticas empresariales de general aceptación, los conflictos de intereses o los niveles esperados de comportamiento éticos y morales		X	La empresa no cuenta con un código de conducta formal.	
2	Realizan talleres o charlas enfocados al fortalecimiento de valores éticos y morales		X	No se realiza ningún taller o charla.	MR
3	Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente.	X		Se realizan el análisis	
4	El grado de conocimiento de los empleados sobre sus actividades es suficiente.	X		Los empleados saben su trabajo	EO 2/3
5	Se promueve la cultura de protección de los inventarios, y el acceso limitado a los mismos.	X		Se tiene un acceso restringido, mas no se realiza una platica de la protección del inventario.	
6	Existe un mecanismo para comunicar a las gerencias y a los empleados la importancia de los controles internos.	X		Los empleados saben como realizar su trabajo por lo que no se recalca el mismo	EO 2/3
7	Los miembros del consejo de administración tienen suficiente conocimiento de las políticas y procedimientos de la empresa.	X		El presidente del consejo demostró conocer el giro habitual del control	
8	Se encuentra adecuadamente divulgado el organigrama.	X			
9	La estructura organizativa permite que el área de inventarios trabaje de manera eficiente y oportuna.	X		Ya que los empleados tienen conocimiento de las tareas a realizar.	EO 2/3
10	La autoridad delegada se expresa por escrito.	X			
11	La empresa cuenta con personal adecuado para el área de inventarios.	X		Se cuenta con personal calificado.	
12	Se considera el perfil idoneo del personal antes de su selección.	X		Se realiza la revisión, y para la y para la contratación directa interviene el jefe inmediato.	

NOTA:

Debido a cuestiones de espacio en presentación de tesis, se presenta un extracto del cuestionario para que el lector pueda observar el ejemplo, razón por la cual no se adjunta un cuestionario extenso.




Cicles de Guatemala, S. A.

Inventarios

 Cuestionario de Control Interno
 Objetivos de Control

Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	CCE	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

No.	Pregunta	Si	No	Comentarios	Ref.
1	Se cumple con los objetivos del reporte financiero del área de inventarios.	X		Se cumple con los objetivos.	
2	Se encuentra descrita la misión de la compañía en el área de bodega	X			EO 2/3
3	Se encuentra descrita la visión de la compañía en el área de bodega	X			
4	La información financiera refleja de forma fiel las actividades a realizar por la entidad en especial las operaciones	X		Es adecuada la información	MR
5	Las cuentas de las que se compone la entidad se encuentran en base a una nomenclatura contable.	X		Hasta un nivel cinco	MR 2/2
6	Se logra el objetivo del despacho de mercadería a tiempo por medio de factura de cliente		X	Muchas excepciones al año	MR 1/2
7	Todos los documentos están debidamente protegidos y resguardados como objetivo de custodia de los mismos	X		Archivados y resguardados	MR
8	Se cuenta con el objetivo de resguardar la mercadería por medio de un seguro de inventarios	X			
9	La información proporcionada es confiable y fidedigna en base a los datos de los inventarios de los almacenes	X			EO 2/3
10	Se cumple con el objetivo de promover un producto de calidad y entregado a tiempo a los consumidores	X			EO 2/3

NOTA:

Debido a cuestiones de espacio en presentación de tesis, se presenta un extracto del cuestionario para que el lector pueda observar el ejemplo, razón por la cual no se adjunta un cuestionario extenso.



H-1


Cicles de Guatemala, S. A.

Inventarios

 Cuestionario de Control Interno
 Gestión de Riesgos

Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	CCR	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

No.	Pregunta	Si	No	Comentarios	Ref.
1	La compañía mantiene una gestión de riesgos en el área de inventarios	X		Ver extracto de matriz de riesgos	
2	Existe posibilidad de riesgo de fraude y se trata de localizar los puntos del mismo para evitarlo.	X		Se trata de aminorar el riesgo de fraude.	EO 3/3
3	Se evalúan los sistemas de seguridad en almacén o bodega.	X		Se lleva a cabo por parte del personal. Mas desconocen de política implantada	
4	Se lleva un contabilidad en base a NIIF para las PYMES	X		Se lleva en base a la normativa	
5	Las cifras encontradas en los Estados Financieros son materiales en el rubro de inventarios	X		Este rubro es material	EO 3/3
6	Existen criterios formales para definir la importancia relativa a riesgos en los inventarios		X	Carece de criterios formales	MR 1/2
7	Se ajusta el nivel de riesgo de acuerdo con la influencia de la correlación de eventos	X			EO 3/3
8	Se analizan las respuestas de alternativa considerando la estimación de costo beneficio	X		Se tiene respuesta al riesgo	
9	Se cuenta con una adecuada custodia a la mercadería almacenada en las bodegas		X	Se observa resguardo inadecuado	MR 2/2
10	Se cuenta con extinguidores para aparar incendio, así como plan de acción para cualquier sismo	X		Hay extinguidores y plan de acción	
11	Cuenta la compañía con rutas de evacuación para el personal	X			

NOTA:

Debido a cuestiones de espacio en presentación de tesis, se presenta un extracto del cuestionario para que el lector pueda observar el ejemplo, razón por la cual no se adjunta un cuestionario extenso.




Cicles de Guatemala, S. A.

Inventarios

Cuestionario de Control Interno

Actividades de Control

Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	CCC	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

No.	Pregunta	Si	No	Comentarios	Ref.
1	Existe un manual de políticas y procedimientos.	X			
2	Los controles descritos en el manual son aplicados de manera eficiente y correcta.	X			MR 2/2
3	Se ejerce supervisión sobre los procesos en el área de inventarios.	X		Existen supervisores en el área de producción pero en almacén no existen.	
4	Los procedimientos de inventario se han definido para prohibir el acceso no autorizado a las instalaciones.	X		Existe un control prudente	EO 3/3
5	Los documentos que se utilizan para ingreso y salidas de bodega son los adecuados y están debidamente firmados y autorizados	X			
6	Exite acceso restringido a los almacenes del inventario		X	Se observa deficiencia en este aspecto	MR 1/2
7	Se ha asignado formalmente los responsables de la custodia de la mercadería	X		Solo al momento de la contratación	
8	Se realizan simulacros de siniestros naturales en el área operativa, especialmente en los almacenes de mercadería	X		Se realiza adecuadamente	MR 2/2
9	Al momento de realizar conteo de inventario físico se toma en cuenta la documentación respectiva como el corte de formas	X		Se realiza adecuadamente	
10	Hay segregación de funciones entre los empleados del área operativa, especialmente entre los bodegueros.	X		Hay segregación de funciones	EO 3/3

NOTA:

Debido a cuestiones de espacio en presentación de tesis, se presenta un extracto del cuestionario para que el lector pueda observar el ejemplo, razón por la cual no se adjunta un cuestionario extenso.





Cycles de Guatemala, S. A.
Inventarios

Cuestionario de Control Interno
Información y Comunicación
Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	CCI	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

No.	Pregunta	Si	No	Comentarios	Ref.
1	Existen medios para obtener la información externa.	X		Se realiza la operación de búsqueda de información externa, para buscar nuevos mercados.	
2	Se ha elaborado un plan a largo plazo relacionado a las iniciativas estratégicas.	X			EO 3/3
3	Se considera prudente la frecuencia con la que se les comunica las órdenes a los empleados.	X		Ya que los empleados saben realizar su trabajo, más no se hace tan frecuente.	
4	Existe alguna forma de hablar con los mandos superiores sin pasar por los jefes inmediatos.	X		Como política de la empresa se debe hablar primero con el jefe inmediato.	
5	Se comunicar información de cualquier anomalía al jefe inmediato superior	X			
6	El jefe de operaciones informa a su personal acerca de nuevos planes y estrategias de despacho de mercadería	X			MR 1/2
7	Se promueve la información necesaria de los demás departamentos	X			EO 3/3
8	Al momento de un problema hay respuesta y solución pronta de parte del Gerente de Operaciones	X		repuesta de esa parte	
9	Se cuenta con usuarios y claves secretas de acceso al sistema de inventarios, así como la privacidad respectiva de los datos	X		Esta parte está controlada	MR 2/2
10	La información pasa por un filtro de calidad antes de llegar al área contable y para la toma de decisiones	X			EO 3/3

NOTA:

Debido a cuestiones de espacio en presentación de tesis, se presenta un extracto del cuestionario para que el lector pueda observar el ejemplo, razón por la cual no se adjunta un cuestionario extenso.



Cicles de Guatemala, S. A.
Ambiente de Control

Auditoría Interna

PT	AC	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Conocimiento del Ambiente de Control

Políticas y Procedimientos Generales:

La dirección de la compañía mantiene actividades de control en el área como sigue:

Integridad y Valores Éticos:

El personal del departamento de inventarios, está comprometido en cumplir con los valores éticos y profesionales acorde a sus funciones, esto debido a capacitaciones que realiza constantemente la compañía en difundir el código de ética y valores de la empresa.

Compromiso con la competencia:

El conocimiento y las habilidades con que cuenta el personal del departamento de inventarios son considerablemente altos, al tomar en cuenta que las contrataciones se realizan con un perfil predeterminado.

Filosofía y estilo operativo de la administración:

La administración a través de actividades proporciona señales claras a sus empleados acerca de la importancia del control interno, incentivar la integridad y los valores con que se han hecho nuevos negocios y no realizar transacciones que no estén de acuerdo a la legislación

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

El consejo de administración ha establecido los siguientes objetivos, que se pueden clasificar en cuatro categorías:

1. Estratégicos
2. Operativos
3. Información
4. Cumplimiento

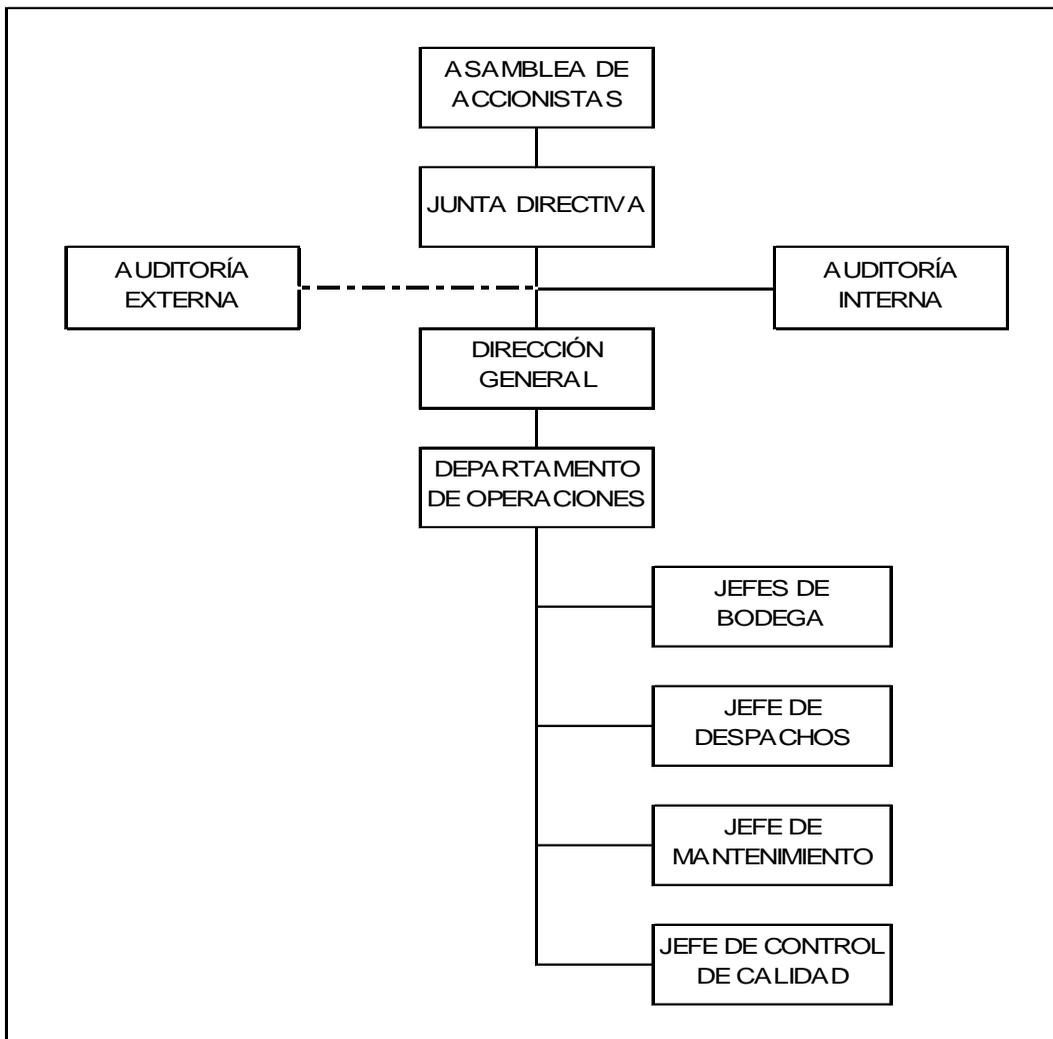
Los objetivos anteriores están alineados con la misión y visión de la compañía, Al realizar la gestión de riesgos se consideran como pilares fundamentales los cuatro tipos de objetivos descritos con anterioridad.

Cicles de Guatemala, S. A.
Estructura Organizativa

Auditoría Interna

PT	EO 1/3	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

El departamento de inventarios cuenta con una organización definida, según el siguiente organigrama:



Fuente: Elaboración propia, evaluación de control interno

Cicles de Guatemala, S. A.
Estructura Organizativa

Auditoría Interna

PT	EO 2/3	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Evaluación de los componentes de control

No.	Componente COSO	SITUACIÓN ACTUAL	ACCIÓN REQUERIDA	Ref.
Ambiente de Control				
1	Filosofía de Riesgos	El departamento carece de filosofía de administración de riesgos corporativos	Definir la filosofía de riesgos con la finalidad que el personal del departamento incluya dentro de sus actividades cotidianas la administración de riesgos corporativos	CCA
	Integridad y valores	Ausencia de código de ética y conducta del personal, que defina la integridad y valores que se espera del personal	Elaboración e implementación del código de ética y conducta	CCA
	Estructura Organizativa	Existe estructura organizativa del departamento	Reforzar y divulgar la estructura organizativa del departamento así como de las principales funciones	CCA
Establecimiento de Objetivos				
2	Misión y Visión	Existe una misión y visión definida por el departamento	Hacer énfasis y divulgar de la misión y visión, plasmados en los objetivos del departamento para el desempeño de las diferentes actividades	CCE
	Funciones	Las funciones se encuentran definidas, pero no de forma clara lo que provoca falta de segregación de funciones entre departamentos	Determinar y delimitar las funciones y responsabilidades de acuerdo a la misión y visión del departamento	CCE
	Objetivos	El departamento cuenta con objetivos que permite la mejora continua en la ejecución de las funciones	Hacer énfasis y divulgación de los objetivos para el cumplimiento y desempeño de actividades del proceso	CCE

Cicles de Guatemala, S. A.
Estructura Organizativa

Auditoría Interna

PT	EO 3/3	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

No.	Componente COSO	SITUACIÓN ACTUAL	ACCIÓN REQUERIDA	Ref.
Gestión de Riesgos				
3	Analisis de riesgo identificado	No se efectuan analisis de riesgos respecto a su probabilidad e impacto	Elaboración de mapas de riesgos, para evaluació de riesgos inherentes y valuación del impacto y probabilidad	CCR
	Analisis de establecimiento y respuesta al riesgo	Ante la carencia de la administración de riesgos, se presenta la ausencia de analisis de respuesta aplicables a los riesgos	Establecer según el mapa de riesgo la respuesta al riesgo y evaluación de impacto y probabilidad	CCR
Actividades de Control				
4	Políticas	Carencia de políticas en forma escrita que establezcan los lineamientos para la ejecución de los procesos del departamento	Centralizar las politicas en un documento de consulta, para la administración y mitigación de riesgos	CCC
	Procedimientos	Existe manual de procedimientos pero con falta de pla de inducción y cultura de consulta	Realizar planes de capacitación y reforzar la cultura de la consulta	CCC
Supervisión y Comunicación				
5	Establecimiento de medios de información y comunicación	La entidad cuenta con medios para garantizar la oportuna información y comunicación	Optimizar los medios existentes dentro de la organización tales como: intranet, fax, correo electrónico, y persona a persona	CCI
	Supervisión Permanente	Carencia de supervisión y monitoreo del cumplimiento y de funciones y responsabilidades del departamento	Establecer indicadores de Gestión y operativos, para la evaluación y cumplimiento para la administración del personal y el proceso	CCI



Cicles de Guatemala, S. A.

Flujograma de Procesos
Inventarios
Al 31 de Diciembre de 2,015

PT	PI	
	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	JUL-16

PROCEDIMIENTO	FLUJograma	PROCESOS	Ref.
1. Adquisición de Mercadería	<pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> 1[1] 1 --> 2[/2/] 2 --> 3[3] 3 --> 4[/4/] 4 --> 5[/5/] 5 --> 6[/6/] 6 --> 7{7} 7 -- SI --> 8[8] 7 -- NO --> INICIO 8 --> FIN([FIN]) </pre>	El proceso del ciclo de inventarios dentro de la entidad inicia con las respectivas cotizaciones que la encargada de compras internacionales hacia proveedores del exterior, normalmente a China y Taiwan.	I 1/2
2. Recepción, almacenaje y custodia		Al momento de ingresar la mercadería a las bodegas centrales es recepcionada por el encargado de las importaciones.	I 2/2
3. Traslados Inter-Bodegas		Durante todo el proceso de descarga de la importación se cuida la mercadería para evitar extravíos, también se determina por medio de la inspección visual si la mercadería ingresa con defecto o hay faltantes.	SG
4. Resguardo adecuado del Inventario		Cuando la mercadería ya está dentro de las bodegas y cada encargado ha firmado de conformidad con lo que recibió, se deben tener autorizaciones para realizar traslados interbodegas, física y virtualmente.	EM
5. Reclamo y Devolución a Proveedor		La mercadería se almacena en un lugar seguro y adecuado, de manera que esté lista para la venta que en ese momento se realiza el egreso del almacén.	SG
6. Salidas por Ventas y reclamos clientes		Si al momento de terminar el ingreso de la mercadería a las bodegas se determinan faltantes o producto en mal estado, se procede a realizar los reclamos a los proveedores del exterior por medio escrito.	
7. Proceso de Devoluciones, Cambios.		Las diferentes áreas que necesitan realizar devoluciones que los clientes han solicitado por diferentes problemas encontrados en la calidad del producto o cuando se recibe un producto por otro procede el cambio.	EM
8. Proceso de conteos físicos.		La entidad debe realizar conteos físicos selectivos y en programación según contabilidad para determinar diferencias y dejar saldos reales en las bodegas.	PC



Cicles de Guatemala, S. A.

Ingresos de Mercadería

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	I 1/2	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Cicles de Guatemala, S. A.

**Prueba de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario físicamente a la bodega"
Auditoría interna al 31 de diciembre de 2015**

Actividad de control	El ingreso de mercadería a las bodegas se realiza por medio de cotejo realizado con el pakin-list (documento de importación) verificando cada unidad detallada en este documento, supervisado por un auxiliar contable quien da validéz a cualquier diferencia que se pueda encontrar, misma que se comunican a contabilidad, por medio de hoja de reclamo firmada por las partes involucradas.
Riesgo	Faltante y deterioro de mercadería en la importación
Determinación de la muestra	N/A ya que se tomo el 100% de los contenedores de importación ingresados a la bodega en el cierre de cada trimestre.
Fuente de información	Auxiliar de costos e importaciones y jefe de bodega
Conclusión	El control es efectivo por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PRUEBA

Descripción	Atributos			
	Cotejo con lista de empaque	Diferencias comunicadas	Hoja de reclamos realizado	Firma de revisado y supervisado
Bodega Central				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓



Conclusión: Se determinó que en el proceso de ingresos físicos todo fluye de acuerdo a lo establecido por la administración.



Cicles de Guatemala, S. A.

Ingresos de Mercadería

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	I 2/2	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Cicles de Guatemala, S.

Prueba de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario al sistema"

Auditoría interna al 31 de diciembre de 2015

Actividad de control	El ingreso de la mercadería al sistema de programación se realiza posteriormete a la descarga del contenedor con la documentación completa y firmada, realizando el prorrateo verificando los costos, mismas que son revisadas por el Contador General y autorizado por el Gerente Financiero de la compañía.
Riesgo	La mercadería no existe teoricamente en el sistema y mal costeadada
Determinación de la muestra	N/A ya que se tomo el 100% de los contenedores de importación ingresados a la bodega en el cierre de cada trimestre.
Fuente de información	Auxiliar de costos e imporaciones
Conclusión	El control es efectivo por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PRUEBA

Descripción	Atributos			
	Documentación de soporte completa	Verificación de los costos (prorrateo)	Revisado por Contabilidad General	Autorizado por Gerencia Financiera
Bodega Central				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓



Conclusión: Se determinó que en el proceso de ingresos al sistema todo fluye de acuerdo a lo establecido por la administración.


Cicles de Guatemala, S. A.

Proceso de Conteo

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	PC	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Cicles de Guatemala, S. A.
Prueba de cumplimiento por actividad de control "Realización de inventarios mensuales"
Auditoría interna al 31 de diciembre de 2015

Actividad de control	El encargado de bodega, realiza mensualmente un inventario físico por la totalidad de las existencias al final de cada mes, se detectan diferencias, las cuales se comunican a contabilidad si existieran. Firman de elaborado el jefe de bodega, y firma de revisado un auxiliar de contabilidad
Riesgo	La mercadería podría no existir al cierre de cada ejercicio.
Determinación de la muestra	N/A ya que se realiza por el 100% de las bodegas de todas las sucursales y bodega central, en relación al conteo de mercadería, por la determinación de los meses se realizó con una muestra del cierre de cada trimestre.
Fuente de información	Auxiliar de contabilidad y jefe de bodega
Conclusión	El control es efectivo por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PRUEBA

Descripción	Atributos			
	Inventario elaborado	Diferencias comunicadas (si aplica)	Firma de elaborado	Firma de revisado
Sucursal 1				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓
Sucursal 2				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓
Sucursal 3				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓
Sucursal 4				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓


Conclusión: El proceso de conteo de inventarios se realiza de manera satisfactoria


Cicles de Guatemala, S. A.

Seguridad de la Mercadería

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	SG	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Cicles de Guatemala, S. A.
Prueba de cumplimiento por actividad de control "Seguridad en Custodia fisica del inventario"
Auditoría interna al 31 de diciembre de 2015

Actividad de control	Las bodegas y las sucursales de la compañía cuentan con el correcto y adecuado resguardo del inventarios, bajo llave y con alarmas, asi como una correcta division de rejas entre espacios fisicos, manera que se evite el acceso a personal no autorizado a las mismas, supervisado por el jefe de operaciones.
Riesgo	La meraderia podria desaparecer fisicamente.
Determinación de la muestra	N/A ya que se tomo el 100% de las sucursales y bodega central
Fuente de información	Jefe de operaciones y auxiliar de bodega
Conclusión	El control es efectivo por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PRUEBA

Descripción	Atributos			
	Instalaciones bajo llave	Instalaciones con alarma	División fisica adecuada entre bodegas	Supervisado Jefe de Operciones
Sucursal 1	✓	✓	✓	✓
Sucursal 2	✓	✓	✓	✓
Sucursal 3	✓	✓	✓	✓
Sucursal 4	✓	✓	✓	✓



Conclusión: Existe una adecuada custodia y seguridad de la merccaderia dentro de los almacenes para el año examinado.


Cicles de Guatemala, S. A.

Egreso de la Mercadería

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	EM	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Cicles de Guatemala, S. A.
**Prueba de cumplimiento por actividad de control "Egreso del inventario físicamente a la bodega"
Auditoría interna al 31 de diciembre de 2015**

Actividad de control	Las salidas del inventario se realiza por medio de facturas impresas que son los pedidos de clientes, tambien por medio de requisiciones de bodega, con traslados inter-bodegas firmadas de entregado y recibido que deben estar firmadas por el jefe de bodega y por el jefe de operaciones y logistica.
Riesgo	La mercadería podría no estar bien despachada.
Determinación de la muestra	N/A ya que se realiza por el 100% de las bodegas de todas las sucursales y bodega central, en relación al egreso de mercadería, por la determinación de los meses se realizó con una muestra del cierre de cada trimestre.
Fuente de información	Jefe de operaciones y auxiliar de bodega
Conclusión	El control es efectivo por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PRUEBA

Descripción	Atributos			
	Facturas de Clientes para salidas	Requisiciones de bodega	Traslados inter-bodegas	Firma de revisado y supervisorado
Sucursal 1				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓
Sucursal 2				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓
Sucursal 3				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓
Sucursal 4				
Marzo	✓	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓	✓


Conclusión: Los egresos de mercadería se relizan de manera efectiva salvo traslados

Cicles de Guatemala, S. A.
Estructura Organizativa

Auditoría Interna

PT	H-1	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

RESUMEN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA					
No.	Descripción del Hallazgo	Plan de Acción	Responsable	Situación Actual	
DE CUMPLIMIENTO					Ref.
1	Mala ubicación y resguardo de las bicicletas dentro de las bodegas	Ubicar de manera adecuada la bicicleta dentro de las bodegas, codificándola de manera que se tenga a la mano la totalidad del artículo o código que se necesite, de esa manera se eviten pérdidas monetarias.	Jefe de bodega	En proceso	CCR
2	Falta de toma de decisiones ante situaciones críticas	Incorporar personal capacitado y con experiencia profesional para la toma de decisiones a nivel medio, sin necesidad de llevar los problemas a los niveles más altos los cuales deben resolver a un nivel más bajo.	Gerente general	En proceso	CCI
3	No hay una segregación de funciones y rotación del personal dentro del área de operaciones	Realizar un análisis de rotar al personal a cada cierto tiempo el cual debe ser capacitado para el manejo del inventario no centralizando todo el conocimiento y manejo autoritario en una sola persona por muchos años.	Gerente general	En proceso	CCC
4	Traslados de bicicletas sin autorización	Supervisar de manera continua los traslados efectuados a otras bodegas o tiendas, por medio de documentos escritos que se haya impreso del sistema de inventarios y que conste con firmas autorizadas de enviado y recibido bicicletas en caso de no estar conformes, reportarlo.	Jefe de bodega	En proceso	CCI
5	Falta de seguimiento a la solución de reclamos efectuados a proveedores del exterior	Dar seguimiento a la resolución y respuesta de los reclamos efectuados a los proveedores del exterior y dejar saldos depurados hasta la fecha evitando confusión y agregar más confiabilidad al personal.	Gerente de operaciones	En proceso	CCE
6	Falta de programa de capacitación para la correcta manipulación del inventario que se destina para la venta	Realizar programas de capacitación dirigido al personal en especial si este es nuevo para el correcto manejo o manipulación de las bicicletas el cual posteriormente se destinan para la venta.	Gerente de operaciones	En proceso	CCA
7	Inventario en custodia, producto en otras bodegas	Restringir la libertad de dejar bicicletas en otras bodegas y almacenes que no deben permanecer fuera de las que realmente pertenecen y evitar extravíos.	Gerente de operaciones	En proceso	CCC


Cicles de Guatemala, S. A.

Cédula Sumaria
Inventarios
Al 31 de Diciembre de 2015
Cifras en Quetzales

PT	A	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Descripción	Saldo según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según Auditoria	Ref.
		Debe	Haber		
Inventario Bodega Central	1,516,722.96	16,125.00	18,375.00	1,514,472.96	A-1
Inventario con Defecto	41,681.80	-	41,681.80	-	A-3
Inventario Tienda Terminal	169,639.57	500.00	860.00	169,279.57	B-1
Inventario Tienda Zona 4	127,811.38	3,730.00	-	131,541.38	C-1
Inventario Tienda Florida	95,958.49	-	1,925.00	94,033.49	D-1
«« Totales	1,951,814.20	20,355.00	62,841.80	1,909,327.40	
	^	^	^	^	

Conclusión: Todos los valores y calculos razonables están efectuados en fechas del ejercicio de examen, las cantidades fueron analizadas al 31 de diciembre de 2,015 de una empresa comercial de bicicletas Cicles de Guatemala, S. A.


Cicles de Guatemala, S. A.

Corte de Formas
Bodega Central
Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	CF / A	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Objetivo:

Documentar el corte de las formas utilizado en bodega al 31/12/15 a las 17:00 hrs

Procedimiento:

1 Previo a empezar la observación de la toma física del inventario se solicitaron los documentos que utiliza bodega para dar ingreso y salida a los productos

2 Se observaron y solicitaron fotocopias del último documento utilizado y el siguiente sin utilizar

Forma	Último Utilizado	Fecha uso	Primera por Utilizar
-------	------------------	-----------	----------------------

Requisiciones de Bodega	26568	30-dic-15	26569
Ingresos a Bodegas	4540	29-dic-15	4541
Envíos de Mercadería	8405	31-dic-15	8406
Devoluciones de Mercadería	3107	26-dic-15	3108
Traslados Inter-Bodegas	2151	27-dic-15	2152

Conclusión: Todos los documentos relacionados con la bodega central fueron observados de manera efectiva determinando cuales fueron los ultimos utilizados y los primeros en utilizar.


Cicles de Guatemala, S. A.

Observación Física del Inventarios

Producto en Buen Estado

Inventario

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	A-2	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

U. DE MEDIDA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			OBSERVACIONES
			SEGÚN KARDEX	OBSERVADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA	
UNIDAD	37011204	MTB 12" LINCE C/CANASTA SHIMANO	6	6	0	
UNIDAD	37011606	LINCE 16" C/CANASTA	1	1	0	
UNIDAD	37011607	MTB-16 SP-50 DOBLE SUSPENSION	39	39	0	
UNIDAD	37012001	MTB 20" FORMULA-1 NIÑO 12 VEL	5	5	0	
UNIDAD	37012003	MTB20 SP100 DOBLE SUSPENSION	150	125	(25)	Q (18,375.00) 1
UNIDAD	37012017	MTB20" FORMULA 1 20" C/AROS PLASTICOS	208	208	0	
UNIDAD	37012402	MTB PUMA 20" 18 Vel. con Canasta	18	18	0	
UNIDAD	37012403	MTB DESIERTO 20" 18 Vel.	120	120	0	
UNIDAD	37012407	MTB 24 PG. DESIERTO HOMBRE VECESA	230	230	0	
UNIDAD	37012414	MTB 24" SP-600 21 VEL.	205	205	0	
UNIDAD	37012418	MTB 24PG DESIERTO SPORT HOMBRE VECESA	151	151	0	
UNIDAD	37012419	PANTERA 24" SPORT C/PARRILLA CROMADA 18V.	22	22	0	
UNIDAD	37012435	MTB CONTROL 24" PINTADA (ARO ALUMINIO)	120	120	0	
UNIDAD	37012436	CONTROL 24" PIN (ARO ALUM) DAMA	76	76	0	
UNIDAD	37012606	MTB 26" SP-600 21 VEL. HOMBRE	350	350	0	
UNIDAD	37012608	PANTERA 26" C/PARRILLA CROMADA 18VEL.	69	69	0	
UNIDAD	37012613	MTB 26 "DESIERTO VECESA HOMBRE"	157	157	0	
UNIDAD	37012627	MTB 26 DESIERTO 26" SPORT HOMBRE VECESA	100	100	0	
UNIDAD	37012628	PANTERA 26" SPORT C/PARRILLA CROMADA 18VEL.	102	112	10	Q 7,500.00 2
UNIDAD	37012917	MOTOBIKE 12"	102	102	0	
UNIDAD	37012918	MOTOBIKE 16"	170	170	0	
UNIDAD	37012919	MOTOBIKE 20"	19	19	0	
UNIDAD	37101212	SUPER RANGER 12" NIÑO	137	137	0	
UNIDAD	37101213	FAIRY 12" NIÑA	173	173	0	
UNIDAD	37101214	LYNX 12" NIÑO	148	148	0	
UNIDAD	37101215	LYNX 12" NIÑA	49	49	0	
UNIDAD	37101216	LYNX 12" NIÑA VERDE	15	40	25	Q 8,625.00 3
UNIDAD	37101652	SUPER RANGER 16" NIÑO	346	346	0	
UNIDAD	37101653	FAIRY 16" NIÑA	237	237	0	
UNIDAD	37101654	LYNX 16" NIÑO	191	191	0	
UNIDAD	37101655	LYNX 16 NIÑA	120	120	0	
UNIDAD	37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	238	238	0	
UNIDAD	37102007	MTB 20" SPEED MAX	112	112	0	
UNIDAD	37102008	MTB 20" SWEET GIRL	131	131	0	
UNIDAD	37110002	BICICLETA DE CIRCUITO CABRITA 13047HOMBRE	1	1	0	
UNIDAD	37110003	CHOPER	1	1	0	
UNIDAD	37110006	BICIMOTO 12971HOMBRE	1	1	0	
UNIDAD	37110007	MONOCICLO 12100HOMBRE	1	1	0	
UNIDAD	37110015	TANDEN 24" ECONOMICA	2	2	0	
UNIDAD	37110016	TANDEN 24"	3	3	0	

«« TOTALES

4326 4336 10.00

^ ^ ^ H-2

- 1 El encargado de bodega no explicó la causa del faltante
- 2 El encargado de bodega explicó que el sobrante de 1000 es por producto ya facturado, pero no despachado
- 3 El encargado de bodega no explicó el porque del sobrante

Objetivo:

Comprobar la existencia física al 31 de diciembre de 2015

Procedimiento:

- 1 Con la muestra determinada, se observó la toma física de los artículos
- 2 De comparó el inventario según kardex contra el físico, para determinar diferencias
- 3 Se solicitó explicación por las diferencias

Conclusión: Se observó que la toma física de inventarios se realiza de manera ordenada y conforme a los procedimientos establecidos por la administración



Cicles de Guatemala, S. A

Cédula Analítica
Producto Con Defecto
Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

Cifras en Quetzales

PT	A-3	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	Ref.
			DEBE	HABER		
37012630	FORMULA 1 NO. 20 (CON DEFECTO)	5,255.30		5,255.30	0.00	
37012011	SP-100 20" (CON DEFECTO)	3,962.72		3,962.72	0.00	
37012421	DESIERTO 24 PINTADA (CON DEFECTO)	2,116.45		2,116.45	0.00	
37012424	SP-600 24" DOBLE SUSP (CON DEFECTO)	615.68		615.68	0.00	
37012430	CONTROL 24 UNISEX A.A. (CON DEFECTO)	1,811.08		1,811.08	0.00	
37012614	SP-600 26" DOBLE SUSP (CON DEFECTO)	3,442.80		3,442.80	0.00	
37012622	DESIERTO 26 PINTADA (CON DEFECTO)	941.76		941.76	0.00	
37012630	PANTERA 26" SPORT (CON DEFECTO)	7,338.60		7,338.60	0.00	
37112806	PUMA DAMA 24" (CON DEFECTO)	980.50		980.50	0.00	
37112808	PUMA 24" ESPECIAL (CON DEFECTO)	2,275.54		2,275.54	0.00	
37122610	FREE STYLE PINTADA (CON DEFECTO)	4,161.01		4,161.01	0.00	
37212010	SMART 20" (CON DEFECTO)	819.86		819.86	0.00	
37212611	REMO 26" (CON DEFECTO)	6,436.80		6,436.80	0.00	
37212617	CONTROL 24" DAMA (CON DEFECTO)	1,523.70		1,523.70	0.00	

TOTAL GENERAL

41,681.80	0.00	41,681.80	0.00	AJ # 3
^		^		
H-2		AJ/R		A

Conclusión: El inventario obsoleto hasta la fecha no ha tenido ninguna rotación ni movimiento por lo que se debe tomar decisiones al respecto para que la entidad absorba como gasto el total del inventario en mal estado.


Cicles de Guatemala, S. A.

Observación Física del Inventarios

Producto Con Defecto

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	A-4	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

U. DE MEDIDA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES		
			SEGÚN KARDEX	OBSERVADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA
UNIDAD	37012009	FORMULA 1 NO. 20 (CON DEFECTO)	56	56	0
UNIDAD	37012011	SP-100 20" (CON DEFECTO)	4	4	0
UNIDAD	37012421	DESIERTO 24 PINTADA (CON DEFECTO)	67	67	0
UNIDAD	37012424	SP-600 24" DOBLE SUSP (CON DEFECTO)	89	89	0
UNIDAD	37012430	CONTROL 24 UNISEX A.A. (CON DEFECTO)	4	4	0
UNIDAD	37012614	SP-600 26" DOBLE SUSP (CON DEFECTO)	67	67	0
UNIDAD	37012622	DESIERTO 26 PINTADA (CON DEFECTO)	33	33	0
UNIDAD	37012630	PANTERA 26" SPORT (CON DEFECTO)	67	67	0
UNIDAD	37112806	PUMA DAMA 24" (CON DEFECTO)	8	8	0
UNIDAD	37112808	PUMA 24" ESPECIAL (CON DEFECTO)	4	4	0
UNIDAD	37122610	FREE STYLE PINTADA (CON DEFECTO)	56	56	0
UNIDAD	37212010	SMART 20" (CON DEFECTO)	3	3	0
UNIDAD	37212611	REMO 26" (CON DEFECTO)	67	67	0
UNIDAD	37212617	CONTROL 24" DAMA (CON DEFECTO)	89	89	0
TOTALES			614	614	0.00

1 No, existen diferencia en el inventario en mal estado pero este se ajustará

Objetivo:

Comprobar la existencia física al 31 de diciembre de 2015

Procedimiento:

- 1 Con la muestra determinada, se observó la toma física de los artículos
- 2 De comparó el inventario según kardex contra el físico, para determinar diferencias
- 3 Se solicitó explicación por las diferencias

Conclusión: En la observación física del conteo de inventario obsoleto no hay diferencias en unidades físicas.


Cicles de Guatemala, S. A.

Corte de Formas

Tienda Terminal

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	CF / B	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Objetivo:

Documentar el corte de las formas utilizado en bodega al 31/12/15 a las 17:00 hrs

Procedimiento:

1 Previo a empezar la observación de la toma física del inventario se solicitaron los documentos que utiliza bodega para dar ingreso y salida a los productos

2 Se observaron y solicitaron fotocopias del último documento utilizado y el siguiente sin utilizar

Forma	Último Utilizado	Fecha uso	Primera por Utilizar
-------	------------------	-----------	----------------------

Requisiciones de Bodega	49839	30-dic-15	49840
Ingresos a Bodegas	9300	29-dic-15	9301
Facturas de Contado	9303	31-dic-15	9304
Envíos de Mercadería	22998	31-dic-15	22999
Devoluciones de Mercadería	2892	26-dic-15	2893
Traslados Inter-Bodegas	2928	27-dic-15	2929

Conclusión: Todos los documentos relacionados con la Tienda Terminal fueron observados de manera efectiva determinando cuales fueron los ultimos utilizados y los primeros en utilizar.



Cicles de Guatemala, S. A

Cédulas Analítica
Inventarios Tienda Terminal
Al 31 de Diciembre de 2015
Cifras en Quetzales

PT	B	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	Ref.
			DEBE	HABER		
37011607	MTB-16 SP-50 DOBLE SUSPENSION	3,088.56			3,088.56	
37012001	MTB 20" FORMULA-1 NIÑO 12 VEL	2,689.37			2,689.37	
37012003	MTB20 SP100 DOBLE SUSPENSION	7,117.58			7,117.58	
37012017	MTB20" FORMULA 1 20" C/AROS PLASTICOS	8,103.75			8,103.75	
37012402	MTB PUMA 20" 18 Vel. con Canasta	7,057.00	500.00		7,557.00	AJ #4
37012403	MTB DESIERTO 20" 18 Vel.	8,975.79			8,975.79	
37012418	MTB 24PG DESIERTO SPORT HOMBRE VECESA	18,623.40			18,623.40	
37012419	PANTERA 24" SPORT C/PARRILLA CROMADA 18V.	11,190.95			11,190.95	
37012435	MTB CONTROL 24" PINTADA (ARO ALUMINIO)	6,123.27			6,123.27	
37012436	CONTROL 24" PIN (ARO ALUM) DAMA	501.88			501.88	
37012606	MTB 26" SP-600 21 VEL. HOMBRE	27,175.29			27,175.29	
37012608	PANTERA 26" C/PARRILLA CROMADA 18VEL.	35,832.38			35,832.38	
37012613	MTB 26 "DESIERTO VECESA HOMBRE"	6,827.41			6,827.41	
37101653	FAIRY 16" NIÑA	4,282.26			4,282.26	
37101654	LYNX 16" NIÑO	4,283.04			4,283.04	
37101655	LYNX 16 NIÑA	4,867.57			4,867.57	
37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	5,338.04			5,338.04	
37102007	MTB 20" SPEED MAX	3,325.23			3,325.23	
37102008	MTB 20" SWEET GIRL	4,236.80		860.00	3,376.80	AJ #5

«« TOTALES	169,639.57	500.00	860.00	169,279.57
	^	^	^	^
		AJ/R	AJ/R	A

Conclusión: Se determinaron faltantes y sobrantes, a los que se trata de forma diferente según sea su naturaleza, los faltantes se cobraran al empleado y los sobrantes se registraran dentro de la contabilidad.



Cicles de Guatemala, S. A.

Observaciones Física del Inventario

Tienda Terminal

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	B-1	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

U. DE MEDIDA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			OBSERVACIONES
			SEGÚN KARDEX	OBSERVADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA	
UNIDAD	37011607	MTB-16 SP-50 DOBLE SUSPENSION	84	84	0	
UNIDAD	37012001	MTB 20" FORMULA-1 NIÑO 12 VEL	49	49	0	
UNIDAD	37012003	MTB20 SP100 DOBLE SUSPENSION	67	67	0	
UNIDAD	37012017	MTB20" FORMULA 1 20" C/AROS PLASTICOS	89	89	0	
UNIDAD	37012402	MTB PUMA 20" 18 Vel. con Canasta	4	6	2	Q 500.00 ¹
UNIDAD	37012403	MTB DESIERTO 20" 18 Vel.	67	67	0	
UNIDAD	37012418	MTB 24PG DESIERTO SPORT HOMBRE VECESA	33	33	0	
UNIDAD	37012419	PANTERA 24" SPORT C/PARRILLA CROMADA 18V.	67	67	0	
UNIDAD	37012435	MTB CONTROL 24" PINTADA (ARO ALUMINIO)	8	8	0	
UNIDAD	37012436	CONTROL 24" PIN (ARO ALUM) DAMA	4	4	0	
UNIDAD	37012606	MTB 26" SP-600 21 VEL. HOMBRE	49	49	0	
UNIDAD	37012608	PANTERA 26" C/PARRILLA CROMADA 18VEL.	39	39	0	
UNIDAD	37012613	MTB 26 "DESIERTO VECESA HOMBRE"	37	37	0	
UNIDAD	37101653	FAIRY 16" NIÑA	76	76	0	
UNIDAD	37101654	LYNX 16" NIÑO	37	37	0	
UNIDAD	37101655	LYNX 16 NIÑA	56	56	0	
UNIDAD	37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	3	3	0	
UNIDAD	37102007	MTB 20" SPEED MAX	67	67	0	
UNIDAD	37102008	MTB 20" SWEET GIRL	89	87	(2)	Q (860.00) ²



TOTALES

925	925	0.00
^	^	^



- 1** El encargado de bodega no explicó la causa del sobrante
- 2** El encargado de bodega no explicó la causa del faltante

Objetivo:

Comprobar la existencia física al 31 de diciembre de 2015

Procedimiento:

- 1 Con la muestra determinada, se observó la toma física de los artículos
- 2 De comparó el inventario según kardex contra el físico, para determinar diferencias
- 3 Se solicitó explicación por las diferencias

Conclusión: La observación física del conteo del inventario en esta sucursal se realizó de manera

adecuado y siguiendo los procedimientos internos.


Cicles de Guatemala, S. A.

Corte de Formas

Tienda Zona 4

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	CF / C	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Objetivo:

Documentar el corte de las formas utilizado en bodega al 31/12/15 a las 17:00 hrs

Procedimiento:

1 Previo a empezar la observación de la toma física del inventario se solicitaron los documentos que utiliza bodega para dar ingreso y salida a los productos

2 Se observaron y solicitaron fotocopias del último documento utilizado y el siguiente sin utilizar

Forma	Último Utilizado	Fecha uso	Primera por Utilizar
-------	------------------	-----------	----------------------

Requisiciones de Bodega	483	30-dic-15	484
Ingresos a Bodegas	3930	29-dic-15	3931
Facturas de Contado	39382	31-dic-15	39383
Envíos de Mercadería	9303	31-dic-15	9304
Devoluciones de Mercadería	3849	26-dic-15	3850
Traslados Inter-Bodegas	4373	27-dic-15	4374

Conclusión: Todos los documentos relacionados con la Tienda Zona 4 fueron observados de manera efectiva determinando cuales fueron los ultimos utilizados y los primeros en utilizar.


Cicles de Guatemala, S. A.

Cédula Analítica

Inventarios Tienda zona 4

Al 31 de Diciembre de 2015

Cifras en Querzales

PT	C	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	Ref.
			DEBE	HABER		
37111601	MTB16 FREESTYLE DISEÑO CON ALAS	35,728.77			35,728.77	
37112017	MTB20" FREESTYLE DISEÑO CON ALAS	10,344.70			10,344.70	
37112805	MTB-24 PUMA DAMA CON LODERA	3,911.61			3,911.61	
37112807	PUMA DAMA 24" CON PARRILLA TRASERA Y LODERA	3,505.94	480.00		3,985.94	AJ#6
37212008	RELAMPAGO 24" 18 VEL. PINTADA	3,883.59			3,883.59	
37212014	MTB-20 SMART	22,729.73			22,729.73	
37212015	SMART MTB-24 UNISEX	560.37			560.37	
37212016	MTB 20" BEACH CRUISER DAMA	983.46			983.46	
37212414	MTB 24" BEACH CRUISER	6,401.68	3,250.00		9,651.68	AJ#6
37212415	MTB 24" BEACH CRUISER (DAMA)	3,920.04			3,920.04	
37012606	MTB 26" SP-600 21 VEL. HOMBRE	603.90			603.90	
37012608	PANTERA 26" C/PARRILLA CROMADA 18VEL.	2,077.24			2,077.24	
37012613	MTB 26 "DESERTO VECESA HOMBRE"	6,827.41			6,827.41	
37101653	FAIRY 16" NIÑA	4,282.26			4,282.26	
37101654	LYNX 16" NIÑO	4,283.04			4,283.04	
37101655	LYNX 16 NIÑA	4,867.57			4,867.57	
37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	5,338.04			5,338.04	
37102007	MTB 20" SPEED MAX	3,325.23			3,325.23	
37102008	MTB 20" SWEET GIRL	4,236.80			4,236.80	

« TOTALES	<u>127,811.38</u>	<u>3,730.00</u>	<u>0.00</u>	<u>131,541.38</u>
	^	^	^	^
		AJ/R		A

Conclusión: Se determinaron sobrantes en la observación física del inventario tomado a esta sucursal


Cicles de Guatemala, S. A.

Observación Física del Inventario
Tienda zona 4
Inventarios
Al 31 de Diciembre de 2015

PT	C-1	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

U. DE MEDIDA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			OBSERVACIONES
			SEGÚN KARDEX	OBSERVADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA	
UNIDAD	37111601	MTB16 FREESTYLE DISEÑO CON ALAS	81	81	0	
UNIDAD	37112017	MTB20" FREESTYLE DISEÑO CON ALAS	23	23	0	
UNIDAD	37112805	MTB-24 PUMA DAMA CON LODERA	8	8	0	
UNIDAD	37112807	PUMA DAMA 24" CON PARRILLA TRASERA Y LODERA	7	8	1	Q 480.00 1
UNIDAD	37212008	RELAMPAGO 24" 18 VEL. PINTADA	10	10	0	
UNIDAD	37212014	MTB-20 SMART	44	44	0	
UNIDAD	37212015	SMART MTB-24 UNISEX	1	1	0	
UNIDAD	37212016	MTB 20" BEACH CRUISER DAMA	2	2	0	
UNIDAD	37212414	MTB 24" BEACH CRUISER	13	18	5	Q 3,250.00 2
UNIDAD	37212415	MTB 24" BEACH CRUISER (DAMA)	8	8	0	
UNIDAD	37012606	MTB 26" SP-600 21 VEL. HOMBRE	1	1	0	
UNIDAD	37012608	PANTERA 26" C/PARRILLA CROMADA 18VEL.	4	4	0	
UNIDAD	37012613	MTB 26 "DESIERTO VECESA HOMBRE"	15	15	0	
UNIDAD	37101653	FAIRY 16" NIÑA	14	14	0	
UNIDAD	37101654	LYNX 16" NIÑO	19	19	0	
UNIDAD	37101655	LYNX 16 NIÑA	21	21	0	
UNIDAD	37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	23	23	0	
UNIDAD	37102007	MTB 20" SPEED MAX	11	11	0	
UNIDAD	37102008	MTB 20" SWEET GIRL	13	13	0	


TOTALES

318	324	6.00
^	^	^



1 El encargado de bodega no explicó la causa del sobrante

2 El encargado de bodega no explicó la causa del sobrante

Objetivo:

Comprobar la existencia física al 31 de diciembre de 2015

Procedimiento:

- 1 Con la muestra determinada, se observó la toma física de los artículos
- 2 De comparó el inventario según kardex contra el físico, para determinar diferencias
- 3 Se solicitó explicación por las diferencias

Conclusión: La observación física del conteo del inventario en esta sucursal se realizó de manera

adecuado y siguiendo los procedimientos internos.


Cicles de Guatemala, S. A.

Corte de Formas

Tienda Florida

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	CF / D	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Objetivo:

Documentar el corte de las formas utilizado en bodega al 31/12/15 a las 17:00 hrs

Procedimiento:

1 Previo a empezar la observación de la toma física del inventario se solicitaron los documentos que utiliza bodega para dar ingreso y salida a los productos

2 Se observaron y solicitaron fotocopias del último documento utilizado y el siguiente sin utilizar

Forma	Último Utilizado	Fecha uso	Primera por Utilizar
-------	------------------	-----------	----------------------

Requisiciones de Bodega	473	30-dic-15	474
Ingresos a Bodegas	4832	29-dic-15	4833
Facturas de Contado	4822	31-dic-15	4823
Envíos de Mercadería	2938	31-dic-15	2939
Devoluciones de Mercadería	3292	26-dic-15	3293
Traslados Inter-Bodegas	2648	27-dic-15	2649

Conclusión: Todos los documentos relacionados con la Tienda Florida fueron observados de manera efectiva determinando cuales fueron los ultimos utilizados y los primeros en utilizar.



Cicles de Guatemala, S. A.

Cédula Analítica
 Inventarios Tienda Florida
 Al 31 de Diciembre de 2015
 Cifras en Quetzales

PT	D	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	Ref.
			DEBE	HABER		
37112805	MTB-24 PUMA DAMA CON LODERA	3,911.61			3,911.61	
37112807	PUMA DAMA 24" CON PARRILLA TRASERA Y LODERA	3,505.94			3,505.94	
37012917	MOTOBIKE 12"	4,109.80			4,109.80	
37012918	MOTOBIKE 16"	7,806.91			7,806.91	
37012919	MOTOBIKE 20"	1,509.27			1,509.27	
37101212	SUPER RANGER 12" NIÑO	3,940.79		1,650.00	2,290.79	AJ #7
37101213	FAIRY 12" NIÑA	4,562.25			4,562.25	
37101214	LYNX 12" NIÑO	3,016.85			3,016.85	
37101215	LYNX 12" NIÑA	200.17			200.17	
37101216	LYNX 12" NIÑA VERDE	2,980.12		275.00	2,705.12	AJ #7
37101652	SUPER RANGER 16" NIÑO	833.56			833.56	
37101653	FAIRY 16" NIÑA	611.75			611.75	
37101654	LYNX 16" NIÑO	43,055.84			43,055.84	
37101655	LYNX 16 NIÑA	2,781.47			2,781.47	
37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	5,570.13			5,570.13	
37102007	MTB 20" SPEED MAX	3,325.23			3,325.23	
37102008	MTB 20" SWEET GIRL	4,236.80			4,236.80	

« TOTALES	95,958.49	0.00	1,925.00	94,033.49
	^	^	^	^
		AJ/R		A

Conclusión: El resultado de la observación física tomada a los inventarios de esta sucursal fue el que motro mas deficiencia y debilidad en contro ya que solo se encontraron faltantes de mercadería.


Cicles de Guatemala, S. A.

Observación Física del Inventario

Tienda Florida

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2015

PT	D-1	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

U. DE MEDIDA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			OBSERVACIONES
			SEGÚN KARDEX	OBSERVADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA	
UNIDAD	37112805	MTB-24 PUMA DAMA CON LODERA	8	8	0	
UNIDAD	37112807	PUMA DAMA 24" CON PARRILLA TRASERA Y LODERA	7	7	0	
UNIDAD	37012917	MOTOBIKE 12"	10	10	0	
UNIDAD	37012918	MOTOBIKE 16"	17	17	0	
UNIDAD	37012919	MOTOBIKE 20"	3	3	0	
UNIDAD	37101212	SUPER RANGER 12" NIÑO	16	10	(6)	Q (1,650.00) 1
UNIDAD	37101213	FAIRY 12" NIÑA	17	17	0	
UNIDAD	37101214	LYNX 12" NIÑO	15	15	0	
UNIDAD	37101215	LYNX 12" NIÑA	1	1	0	
UNIDAD	37101216	LYNX 12" NIÑA VERDE	15	14	(1)	Q (275.00) 2
UNIDAD	37101652	SUPER RANGER 16" NIÑO	3	3	0	
UNIDAD	37101653	FAIRY 16" NIÑA	2	2	0	
UNIDAD	37101654	LYNX 16" NIÑO	191	191	0	
UNIDAD	37101655	LYNX 16 NIÑA	12	12	0	
UNIDAD	37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	24	24	0	
UNIDAD	37102007	MTB 20" SPEED MAX	11	11	0	
UNIDAD	37102008	MTB 20" SWEET GIRL	13	13	0	

<< TOTALES

365	358	-7.00
^	^	^

H-2

- 1 El encargado de bodega no explicó la causa del faltante
- 2 El encargado de bodega no explicó la causa del faltante

Objetivo:

Comprobar la existencia física al 31 de diciembre de 2015

Procedimiento:

- 1 Con la muestra determinada, se observó la toma física de los artículos
- 2 De comparó el inventario según kardex contra el físico, para determinar diferencias
- 3 Se soltó explicación por las diferencias

Conclusión: La observación física del conteo del inventario en esta sucursal se realizó de manera

adecuado y siguiendo los procedimientos internos.



Cicles de Guatemala, S. A

Valor Neto Realizable
Inventarios Consolidado
Al 31 de Diciembre de 2015
Cifras en Quetzales

PT	VNR	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES	COSTO U	VNR	Medición Menor	Costo Total
37011204	MTB 12" LINCE C/CANASTA SHIMANO	94	424.70	430.50	424.70	39,921.53
37011606	LINCE 16" C/CANASTA	404	435.75	441.05	435.75	176,043.00
37011607	MTB-16 SP-50 DOBLE SUSPENSION	39	441.22	446.42	441.22	17,207.71
37012001	MTB 20" FORMULA-1 NIÑO 12 VEL	49	537.87	542.87	537.87	26,355.81
37012003	MTB20 SP100 DOBLE SUSPENSION	150	474.51	479.91	474.51	71,175.77
37012017	MTB20" FORMULA 1 20" C/AROS PLASTICOS	404	450.21	455.71	450.21	181,884.14
37012402	MTB PUMA 20" 18 Vel. con Canasta	18	392.06	396.56	392.06	7,057.00
37012403	MTB DESIERTO 20" 18 Vel. con Parrilla Trasera Doble Pata	138	373.99	378.49	373.99	51,610.77
37012407	MTB 24 PG. DESIERTO HOMBRE VECESA	430	454.47	458.97	454.47	195,420.22
37012414	MTB 24" SP-600 21 VEL.	205	602.38	606.88	602.38	123,486.88
37012418	MTB 24PG DESIERTO SPORT HOMBRE VECESA	151	465.58	470.08	465.58	70,303.32
37012419	PANTERA 24" SPORT C/PARRILLA CROMADA 18V.	444	508.68	513.18	508.68	225,853.63
37101656	LYNX 16" NIÑA VERDE	238	232.09	240.59	232.09	55,237.12
37102007	MTB 20" SPEED MAX	112	302.29	310.79	302.29	33,856.91
37102008	MTB 20" SWEET GIRL	131	325.91	334.41	325.91	42,693.94
37112017	MTB20" FREESTYLE DISEÑO CON ALAS	392	449.77	452.77	449.77	176,309.60
37112805	MTB-24 PUMA DAMA CON LODERA	86	488.95	495.45	488.95	42,049.78
37112807	PUMA DAMA 24" CON PARRILLA TRASERA Y LODERA	107	500.85	503.85	500.85	53,590.83
37212008	RELAMPAGO 24" 18 VEL. PINTADA	144	388.36	392.26	388.36	55,923.73
37412603	BICICLETA ELECTRICA 315-1	10	3,085.00	3,093.00	3,085.00	30,850.00



3746	11,334.63	11,443.73	11,334.63
-------------	------------------	------------------	------------------



Objetivo:

Realizar la comparación entre el costo de adquisición y el valor neto de realización de los productos seleccionados

Procedimientos:

- 1 Con la muestra determinada se determinó el VNR de los productos al 31/12/2015
- 2 Se realizó una comparación para determinar el costo a registrarse al 31/12/2015

Conclusión:

Se determinó que el VNR está por encima del costo unitario de cada artículo, demostrando que el costo está bien valuado por la compañía.



Cicles de Guatemala, S. A.
 Valuación de los Inventarios
 Inventarios
 A 31 de Diciembre de 2015
 Cifras en Quetzales

PT	VAL	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Prueba:

Muestra Seleccionada	Saldo Inicial	Entradas		Salidas		Movimientos		Existencia Final			
		Unidades	Valor Total	Unidades	Costo	Unidades	Costo	Existencia	Debe	Haber	Saldo
Código	Descripción										
37012606	MTB 26" SP-600 21 VEL. HOMBRE										

Inventario Inicial	350	297,500.00						350.00	262,150.00		262,150.00	374.50
Compras Octubre			10.00	8,500.00				320.00	272,000.00		534,150.00	388.57
Ventas Octubre					30.00	25,500.00	330.00		281,490.00	252,660.00		360.94
Compras Noviembre			10.00	8,500.00				320.00	239,360.00	492,020.00		341.94
Ventas Noviembre					10.00	8,500.00	330.00		280,500.00	211,520.00		325.42
Compras Diciembre			10.00	8,500.00				310.00	263,500.00	475,020.00		376.43
Ventas Diciembre					20.00	17,000.00	310.00		263,500.00	211,520.00		325.42



Costo unitario según contabilidad	350.00
Costo unitario según auditoría	325.42
Diferencia	24.58
Cantidad	310.00
	<u>7,619.80</u>

Objetivos:

Verificar que el metodo de valuación sea uniforme en relación a periodos anteriores.

Procedimientos:

- 1.- Se identificó el método de valuación de invenarios que utiliza la compañía.
- 2.- Se determinó una muestra del inventario de producto terminado al 31 de diciembre de 2015
- 3.- Se realizó un recálculo del metodo de valuación
- 4.- Se Vefficó con los papeles de trabajo del año anterior que se esté aplicando de manera uniforme el metodo de valuación.

Conclusión:

Al realizar la valuación de la muestra tomada del inventario, se determinó que el mismo esta valuado de menra correcrea por el sistema que se maneja en la compañía por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2,015

M E M O R A N D U M**AI-01/04/2016**

Para: Consejo General de Administración CICLEGUA

De: Director de Auditoría Interna

Fecha: 30 de Abril de 2,016

Asunto: Observación de inventarios físicos

General

Al ingresar a las instalaciones de las bodegas de Empresa Cicles de Guatemala, S.A. para llevar a cabo recuentos de prueba de las existencias de productos terminados hasta la fecha del 31 de Diciembre de 2015. Se visitó las instalaciones con Juan Gómez, coordinador del inventario. Se revisó las instalaciones de la bodega y se determinó que las existencias fueron organizadas en una manera ordenada que ayudaran a realizar un recuento satisfactorio.

Se determinó que todos los artículos fueron separados evidentemente, por categoría de inventarios dentro de las bodegas tanto central como almacenes.

Procedimientos de existencias

Las instrucciones de recuento de existencias fueron suministradas a todos los empleados por Pablo Linares administrador de la bodega, quien supervisó el proceso de recuento entero. Los recuentos fueron llevados a cabo por personal familiar a la ubicación y las existencias.

El movimiento entre ubicaciones no fue admitido hasta que el recuento de existencias y el ingreso de datos fueron terminados. No se observó movimientos de artículos entre ubicaciones durante la observación física. Los procedimientos

de existencias aparecieron suficientes y seguían apropiadamente para asegurar un recuento exacto.

No hay ningunas otras existencias exteriores o existencias en tránsito. No había existencias disponibles que la compañía no poseía, salvo producto sobrante.

Existencias obsoletas y de poca venta y/o deterioradas

Por la discusión con Pablo Linares, antes de la observación física, se recibió información que si se encuentran existencias obsoletas en dicha bodega, por lo que se procedió a la observación de los productos, confirmando el estado de los mismos.

Límite de existencias

Durante el paseo de instalaciones, se notó que las entradas y salidas de artículos fueron paradas. Toda actividad antes de y posterior a el recuento de existencias fue grabada apropiadamente. Al Parecer los controles internos son suficientes para asegurar un corte correcto a finales de año.

Control físico

Para la seguridad general se notó que cada uno de las áreas de trabajo del cliente estaba equipado con un sistema de seguridad, extintores. La Seguridad de los activos parece razonable.

Conclusión

Al finalizar la observación del conteo físico de las bodegas se establece que en las mismas existen productos obsoletos así como mercadería sobrante y faltante dentro de los almacenes y sucursales.


Ciclos de Guatemala, S. A.

Ajustes y Reclasificaciones

Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2,015

Cifras en Quetzales

PT	AJ/R	
---	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

Descripción	Ajustes y/o Reclasificaciones		Ref.
	Debe	Haber	
AJ #1 31/12/2015 Cuentas por Cobrar-Empleados Inventarios de Mercadería Ajuste por faltante de inventario tomado físicamente de la bodega de buen estado, al Jefe de Bodega	18,375.00	18,375.00	A-1
AJ #2 31/12/2015 Inventarios de Mercadería Sobrantes en recuento Ajuste por sobrantes en recuento de bodega producto en buen estado	16,125.00	16,125.00	A-1
AJ #3 31/12/2015 Inventarios en obsolescencia Gasto Provisión Inventarios Obsoletos R/ Por regularización del inventario en mal estado dentro de la compañía, por no tener solución para venderse.	41,681.80	41,681.80	A-3
AJ #4 31/12/2015 Inventarios de Mercadería Sobrantes en recuento Ajuste por sobrantes en recuento de bodega Tienda Terminal	500.00	500.00	B-1
AJ #5 31/12/2015 Cuentas por Cobrar-Empleados Inventarios de Mercadería Ajuste por faltante de inventario tomado físicamente de la Bodega Tienda Terminal. Al Jefe de Bodega	860.00	860.00	B-1
AJ #6 31/12/2015 Inventarios de Mercadería Sobrantes en recuento Ajuste por sobrantes en recuento de bodega Tienda Zona 4	3,730.00	3,730.00	C-1
AJ #7 31/12/2015 Cuentas por Cobrar-Empleados Inventarios de Mercadería Ajuste por faltante de inventario tomado físicamente de la Bodega Tienda Florida. Al Jefe de Bodega	1,925.00	1,925.00	D-1

Cicles de Guatemala, S. A.
Estructura Organizativa

Auditoría Interna

PT	H-2	
- - -	Auditor	Fecha
Preparado	JACM	FEB-16
Revisado	SGGS	MAY-16

RESUMEN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA					
No.	Descripción del Hallazgo	Plan de Acción	Responsable	Situación Actual	Ref.
SUSTANTIVAS					Ref.
1	Inventario físico que no está registrado en la contabilidad que asciende a la cantidad de Q 20,355.00	Realizar el conteo de la mercadería sobrante y hacer la separación física de las bodegas, con el fin de evitar robos y extravíos que perjudiquen la situación financiera de la empresa.	Contador general	En proceso	A-1, B-1, C-1
2	Faltantes de mercaderías que ascienden a la cantidad de Q 21,160.00	Realizar inventarios físicos selectivos sin previo aviso a las bodegas para controlar que no existan faltantes.	Auditor interno	En proceso	A-1, B-1, D-1
3	Inventario en obsolescencia que asciende a un total de Q 41, 681.80	Realizar una provisión por obsolescencia de inventarios, la cual debe llevar una correcta supervisión de los mismos, tanto por los jefes de bodega, como de parte de un visto bueno del gerente de operaciones.	Contador general	En proceso	A-3

De: Auditoría Interna

Para: Consejo de Administración

Gerente General

Fecha: Abril 15 de 2,016

Asunto: Resultado de la revisión efectuada a los inventarios de mercadería Cicles de Guatemala, S.A.

De conformidad con lo establecido en el plan de trabajo (en adelante el “Plan Anual de Auditoría Interna”), presentamos el resumen de la gestión de Auditoría Interna para los doce meses culminados el 31 de diciembre de 2015, así como la opinión sobre la eficacia del sistema de control interno y de gestión del riesgo de Cicles de Guatemala, S.A. (de aquí en adelante “la compañía”), correspondiente al mismo período.

La compañía, concibe la función de Auditoría Interna como una actividad permanente, independiente, imparcial y objetiva de consulta, evaluación y mejoramiento de los sistemas de control interno y de gestión del riesgo de la organización, con la finalidad de agregar valor, mejorar las operaciones y apoyar a la compañía en la consecución de sus objetivos; por lo que su ámbito de actuación comprende todas y cada una de las actividades de la compañía, con independencia de su actividad geográfica o funcional.

La función de Auditoría Interna se encuentra establecida en su estatuto, en el que se definen de manera global la visión de la función, sus atribuciones y enumera entre dichas funciones las siguientes:

- Valorar la fiabilidad, integridad y oportunidad de la información financiera y de gestión.
- Supervisar el cumplimiento, idoneidad y efectividad de los sistemas y procedimientos de control interno, incluyendo los sistemas de información electrónicos.
- Revisar la aplicación y efectividad de los métodos de identificación, control, gestión y evaluación de los diferentes riesgos: de crédito, de mercado, operacional, de liquidez, legal y de reputación de la actividad de la compañía.

- Evaluar la idoneidad y efectividad de los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de la normativa interna y externa aplicable.
- Comprobar la fiabilidad y puntualidad de la información facilitada a los organismos reguladores.

Auditoría Interna, durante el año 2015, continuó su plan anual de auditoría interna basándose en la identificación de riesgos en los procesos de mayor relevancia en la compañía. Al 31 de diciembre de 2015, en el marco del cumplimiento del Plan Anual de Auditoría Interna, los trabajos de auditoría han permitido:

- Analizar los procedimientos de control en la generación de información financiera, mediante el análisis de variaciones y pruebas generales dirigidas a los principales rubros del balance general y estado de resultados (la revisión se concretó al área de Inventario de Mercaderías), a fin de garantizar la razonabilidad de los controles que soportan el desarrollo de la información financiera.

El personal de compañía está de acuerdo con las oportunidades de mejora descritas en el informe adjunto y su correspondiente plan de acción, por lo que actualmente se encuentran en proceso de ejecución.

Lic. Alejandro Córdova
Gerente de Auditoría Interna
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 100001

CICLES, DE GUATEMALA, S.A.

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
REVISIÓN POR LOS DOCE MESES CULMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
2015
OPORTUNIDADES DE MEJORA Y PLANES DE ACCIÓN**

ÁREA DE INVENTARIOS

A continuación resumen de oportunidades y plan de acción resultado de las pruebas de cumplimiento realizadas al área examinada.

Oportunidad de mejora No.1:

Mala ubicación y resguardo de las bicicletas dentro de las bodegas: Dentro de los almacenes de mercadería no se cuenta con adecuado resguardo y tenencia de las bicicletas.

Plan de acción No. 1:

Ubicar de manera adecuada la bicicleta dentro de las bodegas, codificándola de manera que se tenga a la mano la totalidad del artículo o código que se necesite, de esa manera se eviten pérdidas monetarias. **Ref. CCR, H1**

Oportunidad de mejora No.2:

Falta de toma de decisiones ante situaciones críticas: En el momento de tomar decisiones de vital importancia dentro de la organización en especial dentro del área de operaciones, no se tiene una persona responsable o con suficiente autoridad para resolver al problema. **Ref. CCI, H1**

Plan de acción No. 2:

Incorporar personal capacitado y con experiencia profesional para la toma de decisiones a nivel medio, sin necesidad de llevar los problemas a los niveles más altos los cuales deben resolver a un nivel más bajo.

Oportunidad de mejora No.3:

No hay una segregación de funciones y rotación del personal dentro del área de operaciones: Se centraliza en una sola persona las tareas o labores que se realizan en los almacenes de mercadería, sin delegar funciones al resto del personal. **Ref. CCC, H1**

Plan de acción No. 3:

Realizar un análisis de rotación de personal a cada cierto tiempo el cual debe ser capacitado para el manejo del inventario no centralizando todo el conocimiento y manejo autoritario en una sola persona por muchos años.

Oportunidad de mejora No. 4:

Traslados de bicicletas sin autorización: Se realizan traslados de bicicletas hacia otras bodegas o tienda llamada sucursal la cual en la mayoría de las ocasiones no están autorizados para realizarse, de manera que solo se envían virtualmente y no físicamente o viceversa. **Ref. CCI, H1**

Plan de acción No. 4:

Supervisar de manera continua los traslados efectuados a otras bodegas o tiendas, por medio de documentos escritos que se haya impreso del sistema de inventarios y que conste con firmas autorizadas de enviado y recibido bicicletas en caso de no estar conformes, reportarlo.

Oportunidad de mejora No. 5:

Falta de seguimiento a la solución de reclamos efectuados a proveedores del exterior: Existen varios reclamos que en su momento se realizaron a proveedores del exterior por faltante de inventario de origen, mismos que llevan varios años sin resolver y que los encargados de bodega utilizan para amparar el producto físico faltante. **Ref. CCE, H1**

Plan de acción No. 5:

Dar seguimiento a la resolución y respuesta de los reclamos efectuados a los proveedores del exterior y dejar saldos depurados hasta la fecha evitando confusión y agregar más confiabilidad al personal.

Oportunidad de mejora No. 6:

Falta de programa de capacitación para la correcta manipulación del inventario que se destina para la venta: En la inspección física se determinó que el personal no tiene la capacitación adecuada para manejar o manipular las bicicletas, se tiene como consecuencia mal estado misma que posteriormente se debe separar y ya no se puede destinar para vender. **Ref. CCA, H1**

Plan de acción No. 6:

Realizar programas de capacitación dirigido al personal en especial si este es nuevo para el correcto manejo o manipulación de las bicicletas el cual posteriormente se destinan para la venta.

Oportunidad de mejora No. 7:

Inventario en custodia, producto en otras bodegas: La falta de autoridad sobre los encargados de bodega o la falta de supervisión hacia los mismos, se deja que ellos mismo tomen las decisiones sobre cuestiones que perjudican al control interno de inventarios, dejando bicicletas en custodia en otras de las bodegas. **Ref. CCC, H1**

Plan de acción No. 7:

Restringir la libertad de dejar bicicletas en otras bodegas y almacenes que no deben permanecer fuera de las que realmente pertenecen y evitar extravíos.

Oportunidad de mejora No.8:

Inventario físico que no está registrado en la contabilidad: Se encontraron bicicletas en el coteo físico, que no aparecen registradas en los libros contables

desde hace varios años, éstas aparecen como producto en mal estado o como inventario obsoleto. Éste valor asciende a la cantidad de Q 20,355.00, mismo que se integra de la siguiente manera: **Ref. A1, B1, C1, H2**

Nombre de la Bodega	Código	Nombre del Producto	Unidades	Costo Unitario	Total	REF
Inventario Bodega Central					Q 16,125.00	
	37012628	PANTERA 26" SPORT C/PARRILLA CROMADA 18VEL.	10.00	Q 750.00	Q 7,500.00	A-2
	37101216	LYNX 12" NIÑA VERDE	25.00	Q 345.00	Q 8,625.00	A-2
Inventario Tienda Terminal	37012402	MTB PUMA 20" 18 Vel. con Canasta	2.00	Q 250.00	Q 500.00	B-1
					Q 3,730.00	
Inventario Tienda Zona 4	37112807	PUMA DAMA 24" CON PARRILLA TRASERA Y LODERA	1.00	Q 480.00	Q 480.00	C-1
	37212016	MTB 20" BEACH CRUISER DAMA	5.00	Q 650.00	Q 3,250.00	C-1
		Total productos sobrante			Q 20,355.00	

Plan de acción No. 8:

Realizar el conteo de la mercadería sobrante y hacer la separación física de las bodegas, con el fin de evitar robos y extravíos que perjudiquen la situación financiera de la empresa.

Oportunidad de mejora No. 9:

Faltantes de mercaderías: Existen faltantes de inventario de mercaderías en todas las bodegas, por un valor que asciende a Q. 21,160.00. **Ref. A1, B1, D1, H2**

Nombre de la Bodega	Código	Nombre del Producto	Unidades	Costo Unitario	Total	REF
Inventario Bodega Central	37012003	MTB20 SP100 DOBLE SUSPENSION	25.00	Q 735.00	Q 18,375.00	A-2
Inventario Tienda Terminal	37102008	MTB 20" SWEET GIRL	2.00	Q 430.00	Q 860.00	B-1
Inventario Tienda Florida					Q 1,925.00	
	37101212	SUPER RANGER 12" NIÑO	6.00	Q 275.00	Q 1,650.00	D-1
	37101216	LYNX 12" NIÑA VERDE	1.00	Q 275.00	Q 275.00	D-1
		Total producto faltante			Q 21,160.00	

Plan de acción No. 9:

Realizar inventarios físicos selectivos sin previo aviso a las bodegas para controlar que no existan faltantes.

Oportunidad de mejora No. 10:

Inventario en obsolescencia: Se encontró inventario obsoleto dentro de los registros de bodegas, el cual asciende a un valor de Q. 41,681.80. **Ref. A3, H2**

Nombre de la Bodega	Código	Nombre del Producto	Unidades	Costo Unitario	Total	REF
Bodega Obsoleta	37012630	FORMULA 1 NO. 20 (CON DEFECTO)	56	Q 340.00	Q 5,255.30	A-3
	37012011	SP-100 20" (CON DEFECTO)	4	Q 990.68	Q 3,962.72	
	37012421	DESIERTO 24 PINTADA (CON DEFECTO)	67	Q 310.00	Q 2,116.45	
	37012424	SP-600 24" DOBLE SUSP (CON DEFECTO)	89	Q 690.00	Q 615.68	
	37012430	CONTROL 24 UNISEX A.A. (CON DEFECTO)	4	Q 452.77	Q 1,811.08	
	37012614	SP-600 26" DOBLE SUSP (CON DEFECTO)	67	Q 512.00	Q 3,442.80	
	37012622	DESIERTO 26 PINTADA (CON DEFECTO)	33	Q 28.54	Q 941.76	
	37012630	PANTERA 26" SPORT (CON DEFECTO)	67	Q 109.53	Q 7,338.60	
	37112806	PUMA DAMA 24" (CON DEFECTO)	8	Q 122.56	Q 980.50	
	37112808	PUMA 24" ESPECIAL (CON DEFECTO)	4	Q 568.89	Q 2,275.54	
	37122610	FREE STYLE PINTADA (CON DEFECTO)	56	Q 745.00	Q 4,161.01	
	37212010	SMART 20" (CON DEFECTO)	3	Q 273.29	Q 819.86	
	37212611	REMO 26" (CON DEFECTO)	67	Q 960.00	Q 6,436.80	
	37212617	CONTROL 24" DAMA (CON DEFECTO)	89	Q 55.00	Q 1,523.70	
			Total producto obsoleto			

Plan de acción No. 10:

Realizar una provisión por obsolescencia de inventarios, la cual debe llevar una correcta supervisión de los mismos, tanto por los jefes de bodega, como de parte de un visto bueno del gerente de operaciones.

CONCLUSIONES

1. El sector comercial es vulnerable desde el punto de vista de sus inventarios que es la mercadería destinada para la venta, por lo que es necesario el establecimiento de controles internos y supervisión que apoyen a la eficiencia y eficacia de las operaciones en esa área.
2. Una de las funciones del Contador Público y Auditor en su papel de auditor interno es asegurarse de que las partidas que forman el inventario, existan físicamente y valuadas al costo real, que esté razonablemente aplicado y recuperable en el futuro, así como evaluar los posibles fraudes que se den a consecuencia de las deficiencias en el control interno.
3. Los elementos de control interno son de vital importancia para alcanzar los objetivos trazados por la compañía, estos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y supervisión.
4. Los beneficios que se obtienen desde el punto de vista de auditoría interna al realizar un análisis de las deficiencia de control interno dentro de la organización comercial son; eficacia de los procesos de control interno y el cumplimiento de políticas establecidas por la administración y un adecuado control de inventarios de una empresa comercializadora de bicicletas, de ésta manera se comprueba la hipótesis formulada en el plan de investigación.

RECOMENDACIONES

1. Es necesaria la ejecución de normas y políticas de control interno, así como la supervisión del ciclo comercial de los inventarios de bicicletas como: Operaciones, Finanzas y Ventas, con el objetivo de fortalecer el sistema de control.
2. La constante actualización del profesional en Contaduría Pública y Auditoría en relación a los temas de control interno y en base a las Normas para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna -NIEPAI-, entre otras para poder desempeñar un buen papel en el análisis de los mismos.
3. El departamento de auditoría interna deberá dar seguimiento a la recomendación de controles al rubro de inventarios, con el objetivo que las deficiencias y riesgos encontrados en la ejecución de la auditoría sean minimizados.
4. Al Gobierno de la entidad tomar en cuenta las recomendaciones planteadas por la auditoría interna, con el fin de mejorar los resultados operativos y comerciales que ayuda a minimizar posibles riesgos que provocan que los objetivos propuestos por la compañía no puedan ser alcanzados y afectan la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley, AUDITORÍA. UN ENFOQUE INTEGRAL, Traducción: Aída Gabriela Valladares Franyuti, México, Editorial Person Educación, año 2,012, Décimo primera edición.
2. Bacón, Charles A.; MANUAL DE AUDITORIA INTERNA, U.T.H.E.A. Año 2,012. México, Séptima Edición. 735 páginas.
3. Congreso de la República de Guatemala. Código de Comercio de Guatemala, decreto 2-70 y sus reformas. Año 2,013
4. Cepeda, Gustavo; AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. Editorial Mc Graw Hill. Año 2,013, Santafé de Bogotá Colombia, Cuarta Edición; 675 páginas.
5. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad -IASB- . Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), Año 2,009.
6. Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Atestiguamiento. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Año 2,011.
7. Cuellar Mejía, Guillermo Adolfo; TEORIA GENERAL DE AUDITORIA Y REVISIÓN FISCAL, Clasificación de la Auditoria. Buenos Aires, Argentina Año 2,012; Quinta Edición 250 páginas.
8. Estupiñan Gaitán, Rodrigo.; Control Interno y Fraudes, Análisis de Informe COSO I y COSO II. Año 2,011 Caracas Venezuela, Novena Edición, 448 páginas.
9. Fonseca Borja, René.; AUDITORIA INTERNA, PLANIFICACIÓN, EJECUCIÓN Y CONTROL. Año 2,013 México Editorial Liz, 596 páginas.

10. Franklin, Enrique Benjamín.; AUDITORIA ADMINISTRATIVA, Gestión Estratégica del Cambio. Año 2,013 España, Quinta Edición, 843 Páginas.
11. García González, Jaime.; EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Una forma práctica aplicarlo y evaluarlo. Autoedición. México Año 2,013 Segunda Edición, 955 páginas.
12. Instituto de Auditores Internos de España.; Marco Internacional Para La Práctica Profesional De La Auditoría Interna, editado por el Instituto de Auditores Internos de España. Año 2,012 con 169 páginas.
13. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores.; Comisión de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Guatemala. Año 2,013 con 141 páginas.
14. Pérez Toraño, Luis Felipe. AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS. Mc Graw Hill. Guatemala, Año 2,011 Editorial Única con 500 páginas.
15. Roldan de Morales, Esperanza.; Material de Apoyo para el Curso de Auditoría III, Universidad de San Carlos. Año 2,011 con 70 páginas.
16. Rivero Serrano, Octavio.; Normas y Procedimientos de Auditoría. México, Año 2,013 Tercera Edición con 483 páginas.
17. Villegas Lara, René Arturo.; Derecho Mercantil Guatemalteco, Introducción al estudio de derecho mercantil, la empresa y sus elementos, 7ma. Edición. Año 2,012 con 402 páginas.