

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**“AUDITORÍA EXTERNA AL MANEJO Y CONTROL DE
INVENTARIOS EN UNA EMPRESA FERRETERA”**

TESIS

PRESENTADA A LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA
DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

ALEXIS MANUEL AGUILAR VILLAR

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

Guatemala, marzo de 2017

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

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Segundo	MSc. Byron Giovanni Mejía Victorio
Vocal Tercero	Vacante
Vocal Cuarto	P.C. Marlon Geovani Aquino Abdalla
Vocal Quinto	P.C. Carlos Roberto Turcios Pérez

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

Área Matemática-Estadística	Lic. Hugo Francisco Herrera Sánchez
Área Contabilidad	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
Área Auditoría	Lic. MSc. Oscar Noé López Cordón

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

Presidente	Lic. Marco Antonio Oliva Orellana
Secretario	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
Examinador	Lic. MSc. Oscar Noé López Cordón

Guatemala, 26 de Julio de 2.016

Licenciado
Luis Antonio Suárez Roldán
Decano
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Zona 12, Ciudad Universitaria
Presente

Respetable Señor Decano:

En atención al Dictamen número DIC. AUD. No. 289-2015 de fecha nueve de noviembre de dos mil quince, emitido por la Decanatura de la Facultad de Ciencias Económicas, fui designado para asesorar al Perito Contador **Alexis Manuel Aguilar Villar** en la investigación del punto de tesis denominado "**Auditoría Externa al Manejo y Control de Inventarios en una Empresa Ferretera**", tengo el agrado de informarle que he procedido a la orientación y revisión del trabajo de investigación antes mencionado.

Por lo tanto manifiesto por este medio que he cumplido con la labor asignada por dicha Decanatura y respetuosamente me permito solicitar al Señor Decano que la investigación citada sea aceptada para discusión en el examen privado de tesis, previo a obtener el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,



Lic. Hugo Vidal Requena Beltetón
Colegiado 1,841

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE
GUATEMALA



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS

EDIFICIO S-8
Ciudad Universitaria zona 12
GUATEMALA, CENTROAMERICA

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, GUATEMALA,
DIECIOCHO DE NOVIEMBRE DE DOS MIL DIECISÉIS.**

Con base en el Punto CUARTO, inciso 4.5, subinciso 4.5.1 del Acta 23-2016 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 8 de noviembre de 2016, se conoció el Acta AUDITORÍA 204-2016 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 20 de septiembre de 2016 y el trabajo de Tesis denominado: "AUDITORÍA EXTERNA AL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA FERRETERA", que para su graduación profesional presentó el estudiante **ALEXIS MANUEL AGUILAR VILLAR**, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO

LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO

m.ch



DEDICATORIA

A DIOS

Por ser la fuente de sabiduría para que este logro sea logrado y todo lo que soy y todo lo que tengo te lo debo a ti, gracias por la vida y por permitirme llegar a este momento.

A MIS PADRES

Mario Raúl Aguilar Morales, y
Sonia Lilian Villar de León, por sus sabios consejos, su amor incondicional y por formarme en el camino de la vida y ser un ejemplo a seguir para mi futuro, Dios me los Bendiga.

A MIS HERMANOS

Mirzy Zucely, Josué Raúl y Ángel Vladimir, por su amor fraternal y por su apoyo en todo momento.

A MI NOVIA

Aylin Nohemy Hernández Marroquín, con todo mi amor, por su apoyo, sus consejos y por ser el motor de mi inspiración.

A MI FAMILIA

En general, por su cariño y amistad.

A MIS AMIGOS

Por su amistad y cariño.

A MI ASESOR

Lic. Hugo Vidal Requena Beltetón, por su paciencia y apoyo en la realización de este trabajo.

A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

En especial a la Escuela de Auditoría por ser parte muy fundamental en mi formación.

A LA USAC

Por ser la casa de estudios que me forjo como profesional.

ÍNDICE

	Pág.
Introducción	i – ii

CAPÍTULO I

EMPRESA FERRETERA

1.1	Definición de empresa ferretera	1
1.2	Antecedentes generales de la empresa ferretera	1
1.3	Productos que comercializa la empresa ferretera	2
1.4	Naturaleza de las operaciones de la empresa ferretera	5
1.5	Estructura organizativa de la empresa ferretera	6
1.6	Legislación aplicable a la empresa ferretera	8

CAPÍTULO II

MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA FERRETERA

2.1	Definición de inventarios	16
2.2	Reconocimiento de inventario según la NIIF para las PYMES	17
2.3	Inventario de una empresa ferretera	17
2.4	Características del inventario de una empresa ferretera	18
2.5	Objetivos de los inventarios de una empresa ferretera	18
2.6	Medición de inventarios según la NIIF para las PYMES	18
2.7	Métodos de valuación del inventario según la NIIF para las PYMES	19

	Pág.	
2.8	Métodos de valuación de inventarios autorizados en Guatemala	19
2.9	Sistemas de registro de inventarios	20
2.10	Registro y presentación de los inventarios en los estados financieros, según la NIIF para las PYMES	23
2.11	Manejo y control de inventarios	24

CAPÍTULO III

AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS

3.1	Definición de auditoría externa	31
3.2	Objetivos de auditoría externa	31
3.3	Importancia de la auditoría externa	32
3.4	Características de una auditoría externa	32
3.5	Organismos reguladores de la profesión	33
3.6	Responsabilidad del contador público y auditor	35
3.7	Planificación de auditoría externa	35
3.8	Tipos de evaluación de auditoría externa	41
3.9	Procedimientos y técnicas de auditoría	41
3.10	Asistencia al conteo físico del inventario	43
3.11	Evidencia de auditoría –consideraciones específicas para determinadas áreas	45
3.12	Papeles de trabajo	46

	Pág.
3.13 Programa de auditoría	48
3.14 Control	48
3.15 Control interno	50
3.16 Riesgos de auditoría	54
3.17 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del Gobierno y a la Dirección de la entidad. NIA 265	58
3.18 Supervisión	59
3.19 Consideraciones especiales- Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta partida específicos de un estado financiero. NIA 805	60

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA EXTERNA AL MANEJO Y CONTROL DEL INVENTARIOS EN UNA EMPRESA FERRETERA (CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes de la empresa	64
4.2 Carta de solicitud del cliente	67
4.3 Propuesta de servicios profesionales	70
4.4 Carta compromiso	75
4.5 Carta salvaguarda	78
4.6 Carta de abogados	81
4.7 Planificación de auditoría	83
4.8 Papeles de trabajo	91

	Pág.
4.8.1 Índice de papeles de trabajo	92
4.9 Carta a la gerencia	133
4.10 Informe de auditoría	140
4.11 Procedimientos sugeridos para el manejo y control de inventarios	144
CONCLUSIONES	147
RECOMENDACIONES	148
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	149

INTRODUCCIÓN

En la actualidad es muy importante que las empresas dedicadas a la distribución de materiales para construcción tengan un adecuado manejo y control de los inventarios, lo cual le permitirá tener una mejor logística y así cumplir con el objetivo principal de obtener ganancias, a la vez esto proporciona información que asegura lo presentado en el estado de situación financiera de la organización.

El control de los inventarios es uno de los aspectos que en las pequeñas empresas, es pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable del área y políticas o sistemas que le ayuden a mejorar los procedimientos.

Por lo tanto el contador público y auditor, basado en normas internacionales de auditoría es el encargado de evaluar la información presentada por la dirección de la empresa y en base a una planificación correcta, examinar el rubro y obtener las deficiencias o posibles riesgos que estén presentándose en los controles y procedimientos que la organización pone en práctica y en base a la investigación, indagación y observación pueda proporcionar mejoras que ayuden a corregir los aspectos internos de la organización. Para lo cual el auditor debe conocer el negocio del cliente y el ambiente en el cual este se establece.

Considerando lo antes anunciado, el propósito de la investigación es dar a conocer en que controles la empresa presenta debilidades y recomendar soluciones a la unidad de análisis la cual se dedicada a la compra y venta de materiales para construir, y los mismos son distribuidos en la ciudad de Guatemala y en el interior del país, siendo este último donde más consumo obtienen de este tipo de materiales. Tomando como base la planificación de auditoría externa, la investigación se encuentra conformada de la siguiente manera:

El capítulo I, se denomina “Empresa ferretera” el cual describe todos los aspectos importantes tales como definiciones, antecedentes de la empresa ferretera examinada, productos que comercializa y la naturaleza de las operaciones de este tipo de negocios, así

también la estructura organizativa y los aspectos legales y fiscales de manera general los cuales es necesario considerar al momento de constituir una empresa.

El capítulo II, se enfoca en el objeto de estudio de la investigación el cual se denomina “Manejo y control de inventarios en una empresa ferretera”, en el se dan a conocer, definiciones y características de los inventarios, los métodos de valuación de los inventarios según NIIF para las PYMES, registro y presentación en los estados financieros, la importancia del adecuado manejo y control de los inventarios, la localización adecuada que deben tener los inventarios en el área de bodega a través de un plan de protección.

El capítulo III, establece los aspectos en los cuales el contador público y auditor debe basarse para la elaboración de una “Auditoría externa al rubro de inventarios”, teniendo así la definición de planificación de auditoría, los procedimientos y técnicas de auditoría que deben aplicarse, el programa y los papeles de trabajo necesarios para la elaboración de una auditoría externa, así también se encuentran los aspectos generales del control, los riesgos de auditoría, definición del informe de auditoría, la opinión de auditoría, las consideraciones especiales al momento de examinar un solo elemento del estado financiero según la NIA 805.

La parte práctica de la auditoría es desarrollada en el capítulo IV, en base a una planificación de auditoría, contiene los papeles de trabajo utilizados para la evaluación del área de inventarios, además, incluye las cartas requeridas para la realización de la Auditoría Externa, las divulgaciones obligatorias, el programa de auditoría de inventarios, el cuestionario de control interno y como parte final la comunicación de los resultados a través de un informe de auditoría determinando los hallazgos encontrados y proponiendo procedimientos para realizar el control de inventarios.

Por último se presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas de la presente investigación las cuales se consideran útiles para la profesión del contador público y auditor.

CAPÍTULO I

EMPRESA FERRETERA

1.1 Definición de empresa ferretera

Una ferretería es un establecimiento comercial cuyo objetivo principal es distribuir bienes necesarios para la construcción y las necesidades del hogar, normalmente los productos son para el público en general, es decir para uso en el hogar, aunque también existen pequeñas y medianas empresas dedicadas a la distribución de materiales específicos, tales como varillas, cemento, cerraduras, clavos, persianas entre otros productos.

Con el paso de los años, las empresas ferreteras crecen grandemente en el territorio guatemalteco bajo la necesidad de las personas de utilizar materiales para la construcción de sus hogares o algún trabajo especial en el que se requiera adquirir un producto que solo se puede encontrar en una ferretería. A su vez estas empresas crean oportunidades laborales para la sociedad guatemalteca tanto en la forma operativa de la empresa como en la administración de la misma.

La mayoría de las ferreterías en el territorio guatemalteco son pequeños negocios familiares a diferencia con otras que ya son empresas dedicadas a vender grandes cantidades de materiales y suministrar productos a constructoras de la región.

1.2 Antecedentes generales de la empresa ferretera

Una empresa ferretera se forma para satisfacer las necesidades de las personas al momento de una construcción o bien con útiles necesarios para el hogar. Es por eso que el presente estudio muestra los principales antecedentes de la empresa a examinar, siendo estos:

La empresa, La Bendición fue constituida de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala, por tiempo indefinido e inicio operaciones 02 de enero de 2,009 como una sociedad anónima, en el Municipio de Villa Nueva del Departamento de Guatemala, con el objetivo de satisfacer las necesidades de los constructores, es así como se ha ido expandiendo en el mercado nacional, la cual tiene para la venta hierros en varias medidas, siendo un negocio competitivo con las empresas dedicadas a la venta de acero, así también ofrece sacos de cemento que son de gran importancia al momento de una construcción.

Se dedica a la compra-venta de materiales útiles para la construcción, es especial la línea de acero, los clientes están distribuidos en la Ciudad de Guatemala y en sus Departamentos, de las ventas el 75% son al crédito y el 25% al contado.

La meta de la ferretería es llegar a cada sector de la Ciudad de Guatemala y en el interior de la República para que las personas conjuntamente con la empresa construyan sus sueños.

Cuenta con 35 empleados incluyendo el área administrativa de la organización.

1.3 Productos que comercializa la empresa ferretera

Una empresa ferretera comercializa los siguientes materiales:

- **Tubería:** Son conductos que ayudan a la distribución de líquidos o bien cables que se necesitan conducir de manera segura.
- **Perfiles:** Son materiales que se emplean para estructuras en la realización de una construcción.

- **Pinturas:** líquido que se aplica sobre una superficie. Cuando se seca, la pintura se convierte en una membrana sólida que recubre dicha superficie.
- **Laminas:** Son planchas de metal que son útiles para los techos de los hogares.
- **Clavos y tornillos:** Son materiales de acero necesarios para trabajos en el hogar.
- **Materiales eléctricos:** Son utilizados para realizar instalaciones domesticas, por ejemplo, cables de electricidad, socket, interruptores, tomacorrientes, focos.
- **Materiales de construcción:** Son necesarios para la edificación de casas, construcciones pequeñas o grandes y los materiales utilizados por ejemplo son, arena de rio, piedrín, alambre, cal, varillas de acero, viguetas, bovedillas.
- **Depósitos:** Son utilizados para el almacenamiento de agua y distribución dentro del hogar utilizando la tubería necesaria para la instalación.
- **Varillas de acero lisas:** Estas son varillas de acero destinadas a la construcción que por sus características mecánicas y gran ductilidad son adaptables a todos los trabajos en obra y en procesos industriales de corte y doblado. Las medidas pueden ser de 6mm y 5.5mm de diámetro, es decir 1/4" y 7/32" como comercialmente se les conoce y la longitud son en varillas de 6 metros de largo.
- **Varillas de acero corrugadas:** Se utilizan como refuerzo en la construcción con concreto. Además de tener un papel fundamental en absorber los esfuerzos de tracción de la construcción, estas varillas de hierro se pueden utilizar en la construcción de losas, vigas, losas sólidas, elementos prefabricados, postes de concreto, refuerzo horizontal en muros y tubería de concreto.

Existen en grado 60 y grado 40, siendo las de grado 60 las que son mas aceradas y al momento de su tensión pueden quebrarse y las de grado 40 son varillas que

tienen mayor flexibilidad para construcciones que requieren doblar el material. Estas existen en longitudes de 6 metros, 9 metros y 12 metros y en diámetros de 3/8", 1/2", 5/8", 3/4", 7/8", y 1 pulgada.

- **Cemento:** Es un producto necesario para construcción formado por la mezcla de varios elementos adhesivos que al ser mezclado con la arena, más fibras de acero y agua, llega a formar concreto, también conocido como hormigón, el material de excelencia en el ámbito de la construcción. Es ideal para la construcción de losas de concreto, columnas, soleras, zapatas y todo tipo de trabajo de construcción.
- **Electromallas:** Son planchas fabricadas con hierros las cuales se utilizan para refuerzos de pisos, muros, losas de cimentación y pavimentos.
- **Alambre de amarre:** Es un material flexible, en la construcción se usa para amarrar, sujetar armaduras, armados de losas, zapatas, vigas, columnas y traslapes.
- **Alambre espigado:** Es alambre con púas, el cual es útil para crear barreras de seguridad, proteger negocios, entre otros usos.
- **Block:** Son materiales de concreto utilizados en la construcción, así sea de viviendas o del interés que se necesite, siendo en medidas de 10, 12, 15 y 20 centímetros.
- **Carretas:** Es un tipo de carro con una rueda elaborada de metal la cual es utilizada para la carga de materiales, por ejemplo, el piedrín, la arena, el cemento.

1.4 Naturaleza de las operaciones de la empresa ferretera

La principal actividad de la una empresa ferretera es la compra y venta de materiales para construcción y utiliza el sistema de venta directa, para ello se utiliza vendedores los cuales llevan muestras de la variedad de productos para la venta.

Se cuenta con una bodega para almacenamiento de productos para la venta, en la cual se prepararán los pedidos de acuerdo a lo solicitado por el cliente y el vendedor asignado. Las ventas se realizan en la ciudad capital y el interior de la república.

Las facturas al crédito son entregadas a cada vendedor los cuales las distribuyen de acuerdo a su ruta de cada semana, el cobro es realizado por los cobradores de quienes es encargado el departamento de créditos y cobros, los cuales se cobran de acuerdo a los días de crédito otorgados al cliente que regularmente se encuentran entre 30 y 60 días calendario.

Los inventarios son manejados por el encargado de bodega el cual informa de las existencias en su determinado tiempo al encargado de compras quien en conjunto con el gerente de operaciones solicita material para abastecer y tener disponible para la venta.

En su mayoría de veces los productos son provenientes de importaciones las cuales ingresan del la Republica de El Salvador, quien las solicita es el encargado de las compras de la empresa previo autorización del gerente de operaciones, quien a su vez le da seguimientos y por medio del departamento financiero realizan los pagos de los respectivos impuestos de importación para que puedan ingresar a Guatemala.

1.5 Estructura organizativa de la empresa ferretera

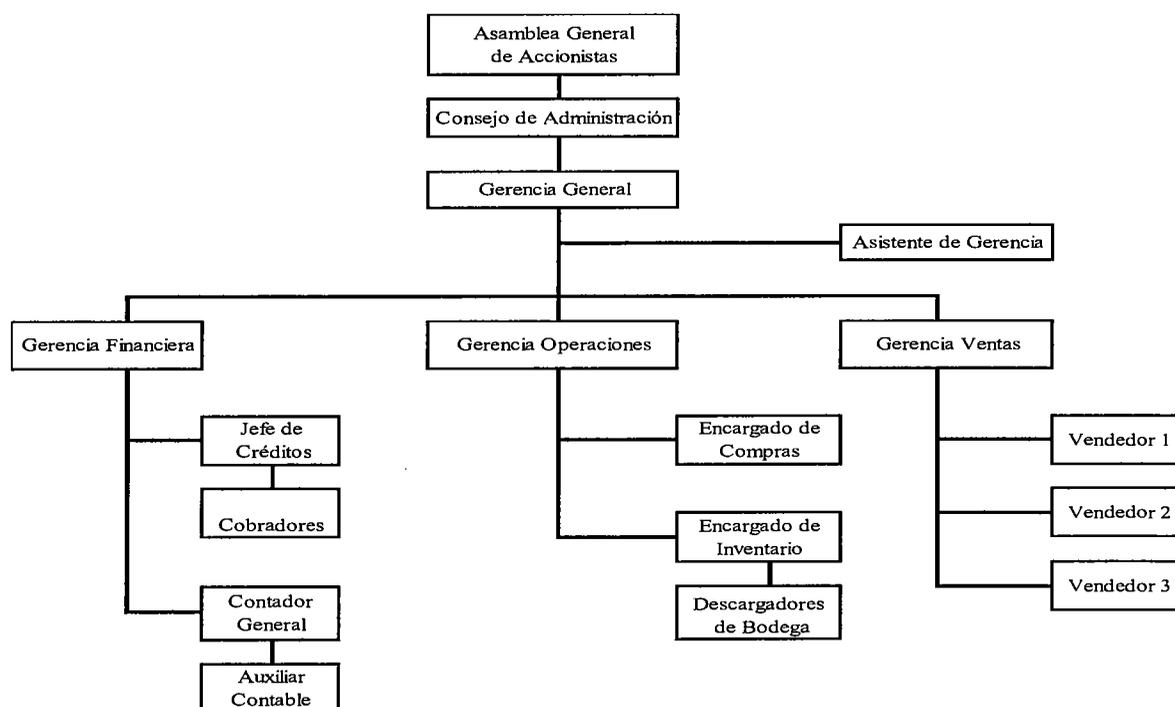
Para tener la adecuada administración en una empresa ferretera debe existir una organización estructural para buscar las metas, cumplir con las responsabilidades e identificar las líneas de autoridad.

Es la que se encarga de distribuir y ordenar las tareas a realizar y las cuales tienen como beneficio una forma escalonada y ordenada, de los objetivos logrando con ello mantener un equilibrio y control organizacional. Debe existir la segregación de funciones y delegación de autoridad.

A continuación se presenta la estructura organizativa de la empresa ferretera:

Organigrama

Empresa Ferretera La Bendición, S. A.



Fuente: Elaboración propia

Las funciones principales dentro de la organización, son:

Asamblea general de acciones: Es el órgano supremo de la sociedad, lo constituyen todos los accionistas, para toma de decisiones de mayor importancia.

Consejo de administración: Lo conforman socios, gerentes y auditores, se reúnen para resolver problemas y dificultades que existen en la sociedad e informan de las metas alcanzadas.

Gerencia general: Es quien coordina las actividades de la empresa ya que está inmerso en la administración y es responsable de lograr los objetivos de la organización.

Gerencia financiera: Es quien administra los recursos financieros de la entidad, vela por un correcto flujo del efectivo y es quien se encarga de generar información financiera de la empresa. A su cargo se encuentra el jefe de créditos y el contador general.

Gerencia de operaciones: Es quien coordina la parte operativa de la empresa tiene a sus asistentes de compras e inventarios, en esta jerarquía se vela por el cumplimiento de entregas de material a los clientes en diferentes puntos del país.

Gerencia de ventas: Se encarga de las estrategias del mercado como la publicidad y promociones para así lograr los objetivos que son las ventas de los productos.

1.6 Legislación aplicable a la empresa ferretera

Las empresas ferreteras deben cumplir con todos los aspectos legales para la apertura de la entidad y a su vez estar inscrita bajo todos los lineamientos fiscales que las leyes guatemaltecas dispongan para su funcionamiento.

A continuación se presentan los aspectos aplicables a la empresa ferretera:

1.6.1 Código de Comercio de Guatemala. Decreto Número 2-70 Congreso de la República de Guatemala

El artículo 1 establece: “Los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles, se regirán por las disposiciones de este Código y, en su defecto, por las del Derecho Civil que se aplicarán e interpretarán de conformidad con los principios que inspira el Derecho Mercantil.” (6:1)

En este código se dan a conocer las disposiciones para establecer una empresa individual o jurídica dentro del territorio guatemalteco por lo que presenta los requisitos necesarios para la inscripción en el Registro Mercantil de comerciantes y sociedades mercantiles.

1.6.2 Ley de Registro Tributario Unificado. Decreto Número 25-71 del Congreso de la República de Guatemala

Según el artículo 1: “Se establece el Registro Tributario Unificado, en donde se inscribirán todas las personas naturales o jurídicas que estén afectas a cualquiera de los impuestos vigentes o que se establezcan en lo futuro.” (11:1)

Da a conocer los que las personas, empresas, asociaciones con o sin fin de lucro están obligadas a registrarse y así poseer el número de identificación tributaria (NIT), el cual le será útil en las relaciones mercantiles, patronales, y laborales.

Para el registro de una persona individual se debe poseer el número de identificación tributaria (NIT) el cual se solicita en las agencias a disposición, presentando el documento personal de identificación (DPI) en donde se le entrega el registro tributario unificado (RTU) con las obligaciones que se tendrán.

En el caso de las sociedades, se debe solicitar el número de identificación tributaria (NIT), con la fotocopia del nombramiento de representación legal y el documento personal de identificación (DPI), y de igual manera será entregado el registro tributario unificado (RTU), con las obligaciones que se tendrán, dependerá del régimen en que se inscriban el cual se divide en: régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas y régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas.

1.6.3 Código Tributario. Decreto Número 6-91 Congreso de la República de Guatemala

En el artículo 1 se define: “Las normas de este Código son de derecho público y regirán las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales, a las que se aplicarán en forma supletoria.” (8:2)

Artículo 2: “También se aplicarán supletoriamente a toda relación jurídico tributaria, incluyendo las que provengan de obligaciones establecidas a favor de entidades descentralizadas o autónomas y de personas de derecho público no estatales.” (8:2)

En este código se estipulan los tributos ordinarios y extraordinarios, se establece el sujeto pasivo, adicional se otorgan las infracciones, sanciones, multas, exoneraciones, descuentos, procedimientos administrativos y jurisdiccionales en materia tributaria, entre otros aspectos a los cuales están afectas las empresas.

1.6.4 Código de Trabajo de Guatemala. Decreto Número 1441 del Congreso de la República de Guatemala

En el artículo 1 detalla: “El presente código regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo, y crea instituciones para resolver sus conflictos.” (7:22)

Es el documento donde se dictan las normas a los trabajadores, las prohibiciones en el lugar de trabajo, los contratos de trabajo, así también las obligaciones de los patronos hacia los trabajadores, entre otros aspectos.

1.6.5 Ley de Actualización Tributaria. Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala

En el libro I, establece el Impuesto Sobre la Renta y el artículo 1, define así: “Se decreta un impuesto sobre toda renta que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifiquen en este libro, sean éstos nacionales o extranjeros, residentes o no en el país. El impuesto se genera cada vez que se producen rentas gravadas, y se determina de conformidad con lo que establece el presente libro.” (9:2)

En materia de impuestos este libro establece la mayoría de obligaciones de la empresa, tanto de carácter de renta de actividades lucrativas, rentas de trabajo y rentas de capital. Existen dos régimen para las rentas de actividades lucrativas las cuales son, régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas y régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas, los tipos impositivos son 25% trimestral y 5% o 7% sobre el excedente de Q.30,000.00 de forma mensual, respectivamente.

El régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas presenta una declaración definitiva anual de impuesto sobre la renta y el régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas, debe presentar una declaración informativa de los pagos realizados en el año.

La empresa ferretera está inscrita en el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas, también realiza pagos de retenciones practicadas a contribuyentes afectos y presenta un informe al finalizar cada semestre del año, acerca del saldo de los inventarios a la Superintendencia de Administración Tributaria por los medios que ponga a la disposición.

1.6.6 Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala

En el artículo 1, indica: “Se establece un Impuesto al Valor Agregado sobre los actos y contratos gravados por las normas de la presente ley, cuya administración, control, recaudación y fiscalización corresponde a la Dirección General de Rentas Internas.” (12:2)

Artículo 2, define:

- 1) “Por venta: Todo acto o contrato que sirva para transferir a título oneroso el dominio total o parcial de bienes muebles o inmuebles situados en el territorio nacional, o derechos reales sobre ellos, independientemente de la designación que le den las partes y del lugar en que se celebre el acto o contrato respectivo.
- 2) Por servicio: La acción o prestación que una persona hace para otra y por la cual percibe un honorario, interés, prima, comisión o cualquiera otra forma de remuneración, siempre que no sea en relación de dependencia.

- 3) Por importación: La entrada o internación, cumplidos los trámites legales, de bienes muebles extranjeros destinados al uso o consumo definitivo en el país, provenientes de terceros países o de los países miembros del mercado común centroamericano.
- 4) Por exportación de bienes: La venta, cumplidos todos los trámites legales, de bienes muebles nacionales o nacionalizados para su uso o consumo en el exterior. Por exportación de servicios: La prestación de servicios en el país, cumplidos todos los trámites legales, a usuarios que no tienen domicilio ni residencia en el mismo y que estén destinados exclusivamente a ser utilizados en el exterior, siempre y cuando las divisas hayan sido negociadas conforme a la legislación cambiaria vigente.
- 5) Por nacionalización: Se produce la nacionalización en el instante en que se efectúa el pago de los derechos de importación que habilita el ingreso al país de los bienes respectivos.
- 6) Por contribuyentes: Toda persona individual o jurídica, incluyendo el Estado y sus entidades descentralizadas o autónomas, las copropiedades, sociedades irregulares, sociedades de hecho y demás entes aún cuando no tengan personalidad jurídica, que realicen en el territorio nacional, en forma habitual o periódica, actos gravados de conformidad con esta ley.
- 7) Por período impositivo: Un mes calendario.
- 8) Por Dirección: La Dirección General de Rentas Internas.” (12:2)

El impuesto al valor agregado, se establece en todas las compras de bienes y servicios, que generan impuesto a lo que se le llama crédito fiscal, crédito que es descontado al momento de vender el producto que se fabrica o comercializa, y cuando se facturan las ventas, se cobra el impuesto, es decir el debito fiscal. La diferencia entre lo cobrado y lo pagado es lo que se le debe entregar a la superintendencia de administración tributaria (SAT), esto se realiza cada fin de mes, cancelando el mes inmediato anterior y el tipo impositivo del impuesto es el 12%.

Al momento de realizar una importación de productos, se debe determinar el Impuesto al valor agregado por pagar por concepto de impuesto de importación de la mercadería que esta por ingresar al país, lo cual también se debe incluir a la cuenta del crédito fiscal de la empresa.

1.6.7 Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto Número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala

En el artículo,1 indica: “Se establece un Impuesto de Solidaridad, a cargo de las personas individuales o jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, las sucursales, las agencias o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país, las copropiedades, las comunidades de bienes, los patrimonios hereditarios indivisos y de otras formas de organización empresarial, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos.” (13:1)

1.6.8 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Son normas aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), el cual pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y a las pequeñas y medianas entidades (PYMES), quienes son entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

Las pequeñas y medianas empresas se pueden definir como: “La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad" (28)

Según definición de las NIIF para las PYMES:

“Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.” (19:11)

Alcance pretendido por la NIIF para las PYMES

“Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES).” (19:11)

La norma se encuentra dividida por secciones entre las más conocidas están, estado de situación financiera, estado del resultado integral y estado de resultados y ganancias acumuladas, estado de flujos de efectivo, notas a los estados financieros, existencias, entre otras.

En Guatemala por medio de asamblea general extraordinaria celebrada por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala el 29 de junio de 2010, resolvió adoptar la NIIF para las PYMES, la aplicación de dicha normativa se aplicó de manera obligatoria a partir del 1 de enero de 2011.

CAPÍTULO II

MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA FERRETERA

2.1 Definición de inventarios

Según la NIIF para las PYMES- Sección 13:

“Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (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.” (19:84)

Son los bienes, mercaderías, materia prima, productos en proceso, productos terminados y que representan lo almacenado y lo cual está destinado para la venta, debido a su naturaleza es un elemento importante en el estado de situación financiera de la empresa, ya que representa lo que la empresa posee como activo el cual espera vender para obtener ganancias.

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

Inventario de materia prima: Lo constituyen los materiales que serán utilizados en el proceso de producción de los artículos.

Inventario de productos en proceso: “Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de

manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.” (29)

Inventario de productos terminados: Son los inventarios de materias primas que ya recibieron el proceso de transformación y que la empresa tiene disponible para los clientes.

2.2 Reconocimiento de inventario según la NIIF para las PYMES

El inventario según NIIF para las PYMES, es lo poseído y está destinado para la venta o bien lo que se encuentra en proceso de producción, así también explica el reconocimiento del gasto del inventario: “Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.” (19:88)

Es decir al momento de una venta, la entidad debe reconocer la parte del costo del inventario como un gasto en el periodo de la venta.

2.3 Inventario de una empresa ferretera

Es el representado por los materiales importados o comprados a proveedores locales los cuales están disponibles para la venta y está constituido por las varillas de hierro, los sacos de cemento, los rollos de alambre de amarre, cal, carretas, tornillos, clavos, viguetas, bovedillas, depósitos para agua, piedrín, arena y que son administrados por el jefe de la bodega, quien a la vez se encarga de los despachos por las ventas realizadas.

2.4 Características del inventario de una empresa ferretera

Las características de los inventarios, encontradas en la empresa examinada se determinaron de la siguiente manera: Son materiales utilizados en la construcción o bien en la realización de algún interés en particular, por medio de la compra-venta de productos locales o importados. Todos los materiales son comercializados en el país de Guatemala, siendo estos de un material ferroso, es decir, que pueden dañarse si son puestos en contacto con algún líquido y lo conforman hierros, cemento, block, piedrín, tornillos, vigas, alambres, entre otros.

2.5 Objetivos de los inventarios de una empresa ferretera

Derivado de la visita realizada a la empresa examinada se pudo establecer que se tienen los siguientes objetivos en el área del inventario:

- Administrar adecuadamente los materiales disponibles para la venta.
- Proteger los materiales contra daños.
- Registrar entradas y salidas de los inventarios.
- Evitar las pérdidas de materiales dentro de la bodega.
- Determinar un nivel adecuado de inventario.
- Satisfacer la demanda.
- Determinar la cantidad de artículos necesarios para surtir el almacén.

2.6 Medición de inventarios según la NIIF para las PYMES

La medición de los inventarios según esta norma estipula “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.” (19:84)

Es decir se debe establecer el costo de los inventarios y este debe incluir los costos de la adquisición si son comprados a otros proveedores, lo cual se representa por el precio de la compra, los gastos por fletes, por descarga o otros gastos en los que se incurra en el trayecto del material a las instalaciones de la empresa o bien el costo de transformación el cual es empleado por las empresas manufactureras y debe incluir los gastos por mano de obra, compra de materia prima, gastos fijos y variables que fueron necesarios para la elaboración del producto final.

2.7 Métodos de valuación del inventario según la NIIF para las PYMES

La norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) define los métodos que se deben utilizar en la organización, siendo estos: “Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una 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 método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta norma.” (19:87)

Es decir esta norma acepta el método PEPS, el cual consiste en que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en salir al momento de una venta y el método promedio ponderado, el cual es el más utilizado en las empresas actualmente y la forma de utilizarlo es calcular el costo promedio unitario de los artículos, es decir el promedio de los precios anterior y el actual.

2.8 Métodos de valuación de inventarios autorizados en Guatemala

Los métodos autorizados según el artículo 41, Ley de Actualización Tributaria - valuación de inventarios, “La valuación de la existencia de mercancías al cerrar el período de

liquidación anual debe establecerse en forma consistente con alguno de los métodos siguientes:

1. Costo de producción.
2. Primero en entrar primero en salir (PEPS).
3. Promedio ponderado.
4. Precio histórico del bien.

Para la actividad pecuaria puede utilizarse los métodos indicados anteriormente y además el método de costo estimativo o precio fijo. Los contribuyentes pueden solicitar a la administración tributaria que les autorice otro método de valuación distinto de los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados.

Al adoptar uno de estos métodos de valuación, no puede ser variado sin autorización previa de la Administración Tributaria y en este caso deben efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad.

Para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden no se permite el uso de reservas generales.” (9)

2.9 Sistemas de registro de inventarios

Existen dos métodos o sistemas de registros de los inventarios, esto quiere decir que cuando compramos los artículos que van a componer nuestros inventarios, estos pueden ser registrados de dos maneras diferentes, que son las siguientes:

Sistema de registro de inventario periódico o físico:

“En el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Ésta es la cifra de inventario que aparece en el estado de situación financiera. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas, también es conocido como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario y este sistema es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. Los artículos de bajo costo pueden no ser lo suficientemente valiosos para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible. Para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual. Por ejemplo, cuando un cliente le solicita ciertas cantidades disponibles, el dueño o administrador pueden visualizar las mercancías existentes.” (26)

Registros contables bajo el sistema periódico

En el sistema periódico, el negocio registra las compras en la cuenta compras (como cuenta de gastos); por su parte la cuenta inventario continuo llevando el saldo inicial que quedó al final del período anterior. Sin embargo, al fin del período, la cuenta inventario debe ser actualizada en los estados financieros, un asiento de diario elimina el saldo inicial, abonándolo a inventario y cargándolo a pérdidas y ganancias, un segundo asiento de diario establece el saldo final, basándose en el conteo físico. El cargo es a inventario, y el abono a pérdidas y ganancias. Estos asientos pueden realizarse en el proceso de cierre o como ajustes.

Sistema de registro de inventario perpetuo o continuo:

“En el sistema de inventario perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el

tiempo, son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

El sistema continuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema continuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario. La derivación del saldo de cada cuenta incluye el inventario:

El saldo de la cuenta inventario bajo el sistema continuo deberá resultar en el costo del inventario disponible en cualquier momento. Los registros de inventario continuo proporcionan información para las siguientes decisiones:

La mayoría de las tiendas de mobiliario, guarda la mercancía en sus almacenes, por lo tanto los empleados no pueden examinar visualmente la mercancía disponible y dar respuesta en ese mismo instante. El sistema perpetuo le indicará oportunamente la disponibilidad de dicha mercancía. Los registros continuos alertan al negocio para reorganizar el inventario cuando éste se muestra bajo.

Si las compañías preparan los estados financieros mensualmente, los registros de inventario continuo muestran el inventario final existente, no es necesario un conteo físico

en este momento; sin embargo, es necesario un conteo físico una vez al año para verificar la exactitud de los registros.” (26)

Registros contables bajo el sistema continuo

En el sistema de inventario continuo, el negocio registra las compras de inventario cargando a la cuenta inventario, cuando el negocio realiza una venta, se necesitan dos asientos. La compañía registra la venta de la manera usual, carga a efectivo o a cuentas por cobrar y abona a ingresos por ventas el precio de las mercancías vendidas. La compañía carga también a costo de mercancías vendidas y abona el costo a inventario. El cargo a inventario (por las compras) sirve para llevar un registro actualizado del inventario disponible. La cuenta inventario y la cuenta costo de mercancías vendidas llevan un saldo actual durante el periodo.

2.10 Registro y presentación de los inventarios en los estados financieros, según la

NIIF para las PYMES

La empresa debe registrar en el estado del resultado, los costos que reconocerá como gastos al momento que se produzca una venta, con el fin también de rebajar el saldo del inventario, la partida contable quedaría, costo de ventas abonado a inventarios. Y la venta registrarla como un ingreso al precio que se realice.

Los inventarios también deben representarse en el activo corriente de la empresa, ya que es un beneficio que la empresa espera recuperar a futuro.

“Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas; y
- (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.” (19:88)

2.11 Manejo y control del inventario

2.11.1 Importancia del manejo y control del inventario

“El manejo y control adecuado de los inventarios en una empresa es la parte clave para el éxito de la entidad. La importancia radica en que los recursos materiales que se tienen en existencia sean almacenados correctamente. Otras de las razones para el adecuado manejo de los inventarios está en que se busque que los artículos se encuentren en buenas condiciones y listos para la venta para evitar pérdidas y gastos y sean afectados los costos del mismos.” (20:146)

En una empresa el manejo y control del inventario debe ser supervisado de manera recurrente para evitar pérdidas que afecten a la entidad, ya que el inventario es el más importante en el estado de situación financiera porque representa lo que se tiene invertido y que se espera recuperar en el futuro y con una mejor rentabilidad, debido a esto los inventarios deben estar ordenados y almacenados adecuadamente lo que evitará que estos puedan deteriorarse.

2.11.2 Inventario obsoleto

Son los artículos disponibles en el inventario los cuales están dañados físicamente y ya no están en condiciones para ser puestos a disposición del consumidor es decir a perdido su valor.

Según la NIIF para las PYMES, en la sección 27,

“Se requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa 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 se 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.” (19:87)

Contablemente la rebaja del inventario obsoleto se realiza cargando pérdida por obsolescencia de inventarios, abonándola a la provisión por inventarios obsoletos. La superintendencia de administración tributaria establece que para dar de baja un inventario obsoleto se le debe pedir autorización para el trámite respectivo.

2.11.3 Rotación de inventarios

La rotación del inventario es la cantidad de veces que el inventario de una organización es comprado en un periodo de tiempo establecido, financieramente es la frecuencia en que las existencias ingresan al inventario y representan un egreso de efectivo al momento de la compra.

“Uno de los cálculos más comunes para determinar este indicador es dividir el consumo (ventas) entre el valor del inventario medio, del mismo periodo evaluado.” (20:153)

2.11.4 Localización física

La localización de los inventarios dentro de la bodega, se debe realizar por medio de características, en cuanto a las más importantes se presentan las siguientes:

Físicas: Entre los cuales están el volumen y peso del producto, el peligro del producto.

De manejo: Se encuentra en este la fragilidad y el soporte del producto.

Operatividad: Las condiciones de seguridad, unidades mínimas de venta, seguimiento del sistema contable.

Demanda: Están los artículos de alta y baja rotación, artículos por precio.

En cuanto a sistemas para posicionar o ubicar el inventario se encuentran las siguientes formas:

Sistema de posición fija

Es el que consiste en que el producto físicamente almacenado en bodega, siempre tendrá un lugar fijo para su almacenamiento y no podrá colocarse otro producto diferente a ese código reservado para el mismo. Para que este sistema sea aplicado se requiere un espacio físico amplio en donde puedan ubicar los códigos y que estos no serán cambiados.

Sistema de posición aleatoria o dinámica

“Es el sistema en el cual nada tiene un lugar fijo, pero siempre se sabe donde se encuentra, esto permite maximizar el espacio ya que el producto puede ubicarse en cualquier lugar donde tenga un espacio físico. Su principal característica es que cada identificador de unidades de existencia está ligado a la dirección de localización donde este se encuentre mientras permanezca en ese lugar. Es decir el artículo puede situarse en cualquier lugar,

siempre que se actualicen datos en la computadora o en un sistema manual de tarjetas para hacer más rápida su localización.” (20:203)

La ventaja de este sistema es que puede utilizarse el espacio físico disponible y aprovechar el tamaño de la bodega para almacenar los productos adecuadamente.

2.11.5 Protección de inventarios

Los inventarios deben protegerse con un plan de emergencias o desastres naturales:

Un plan de protección: “Consiste en la preparación: incluye las medidas para evitar desastres y mitigar sus efectos; ejecución: incluye el manejo de la crisis a medida que se desarrolla; y recuperación: iniciación de la continuidad empresarial.” (20:215)

Preparación: El primer paso para la protección de los productos es evaluar la vulnerabilidad a las emergencias naturales, tecnológicas a provocadas.

Emergencias naturales: terremotos, tornados, sequias, granizadas, calor extremo, fuertes tormentas invernales, volcanes, tsunamis o maremotos, entre otros.

Emergencias tecnológicas: Apagones, elevación del voltaje, falla del hardware, falla de software, virus, entre otros.

Emergencias provocadas: Violencia, hurto interno, hurto masivo, incendio, amenaza de bomba, sabotaje, huelgas.

Ejecución: Es la parte en que el plan de protección de los inventarios empieza a ponerse en práctica con el fin de solventar todos los agujeros que existían al momento de la evaluación.

Recuperación: Es la continuidad empresarial la cual consiste en sobreponerse por los hechos ocurridos si estos llegaran a suceder.

2.11.6 Plan de protección

Para tener un adecuado plan de protección eficiente, se puede aplicar la siguiente:

- Conteo físico de los inventarios al finalizar cada mes, no importando cual sistema se utilice
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables
- Mantener registros de inventarios continuos para las mercancías de alto costo unitario
- Comprar el inventario en cantidades económicas
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios

2.11.7 Procedimientos de control de inventarios

Los inventarios son bienes tangibles los cuales están destinados para la venta en la empresa, o bien para ser consumidos en la producción de bienes o prestación de servicios. La base de toda empresa comercial es la compra-venta de materiales para obtener un beneficio o lucro, es de ahí la importancia del manejo del control de los inventarios de manera adecuada y con un control oportuno.

Entre los controles más importantes se encuentran:

Uso del espacio, en este radica la importancia de colocar los artículos de una manera adecuada para aprovechar el espacio físico de una manera eficaz.

Uso de la mano de obra, en este se debe establecer los controles de una manera que el trabajador cumpla correctamente con los objetivos de la empresa y con el cumplimiento de la custodia de los inventarios.

Accesibilidad a todos los artículos, de alguna manera el inventario debe estar protegido y restringido para que el encargado del manejo del mismo sea el único que disponga de todos los artículos que estén almacenados.

Protección contra daños, se deben tener seguros que cubran los siniestros de la naturaleza o bien por robos o hurtos.

Uno que es fundamental y el cual se debe verificar se esté realizando, es el de la toma física de los inventarios debido a que al estar practicándose se puede obtener si existen faltantes o sobrantes.

Que los artículos que se encuentren para la venta se localicen en buenas condiciones, y si están obsoletos, en mal estado se establezcan los procedimientos por la administración para darlo de baja.

La superintendencia de administración tributaria, en el artículo 42 del Decreto 10-2012 de la Ley de Actualización Tributaria, establece que lo siguiente: “Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente, debiendo reportar a la administración tributaria por los medios que ponga a disposición, en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año.” (9)

Para lo cual los inventarios deben estar en los mismos montos a los reportados a la Superintendencia de Administración Tributaria, siendo tomado lo físico del inventario contra lo reportado a dicha entidad.

Los más recomendados son:

- Inspección física o sea observación en la toma de inventarios.
- Pruebas físicas de las existencias.
- Revisión del corte de inventarios.
- Comprobación aritmética de los inventarios.
- Revisión de mercaderías en tránsito.
- Corte de formas tanto de ingresos como de egresos del inventario, para el control.

CAPÍTULO III

AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS

3.1 Definición de auditoría externa

“Es la que realiza una persona u organismo independiente de la gerencia de la empresa y tiene por objeto determinar la veracidad de las exposiciones y declaraciones acerca de su administración” (17:2)

Es un análisis de información evaluada por un contador público y auditor, el cual no tiene vínculos laborales con la organización estudiada, el cual tiene como objetivo emitir una opinión independiente respecto a la razonabilidad del objeto examinado para ayudar a la mejora del mismo y propone sugerencias para implementar en el beneficio de la organización.

3.2 Objetivos de auditoría externa

El objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera.

“Dependiendo del tipo de auditoría que se realice, se derivan otra clase de objetivos, por ejemplo:

- Determinar la razonabilidad de la información auditada.
- Proporcionar a los propietarios o junta directiva de la empresa los estados financieros revisados por una oficina independiente e imparcial.

- Verificar que los procedimientos estén realizados correctamente.
- Proporcionar asesoría a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas de la empresa en sistemas contables y procedimientos organizativos.
- Velar por el cumplimiento de los controles internos de la organización.
- Medir las magnitudes de los errores encontrados.
- Dar una opinión del área auditada.
- Propuesta de sugerencias, en tono constructivo, para ayudar a la gerencia.” (23:6)

3.3 Importancia de la auditoría externa

La Auditoría es importante porque permite a las organizaciones mejorar sus funciones en forma continua. Así también se identifican errores cometidos en la organización y se puede corregir a tiempo cualquier falla, para tomar medidas que permitan un mejor control de la empresa.

3.4 Características de una auditoría externa

Evalúa la situación financiera de la empresa y permite corregir errores y detectar posibles fraudes que pudieran afectar a la organización.

Es realizada por un contador público y auditor el cual no tiene vínculos laborales con la empresa que lo contrata, para expresar su opinión con criterio independiente.

Se debe contar con la evidencia suficiente para que el contador público y auditor pueda dar la opinión correspondiente.

3.5 Organismos reguladores de la profesión

Según el Decreto 72-2001 el cual contiene la Ley de Colegiación Profesional Obligatoria, en su artículo 1, establece la obligatoriedad y ámbito: “La Colegiación de los Profesionales Universitarios es obligatoria, tal como lo establece la Constitución Política de la Republica y tiene por fines la superación moral, científica, técnica, cultural, económica y material de las profesiones universitarias y el control de su ejercicio, de conformidad con las normas de esta Ley. Se entiende por Colegiación la asociación de graduados universitarios de profesiones afines en entidades gremiales, de conformidad con las disposiciones de esta ley.” (10:5)

Se puede entender por colegiarse, como los profesionales universitarios asociados a una gremial de la rama de su profesión para poder ejercerse plenamente estando autorizado. Es por eso que el contador público y auditor debe estar inscrito en su respectivo colegio profesional para poder dar inicio a su trabajo como contador público y auditor independiente.

Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala

El colegio tiene como misión ser la entidad de contadores públicos y auditores que regula, controla y promueve el desarrollo científico de la profesión, vela por el bienestar de sus agremiados, propone soluciones a los problemas nacionales de su competencia y defiende los intereses de sus colegiados.

Federación Internacional de Contadores (IFAC)

La IFAC nace como una respuesta a la necesidad de fortalecer la profesión contable en todo el mundo, en relación con el interés público. Para lograr lo anterior, la federación ha trabajado en el desarrollo de estándares internacionales de alta calidad para mejorar principalmente las prácticas de la auditoría, el aseguramiento de la información, la

contabilidad del sector público, la ética profesional y la educación impartida a los contadores en formación.

En consecuencia, la IFAC apoya diferentes consejos emisores de normas, dentro de los que se encuentran:

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento.

Consejo de normas internacionales de formación en contaduría.

Consejo de normas internacionales de ética para contadores.

Consejo de normas internacionales de contabilidad para el sector público.

De esta manera, la Federación promueve la convergencia de las normas emitidas por los consejos mencionados anteriormente, además de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés que significa International Accounting Standards Board).

La IFAC también elabora y publica guías, con el fin de ayudar a los organismos miembros y a quienes ejercen la profesión contable, en la correcta aplicación y con el mejoramiento de las prácticas en las medianas y pequeñas empresas; además realiza aportes y trabaja con organizaciones de todo el mundo para apoyar el crecimiento y desarrollo de la profesión contable en las economías emergentes.

Normas internacionales de auditoría: Son normas elaboradas para que la evaluación de auditoría sea estandarizada de acuerdo a procedimientos internacionales.

3.6 Responsabilidad del contador público y auditor

El contador público y auditor es responsable de expresar una opinión sobre los estados financieros o de la cuenta evaluada. En cuanto a normas de ética el contador público y auditor está obligado a realizar el trabajo pactado con el cliente y mantener una independencia de criterio. Por lo que deberá mantener un criterio libre e imparcial al expresar su opinión, no teniendo intervención en la administración de la empresa. La responsabilidad a la profesión es ser solidario, leal y cooperar de buena fe con otros auditores para así lograr la superación de la profesión.

3.7 Planificación de auditoría externa

La planificación es la primera fase inicial del proceso de una auditoría y de su correcta aplicación dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios y con base al mismo definir los mecanismos para el estudio deseado, se determinan los recursos materiales y humanos necesarios que serán utilizados.

"De conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, en una auditoría de estados financieros es imprescindible llevar a cabo la planificación de la misma y además documentarla, con el propósito de dejar evidencia que se considera una planificación para su desarrollo, este proceso permite identificar previamente las técnicas y los procedimientos de auditoría que se aplicaran según las circunstancias para obtener los objetivos de la auditoría, la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría."
(4:305)

Siendo importante seguir los pasos para obtener los resultados satisfactorios de la evaluación de la auditoría.

3.7.1 Objetivos de la planificación

Para lograr una adecuada planificación de auditoría se deben tener objetivos para la realización del trabajo, como podemos mencionar los siguientes:

- Lograr una adecuada eficiencia al momento del desarrollo de la auditoría.
- Identificar qué áreas requieren mayor atención al momento de la evaluación.
- Evaluar el riesgo de la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo es bajo.

3.7.2 Importancia de la planificación

Una adecuada planificación conlleva al auditor a una mejor forma de evaluar, el cual determina el alcance de los procedimientos de auditoría que deberá ejecutar para obtener la evidencia suficiente en el área auditada. Para así el auditor formar una opinión y establecer las propuestas de mejora en el área evaluada.

La importancia radica en cumplir con la norma de auditoría relacionada con la ejecución del trabajo la cual indica que toda auditoría debe planearse y supervisarse adecuadamente.

3.7.3 Etapas de la planificación de auditoría

La planificación se puede realizar de la manera técnica y administrativa:

1. Planificación técnica

“Es donde el contador público y auditor desarrolla planes para llevar a cabo la auditoría entre los cuales están los siguientes:

- Conocimiento de las actividades de la empresa.

- Naturaleza del negocio.
- Volumen de ventas.
- Objetivos de la auditoría.
- Que actividades serán auditadas.
- En que fechas se realizarán las actividades.
- Establecer el alcance de la auditoría.
- Determinar el riesgo de la auditoría.
- Conocer y evaluar el control interno.
- Memorando de planeación de la auditoría.” (15:56)

Es decir, es el proceso en donde se establecen las relaciones entre los auditores y la entidad, para lograr determinar el alcance y los objetivos de la auditoría a realizar. El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada. La naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y el nivel organizacional.

2. Planificación administrativa

“La planificación administrativa de auditoría se forma de la siguiente manera:

- Fechas claves para la realización de la auditoría.
- Objetivos de la revisión.
- Alcance de la auditoría.
- Personal clave en la empresa.
- Personal que realizará el trabajo de auditoría
- Presupuesto del trabajo en horas.
- Papelería y útiles a utilizar.” (15:56)

En esta forma de planificar se dan a conocer los aspectos más importantes a donde la auditoría logrará llegar si es aplicada correctamente, es decir, el auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad.

Otras etapas en la planificación de la auditoría son:

Etapas de ejecución

“En esta etapa se confirma el conocimiento de los sistemas contables y procedimientos de control interno del cliente, se lleva a cabo pruebas de auditoría y otros procedimientos de auditoría, se prepara un legajo corriente a fin de documentar las pruebas.” (16:8)

Es la fase en que se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Elementos importantes en la fase de ejecución

- Las pruebas de auditoría
- Técnicas de muestreo
- Evidencias de auditoría
- Papeles de trabajo
- Hallazgos de auditoría

Etapa de finalización

“En esta etapa se revisan los papeles de trabajo, se verifican los estados financieros del cliente, se considera si han sido alcanzados los objetivos de la auditoría, se prepara el borrador del dictamen y se discute con los funcionarios de la empresa, se prepara el resumen de auditoría con el objeto de resumir la información clave que surge del examen y de las decisiones importantes.” (16:8)

En esta etapa se determina lo siguiente:

- Se revisan los papeles de trabajo.
- Se determina si se alcanzaron los objetivos.
- Se prepara un borrador de informe.
- Se discute el informe con los funcionarios de la empresa.

Luego de ya de la finalización del proceso de la auditoría, se elabora el informe de auditoría respectivo.

3.7.4 Informe de auditoría

Este es ya el resultado final del trabajo del auditor externo, contiene el informe en donde se expresa la opinión, los Estados Financieros básicos (Estado de Situación General, Estado del Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros).

3.7.5 Tipos de opiniones de auditoría

Según la NIA 700, explica sobre la opinión no modificada, “El auditor expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido

preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.” (18:807)

Esta opinión la emite el contador público y auditor, cuando todos los elementos examinados estas preparados correctamente y sin ningún error significativo en los estados financieros.

Según la NIA 705, explica sobre la opinión modificada,

“Esta NIA establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable (o adversa) y denegación (o abstención) de opinión. La decisión sobre el tipo de opinión modificada que resulta adecuado depende de:

- a) la naturaleza del hecho que origina la opinión modificada, es decir, si los estados financieros contienen incorrecciones materiales o, en el caso de la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, si pueden contener incorrecciones materiales; y
- b) el juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros.” (18:838)

La opinión con salvedades es emitida por el contador público y auditor cuando al obtener la suficiente evidencia de auditoría existan circunstancias materiales pero no generalizadas en los estados financieros evaluados.

Se emite opinión desfavorable o denegada, cuando las obtenga toda la evidencia de auditoría pero concluya que existen incorrecciones materiales y generalizadas que pueden afectar significativamente a los estados financieros.

Se emite opinión denegada o abstención a opinar, cuando no haya sido entregada la suficiente evidencia de auditoría para poder formar su opinión y concluya que las incorrecciones puedan afectar significativamente a los estados financieros.

3.8 Tipos de evaluación de auditoría externa

Cuando una organización obtiene un servicio de auditoría busca que con la evaluación se obtenga un valor agregado para la empresa.

La auditoría externa consiste en que el contador público y auditor examine la organización y el rubro a evaluar así también sus controles y deficiencias, y el cual no tenga vínculos laborales con esta. Puede haber auditorías externas con la misión de evaluar los estados financieros o una cuenta en específico con el objeto de dar una opinión desde afuera.

3.9 Procedimientos y técnicas de auditoría

Procedimientos son: “Secuencias de acciones que se dirigen a una sola meta, comúnmente de corto plazo y que se sigue repetidamente. Es la forma de desarrollar un curso de acción.” (22:562)

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas las cuales son aplicadas en la entidad a un determinado proceso o cuenta de los estados financieros el cual servirá de base para que el contador público y auditor se fundamente al momento de su opinión.

Las técnicas de auditoría “Los métodos básicos mediante los cuales el auditor obtiene la evidencia para establecer la base de su opinión se denominan técnicas de auditoría (por ejemplo, revisión, observación, investigación, confirmación, comparación, etc.) El auditor

debe comprender estas técnicas y como se pueden utilizar, su rango de aplicación y las limitaciones inherentes a las mismas. Una vez que el auditor conozca a fondo las operaciones del cliente, está en condiciones de aplicar estas técnicas para el diseño de procedimientos específicos que servirán para recopilar la evidencia.” (21:322)

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación que el contador público y auditor utiliza como herramientas, para lograr la comprobación necesaria y formar su opinión.

Dentro de las más importantes técnicas de auditoría, están:

Estudio general: Es realizar una apreciación de la empresa, de estados financieros y partidas contables relevantes, para obtener datos de la entidad que se examinará en la ejecución de la auditoría.

Análisis: Es estudiar cuentas importantes del estado financiero a un determinado tiempo para conocer como están integrados y la razonabilidad de los datos.

Inspección: Esta técnica consiste en examinar registros y revisar físicamente los elementos importantes en un estado financiero, tales como los activos fijos, toma física del inventario.

Observación: Es percatarse de los procedimientos que se realizan en las operaciones de la empresa, la observación de las actividades que realiza el personal.

Cálculo: “Es la técnica que consiste en verificar las operaciones aritméticas de registros contables, con el fin de garantizar la confiabilidad de los datos.

Confirmación: Consiste en solicitar información esperando una respuesta del proveedor o cliente, por ejemplo para confirmar saldos pendientes a una determinada fecha.

Investigación: “Consiste en obtener una mejor idea del cliente a través de encuestas o entrevistas con los empleados de la entidad.” (24:25)

3.10 Asistencia a conteo físico del inventario

En la mayoría de empresas, se establecen procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, por lo menos una vez al año, para servir como base para la preparación de los estados financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo.

Dicha asistencia hará posible al auditor inspeccionar el inventario, observar el cumplimiento con la operación de procedimientos de la administración para registrar, así como controlar los resultados del conteo y proporcionar evidencia respecto de la confiabilidad de los procedimientos de la administración.

El papel desempeñado por el contador público y auditor es muy importante debido a que es la persona a la cual la empresa ha depositado confianza para la realización de la inspección la cual debe ser realizada en orden y precisión.

Es el responsable de organizar la toma física del inventario, iniciarlo a la hora señalada, instruir al personal para evitar desorden.

Adicional a ello, se debe inspeccionar la toma física de inventarios, se deben realizar pruebas de existencias y comprobaciones aritméticas de las operaciones; se debe revisar los cortes de formas y los cortes de inventarios.

Esto lo realiza el auditor a través de su experiencia y observando procedimientos recomendados. Como en toda auditoría, los papeles de trabajo serán la principal herramienta que documentan las pruebas, los procedimientos y las conclusiones que sustentarán su opinión y evidencian que el examen fue realizado de acuerdo con normas profesionales.

Al planear la asistencia al conteo físico del inventario o los procedimientos alternativos, el auditor deberá considerar:

- La naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno usados respecto del inventario.
- Los riesgos inherentes, de control y de detección, así como la importancia relativa con relación al inventario.
- Si se espera que sean establecidos procedimientos adecuados y se emitan instrucciones apropiadas para el conteo físico del inventario.
- La organización de tiempo del conteo.
- Las localidades en las que se tiene el inventario.
- Si se necesita la ayuda de un experto.

Para obtener seguridad de que los procedimientos de la administración están implementados adecuadamente, el auditor deberá observar los procedimientos de los empleados y realizar conteos de prueba.

El auditor deberá también considerar procedimientos de corte, incluyendo detalles del movimiento de inventario justamente antes de, durante y después del conteo, de modo que la contabilidad de dichos movimientos pueda ser verificada en una fecha posterior. Por razones prácticas, el conteo físico del inventario puede conducirse en una fecha distinta de la del fin del período.

Se deben realizar diferentes pruebas sustantivas aplicables al rubro de inventario, tales como verificar la documentación de soporte de entradas y salidas de inventario. Se deben observar los controles implementados para el adecuado resguardo del inventario y que los mismos se encuentren aprobados por un funcionario competente de la empresa.

La segregación de funciones en el área de bodega de inventarios es vital, con el objetivo de evitar el robo de los mismos por personal encargado del control de dicha área.

3.11 Evidencia de auditoría –consideraciones específicas para determinadas áreas

Según la NIA 501 “El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de la:

- a) Existencia y condición del inventario;
- b) Integridad de los litigios y reclamaciones que afecten a la entidad; y
- c) Presentación y revelación de la información por segmentos de acuerdo con el marco regulatorio aplicable a la información financiera.” (4:478)

El contador público y auditor, debe documentar su trabajo de auditoría correctamente, obtener evidencia es importante debido a que el auditor reporta en el informe de la

auditoría realizada, las irregularidades encontradas, por lo que estas deben estar suficientemente respaldadas por evidencias, documentos y pruebas que garanticen la veracidad de lo informado.

3.12 Papeles de trabajo

“Los papeles de trabajo son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría. En consecuencia, los papeles de trabajo pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y representación, extractos y/o copias de documentos y tablas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.” (2:67)

Son herramientas y archivos que el auditor elabora y a su vez almacena, donde se determinan los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información a las que se llegaron en la realización de la auditoría. Los papeles de trabajo incluyen toda la información que el auditor considera necesaria para realizar la auditoría en forma adecuada, y para apoyar el informe de auditoría.

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor y no pueden ser revelados salvo orden de juez.

Archivo permanente de papeles de trabajo

En toda firma de auditoría se debe tener un expediente del cliente evaluado, en el que se pueden encontrar, antecedentes de la empresa, constitución organizativa, contrato o convenios a largo plazo, políticas contables, normativa jurídica y tributaria, información financiera de años anteriores y auditorías anterior realizadas con sus conclusiones y recomendaciones.

Entre las características importantes de los papeles de trabajo de la auditoría están:

- Rotulación de la empresa auditada.
- Periodo evaluado.
- Descripción del trabajo realizado.
- Firma de quien preparó los papeles de trabajo y fecha de preparación.
- Firma de quien revisó y fecha de revisión.
- Índice del papel de trabajo.
- Contenido de la evaluación.
- Marcas de auditoría.
- Conclusión del auditor de área auditada.
- Los papeles se conservan en las oficinas de la firma de auditoría para referencias futuras.

Los papeles se clasifican en cedulas centralizadoras, sumarias, analíticas, para lo cual se describirán la función de cada una de ellas:

Cédulas centralizadoras: Son cuentas del estado de situación financiera y del estado del resultado integral donde se colocan columnas de ajustes y reclasificaciones y al final el saldo ajustado.

Cédulas sumarias: Son índices asignados a las cuentas que integran a la cédula centralizadora, la cual servirá para presentar la integración de las cuentas.

Cédulas analíticas: Es donde se realizan las operaciones para comprobar el resultado de la cédula sumaria.

3.13 Programa de auditoría

Según la NIA 300 “El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría, en cuanto a que incluye la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a realizar por los miembros del equipo de trabajo. Planear estos procedimientos de auditoría tiene lugar durante el curso de la auditoría al desarrollarse el plan de auditoría para el trabajo.” (4:311)

Son programas donde se dan a conocer los pasos a seguir para cumplir con los objetivos de la evaluación de la auditoría.

Las características son que se establecen los objetivos que se cumplirán con los procedimientos de auditoría. De la misma manera proporcionan una base para asignar y planear todo el trabajo y para determinar lo que falta por hacer.

3.14 Control

3.14.1 Definición de control

Se puede definir de la siguiente manera: “El proceso de vigilar las actividades para cerciorarse de que se desarrollan conforme se planearon y para corregir cualquiera desviación evidente. Todos los administradores deben involucrarse en la función de control, aunque sus unidades se desempeñen de acuerdo con lo planeado. Los administradores no pueden saber realmente si sus unidades se están desempeñando en forma correcta, sino hasta después de evaluar las actividades que se desarrollan y de comparar el desempeño real con el estándar deseado. Un sistema efectivo de control asegura que las actividades se terminen en formas que conduzcan al logro de las metas de la organización. El criterio que se determina la eficacia de un sistema de control es lo bien que facilita el logro de la meta. Mientras más ayude a los administradores a alcanzar las metas de su organización, mejor es el sistema de control.” (25:599)

El control es un mecanismo preventivo el cual es puesto por la administración de una empresa el cual permitirá la detección y corrección de ineficiencias, de la misma manera la ejecución y evaluación de las acciones con el propósito del cumplimiento de las normas.

3.14.2 Importancia del control

La importancia radica en crear una eficiencia en el cumplimiento de los objetivos. Mide resultados y a su vez corrige mecanismos erróneamente aplicados.

3.14.3 Objetivos del control

Entre los objetivos más importantes del control se encuentran:

- Verificar si todo ocurre de conformidad de acuerdo a las instrucciones emitidas para la realización del trabajo.
- Corregir actividades mal desarrolladas mediante un proceso establecido de control.
- Prever errores y corregirlos.

3.14.4 Proceso del control

El control de los inventarios debe iniciar desde el proceso de almacenamiento e consecución de las siguientes actividades:

- Planear y organizar.
- Hacer.
- Evaluar.
- Mejorar.
- Tomar decisiones que mejoren los procesos del control.

En base a la experiencia de auditoría el control se inicia en establecer las normas a las cuales deben estar regidas las actividades de la empresa y de los estados financieros, seguido se mide los resultados si estos funcionan o si es necesario corregirlos para la aplicación de un nuevo control.

3.14.5 Tipos de control

Las empresas, con el fin de lograr sus objetivos, establecen diferentes tipos de control, entre los que con respecto a la experiencia en el área de auditoría destacan, los **controles preventivos**, que son los que pueden prevenir cualquier fraude, por ejemplo tomando un arqueo de caja chica este es el control preventivo para descubrir algún error o fraude y de ahí surgen los **controles detectivos**, son establecidos sorpresivamente para establecer cualquier error, volviendo al ejemplo del arqueo es que es realizado sorpresivamente sin anticipación con el objeto de detectar un error, y por ultimo están los **controles correctivos**, los cuales dan seguimiento a los errores encontrados y establecer nuevos controles para que este más segura la entidad en cuanto a fraudes que puedan ocasionarse.

3.15 Control interno

3.15.1 Definición de control interno

Es un plan establecido por la organización, el cual está diseñado para la asignación de deberes y responsabilidades, encaminados para cumplir la eficiencia y a su vez tener la veracidad del cumplimiento de las políticas administrativas, estimulando el cumplimiento de las mismas.

Otra definición: “El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de su sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no.” (3:238)

3.15.2 Importancia del control interno

Es importante porque contribuye a la seguridad del sistema operativo que utiliza la empresa, estableciendo y evaluando procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa cumpla sus objetivos.

3.15.3 Clasificación del control interno

Existen dos clasificaciones del control interno siendo estas; control administrativo y control contable.

Control administrativo:

“Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo, controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el control administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.” (27)

Este tipo de control se relaciona más con los controles dentro del área administrativa de la empresa por, ejemplo controles de segregación de funciones en donde la autoridad máxima es el gerente general, luego ya se subordinan las funciones a gerentes de un área de la

empresa, es por eso que estos controles están relacionados directamente con la forma de administrar la organización.

Control contable:

“Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.” (27)

El control contable es de suma importancia en una entidad debido a que, de tener un control contable adecuado se puede obtener la veracidad y la exactitud de que las transacciones y cifras que están representadas en los estados financieros están realizadas libres de errores significativos que puedan afectar financieramente a la organización.

3.15.4 Métodos de evaluación de control interno

Existen diferentes formas de evaluar el control interno en la organización, los más comunes son: cuestionarios, narrativas, flujogramas.

Cuestionarios: “Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables; en ese caso se utilizan letras -NA- no aplicable. En

otros casos, la pregunta amerita un análisis más detallado; en ese caso, se cumple la información.” (14:321)

La práctica de este método debe ser donde el auditor logre recabar más evidencia de auditoría para determinar si el control interno tiene alguna deficiencia y poder así lograr corregir y cumplir los objetivos de la empresa.

Narrativas: “Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.” (14:321)

Es la visita realizada por vez primera a la entidad y observar todos los aspectos que sean importantes resaltar de acuerdo a la experiencia del auditor.

Flujogramas: “Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.” (14:322)

En este método es representado gráficamente, las situaciones de un proceso, en donde se pueden describir cada una y su interacción con los pasos realizados en un proceso de la empresa.

3.16 Riesgos de auditoría

“Posibilidad de emitir un informe incorrecto por no haberse detectado errores o irregularidades significativos que modificarían el resultado de la opinión vertida en el informe” (22:613)

Es el riesgo de que los estados financieros o áreas que se evalúan contengan errores o irregularidades no detectadas al momento de la realización de la auditoría.

El riesgo de auditoría se clasifica así:

Riesgo inherente: “Representa la susceptibilidad de una aseveración a una aclaración incorrecta material, en el supuesto que no existen procedimientos y políticas de estructura relacionados” (5:35)

El riesgo inherente tiene mucho que ver en la actividad a la cual se dedique la empresa.

Riesgo de control

“En la práctica, el riesgo de control es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros. Por lo anterior, resulta de sumo interés para el auditor independiente evaluar el diseño (si es adecuado) y la operación de los controles establecidos por una entidad, con el fin de poder valorar, de forma precisa, los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de su auditoría. Como el diseño e implementación de los sistemas de control interno y de control

contable son responsabilidad de la administración de toda entidad, la responsabilidad de minimizar los efectos del riesgo de control recae sobre ésta última.” (30)

Riesgo de detección

“Al planificar y aplicar los procedimientos no se detecta una declaración incorrecta en los estados financieros.” (5:35)

Desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores, a saber

1) Riesgo de muestreo: “Es el riesgo de que transacciones o saldos que contienen representaciones erróneas de importancia relativa no sean seleccionados como parte de las muestras que el auditor independiente utiliza para el desarrollo de sus procedimientos de auditoría,” (30)

Es decir, es el riesgo de que entre las muestras elegidas por el contador público y auditor, no se elija la muestra que probablemente contenga errores y esta no sea evaluada al momento del examen del auditor.

2) Riesgos no asociados con el muestreo: “Representan el riesgo de que un auditor independiente no sea capaz de detectar representaciones erróneas de importancia relativa, producto de su falta de pericia, conocimiento, experiencia, diligencia y cuidado profesional en diseño y desarrollo de sus procedimientos de auditoría.” (30)

Los efectos del riesgo de auditoría sobre el trabajo del auditor independiente

En términos generales, podemos decir que el nivel de riesgo de auditoría que un auditor enfrenta incide, de forma directa, sobre todas las fases del proceso de auditoría de estados

financieros que éste lleva a cabo; sin embargo, de forma especialmente importante, el riesgo de auditoría afecta el diseño y ejecución de los procedimientos de auditoría que a continuación se detallan:

1. Respuestas globales a los riesgos evaluados: “Dependerá del nivel de riesgo de auditoría que un auditor enfrente, así serán las respuestas globales que éste defina con el propósito de minimizar las posibilidades de emitir una opinión errónea acerca de la razonabilidad de los estados financieros sobre los cuales dictamina. Bajo la suposición de que un auditor enfrenta un alto nivel de riesgo de auditoría, éste implementará respuestas globales, tales como:

- 1) designar personal experimentado dentro de su equipo de trabajo,
- 2) enfatizar al equipo de trabajo la necesidad de mantener un alto nivel de escepticismo profesional al compilar y evaluar evidencia de auditoría,
- 3) ejercer una estricta supervisión sobre el trabajo que desarrolla su personal asistente,
- 4) incorporar el factor sorpresa en sus procedimientos de auditoría,
- 5) utilizar expertos cuando las circunstancias del trabajo de auditoría lo ameriten, y
- 6) realizar procedimientos de auditoría en fechas muy cercanas al corte de los estados financieros.” (30)

2. Pruebas de control: “El nivel de riesgo de auditoría es básico para la definición de la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, cuyo objetivo es comprobar la efectividad tanto del diseño como de la operación de los sistemas de control implementados por la entidad auditada. Si suponemos que el auditor independiente enfrenta un nivel alto de riesgo de auditoría, éste deberá diseñar diversos procedimientos de auditoría para comprobar si el diseño es adecuado y si la operación de los controles

resulta eficaz (esto implica probar un mismo control de diversas formas, ya sea investigando con la administración de la entidad auditada, aplicando procedimientos analíticos o ejecutando de nuevo los procedimientos de control establecidos por la administración). Asimismo, el auditor deberá también ampliar el tamaño de las muestras que utiliza para la verificación de dichos controles y deberá extender la aplicación de los procedimientos de auditoría a lo largo de todo el período auditado.” (30)

3. Pruebas sustantivas: “Al igual que en los dos casos anteriores, el riesgo de auditoría afecta de forma directa la definición de la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de carácter sustantivo, cuyo objeto es determinar si las cifras de los estados financieros están registradas, valuadas y reveladas, y a la vez presentan, de forma razonable, la situación financiera contable de la entidad auditada, tomando en consideración las NIIF’s y la normativa legal que rige a cada entidad. En caso de que el auditor independiente haya determinado el nivel evaluado de riesgo de auditoría como alto, éste deberá utilizar diversos procedimientos para comprobar que el saldo de una partida de los estados financieros esté razonablemente valuada y presentada, por ejemplo, en el caso de las cuentas por cobrar un auditor, además de confirmar su saldo por medio de terceros, deberá realizar pruebas adicionales, tales como la verificación de eventos posteriores o el análisis de la antigüedad de los saldos con el fin de corroborar, eficazmente, la razonabilidad de dicha partida. Asimismo, el auditor deberá ampliar los tamaños de sus muestras y deberá aplicar procedimientos de auditoría en fechas muy cercanas al corte de los estados financieros, incluyendo, en la medida de lo posible, el factor sorpresa al momento de ejecutar sus pruebas.” (30)

3.16.1 Riesgos al rubro de inventario

Los riesgos que suelen suceder en el rubro de los inventarios son: faltantes al momento de un conteo físico de los inventarios, inventarios no ingresados al kardex, inventarios en mal estado u obsoletos, robos, malas condiciones de la bodega.

3.16.2 Matriz de riesgos

En términos de conocimiento en el área de auditoría la matriz de riesgo una herramienta de Control en la cual se permite visualizar los riesgos desde una etapa de planificación de un proyecto y que se pueden detectar según el impacto que este riesgo vaya a tener a futuro y poder minimizarlo a tiempo.

“Una matriz de riesgo, es una representación gráfica de la probabilidad e impacto de uno o más riesgos. Puede adoptar la forma de mapas de calor o diagramas de proceso que trazan estimaciones cuantitativas y cualitativas de la probabilidad e impacto del riesgo. El riesgo se presenta de manera que los significativos resalten, diferenciándolos de los menos significativos.” (5:59)

Según el conocimiento de cada Auditor para la realización de una matriz de riesgos es importante tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Establecer cuál es el objetivo de la entidad.
- Identificar las actividades que realiza la empresa.
- Identificar los posibles factores de riesgos.
- Establecer la probabilidad de que los riesgos ocurran.
- Evaluar los controles de la administración para minimizar los riesgos.
- Tomar decisiones.

3.17 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del Gobierno y a la Dirección de la entidad. NIA 265

“El objetivo del auditor es comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría y que, según el juicio profesional del auditor, tengan la importancia suficiente para merecer la atención de ambos.” (4:215)

La forma de comunicación entre los responsables del gobierno y de la dirección de la entidad deberá realizarse por escrito.

El significado de la o las deficiencias encontradas dependerá, de la probabilidad de que den lugar en el futuro a incorrecciones materiales en los estados financieros, a su vez la cantidad que podría verse afectada en los estados financieros por las deficiencias.

3.18 Supervisión

“La administración de riesgos corporativos se monitorea, revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de monitoreo, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar un monitoreo permanente. El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de monitoreo permanente. Las deficiencias en la administración de riesgos corporativos se comunican de forma ascendente, reportando los temas más importantes a la alta dirección y al consejo de administración.” (5:83)

Consiste en dirigir los esfuerzos de los ayudantes que participan en lograr los objetivos del examen, y determinar si se lograron.

Como ejercer una buena supervisión

- Discutir soluciones con las personas que tenga a su cargo.
- Saber que el personal tiene claro cuál es la misión.
- Dar instrucciones a los colaboradores.
- Revisar el trabajo realizado por los colaboradores.

3.19 Consideraciones especiales- Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta partida específicos de un estado financiero. NIA 805

“El objetivo del auditor, al aplicar las NIA en la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero, es tratar adecuadamente las consideraciones especiales que son relevantes con respecto a:

- (a) la aceptación del encargo;
- (b) la planificación y la ejecución de dicho encargo; y
- (c) la formación de una opinión y el informe sobre el estado financiero o sobre el elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.” (18:930)

Es decir, esta norma internacional de auditoría, es aplicada cuando el contador público y auditor examina un elemento o una cuenta del estado financiero de la entidad.

Consideraciones relativas a la formación de la opinión y a los informes

“Para formarse una opinión y emitir un informe sobre un solo estado financiero o sobre un elemento específico de un estado financiero, el auditor aplicará los requerimientos de la NIA 700, adaptados, según corresponda, a las circunstancias del encargo.” (18:931)

En el apartado 15, se describe: “La NIA 700 requiere que el auditor, al formarse una opinión, evalúe si los estados financieros proporcionan la información adecuada para permitir a los usuarios a quienes se destina el informe, entender el efecto de las transacciones y de los hechos materiales sobre la información contenida en los estados financieros. En el caso de la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento específico de un estado financiero, es importante que el estado financiero o que el elemento, incluidas las notas explicativas, teniendo en cuenta el marco de información financiera aplicable, revelen la información que permita a los usuarios a quienes se destina

el informe, entender la información contenida en el estado financiero o en el elemento, así como el efecto de las transacciones y de los hechos materiales sobre la información contenida en el estado financiero o en el elemento.” (18:938)

Es decir, que para la formación de opinión se debe tomar en consideración la NIA 700, y de esa manera determinar si existe una opinión modificada o no modificada según corresponda.

Informes sobre un solo estado financiero o sobre un elemento específico de dichos estados financieros

“Si el auditor acepta un encargo para emitir un informe sobre un solo estado financiero, o sobre un elemento específico de un estado financiero, al mismo tiempo que para auditar el conjunto completo de estados financieros de la entidad, el auditor expresará una opinión por separado para cada encargo.” (18:932)

Cuando el auditor está encargado del desarrollo de la auditoría del juego completo de estados financieros y de uno de los estados financieros o uno de sus elementos, debe expresar la opinión por separado.

El informe del auditor debe contener el destinatario, la responsabilidad de la administración en la elaboración de los estados financieros, la responsabilidad del auditor y la opinión, como por ejemplo se presenta el siguiente:

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Destinatario

Hemos auditado el elemento contable de XX de la entidad XX, correspondiente al ejercicio terminado al XX, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (denominados conjuntamente “el estado financiero”).

Responsabilidad de la dirección en relación con el estado financiero

La dirección es responsable de la preparación del estado financiero XX de conformidad con el criterio contable de las Normas Internacionales de Información Financiera, lo cual incluye determinar que el criterio del estado financiero de XX constituye una base contable aceptable para la preparación del elemento contable en función de las circunstancias. Asimismo, la dirección es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación del elemento contable libre de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el elemento contable de XX basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener evidencia suficiente sobre si el elemento contable XX está libre de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en el elemento contable. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el documento contable, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad del estado financiero de XX,

con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables, en su caso, realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de la cuenta contable.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros de la entidad XX presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, correspondientes al periodo del XX, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota XX a los estados financieros.

Base contable

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota X a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos a que está sujeta la entidad; consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

(Fecha del informe de auditoría)

(Firma del auditor)

(Dirección del auditor)

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA EXTERNA AL MANEJO Y CONTROL DEL INVENTARIOS EN UNA EMPRESA FERRETERA (CASO PRÁCTICO)

La empresa “La Bendición, S. A.” ha contratado los servicios de un contador público y auditor por la necesidad de encontrar las posibles deficiencias en el manejo y control de los inventarios correspondiente al primer semestre del año 2,016 y piden evaluar los de mayor valor los cuales son la línea del hierro, cemento y alambre, siendo estos los datos de la entidad:

4.1 Antecedentes de la empresa

La empresa ferretera “La Bendición, S. A.” fue constituida de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala, por tiempo indefinido e inicio operaciones 02 de enero de 2,009, en el Municipio de Villa Nueva del Departamento de Guatemala.

Está constituido por un capital social de un millón, quinientos mil quetzales (Q 1,500,000.00), conformado por un mil acciones nominativas (1,000), de un mil quinientos quetzales (Q 1,500.00) cada una.

Se dedica a la compra-venta de materiales útiles para la construcción, es especial se pone más atención a la línea de acero, los clientes están distribuidos en la Ciudad de Guatemala y en sus departamentos, de las ventas el 75% son al crédito y el 25% al contado.

Cuenta con aproximadamente 35 empleados debidamente distribuidos en las áreas de la empresa, los cuales poseen las prestaciones laborales vigentes en el país.

La empresa presenta sus estados financieros expresados en quetzales (Q), moneda de curso legal de la República de Guatemala.

Los inventarios se valúan por el método promedio ponderado, que es consistente con la valuación del año anterior.

El tipo de inventario que maneja la empresa principalmente son las varillas de acero, así también cuentan con cemento, alambre espigado, tornillos, clavos, arena, piedra, cal.

Cuenta con provisión para cuentas incobrables y por obsolescencia de inventarios al 3% respectivamente.

Naturaleza de las operaciones

La principal actividad de la una empresa ferretera es la compra y venta de materiales para construcción y utiliza el sistema de venta directa, para ello se utiliza vendedores los cuales llevan muestras de la variedad de productos para la venta.

Se cuenta con una bodega para almacenamiento de productos para la venta, en la cual se prepararán los pedidos de acuerdo a lo solicitado por el cliente y el vendedor asignado. Las ventas se realizan en la ciudad capital y el interior de la república.

Las facturas al crédito son entregadas a cada vendedor los cuales las distribuyen de acuerdo a su ruta de cada semana, el cobro es realizado por la encargada del Departamento de Créditos y Cobros, los cuales se cobran de acuerdo a los días de crédito otorgados al cliente.

Los inventarios son manejados por el encargado de bodega el cual informa de las existencias en su determinado tiempo al encargado de compras para abastecer de productos y tener disponible para la venta.

Aspectos fiscales

La empresa está constituida como una Sociedad Anónima, teniendo socios en el extranjero y a su vez se encuentra inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria -

SAT- bajo el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, teniendo las siguientes obligaciones:

- Efectuar cierres contables parciales o una liquidación preliminar de sus actividades al vencimiento de cada trimestre, para determinar la renta imponible y aplicarle la tasa impositiva del 25%.
- El cierre de año definitivo efectuado en marzo del siguiente año después del vencimiento.
- A su vez presentar declaraciones de IVA mensual en los primeros 30 días del mes siguiente.
- Presentar un Informe de Inventarios a la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- al 30 de junio y al 31 de Diciembre de cada año.
- Declarar el impuesto de Solidaridad.

Se participará en la observación de la toma física del inventario al 30 de junio del 2,016, el cual se realizará el 01/07/2,016 a las 7:30 horas en las instalaciones de la empresa, con el responsable de bodega José Mario Pereira.

La empresa La Bendición desea efectuar una auditoría al manejo y control de los inventarios al 30 de junio 2,016.

Se solicita:

Elaborar los papeles de trabajo necesarios para dejar evidencia del trabajo realizado

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.2 CARTA DE SOLICITUD DEL CLIENTE

Guatemala, 20 de Junio de 2,016

Señor:

Lic. Alexis Manuel Aguilar Villar
Villar & Asociados - CPA
Contadores Públicos y Auditores
Guatemala, Ciudad

Respetable Lic. Aguilar Villar:

Somos una empresa dedicada a la compra-venta de materiales para la construcción estando en el rango de ser una empresa ferretera, por este medio nos dirigimos a ustedes, deseándoles éxitos en sus actividades cotidianas. Sirva la presente para solicitar su asesoría y trabajo profesional en la realización de una auditoría al manejo y control del rubro de inventarios especialmente la línea del hierro, cemento y alambre, por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2,016.

Derivado que el Instituto de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala (IGCPA) y el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala (CCPAG), con el apoyo del Comité de Normas de Contabilidad y Auditoría Internacionales del IGCPA, resolvió adoptar como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala a que se refiere el código de comercio, el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera (en Inglés, International Financial Reporting Standard IFRS, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (en Inglés International Accounting Standards

Board - IASB), nos es necesario determinar si el rubro de inventarios, se encuentra registrado correctamente de acuerdo a esta normativa contable.

Por tal motivo agradeceríamos nos envíen su propuesta de servicios profesionales, para determinar las condiciones del trabajo y especificar los honorarios del mismo.

Atentamente,

Rodolfo Contreras

Lic. Rodolfo Barrios Contreras
Presidente del Consejo de Administración
La Bendición, S. A.

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.3 PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Villar & Asociados
Contadores Públicos y Auditores
32 Calle. 00-01 Zona 14

Guatemala 24 de Junio de 2,016

Licenciado
Rodolfo Barrios Contreras
Ciudad

Estimado Lic. Barrios

De acuerdo a nuestra conversación sostenida en días pasados, por este medio estamos agradeciéndole la oportunidad que nos brinda de presentarle nuestra propuesta de servicios profesionales, para llevar a cabo la auditoría al manejo y control del rubro de inventarios especialmente de la línea del hierro, cemento y alambre por el periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio del año 2,016 de la entidad, La Bendición, S. A. En atención a ello, sometemos a su consideración ésta.

Oferta técnica

I. Alcance del trabajo

Efectuaremos la auditoría al manejo y control del rubro de inventarios de la entidad, La Bendición, S. A., por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2,016. Adicionalmente a ello, efectuaremos la revisión de los aspectos de control interno tanto en el orden contable como administrativo.

II. Desarrollo de la auditoría

El desarrollo de nuestro trabajo está basado en la observancia de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, NIIF para las PYMES y

de Auditoría, por consiguiente, incluirá las pruebas de los procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo a las circunstancias.

Estas normas de auditoría requieren que se planifique, supervise y se evalúe, así conforme a los procedimientos en la elaboración del trabajo del auditoría, para así estar en condiciones de emitir una opinión independiente en relación con la razonabilidad de las cifras que presenta el elemento de los estados financieros.

III. Periodo de ejecución

Para la ejecución de la auditoría en los procesos de campo se desarrollará en dos etapas de la manera siguiente:

Primera etapa:

La efectuaremos a partir del 01 de julio del 2,016, tomando como base la información financiera de la compañía al 30 de junio del 2,016. En esta etapa, evaluaremos el control interno y el manejo y control del rubro de inventarios, lo cual nos servirá para determinar naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas sustantivas, posteriormente ajustaremos nuestra planificación para proceder a realizar una revisión al manejo y control del rubro de inventarios y a la documentación de soporte.

Segunda etapa:

La efectuaremos a partir del 11 de julio de 2,016 con el propósito de concluir el trabajo en lo referente a revisiones de campo, para el efecto, se aplicarán técnicas y procedimientos de auditoría a la información financiera y en definitiva se elaborarán los borradores de deficiencias de control determinadas durante toda revisión ya indicada.

Cabe mencionar, que si participaremos en la toma física de los inventarios al 30 de junio del 2,016 dando la razonabilidad del saldo a la fecha indicada.

IV. Personal de campo

Magdalena Rodríguez Avilés	Supervisora
Marcos Salazar Donis	Asistente de auditoría
Roberto Gutiérrez Lozano	Asistente de auditoría

V. Informes a presentar

Presentaremos como consecuencia del trabajo de auditoría realizado los siguientes productos en fecha 28 de julio del 2,016.

- Informe de auditoría
- Carta a la gerencia por deficiencias en el control interno
- Recomendaciones para el manejo y control del inventario

Oferta económica

VI. Remuneración de nuestros servicios

Basados en la definición de actividades a realizar y en el alcance del trabajo, hemos considerado el valor de nuestros servicios profesionales en treinta mil quetzales exactos, (Q. 30,000.00). Los cuales deben ser cancelados contra prestación de nuestras facturas de la manera siguiente:

- 25% al ser aceptada la presente propuesta
- 30% al finalizar la primera etapa de trabajo de campo
- 30% al finalizar la segunda etapa de trabajo de campo
- 15% al momento de entregar el Informe Final de auditoría.

Es importante hacer notar que para poder cumplir en los tiempos acá propuestos, se debe contar con la colaboración del personal del área administrativa-financiera, en especial con la del contador general y la del funcionario enlace que se designe para el efecto. Esto en

atención a que tanto los registros contables, informes financieros, documentación soporte y otros, se nos deben hacer llegar con la prontitud que cada caso amerite, para así efectuar cada una de las pruebas de auditoría previamente planificadas.

Adicional a ello, se hace necesario se nos proporcione un ambiente adecuado, seguro y debidamente equipado para que nuestros asistentes y un supervisor puedan realizar el trabajo de campo ya mencionado en la presente propuesta.

VII. Aceptación

Si lo anterior merece su aprobación, solicitamos nos lo hagan saber firmando la copia adjunta. Agradecemos la oportunidad que nos brindan para presentarles esta propuesta y poder atenderlos.

* * * * *

Acepto la propuesta,

La Bendición, S. A.

Nombre: Rodolfo Barrios Contreras

Firma: *Rodolfo Contreras*

Fecha: 24 de junio del 2,016

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.4 CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

Guatemala 29 de junio de 2,016

Señores:

Consejo de Administración

La Bendición, S.A.

Ciudad.

Estimados Señores:

Ustedes nos han solicitado que auditemos el manejo y control del rubro de inventarios, de La Bendición, S.A. Por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2,016. Por medio de la presente tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso. Nuestra auditoría se efectuará de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades y Normas Internacionales de Auditoría.

Para formar nuestra opinión sobre el área a evaluar efectuaremos pruebas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, es confiable y suficiente como base para la preparación de los datos que contiene el rubro de inventarios. También decidiremos si la información está revelada adecuadamente en los estados financieros.

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Además de nuestro dictamen, proporcionaremos una carta por separado, conteniendo las debilidades importantes del control interno de las que tengamos conocimiento. Nos permitimos recordarle que la responsabilidad por la preparación de los inventarios,

incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la compañía. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y la salvaguarda de los activos de la compañía. Como parte del proceso de nuestra auditoría, solicitaremos de la administración confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubiera proporcionado respecto a la auditoría.

Esperamos cooperación total de su personal y confiamos en que nos proporcionaran los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios, que se facturaran a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo que requieran las personas que se asignen al trabajo, mas desembolsos directos por gastos. Las cuotas por hora individuales varían de acuerdo con el grado de responsabilidad involucrado y la experiencia y habilidad que se requieran.

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o se sustituya.

Favor de firmar y regresarnos la copia adjunta de la presente, como indicación de que concuerda con su entendimiento en cuanto a los acuerdos de nuestra auditoría al manejo y control del rubro de inventarios en especial la línea del hierro, cemento y alambre.



Villar & Asociados - CPA
Contadores Públicos y Auditores
Lic. Alexis Aguilar Villar

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.5 CARTA SALVAGUARDA

Guatemala, 25 de julio de 2016.

Señores:

Villar & Asociados - CPA

Presente.

Esta carta declaración está proporcionada en relación con su auditoría al manejo y control del rubro de inventarios de La Bendición, S.A. al 30 de junio del 2016, con el propósito de expresar si dicha área presentan razonablemente la posición financiera y los resultados de operación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Confirmamos, a nuestro leal saber y entender las siguientes aseveraciones:

- Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, incluyendo la revelación apropiada de toda información requerida por las leyes vigentes en el país.
- No existen irregularidades que involucren a la administración o a empleados que tengan una participación significativa en el sistema de control interno o que pudieran tener un efecto importante en el rubro de inventarios y de los estados financieros.
- Hemos puesto a su disposición todos los documentos y registros de contabilidad.
- El rubro de inventarios están libres de errores y omisiones importantes.
- No tenemos planes o intenciones que pudieran afectar materialmente la valuación o clasificación de los Inventarios reflejados en los estados financieros.

- No ha habido eventos posteriores a la fecha del estado de situación financiera que requieren de ajuste o de revelación financiera o en sus notas.
- No existen reclamaciones judiciales por ninguna índole, ni reclamaciones en relación de litigios pendientes o potenciales.
- No existen arreglos formales o informales para compensar saldos con ninguna de nuestras cuentas del rubro de Inventarios.

Atentamente

ALFREDO A.

Lic. Alfredo Aguirre Robles

Gerente General

Rogelio Sandoval

Rogelio Sandoval Pérez

Contador General

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.6 CARTA DE ABOGADOS

Guatemala 08 de Julio de 2,016

Señores:

Villar & Asociados - CPA

Presente.

Esta carta confirmación está proporcionada en relación con su auditoría al manejo y control del rubro de inventarios de La Bendición, S.A. al 30 de junio del 2,016, con el objetivo de responder a su solicitud para informar de posibles litigios, demandas y otros reclamaciones de tipo fiscal o legal que pueda afectar los estados financieros de la entidad antes mencionada.

Informamos, a nuestro leal saber y entender lo siguiente:

- No existen litigios de naturaleza judicial o extrajudicial en que se encuentre involucrada la Compañía.
- No existen reclamaciones o posibles contingencias que puedan afectar en el futuro, inclusive reclamaciones de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado u otros impuestos.
- No existen convenios que afecte directa o indirectamente la situación financiera de la compañía.
- No existen arreglos formales que puedan afectar saldos de la cuenta del rubro de inventarios.

Atentamente,

INDEZM

Lic. Mardoqueo Indez

Abogado y Notario

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.7 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Planificación de auditoría
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	P/A	1/7
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

I. Fechas claves:

Cierre a Revisar: 30/06/2016
 Fecha de inicio de auditoría 01/07/2016
 Entrega de informe 28/07/2016

Personal clave de la compañía

Presidente Consejo Administrativo Lic. Rodolfo Barrios Contreras
 Gerente General Lic. Alfredo Aguirre Robles
 Auditor Interno Lic. Mauricio Castillo Flores
 Contador General Rogelio Sandoval Pérez

II. Objetivos de la revisión:

Hemos sido contratados para realizar la auditoría al manejo y control de inventarios en especial la línea del hierro, cemento y alambre, al 30 de junio de 2016, de la empresa La Bendición, S. A., con el objetivo de emitir nuestra opinión, de acuerdo con normas internacionales de auditoría, sobre la razonabilidad de la cuenta de la compañía, además de un informe que relacione las deficiencias de control interno durante el desarrollo del trabajo y a su vez recomendaciones para un mejor manejo y control del mismo.

III. Generalidades y operaciones:

La actividad principal de la compañía consiste en la comercialización, distribución y venta a nivel nacional de materiales para construcción.

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Planificación de auditoría
 Al 30 de junio del 2016

	Papel de trabajo	P/A	2/7
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

Las oficinas centrales, sala de ventas y bodega están ubicadas en la 8ª calle y 4ta avenida, zona 8, Villa Nueva, Guatemala.

La Bendición, S.A. es constituida conforme las leyes de la República de Guatemala el 02 de enero de 2,009 como una sociedad anónima, con un capital social de un millón, quinientos mil quetzales (Q 1,500,000.00), conformado por un mil acciones nominativas (1,000), de un mil quinientos quetzales (Q 1,500.00) cada una.

- Para el registro de sus ingresos, utiliza el método de lo devengado, el cual constituye un principio contable de aceptación general.
- Los inventarios se valúan al costo promedio ponderado.
- La compañía cumple con el pago de los impuestos correspondientes ante la Administración Tributaria, según la legislación vigente en la República de Guatemala, entre ellos, lo referido al impuesto sobre la renta, impuesto de solidaridad, así como el impuesto al valor agregado.
- La compañía cumple con las normas técnicas contables vigentes en Guatemala, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
- Cuenta con una provisión para cuentas incobrables del 3%.
- Cuenta con una provisión por obsolescencia del rubro de inventarios del 3%.

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Planificación de auditoría
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	P/A	3/7
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

- Los activos fijos se registran al costo histórico de adquisición y se deprecian por el método del línea recta, aplicando los porcentajes máximos legales establecidos en la ley del impuesto sobre la renta.
- Se registran mensualmente las provisiones permitidas por la legislación laboral.

IV. Controles generales

De acuerdo al conocimiento del sistema de control interno que se tiene de sus operaciones, la empresa mantiene un sistema de autorizaciones y segregaciones de funciones. La Asamblea General que es su máximo órgano jerárquico centraliza las funciones de autorización de las transacciones importantes, a través de un representante el cual es nombrado por resolución de la Junta Directiva y toma posesión por tres años. La gerencia general controla la ejecución de gastos e ingresos de la empresa a través de presupuestos técnicamente elaborados y autorizados por la Asamblea General Ordinaria

V. Control interno

El conocimiento del control interno que hemos adquirido a través de pláticas con diferentes funcionarios de la empresa, y por simple observación nos indica que existe una adecuada estructura del control interno, así como de la revisión del mismo. No obstante, procederemos a llenar nuestro cuestionario estándar de control interno para el área de inventarios, y se estará anuente de cualquier indicio que se desprenda de nuestra revisión.

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Planificación de auditoría
 Al 30 de junio del 2016

	Papel de trabajo	P/A	4/7
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

VI. Alcance de la auditoría

Nuestro trabajo de auditoría se deberá realizar sin limitaciones en las pruebas y procedimientos de auditoría, con el objetivo de obtener la evidencia suficiente y apropiada, para sustentar las aseveraciones que permitan expresar una opinión sobre si la cuenta de inventarios de la compañía, se preparan en todos sus aspectos materiales de acuerdo a una normativa técnica contable, considerando aspectos tributarios.

El trabajo de auditoría se realizará en cumplimiento de la Normas Internacionales de Auditoría NIA's, vigentes en Guatemala y de observancia obligatoria por los Contadores Públicos y Auditores, según resolución emitida por el IGCPA. Dichas normas de auditoría requieren que se cumplan con requisitos éticos, así como, que se planee y desempeñe la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa ya sea debida a fraude o error; además, considerar el control interno en la preparación y presentación razonable de referidos estados financieros por la compañía; incluyendo la propiedad de las políticas contables y estimaciones contables hechas por la administración.

VII. Trabajo a desarrollar

Para el desarrollo del trabajo utilizaremos nuestras guías estándar de auditoría para el área de inventarios.

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Planificación de auditoría
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	P/A	5/7
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

A. Inventarios

Recuentos físicos

Se realizará una observación de la toma física de las existencias el 30 de junio de 2,016.

Corrección aritmética

Se efectuarán las sumas de las integraciones y de las extensiones aritméticas de las existencias.

Mercadería dañada, obsoleta y en mal estado

Se examinará y se hará un conteo para determinar la obsolescencia y artículos dañados.

Corte de formas

El 30 de junio de 2016 se efectuará un corte de formas revisando la última factura, el último ingreso al almacén, la última orden de despacho y la última requisición.

Matriz de riesgo

Se determinaran los posibles riesgos del área de inventarios y se tomará como prueba para evaluar el control interno.

Cuestionario de control interno

Se practicarán preguntas a los encargados del inventario y de la administración con el fin de determinar deficiencias de control interno y proponer soluciones.

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Planificación de auditoría
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	P/A	6/7
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

Método de valuación de inventarios

Se examinará la valuación de los inventarios que se tomaron como muestra de observación física.

Seguridad

Almacenamiento del inventario para protegerlo contra, robo, daño o descomposición.

Realizar pruebas sustantivas de los inventarios y de las transacciones del costo de los bienes vendidos.

Obtener copia de inventario físico realizado, y hacer seguimiento a los conteos de prueba.

IX Presupuesto del tiempo

A. Actividad personal tiempo en horas

Vista preliminar	28
Memorando de planeación	7
Programas de auditoría	25
Ejecución de la auditoría	150
Informe	12

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Planificación de auditoría
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	P/A	7/7
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

B. Personal de la firma que efectuará el trabajo

Licda. Magdalena Rodríguez Avilés

Lic. Marcos Salazar Donis

Lic. Roberto Gutiérrez Lozano

C. Material a utilizar

Salón de Reuniones

3 Laptop

1 impresora canon

3 Resmas de papel para reportes

Rafael Rojas

f.

Preparado
 Lic. Auditor
 Socio Director

Fecha: 30 – 06 – 2016

Francisco Reyes

f.

Aprobó
 Gerente General

Fecha: 01 – 07 – 2016

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.8 PAPELES DE TRABAJO

4.8.1 Índice de papeles de trabajo

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Índice de Papeles de Trabajo
Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	IPT	
Hecho por:	MRA	Fecha:	22/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	25/07/2016

Descripción	Referencia	Página
Cédula de marcas	CM	93
Copia del estado de situación financiera proporcionado por la empresa	ESF	94
Copia del estado del resultado proporcionado por la empresa	EDR	95
Copia de la integración del inventario proporcionado por la empresa	IN	96
Toma de muestras para prueba de valuación de inventarios	TM	99
Divulgaciones obligatorias	DO	100
Programa de auditoría	PR	101
Matriz de ponderación de riesgos	MR	103
Cuestionario de control interno	CI	106
Deficiencias de control interno	D/CI	107
Cédula centralizadora de hallazgos	CH	108
Cédula narrativa de visita preliminar	CV	109
Cédula centralizadora del activo	BG/1	112
Cédula de materialidad	MA	113
Cédula sumaria de inventarios	C	114
Cédula de ajustes y reclasificaciones	C-1	115
Cédula analítica de inventarios	C-2	117
Cédula de integración del inventario varilla lisa	C-2-1	118
Cédula de prueba de valuación del inventario de varilla lisa 7/32"	C-2-1-1	119
Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla lisa 1/4"	C-2-1-2	120
Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla lisa 1/2"	C-2-1-3	121
Cédula de comprobante de factura de exportación no ingresada a inventario	C-2-1-4	122
Cédula de integración del inventario varilla corrugada G40	C-2-2	123
Cédula de prueba de valuación del inventario de varilla 5/8" 6mts G40	C-2-2-1	124
Cédula de integración del inventario varilla corrugada G60	C-2-3	125
Cédula de prueba de valuación del inventario de varilla 1/2" 6mts G60	C-2-3-1	126
Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla 1/2" x 9mts G60	C-2-3-2	127
Cédula de comprobante de factura de exportación no ingresada a inventario	C-2-3-3	128
Cédula de integración del inventario de cemento	C-2-4	129
Cédula de integración del inventario de alambre espigado	C-2-5	130
Cédula de la toma física del inventario	C-3	131
Cédula de corte de formas	C-4	132

4.8.2 Cédula de marcas

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Cédula de marcas
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	CM	
Hecho por:	MRA	Fecha:	04/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	05/07/2016

Descripción	Marca
Suma vertical	^
Suma horizontal y vertical	< / ^
Cotejado diario mayor general	✕
Va a cédula	↪
Viene de cédula	↩
Ajustes y reclasificaciones	A/R
Conteo físico	□
Copia proporcionada por el cliente	CPA
Cifra cotejada con balance general	✓

4.8.4 Copia del estado del resultado proporcionado por la empresa

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
Copia del estado del resultado
proporcionado por la empresa
 Al 30 de junio del 2,016

Hecho por:	MRA	Papel de trabajo	EDR
Revisado por:	AAV	Fecha:	04/07/2016
		Fecha:	05/07/2016

LA BENDICIÓN, S.A.
ESTADO DEL RESULTADO
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2016
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

Ventas	9,020,927.75
Costo de ventas	7,177,979.68
Margen bruto	<u>1,842,948.07</u>
<u>GASTOS</u>	549,146.17
Remuneraciones a empleados	84,742.92
Cargas sociales y patronales	14,830.01
Prestaciones laborales	32,997.73
Alquileres y arrendamientos	111,607.14
Gastos generales	6,369.00
Fletes	23,875.36
Servicios básicos	27,892.36
Mantenimiento y reparaciones	36,589.00
Cuentas incobrables	53,856.30
Inventarios por obsolescencia	28,835.00
Depreciaciones	127,551.35
Utilidad del periodo antes de impuesto	<u>1,293,801.90</u>

CPC: Copia proporcionada por el cliente

4.8.5 Copia de integración del inventario proporcionado por el cliente

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Copia de la integración del
inventario proporcionado por la empresa
Al 30 de junio del 2,016

		Papel de trabajo	IN 1/3
Hecho por:	MRA	Fecha:	04/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	06/07/2016

DESCRIPCIÓN	UNIDADES
Inventario de varillas lisas	40,294
Inventario de varillas corrugada Grado 40	13,274
Inventario de varillas corrugada Grado 60	6,704
Inventario de cemento	1,336 (Sacos)
Inventario de Alambre Espigado	7,300 (Rollos)

VARILLAS LISAS

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
7/32" 6 metros G40	L-001	21,787	8.00
1/4" 6 metros G40	L-002	16,643	6.00
1/2" 6 metros G40	L-003	1,864	8.25

VARILLAS CORRUGADAS GRADO 40

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
3/8" 6 metros	C40-001	3,292	15.00
1/2" 6 metros	C40-002	250	12.50
5/8" 6 metros	C40-003	654	28.23
3/4" 6 metros	C40-004	1,752	32.22
7/8" 6 metros	C40-005	25	38.43
1" 6 metros	C40-006	369	48.69

3/8" 9 metros	C40-007	2,563	22.50
1/2" 9 metros	C40-008	2,365	18.75
5/8" 9 metros	C40-009	96	42.35
3/4" 9 metros	C40-010	543	48.33
7/8" 9 metros	C40-011	567	57.65
1" 9 metros	C40-012	54	73.04

3/8" 12 metros	C40-013	25	30.00
1/2" 12 metros	C40-014	365	25.00
5/8" 12 metros	C40-015	25	56.46
3/4" 12 metros	C40-016	69	64.44
7/8" 12 metros	C40-017	60	76.86
1" 12 metros	C40-018	200	97.38

CPC: Copia proporcionada por el cliente

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Copia de la integración del
 inventario proporcionado por la empresa
 Al 30 de junio del 2,016

		Papel de trabajo	IN 2/3
Hecho por:	MRA	Fecha:	04/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	06/07/2016

VARILLAS CORRUGADAS GRADO 60

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
3/8" 6 metros	C60-001	26	15.00
1/2" 6 metros	C60-002	3,658	12.50
5/8" 6 metros	C60-003	365	28.23
3/4" 6 metros	C60-004	26	32.22
7/8" 6 metros	C60-005	96	38.43
1" 6 metros	C60-006	654	48.69

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
3/8" 9 metros	C60-007	52	22.50
1/2" 9 metros	C60-008	14	18.75
5/8" 9 metros	C60-009	69	42.35
3/4" 9 metros	C60-010	696	48.33
7/8" 9 metros	C60-011	36	57.65
1" 9 metros	C60-012	54	73.04

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
3/8" 12 metros	C60-013	54	30.00
1/2" 12 metros	C60-014	66	25.00
5/8" 12 metros	C60-015	32	56.16
3/4" 12 metros	C60-016	55	64.44
7/8" 12 metros	C60-017	52	76.86
1" 12 metros	C60-018	699	97.38

CPC: Copia proporcionada por el cliente

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Copia de la integración del
 inventario proporcionado por la empresa
 Al 30 de junio del 2,016

		Papel de trabajo	IN 3/3
Hecho por:	MRA	Fecha:	04/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	06/07/2016

CEMENTO

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
Cemento 4,500 PSI	CE-001	1,336 sacos	80.13

ALAMBRE ESPIGADO

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
Alambre Espigado	A-001	7,300 rollos	132.10

CPC: Copia proporcionada por el cliente

4.8.6 Toma de muestras para prueba de valuación de inventarios

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Toma de muestras para prueba de
valuación de inventarios
Al 30 de junio del 2,016

		Papel de trabajo	TM
Hecho por:	MRA	Fecha:	05/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	07/07/2016

Varilla lisa 7/32" 6 metros

	Compras (unidad)	Precio	Total	Ventas (unidad)
Saldo inicial 01/01/2016	18,000	7.89508	142,111.44	-
Enero 2,016	12,000	8.09	97,080.00	8,000.00
Febrero 2,016	1,500	8.19	12,285.00	6,000.00
Marzo 2,016	-	-	-	2,000.00
Abril 2,016	-	-	-	3,800.00
Mayo 2,016	11,800	7.98	94,164.00	3,880.00
Junio 2,016	2,167	8.15	17,661.05	-

Varilla corrugada 5/8" 6 metros grado 40

	Compras (unidad)	Precio	Total	Ventas (unidad)
Saldo inicial 01/01/2016	1,800	31.75	57,150.00	0.00
Enero 2,016	-	-	-	800.00
Febrero 2,016	-	-	-	800.00
Marzo 2,016	-	-	-	58.00
Abril 2,016	-	-	-	140.00
Mayo 2,016	700	28.22	19,754.00	648.00
Junio 2,016	600	28.23	16,938.00	0.00

Varilla corrugada 1/2" 6 metros grado 60

	Compras (unidad)	Precio	Total	Ventas (unidad)
Saldo inicial 01/01/2016	300.00	11.953	3,585.90	
Enero 2,016	10,000	12.10	121,000	6,000.00
Febrero 2,016	5,600	12.23	68,488	1,500.00
Marzo 2,016	-	-	-	0.00
Abril 2,016				3,600.00
Mayo 2,016				3,882.00
Junio 2,016	2,740	12.61	34,551.40	

✘ Cotejado diario mayor general

4.8.7 Divulgaciones obligatorias

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
Divulgaciones obligatorias
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	DO	
Hecho por:	MRA	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	20/07/2016

			Referencia
1	El método utilizado es el promedio ponderado, el cual ha sido aplicado consistentemente con respecto al año anterior.		 CV
2	Las instalaciones de la bodega se encuentran en mal estado, debido a la humedad causada por la lluvia.		 CV
3	Los inventarios no se encuentran asegurados.		 CH

Marcas de auditoría
 Viene de cédula

4.8.8 Programa de auditoría

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Programa de auditoría
Al 30 de junio del 2,016
Cifras en quetzales

Papel de trabajo		PR 1/2	
Hecho por:	MRA	Fecha:	04/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	06/07/2016

No.	Descripción	Realizó	Fecha	Referencia
	1) Objetivos			
1.1	Comprobar su existencia Física	MGL	18-07-16	 C-2-1 C-2-2 C-2-3 C-2-4 C-2-5
1.2	Que los métodos de valuación estén de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad o Normas Internacionales de Información Financiera, aplicados en forma consistente en relación al ejercicio anterior.	MGL	18-07-16	 C-2-1-1 C-2-1-2 C-2-3-2
1.3	Que los registros de inventarios sean ajustados a los resultados de los recuentos físicos.	MRA	20-07-16	 C-2-1 C-2-2 C-2-3 C-2-4 C-2-5
1.4	Que la Empresa tenga la documentación necesaria para comprobar la propiedad de las existencias.	MGL	18-07-16	 CV
1.5	Que contengan artículos y materiales en buenas condiciones de uso o de venta, o bien que establezcan las estimaciones necesarias que reconozcan la pérdida de valor al disponer de los inventarios en mal estado, obsoletos o lento movimiento.	MGL	18-07-16	 CV
1.6	Comprobar el manejo y control adecuado de los inventarios.	MGL	18-07-16	 CV
1.7	Establecer si el movimiento de entradas y salidas de inventarios son debidamente registradas y supervisadas.	MRA	16-07-16	 CV

Marcas de auditoría

 Viene de cédula

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Programa de auditoría
 Al 30 de junio del 2016
 Cifras en quetzales

		Papel de trabajo	PR 2/2
Hecho por:	MRA	Fecha:	04/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	06/07/2016

No.	Descripción	Realizó	Fecha	Referencia
	<u>2) Procedimientos</u>			
2.1	Observación física de los inventarios.	MGL	18-07-16	 C-2-1 C-2-2 C-2-3 C-2-4 C-2-5
2.2	Comprobar que los inventarios tengan su documento de soporte comprobable.	MGL	18-07-16	 CV
2.3	Revisión de las condiciones de almacenaje de los inventarios.	MGL	18-07-16	 CI
2.4	Comprobación aritmética de los inventarios.	MRA	16-07-16	 C2
2.5	Revisar inventarios obsoletos o de poco movimiento.	MRA	19-07-16	 CV
2.6	Prueba de precios de inventarios comprados.	MGL	14-07-16	 C-2-1-2 C-2-1-3 C-2-3-2
2.7	Revisión de corte de formas.	MGL	14-07-16	 C3

Marcas de auditoría

 Viene de cédula

4.8.9 Matriz de ponderación de riesgos

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Matriz de riesgos
Al 30 de junio del 2,016

Papel de trabajo		MR-1/3	
Hecho por:	MRA	Fecha:	06/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	08/07/2016

Área	Objetivo	No.	Observación	Control		Riesgo	Riesgo Inherente			Riesgo De Control			Riesgo Detección			Enfoque	Principales pruebas
				Si	No		Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo		
Inventarios	Determinar la importancia de tener procedimientos y controles adecuados para el manejo y control del inventario.	1	Instalaciones de bodega en mal estado, en el techo existen goteras.	X	N/A	Inundaciones dentro de la bodega, que dañe los productos.	X								Sustantivo	Evaluar y observar la toma del inventario físico.	
		2	No hay restricción en el ingreso a la bodega.	X	Se reportan con el encargado de bodega para poder ingresar los camiones a las instalaciones de la empresa.	Sustracción de productos.					X				Control	Evaluar los daños que pueden ocasionar las condiciones climáticas a los productos disponibles en bodega.	
		3	Los productos se encuentran desordenados.	X	El encargado de bodega conoce las medidas de varillas debido a su experiencia.	Despacho equivocado de productos no solicitados.					X				Control	Verificar controles de seguridad del ingreso y egreso de las instalaciones.	
		4	No se realizan inventarios físicos frecuentes.	X	Existe inventarios físicos dos vez al año.	Falta de productos al cerrar cada mes.					X				Control	Evaluar el riesgo que puede ocasionar no tener los productos ordenados y debidamente identificados. Evaluar si es necesario realizar inventarios físicos frecuentes para un mejor control.	

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Matriz de riesgos

A130 de junio del 2,016

Papel de trabajo		MR-2/3	
Hecho por:	MRA	Fecha:	06/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	08/07/2016

Criterios para determinar la robabilidad del riesgo		Criterios para determinar el impacto del riesgo	
Criterio	Valor	Valor	Descripción
Alto	1	1	Si el riesgo se produce probablemente no impactará en el logro de los objetivos
Medio	2	2	Si el riesgo se produce puede afectar el logro de objetivos
Bajo	3	3	Si el riesgo se produce puede afectar significativamente el logro de objetivos

Evaluación y ponderación de controles internos vs riesgos

Riesgo	Descripción	Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo	Porcentaje control interno
1	Instalaciones de bodega en mal estado, en el techo existen goteras.	3	3	6	32
2	No hay restricción en el ingreso a la bodega.	2	2	4	21
3	Los productos se encuentran desordenados.	3	2	5	26
4	No se realizan inventarios físicos frecuentes.	2	2	4	21
				19	100

Comentario de auditoría: El área de Auditoría según la evaluación de control interno representa una efectividad muy baja debido a que existen riesgos muy altos que pueden ocasionar que los objetivos de la empresa no sean cumplidos.

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Riesgos encontrados

Al 30 de junio del 2016

Papel de trabajo		MR-3/3
Hecho por:	MRA	Fecha: 13/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha: 15/07/2016

No.	Riesgo encontrado	Pruebas a realizar	Referencia
1	Mala seguridad dentro del perímetro de la bodega	Cuestionario del control interno Evaluar los riesgos a que estos conlleva a la empresa Verificar controles de seguridad	
2	Bodega con daños físicos	Verificar que productos pueden deteriorarse Evaluar si es necesario el cambio de posición de los productos que pueden dañarse.	
3	Falta de póliza de seguros	Verificar los riesgos de robo, daño y condiciones que puedan ocasionar pérdidas a la empresa	
4	Riesgo de robo	Verificar los ingresos y egresos de personal ajeno a la empresa.	

4.8.10 Cuestionario de control interno

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Cuestionario de control interno
Al 30 de junio del 2016

	Papel de trabajo	CI	
Hecho por:	MRA	Fecha:	06/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	08/07/2016

No.	Descripción	SI	NO	Referencia
1	¿Existe control sobre la requisición de inventarios?	X		 CV
2	¿Se tiene un control sobre los traslados de inventarios a otro código (de 12 mts a 6 mts)?		X	 CH
3	¿Las ordenes de compras de inventarios estan debidamente autorizadas?	X		 CV
4	¿Los retiros de inventarios estan debidamente autorizados por la gerencia?		X	 CV
5	¿Existen documentos de soporte de los ajustes de los inventarios?		X	 D/CI
6	¿El acceso a la bodega de inventarios esta restringido?		X	 D/CI
7	¿La bodega de almacen del inventario se encuentra en buenas condiciones?		X	 D/CI  PR
8	¿Los inventarios estan debidamente ordenados en bodega?		X	 D/CI
9	¿Se practican inventarios fisicos al menos una vez al año?	X		 CV
10	¿La bodega utiliza kardex para llevar un control de inventarios?	X		 CV
11	¿Se utiliza uno de los métodos para llevar el control de inventarios?	X		 CV
12	¿Los despachos de inventario se realizan únicamente con remisión?		X	 CV
13	¿Se realizan varias cotizaciones para optar por la oferta más adecuada?	X		 CV
14	¿Se realizan cortes de formas?		X	 CV
15	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?		X	 CV

Marcas de auditoría

-  Viene de cédula
 Va a cédula

4.8.11 Deficiencias de control interno

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Deficiencias de control interno
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	D/CI	
Hecho por:	MRA	Fecha:	13/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	15/07/2016

No.	Observaciones	Recomendaciones	Referencia
1	No hay pruebas por escrito de los ajustes de los inventarios.	Es recomendable que se tenga un documento de soporte para entradas y salidas	CH CI
2	Tienen acceso a los inventarios personas ajenas a la bodega.	Es recomendable restringir el ingreso a la bodega de producto disponible.	CH CI
3	Las instalaciones donde se almacenan los inventarios se encuentran en malas condiciones, en tal caso cuando es temporada de invierno.	Es recomendable darle mantenimiento a las instalaciones para evitar pérdidas en el inventario a causa de ingreso de agua por la lluvia.	CH
4	Los inventarios se encuentran desordenados	Es recomendable ordenar las existencias por código y tenerlas debidamente identificadas.	CH CI

Marcas de auditoría

-  Viene de cédula
-  Va a cédula

4.8.12 Cédula centralizadora de hallazgos

La Benfición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula centralizadora de hallazgos
Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	CH	
Hecho por:	MRA	Fecha:	19/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	21/07/2016

No.	Observaciones	Ref.
1	Las instalaciones de la empresa no cuentan con seguridad policial, lo cual ocasiona que cualquier persona pueda entrar y salir de la bodega, y los trabajadores del área de bodega no están todo el tiempo del día en esa área.	
2	En las bodegas no hay acceso restringido, lo cual ocasiona que cualquier persona pueda ingresar incluso con camiones.	
3	Se determinó que en ocasiones se han despachado unidades de bodega, sin los documentos necesarios para darle salida al producto de las instalaciones, únicamente anotándolos en un cuaderno y no dándole el trámite respectivo para su remisión y facturación.	
4	Se encontró que el Contador General y el encargado de bodega realizan ajustes de inventario sin autorización debida. Y a su vez al momento de realizar un traslado de varillas de 12 metros a código de 6 metros, lo realizan sin documentos de traslado.	CI 
5	Se pudo verificar que las instalaciones de bodega no están en buenas condiciones y que existen goteras que al momento de la lluvia inundan la bodega en excesivas cantidades.	D C/I 
6	No existe un control adecuado dentro de la bodega, y los productos no están identificados, únicamente el encargado de bodega los conoce debido a su experiencia.	
7	Se confirmó que los inventarios de la empresa disponibles para la venta, no están debidamente asegurados.	DO 

Marcas de auditoría
 Va a cédula

4.8.13 Cédula narrativa de visita preliminar

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Cédula narrativa de visita preliminar
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	CV 1/3	
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

Área de Bodega

Se observó un grado de revisión aceptable, determinando, lo siguiente:

- No se tiene identificado en las estanterías los códigos de productos según lo maneja la empresa.
- Se cuenta con un solo almacén de mercaderías y no utiliza kardex. CI 
- No se tiene establecido un procedimiento de control previo a los ingresos a bodega, así mismo cuando ocurren despachos de materiales. PR 
- No existe un procedimiento adecuado para la toma física de inventarios. PR 
- Las instalaciones de la bodega están en mal estado. DO 
- No está establecido un procedimiento para las devoluciones de mercancías de las ferreterías.
- No se mantiene un control de existencias al día.
- No se tiene una adecuada comunicación entre el encargado de bodega y gerencia para un mejor control del inventario. CI 
- No existe una política de mantener existencias en stock.
- No están establecidas las reglas de seguridad de ingreso y egreso a la bodega.

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Cédula narrativa de visita preliminar
 Al 30 de junio del 2016

	Papel de trabajo	CV 2/3	
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

Área de Contabilidad

Se observó un grado de revisión aceptable, determinando, lo siguiente:

- Se realizan cambios en las entradas y salidas del inventario sin autorización de la gerencia.
- No existe revisión periódica sobre el inventario en el sistema que se maneja y las compras no todas son contabilizadas adecuadamente. CI 
- No existen niveles de seguridad en el sistema que permita restringir el acceso a personas que no sean responsables del inventario y pueden modificar datos en el mismo.
- No existe una copia de seguridad del inventario y en ocasiones se despacha sin remisión. CI 
- La comprobación física de los inventarios no se realiza comparando lo contable con lo que se cuenta en sistema, pero si se realizan recuentos físicos al menos una vez al año. CI 
- No hay evaluación sobre procedimientos de controles del inventario.
- No existe corte de formas. CI 
- Se establecen y verifican los inventarios en mal estado, estimándolo como pérdida. PR 
- Lo poco que se pudo observar es que para las compras relativamente si existe un mejor control del producto que se solicita.

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula narrativa de visita preliminar
 Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	CV 3/3	
Hecho por:	MRA	Fecha:	01/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	02/07/2016

- Los inventarios se valúan de acuerdo a promedio ponderado. DO CI

- Los inventarios no están asegurados por cualquier desastre.
- Se cuenta con las facturas físicas haciendo constar que el inventario es propiedad de la empresa. PR

- Se cuenta con las órdenes de compra por cada pedido y cotizaciones de varios proveedores. CI


Marcas de auditoría

 Va a cédula

4.8.14 Cédula centralizadora de activo

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula centralizadora del activo

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Hecho por:	MRA	Fecha:	05/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	08/07/2016
Papel de trabajo	BG/1		

No.	Cuentas	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría	Referencia
		Debe	Haber		
	Activo Corriente				
	Caja y bancos				
	Caja			Q 800.00	
	Bancos			Q 532,037.12	
	Cuentas por cobrar				
	Clientes (neto)			Q 5,245,423.35	
	(-) Estimación cuentas incobrables			Q -157,362.70	
	Pago a cuenta ISR			Q 249,866.50	
	Impuesto de solidaridad			Q 131,162.58	
	Inventarios				
	Inventario de mercaderías			Q 2,236,956.00	
	(-) Estimación inventario por obsolescencia	✓	Q 15,673.70	Q 2,251,022.79	C
				Q -67,108.68	C
	Activo No Corriente				
	Mobiliario y equipo			Q 149,512.83	
	Vehículos			Q 259,369.12	
	Equipo de computo			Q 137,324.90	
	Depreciación acumulada			Q -311,965.27	
		✓	Q 15,673.70	Q 8,420,082.54	</^
			^	^	

Marcas de auditoría

✓ Viene de cédula

^ Cifra cotejada con balance general

</^ Suma vertical

^ Suma horizontal y vertical

^ Va a cédula

4.8.15 Cédula de materialidad

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Cédula de materialidad
 Al 30 de junio del 2,016
 Cifras en quetzales

	Papel de trabajo	MA	
Hecho por:	MRA	Fecha:	05/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	08/07/2016

No.	Cuentas	Saldo contabilidad	Materialidad	Referencia
	Activo Corriente			
	Caja y bancos			
	Caja	Q 800.00	0%	
	Bancos	Q 532,037.12	6%	
	Cuentas por cobrar			
	Cientes (neto)	Q 5,088,060.65	61%	
	Pago a cuenta ISR	Q 249,866.50	3%	
	Impuesto de solidaridad	Q 131,162.58	2%	
	Inventarios			
	Inventario de mercaderías (neto)	Q 2,169,847.32	26%	
	Activo No Corriente			
	Mobiliario y equipo	Q 149,512.83	2%	
	Vehículos	Q 259,369.12	3%	
	Equipo de computo	Q 137,324.90	2%	
	Depreciación acumulada	Q -311,965.27	-4%	
		8,406,015.75	100%	
		^	^	

Marcas de auditoría



Va a cédula



Suma vertical

4.8.16 Cédula sumaria de inventarios

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula sumaria de inventarios

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Hecho por:	MRA	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

No.	Cuentas	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según contabilidad	Saldo según auditoría		Referencia
		Debe	Haber		Debe	Haber	
1	Inventario de mercaderías	15,673.70	1,606.91	2,236,956.00	2,251,022.79	C-2	C-2
2	Estimación Inventario por obsolescencia			(67,108.68)	(67,108.68)		
		15,673.70	1,606.91	2,169,847.32	2,183,914.11		C-2
		^	^	^	</^		

Conclusión: De conformidad con las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados según las circunstancias en base a Normas Internacionales de Auditoría se determina que el saldo de la cuenta de inventarios en especial la línea de hierro, cemento y alambre espigado al 30 de junio del 2,016 es razonable de conformidad con Normas de Información Financiera el cual representa el 26% de los activos de la empresa.

Marcas:

^ Sumado vertical

↻ Viene de de cédula

</^ Suma horizontal y vertical



Firma del Auditor

4.8.17 Cédula de ajustes y reclasificaciones

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula de ajustes y reclasificaciones
Al 30 de junio del 2016
Cifras en quetzales

	Papel de trabajo	C-1 1/2	
Hecho por:	MRA	Fecha:	20/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

No.	Cuentas	Parcial	Debe	Haber	Referencia
1	RC-1				
	Costo de ventas		16.00		
	<u>Inventario de varilla lisa</u>			16.00	
	Varilla medida 7/32" por 6 metros Grado 40	16.00			C-2-1
	Faltante de 2 varillas lisas de 7/32" x 6 metros G40		16.00	16.00	
2	RC-2				
	<u>Inventario de varilla lisa</u>		13,305.50		
	Varilla medida 1/4" por 6 metros Grado 40	57.50			C-2-1
	Varilla medida 1/2" por 6 metros Grado 40	13,248.00			C-2-1
	Iva por cobrar		1,596.66		C-2-1
	Proveedores exterior			14,902.16	
	Unidades no ingresadas a sistema el precio de compra de varilla de 10 varillas de 1/4"		14,902.16	14,902.16	
	es de Q. 6.44 y de 1,656 varillas de 1/2" es de Q. 8.96 Iva incluido				
3	RC-3				
	Costo de ventas		161.82		
	<u>Inventario de varilla corrugada grado 40</u>			161.82	
	Varilla medida 3/4" por 6 metros Grado 40	64.44			C-2-2
	Varilla medida 1" por 12 metros Grado 40	97.38			C-2-2
	Faltante de 2 varillas de 3/4" 6 mts y 1 varilla de 1" x 12 mts G40		161.82	161.82	
4	AJ-1				
	Costo de ventas		1,133.69		
	<u>Inventario de varilla corrugada grado 40</u>			1,133.69	
	Varilla medida 7/8" por 6 metros Grado 40	960.75			C-2-2
	Varilla medida 7/8" por 9 metros Grado 40	172.94			C-2-2
	Registro de varillas despachadas de bodega sin remisión y no fueron facturadas.		1,133.69	1,133.69	

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula de ajustes y reclasificaciones
 Al 30 de junio del 2016
 Cifras en quetzales

	Papel de trabajo	C-1 2/2	
Hecho por:	MRA	Fecha:	20/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

No.	Cuentas	Parcial	Debe	Haber	Referencia
5	<u>AJ-2</u>				
	Cientes		1,405.69		
	Ventas			1,255.08	
	Iva por pagar			150.61	
	Venta no contabilizada a cliente la Esperanza, 25 varillas 7/8" 6 mts G40 a Q. 47.65		1,405.69	1,405.69	
	Y 3 varillas de 7/8" 9 metros G40 a Q. 71.48 precios incluyen Iva.				
6	<u>AJ-3</u>				
	<u>Inventario de varilla corrugada grado 40</u>		169.38		
	Varilla medida 5/8" por 9 metros Grado 40	169.38			C-2-2
	<u>Otros ingresos</u>			169.38	
	Sobrantes de inventario	169.38			
	Registro de sobrantes de 4 varillas de 5/8" 9 mts G40		169.38	169.38	
7	<u>RC-4</u>				
	<u>Inventario de varilla corrugada grado 60</u>		2,384.20		
	Varilla medida 1/2" por 9 metros Grado 60	2,384.20			C-2-3
	Iva por cobrar		286.10		
	Proveedores			2,670.30	
	Unidades no ingresadas a sistema el precio de compra de varilla de 131 varillas de 1/2" de Q. 20.384 Iva incluido		2,670.30	2,670.30	
8	<u>AJ-4</u>				
	Costo de ventas		480.79		
	<u>Inventario de cemento</u>			480.79	
	Cemento 4,500 PSI	480.79			C-2-4
	Registro de sacos no facturados.		480.79	480.79	
9	<u>AJ-5</u>				
	Cientes		588.60		
	Ventas			525.54	
	Iva por pagar			63.06	
	Venta no contabilizada a cliente El Sol, 6 sacos de cemento a Q. 98.10 Iva incluido		588.60	588.60	

Marcas de auditoría
 Viene de cédula

4.8.18 Cédula analítica de inventarios

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula analítica de inventarios

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Hecho por:	MRA	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

No.	Cuentas	Saldo según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría	Referencia
			Debe	Haber		
1	Inventario de varilla lisa	289,532.00	13,289.50		302,821.50	C-2-1
2	Inventario de varilla corrugada Grado 40	355,112.85		1,126.13	353,986.72	C-2-2
3	Inventario de varilla corrugada Grado 60	217,486.57	2,384.20		219,870.77	C-2-3
4	Inventario de cemento	107,055.51		480.79	106,574.72	C-2-4
5	Inventario de alambre espigado	964,330.00			964,330.00	C-2-5
		1,933,516.92	15,673.70	1,606.91	1,947,583.71	C
		^	^	^	^	
		PR	C	C	</^	

Marcas:

^ Sumado vertical

✂ Cotejado diario mayor general

↺ Va a cédula

↻ Viene de cédula

</^ Suma horizontal y vertical

4.8.19 Cédula de integración del inventario de varilla lisa

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de integración del inventario varilla lisa

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Hecho por:	MGL	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

Descripción	Código	Unidades	Costo unitario	Costo total contabilidad	Observado físicamente	Unidades diferencias	Diferencias en valores	Saldo auditoría	Observaciones	Referencia
1 Varilla medida 7/32" por 6 metros Grado 40	L-001	21,787 ✓	8.00	174,296.00	<input type="checkbox"/> 21,785	-2	-16.00 RC-1	174,280.00	Unidades faltantes	C-2-1-1
2 Varilla medida 1/4" por 6 metros Grado 40	L-002	16,643 ✓	6.00	99,858.00	<input type="checkbox"/> 16,653	10	57.50 RC-2	99,915.50	Compra no ingresada	C-2-1-2
3 Varilla medida 1/2" por 6 metros Grado 40	L-002	1,864 ✓	8.25	15,378.00	<input type="checkbox"/> 3,520	1,656	13,248.00 RC-2	28,626.00	Compra no ingresada	C-2-1-3
SUMAS		40,294		289,532.00	41,958	1,664	13,289.50 C-1	302,821.50 C-2		
		^		^	^	^	^	<^		
					PR	Saldo Según Auditoría		302,821.50		
						(-) Saldo Según Contabilidad		289,532.00		
						Diferencia		13,289.50 A/R		

Marcas:

^ Sumado vertical

✓ Cotejado diario mayor general

✎ Va a cédula

</^ Suma horizontal y vertical

A/R Ajustes y reclasificaciones

Conteo físico

4.8.20 Cédula de prueba de valuación del inventario de varilla lisa de 7/32"

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de prueba de valuación de

inventario varilla lisa 7/32" G-40

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Papel de trabajo		C-2-1-1	
Hecho por:	MGL	Fecha:	17/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

Descripción	Entradas			Salidas			Saldos			Ref
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	
1 Saldo inicial 01/01/2016							18,000.00	7.89508	142,111.44	
2 Compras enero 2,016	12,000	8.09	97,080.00				30,000.00	7.97305	239,191.44	
3 Ventas enero 2,016				8,000.00	7.97305	63,784.38	22,000.00	7.97305	175,407.06	
4 Compras febrero 2,016	1,500	8.19	12,285.00				23,500.00	7.98690	187,692.06	
5 Ventas febrero 2,016				6,000.00	7.98690	47,921.38	17,500.00	7.98690	139,770.68	
6 ventas marzo 2,016				2,000.00	7.98690	15,973.79	15,500.00	7.98690	123,796.89	
7 ventas abril 2,016				3,800.00	7.98690	30,350.20	11,700.00	7.98690	93,446.68	
8 Compras mayo 2,016	11,800	7.98	94,164.00				23,500.00	7.98343	187,610.68	
9 ventas mayo 2,016				3,880.00	7.98343	30,975.72	19,620.00	7.98343	156,634.96	
10 Compras junio 2,016	2,167	8.15	17,661.05				21,787.00	8.0000	174,296.01	
Total	27,467		221,190.05	23,680		189,005.48	21,787.00		174,296.01	
	^		^	^		^				
	✘			✘						

Marcas:

↪ Va a cédula

^ Sumado vertical

✘ Cotejado diario mayor general

4.8.21 Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla lisa de 1/4"

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla lisa 1/4"

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Papel de trabajo C-2-1-2	
Hecho por: MGL	Fecha: 17/07/2016
Revisado por: AAV	Fecha: 23/07/2016

Descripción	Entradas			Salidas			Saldos			Ref.
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	
1 Saldo inicial							16,643.00	6.00000	99,858.00	PR
2 Compra no ingresada	10.00	5.75	57.50	C-2-1			16,653.00	5.9998	99,915.50	
	C-2-1-4	PR	C-1							

Marcas:

 Va a cédula

4.8.22 Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla lisa 1/2"

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de ingreso de varillas al

inventario de varilla lisa 1/2" G40

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Papel de trabajo		C-2-1-3	
Hecho por:	MGL	Fecha:	17/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

Descripción	Entradas			Salidas			Ref.
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	
1 Saldo inicial				1,864.00	8.25000	15,378.00	PR
2 Compras no ingresada	1,656	8.00	13,248.00	3,520.00	8.13239	28,626.00	
	C-2-1-4	PR	C-1				

Marcas:

 Va a cédula

4.8.23 Cédula de comprobante de factura de exportación no ingresada a inventario

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula de comprobante de factura
exportación no ingresada a inventario
Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	C-2-1-4	
Hecho por:	MRA	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	19/07/2016

FACTURA EXPORTACIÓN

EXPORTADOR: Prender de C.V. S. A.
DIRECCION: San Salvador, El Salvador

CEDULA: 62532
CODIGO DE EXPORTADOR: 965

FACTURA No. 9853
FECHA: 28/06/2016

CONSIGNATARIO: La Bendición, S. A.
DIRECCION: Ciudad, Guatemala

PAIS DE DESTINO: Guatemala FORMULARIO No. 569563

CANTIDAD QUANTITY	DESCRIPCION	PESO BRUTO (KG)	PESO NETO (KG)	TOTAL \$
10	Varilla 1/4" lisa C40, 6 mts	1.30	13.00	7.32
1,656	Varilla 1/2" 6 mts C40	5.90	9770.40	1,685.50
Tasa Cambio Q. 7.66 X \$ 1.00				
FIRMA: _____				\$ 1,692.82

TOTAL PESO BRUTO 7.20 KG. TOTAL PESO NETO 9783.40 KG.

Declaramos bajo juramento que todos los datos contenidos en esta
factura son exactos y verdaderos.
We declared that all information given in this invoice is exact and truly.

CPC : Copia proporcionada por el cliente

4.8.24 Cédula de integración del inventario varilla corrugada grado 40

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula de integración varilla corrugada grado 40
Al 30 de junio del 2016
Cifras en quetzales

Papel de trabajo	C-2-2
Hecho por:	MGL
Revisado por:	AAV
Fecha:	14/07/2016
Fecha:	23/07/2016

Descripción	Código	Unidades	Costo unitario	Costo total físicamente	Observado físicamente	Unidades diferencias	Diferencias en valores	Saldo auditoría	Ref.	Observaciones
1 Varilla medida 3/8" por 6 metros Grado 40	C40-001	3,292	15.00	49,380.00	<input checked="" type="checkbox"/>	3,292	0	0.00		49,380.00
2 Varilla medida 1/2" por 6 metros Grado 40	C40-002	250	12.50	3,125.00	<input checked="" type="checkbox"/>	250	0	0.00		3,125.00
3 Varilla medida 5/8" por 6 metros Grado 40	C40-003	654	28.23	18,462.42	<input checked="" type="checkbox"/>	654	0	0.00		18,462.42
4 Varilla medida 3/4" por 6 metros Grado 40	C40-004	1,752	32.22	56,449.44	<input checked="" type="checkbox"/>	1,750	-2	-64.44	RC-3	56,385.00
5 Varilla medida 7/8" por 6 metros Grado 40	C40-005	25	38.43	960.75	<input checked="" type="checkbox"/>	0	-25	-960.75	AJ-1 AJ-2	-
6 Varilla medida 1" por 6 metros Grado 40	C40-006	369	48.69	17,966.61	<input checked="" type="checkbox"/>	369	0	0.00		17,966.61
7 Varilla medida 3/8" por 9 metros Grado 40	C40-007	2,563	22.50	57,667.50	<input checked="" type="checkbox"/>	2,563	0	0.00		57,667.50
8 Varilla medida 1/2" por 9 metros Grado 40	C40-008	2,365	18.75	44,343.75	<input checked="" type="checkbox"/>	2,365	0	0.00		44,343.75
9 Varilla medida 5/8" por 9 metros Grado 40	C40-009	96	42.35	4,065.12	<input checked="" type="checkbox"/>	100	4	169.38	AJ-3	4,234.50
10 Varilla medida 3/4" por 9 metros Grado 40	C40-010	543	48.33	26,243.19	<input checked="" type="checkbox"/>	543	0	0.00		26,243.19
11 Varilla medida 7/8" por 9 metros Grado 40	C40-011	567	57.65	32,684.72	<input checked="" type="checkbox"/>	564	-3	-172.94	AJ-1 AJ-2	32,511.78
12 Varilla medida 1" por 9 metros Grado 40	C40-012	54	73.04	3,943.89	<input checked="" type="checkbox"/>	54	0	0.00		3,943.89
13 Varilla medida 3/8" por 12 metros Grado 40	C40-013	25	30.00	750.00	<input checked="" type="checkbox"/>	25	0	0.00		750.00
14 Varilla medida 1/2" por 12 metros Grado 40	C40-014	365	25.00	9,125.00	<input checked="" type="checkbox"/>	365	0	0.00		9,125.00
15 Varilla medida 5/8" por 12 metros Grado 40	C40-015	25	56.46	1,411.50	<input checked="" type="checkbox"/>	25	0	0.00		1,411.50
16 Varilla medida 3/4" por 12 metros Grado 40	C40-016	69	64.44	4,446.36	<input checked="" type="checkbox"/>	69	0	0.00		4,446.36
17 Varilla medida 7/8" por 12 metros Grado 40	C40-017	60	76.86	4,611.60	<input checked="" type="checkbox"/>	60	0	0.00		4,611.60
18 Varilla medida 1" por 12 metros Grado 40	C40-018	200	97.38	19,476.00	<input checked="" type="checkbox"/>	199	-1	-97.38	RC-3	19,378.62
		13,274		355,112.85		13,247	-27	-1,126.13	C-1	353,986.72
		^		^		^	^	^		^/A
					PR					353,986.72
										(-) Saldo Según Contabilidad 355,112.85
										Diferencia -1,126.13
										A/R

Mareas:

- ^ Surnado vertical
- ^ Consejo diario mayor general
- ^ Va a cédula
- ^ Suma horizontal y vertical
- A/R Ajustes y reclasificaciones
- Corteo falso

4.8.25 Cédula de prueba de valuación del inventario de varilla 5/8" 6mts grado 40

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de prueba de valuación de inventario

varilla 5/8" x 6 mts G40

Al 30 de junio del 2,016

Cifras en quetzales

Papel de trabajo		C-2-2-1	
Hecho por:	MGL	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	20/07/2016

Descripción	Entradas			Salidas			Ref.
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	
1 Saldo inicial 01/01/2016							
2 Ventas enero 2,016	800.00	31.75000	25,400.00	1,800.00	31.75000	57,150.00	
3 Ventas febrero 2,016	800.00	31.75000	25,400.00	1,000.00	31.75000	31,750.00	
4 ventas marzo 2,016	58.00	31.75000	1,841.50	200.00	31.75000	6,350.00	
5 ventas abril 2,016	140.00	31.75000	4,445.00	142.00	31.75000	4,508.50	
6 Compras mayo 2,016	700	28.22	19,754.00	2.00	31.75000	63.50	
7 ventas mayo 2,016	648.00	28.23006	18,293.08	702.00	28.23006	19,817.50	
8 Compras junio 2,016	600	28.23	16,938.00	54.00	28.23006	1,524.42	
Total	1,300		36,692.00	2,446		18,462.42	
	^	^	^	654.00	C-2-2	18,462.42	
	✘						

Marcas:

Va a cédula

Sumado vertical

Cotejado diario mayor general

4.8.26 Cédula de integración del inventario varilla corrugada grado 60

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de integración varilla corrugada grado 60

Al 30 de junio del 2016

Cifras en quetzales

Hecho por:	MGL	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	22/07/2016

Descripción	Código	Unidades	Costo unitario	Costo total	Observado físicamente	Unidades diferencias	Diferencias en valores	Saldo auditoría	Observaciones	Ref.
1 Varilla medida 3/8" por 6 metros Grado 60	C60-001	26	15.00	390.00	<input type="checkbox"/>	0	0.00	390.00		
2 Varilla medida 1/2" por 6 metros Grado 60	C60-002	3,658	12.50	45,725.00	<input type="checkbox"/>	0	0.00	45,725.00		C-2-3-1
3 Varilla medida 5/8" por 6 metros Grado 60	C60-003	365	28.23	10,303.95	<input type="checkbox"/>	0	0.00	10,303.95		
4 Varilla medida 3/4" por 6 metros Grado 60	C60-004	26	32.22	837.72	<input type="checkbox"/>	0	0.00	837.72		
5 Varilla medida 7/8" por 6 metros Grado 60	C60-005	96	38.43	3,689.28	<input type="checkbox"/>	0	0.00	3,689.28		
6 Varilla medida 1" por 6 metros Grado 60	C60-006	654	48.69	31,843.26	<input type="checkbox"/>	0	0.00	31,843.26		
7 Varilla medida 3/8" por 9 metros Grado 60	C60-007	52	22.50	1,170.00	<input type="checkbox"/>	0	0.00	1,170.00		C-2-3-2
8 Varilla medida 1/2" por 9 metros Grado 60	C60-008	14	18.75	262.50	<input type="checkbox"/>	131	2,384.20	2,646.70	Compra no ingresadas	C-2-3-3
9 Varilla medida 5/8" por 9 metros Grado 60	C60-009	69	42.35	2,921.81	<input type="checkbox"/>	0	0.00	2,921.81		
10 Varilla medida 3/4" por 9 metros Grado 60	C60-010	696	48.33	33,637.68	<input type="checkbox"/>	0	0.00	33,637.68		
11 Varilla medida 7/8" por 9 metros Grado 60	C60-011	36	57.65	2,075.22	<input type="checkbox"/>	0	0.00	2,075.22		
12 Varilla medida 1" por 9 metros Grado 60	C60-012	54	73.04	3,943.89	<input type="checkbox"/>	0	0.00	3,943.89		
13 Varilla medida 3/8" por 12 metros Grado 60	C60-013	54	30.00	1,620.00	<input type="checkbox"/>	0	0.00	1,620.00		
14 Varilla medida 1/2" por 12 metros Grado 60	C60-014	66	25.00	1,650.00	<input type="checkbox"/>	0	0.00	1,650.00		
15 Varilla medida 5/8" por 12 metros Grado 60	C60-015	32	56.46	1,806.72	<input type="checkbox"/>	0	0.00	1,806.72		
16 Varilla medida 3/4" por 12 metros Grado 60	C60-016	55	64.44	3,544.20	<input type="checkbox"/>	0	0.00	3,544.20		
17 Varilla medida 7/8" por 12 metros Grado 60	C60-017	52	76.86	3,996.72	<input type="checkbox"/>	0	0.00	3,996.72		
18 Varilla medida 1" por 12 metros Grado 60	C60-018	699	97.38	68,068.62	<input type="checkbox"/>	0	0.00	68,068.62		
		6,704		217,486.57		131	2,384.20	219,870.77		
		^		^		^	^	<1^		
								Saldo Según Auditoría		
								219,870.77		
								(-) Saldo Según Contabilidad		
								217,486.57		
								Diferencia		
								2,384.20	A/R	

Marcas:

- ^ Surcado vertical
- ☒ Cotejado diario mayor general
- ↺ Va a cédula
- <1^ Suma horizontal y vertical
- A/R Ajustes y reclasificaciones
- Conteo físico

4.8.28 Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla 1/2" x 9mts grado 60

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de ingreso de varillas al inventario de varilla 1/2" x 9 mts G60

Al 30 de junio de 2,016

Cifras en quetzales

Papel de trabajo	C-2-3-2	
Hecho por:	MRA	Fecha: 18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha: 20/07/2016

Descripción	Entradas			Salidas			Saldos			Ref.
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	
1 Saldo inicial							14.00	18.75000	262.50	PR
2 Compras no ingresada	131	18.20	2,384.20				145.00	18.25310	2,646.70	
		PR	C-1							

Marcas:

 Va a cédula

4.8.29 Cédula de comprobante de factura de exportación no ingresada a inventario

La Bendición, S. A.
Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula de comprobante de factura
exportación no ingresada a inventario
Al 30 de junio del 2,016

	Papel de trabajo	C-2-3-3	
Hecho por:	MRA	Fecha:	18/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	20/07/2016

FACTURA EXPORTACIÓN

EXPORTADOR: Prender de C.V, S. A.
DIRECCION: San Salvador, El Salvador

CEDULA: 62632
CODIGO DE EXPORTADOR: 365

FACTURA No. 9685
FECHA: 26/06/2016

CONSIGNATARIO: La Bendicion, S. A.
DIRECCION: Ciudad, Guatemala

PAIS DE DESTINO: Guatemala

FORMULARIO No. 569563

CANTIDAD QUANTITY	DESCRIPCION	PESO BRUTO (KG)	PESO NETO (KG)	TOTAL \$
131	Varilla 1/2" 9mts G60	2.20	288.20	303.33
Tasa Cambio Q. 7.86 X \$ 1.00				
FIRMA:				\$ 303.33

TOTAL PESO BRUTO 2.2 KG. TOTAL PESO NETO 288.20 KG.

Declaramos bajo juramento que todos los datos contenidos en esta
factura son exactos y verdaderos.
We declared that all information given in this invoice is exact and truly.

CPC: Copia proporcionada por el cliente

4.8.30 Cédula de integración del inventario de cemento

La Bendición, S. A.

Auditoría al manejo y control de inventarios

Cédula de Integración de Inventario de cemento

Al 30 de junio 2,016

Cifras en quetzales

Hecho por:	MGL	Fecha:	21/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016
Papel de trabajo	C-2-4		

Descripción		Código	Unidades	Costo unitario	Costo total	Observado físicamente	Unidades diferencias	Diferencias en valores	Saldo auditoría	Ref.	Observaciones
1	Cemento 4,500 PSI	CE-001	1,336	80.13	107,055.51	<input checked="" type="checkbox"/> 1,330	-6	-480.79	106,574.72	AJ-4 AJ-5	Unidades no facturadas
			1,336		107,055.51	1,330	-6	-480.79	106,574.72	C-1	
			^		^	^	^	^	</^		
						PR	Saldo Según Auditoría		106,574.72		
							(-) Saldo Según Contabilidad		107,055.51		
							Diferencia		-480.79	A/R	

Marcas:

^ Sumado vertical

✂ Cotejado diario mayor general

↻ Va a cédula

</^ Suma horizontal y vertical

A/R Ajustes y reclasificaciones

Conteo físico

4.8.31 Cédula de integración del inventario de alambre espigado

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
Cédula de integración de inventario
 de alambre espigado
 Al 30 de junio 2,016
 Cifras en quetzales

Hecho por:	MGL	Fecha:	21/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016
Papel de trabajo		C-2-5	

Descripción	Código	Unidades (rollos)	Costo unitario	Costo total	Observado físicamente	Unidades diferencias	Diferencias en valores	Saldo auditoría	Observaciones
1 Alambre espigado	A-001	7,300	132.10	964,330.00	<input checked="" type="checkbox"/> 7,300	0.00	0.00	964,330.00	
		7,300		964,330.00	7,300	0	0	964,330.00	C-6
		^		^	^	^	^	</^	
					PR	Saldo Según Auditoría		1,928,660.00	
						(-) Saldo Según Contabilidad		964,330.00	
						Diferencia		964,330.00	

Marcas:

- ^ Sumado vertical
- ✂ Cotejado diario mayor general
- ↺ Y a a cédula
- </^ Suma horizontal y vertical
- A/R Ajustes y reclasificaciones
- Conteo físico

4.8.33 Cédula de corte de formas

La Bendición, S. A.
 Auditoría al manejo y control de inventarios
 Cédula de corte de formas
 Al 30 de junio 2,016

	Papel de trabajo	C-4	
Hecho por:	MRV	Fecha:	22/07/2016
Revisado por:	AAV	Fecha:	23/07/2016

	Descripción	Última utilizada	Primera en blanco	Referencia
1	Factura Cambiaria	A-8596	A-8597	PR
2	Remisión	R-95426	R-95427	
3	Recibo de Caja	B-9863	B-9864	

Marcas de auditoría
 Va a cédula

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.9 CARTA A LA GERENCIA

Guatemala, 28 de julio de 2,016.

Señores

Junta de Accionistas

La Bendición, S. A.

Ciudad de Guatemala.

Estimados Señores:

Hacemos de su conocimiento que hemos concluido la auditoría de inventarios en especial la línea del hierro, cemento y alambre espigado por ser los de mayor valor, de la empresa ferretera La Bendición, S.A. al 30 de junio de 2,016. En la planificación y desarrollo de nuestra auditoría, fue realizada para obtener evidencia suficiente de que los inventarios están libres de errores e irregularidades significativas a su vez consideramos el control interno del área de inventarios de la entidad, lo que nos permitió determinar los procedimientos necesarios para expresar una opinión del rubro de inventarios.

La finalidad del control interno es mantener una adecuada pero no absoluta protección de los inventarios contra pérdidas por utilización o disposiciones no autorizadas y la confianza de que se han utilizado registros adecuados en la custodia de los mismos.

Durante nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno llevado a cabo, no tuvieron como objeto expresar una opinión sobre el sistema de control interno y por consiguiente no necesariamente revela todas las deficiencias en el sistema. Sin embargo, tal estudio y evaluación revelo las siguientes condiciones que consideramos necesario hacer del conocimiento de la administración, y que adjuntamos a la presente.

La información contenida en este informe es de carácter confidencial y por lo tanto es únicamente para conocimiento y uso interno de la compañía

Agradecemos la colaboración prestada por el personal de La Bendición, S.A., durante la ejecución de nuestro trabajo y nos ponemos a su disposición para cualquier aclaración o ampliación que estime conveniente.

A la espera de que las recomendaciones le sean de utilidad.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Villar', with a horizontal line underneath.

Lic. Alexis Manuel Aguilar Villar
Contador Público y Auditor
Villar & Asociados - CPA

Aspectos de control interno

A continuación se presenta las debilidades observadas en el control interno, derivado de la revisión del rubro de inventarios:

Hallazgo No. 1 – Falta de seguridad policial en instalaciones

Las instalaciones de la empresa no cuentan con seguridad policial, lo cual ocasiona que cualquier persona pueda entrar y salir de la bodega, y se observó que los trabajadores del área de bodega no están todo el tiempo del día en esa área para poder observar el ingreso y egreso de personas ajenas.

Efectos:

No es conveniente que el área de bodega carezca de los servicios de seguridad policial porque la organización queda susceptible al hurto de los productos disponibles, no solo de personas ajenas a la empresa sino también de los propios trabajadores de la misma.

Recomendación:

Contratar un agente de seguridad que se encargue de custodiar el área de la bodega.

Hallazgo No. 2 – Acceso no restringido

En las bodegas no hay acceso restringido para el ingreso del personal a los materiales disponibles.

Efectos:

El acceso libre a los inventarios puede ocasionar faltantes y por lo tanto pérdida para la empresa.

Recomendación:

Señalar los accesos restringidos de ingreso a bodega, responsabilizando así al agente de seguridad que se contrataría, el cual deberá pedir autorización para poder ingresar a cualquier persona a las instalaciones

Hallazgo No. 3 – Despacho de materiales sin documentos

Se determinó que en ocasiones se han despachado unidades disponibles en bodega, sin los documentos necesarios para darle salida al producto de las instalaciones, únicamente anotándolos en un cuaderno y no dándole el trámite respectivo para su remisión y facturación.

Efectos:

Al momento de realizar un inventario físico se puede constatar que hacen falta unidades y la persona que entregó el producto ya no recordará la fecha, ni materiales que despacho en esas ocasiones.

Recomendación:

Responsabilizar al encargado de la bodega que todo producto que salga puede realizarse únicamente con los documentos autorizados en este caso la remisión de despacho y la factura correspondiente.

Hallazgo No. 4 – Ajustes al inventario sin autorización

Se encontró que el contador general y el encargado de bodega realizan ajustes de inventario sin autorización debida. Y a su vez al momento de realizar un traslado de varillas de 12 metros a código de 6 metros, lo realizan sin documentos de traslado.

Efectos:

El contador general realiza ajustes de entrada y salida del inventario sin dejar comprobantes del ajuste realizado, lo cual podría ocasionar errores, y al momento de la toma física del inventario crear conflicto en las medidas trasladadas.

Recomendación:

Elaborar talonarios de traslados de inventario, para la debida documentación al momento de realizar cualquier movimiento o ajuste de inventario el cual debe ser autorizado por la gerencia.

Hallazgo No. 5 – Instalaciones físicas de bodega en malas condiciones

Se pudo verificar que las instalaciones de bodega no están en buenas condiciones y que existen goteras que al momento de la lluvia inundan la bodega en excesivas cantidades.

Efectos:

Al momento de inundarse las instalaciones existen pérdidas para la empresa debido a que el cemento se moja y las varillas se oxidan y la empresa está obligada a rebajar el precio de venta del hierro para que los comerciantes decidan adquirirlo y el cemento es una pérdida total de la empresa.

Recomendación:

Darle mantenimiento al techo de las bodegas y a los tragantes de agua que están dentro de la misma para evitar inundaciones y pérdidas en el futuro.

Hallazgo No. 6 – Productos desordenados en bodega

No existe un control adecuado dentro de la bodega, y los productos no están identificados, únicamente el encargado de bodega los conoce debido a su experiencia.

Efecto:

Si están desordenados y no identificados los productos, se hace difícil el conteo de inventario físico y a su vez, cuando el encargado de bodega no este, no podrán despachar unidades o bien despacharse y equivocarse de producto por no estar identificados.

Recomendación:

Ordenar las varillas por medida en una sola estantería e identificarlas para el mejor manejo y control del inventario.

Hallazgo No. 7 – Falta de póliza de seguros que cubra el inventario

Se confirmó que los inventarios disponibles para la venta, carecen de póliza de seguros contra daños, robos o cualquier otro siniestro.

Efectos:

Al momento de algún robo o daños de productos por causas de la naturaleza, la empresa se encontraría afectada debido a que no cuentan con un seguro que cubra los daños y pueda librar a la entidad de obtener pérdidas altas.

Recomendación:

Contratar una aseguradora en donde se proteja contra robo y daños por causas naturales de los inventarios.



Lic. Alexis Manuel Aguilar Villar
Contador Público y Auditor
Villar & Asociados - CPA

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

4.10 INFORME DE AUDITORÍA

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Junta de Accionistas
La Bendición, S.A.
Guatemala, ciudad

Hemos auditado el elemento contable de inventarios de la sociedad La Bendición, S. A. en especial la línea del hierro, cemento y alambre espigado, correspondiente al ejercicio terminado a 30 de junio de 2,016, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (denominados conjuntamente “el estado financiero”).

Responsabilidad de la dirección en relación con el estado financiero

La dirección es responsable de la preparación del rubro de inventarios de conformidad con el criterio contable de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, lo cual incluye determinar que el criterio de inventarios constituye una base contable aceptable para la preparación del elemento contable en función de las circunstancias. Asimismo, la dirección es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación del elemento contable libre de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el elemento contable de inventarios basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener

evidencia suficiente sobre si el elemento contable de inventarios está libre de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en el elemento contable. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el documento contable, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad del rubro de inventarios, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables, en su caso, realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de la cuenta contable.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, el rubro de inventarios presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, los registros de los inventarios de la línea del hierro, cemento y alambre espigado, de la sociedad La Bendición, correspondientes al periodo terminado al 30 de junio de 2,016, de conformidad con las políticas contables para dicho elemento.

Base contable

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión. El estado financiero ha sido preparado con el fin de proporcionar información a La Bendición, acerca del manejo y control de los inventarios al 30 de junio del 2,016. En consecuencia, dicho estado puede no ser apropiado para otra finalidad.

Guatemala, 28 de julio del 2,016



Lic. Alexis Manuel Aguilar Villar

Contador Público y Auditor

Villar & Asociados - CPA

32 Calle. 00-01 Zona 14

Guatemala, Guatemala

La Bendición, S. A.

Empresa ferretera dedicada a la venta de materiales para construcción.

**4.11 PROCEDIMIENTOS SUGERIDOS PARA EL MANEJO Y CONTROL DE
INVENTARIOS**

a) Normas de Seguridad:

Son las reglas necesarias que deben aplicarse para realizar un trabajo y que no se produzcan daños, entre las normas se sugiere:

- ✓ Se recomienda que los empleados de la bodega utilicen mascarillas por el polvillo que el hierro genera así también guantes y zapato industrial.
- ✓ Se recomienda tener 2 extinguidores en las instalaciones de bodega.
- ✓ Señalización de rutas de evacuación.
- ✓ Codificar cada producto y ordenarlo por estantería y por medida.
- ✓ Tener acceso restringido al producto.

b) Organización Logística.

Son métodos que es necesario realizar al momento de la prestación de un servicio o la distribución de un bien, entre las que se sugiere:

- ✓ Que las salidas de inventario de bodega sean únicamente con remisión.
- ✓ Que los pilotos que ingresen a bodega estén debidamente identificados.
- ✓ Todo producto que se enviado a interior del país cuente con un agente de seguridad.

c) Toma de la existencia física:

Al realizar la toma física del inventario, se debe verificar lo siguiente:

- ✓ Los productos están sectorizados.
- ✓ Debidamente almacenados y ordenados.
- ✓ Que dentro de la bodega estén solo el encargado y el supervisor encargado del levantamiento del inventario.
- ✓ Identificar los productos obsoletos.
- ✓ Contar con un listado del inventario emitido por el sistema y compararlo al momento de la toma física del mismo.
- ✓ Comprobación aritmética de los inventarios.
- ✓ Revisión de Mercaderías en tránsito.
- ✓ Corte de formas tanto de ingresos como de egresos, para el control
- ✓ Si se encuentra un producto que no esté anotado en la lista se le dará un número de secuencia intermedia dependiendo la ubicación del producto y se anotará al final de la hoja.
- ✓ Al final del conteo se cotejarán las hojas de contador y auditor para verificar que no haya errores, si hay habrá que verificarlos y corregirlos.

CONCLUSIONES

1. Después de la realización del presente estudio se determina que la empresa ferretera examinada, dedicada a la comercialización de materiales para la construcción, se encuentra en el rango de ser pequeña y mediana empresa, proporcionando productos necesarios para la realización de edificios, casas, centros comerciales, entre otros, y a la vez proporcionando fuentes de empleo al país.
2. Se confirma la hipótesis planteada en la empresa examinada, en donde el rubro de inventarios presenta deficiencias en el manejo y control de los mismos siendo su mayor riesgo el robo de la mercadería disponible para la venta, debido a la falta de procedimientos de seguridad interior de la bodega, así también un débil proceso de control, lo cual genera un efecto negativo a la organización debido a que es un elemento de los más importantes del activo corriente de toda empresa y es la fuente primaria de sus ingresos.
3. La seguridad de los inventarios de las empresas ferreteras, se logra con la implementación de controles internos capaces de prevenir y detectar posibles fraudes, robos y pérdidas considerables para la organización, así también se protege con una póliza de seguros para cubrir cualquier siniestro que pueda ocasionarse.
4. Los propietarios del negocio desean obtener información adecuada y sustentante de parte de un contador público y auditor que evalúe y obtenga evidencias suficientes y apropiadas, respecto a la existencia, condición, manejo, control y distribución de los inventarios de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Los pequeños, medianos o grandes propietarios de empresas dedicadas a la compra-venta de materiales y accesorios útiles para la construcción dentro de la República de Guatemala, se recomienda capacitar a los encargados de cada área de la empresa para que puedan aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en áreas importantes como el inventario y así permita un mejor desarrollo y crecimiento de la organización.
2. Las empresas comerciales deben implementar controles internos que sean efectivos utilizando los servicios profesionales de un contador público y auditor que determine y ayude a corregir las deficiencias, evitar errores, minimizar riesgos, eliminar procesos innecesarios y tener métodos contables adecuados para la realización de sus procedimientos en el manejo y control de los inventarios.
3. La utilización de sistemas informáticos eficientes, implementando o diseñando programas de computación que tengan la capacidad de guardar bitácoras de registros de procesos realizados por los usuarios, segregar las funciones para la adquisición, control, almacenaje y distribución de los inventarios de la empresa y como método de seguridad obtener una póliza de seguro que cubra cualquier siniestro que pueda ocasionar pérdidas en los inventarios.
4. Los Contadores Públicos y Auditores al momento de examinar el rubro de inventarios, deben obtener evidencia suficiente sobre la existencia de los inventarios y la razonabilidad del rubro de los mismos, debiendo asistir al conteo físico del inventario y aplicar una correcta planificación de auditoría externa en la cual se determine una guía que debe ser utilizada sin dejar por examinar ninguno de los procedimientos necesarios para la evaluación de la cuenta y así poder informar de los resultados obtenidos a la administración de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Aguilar Elizardi, Mario Ismael. Compilación de lecturas para el curso Métodos y Técnicas de Investigación. Editorial Estudiantil Fénix. Guatemala 2,008. 189 págs.
2. Blanco Luna, Yanel. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Ecoe Ediciones Colombia, 2011. 324 págs.
3. Catacora Carpio, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. McGraw-Hills Interamericana de Venezuela, S. A. Venezuela 1,996, 388 págs.
4. Comité Internacional de Prácticas de Auditoría. Normas Internacionales de Auditoría, España, edición 2,009, 853 págs.
5. Committe of sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Gestión de Riesgos Corporativos- Marco Integrados. Septiembre 2,004. 126 págs.
6. Congreso de la República de Guatemala. Código de comercio de Guatemala Decreto 02-70 Guatemala 1,970, 170 págs.
7. Congreso de la República de Guatemala. Código de Trabajo de Guatemala, Decreto Número 1441, Guatemala 1,991, 220 págs.
8. Congreso de la República de Guatemala. Código Tributario, Decreto 6-91, Guatemala 1991, 79 págs.
9. Congreso de la República de Guatemala. Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 Guatemala 2,012, 109 págs.

10. Congreso de la República de Guatemala. Ley de Colegiación Profesional Obligatoria. Decreto 72-2001 Guatemala 2,001, 10 págs.
11. Congreso de la República de Guatemala. Ley de Registro Tributario Unificado Y Control General de Contribuyentes, Decreto Número 25-71, Guatemala 1991, 3 págs.
12. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92, Guatemala 1,992, 52 págs.
13. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008, Guatemala 2,008, 7 págs.
14. Estupiñan Gaitán, Rodrigo. Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales, análisis de informe COSO I y II. Editorial Ecoe Ediciones. Segunda edición Colombia 2006. 469 págs.
15. Fraklin F, Enrique Benjamín. Auditoría administrativa. Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores, S. A. de C. V. México 2,000 Primera Edición. 568 págs.
16. Holmes, Arthur W. Auditoría principios y procedimientos, Segunda edición, Unión Tipográfica, Editorial Hispanoamericana, México 2,005. 982 págs.
17. Holmes, Arthur W. Auditoría Principios y procedimientos, volumen 9. Unión Tipográfica Editorial Hispanoamericana. México 2,008, 809 págs.
18. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad, International Federation of Accountants. México, edición 2,011, 975 págs.

19. International Financial Reporting Standards. Norma NIIF para las PYMES, Inglaterra 2,009, 276 págs.
20. Muller, Max. Fundamentos de Administración de Inventarios. Grupo Editorial Norma. Colombia 2,004. 246 págs.
21. Neuwirh, Cashin. Enciclopedia de la Auditoría, Océano Grupo Editorial, S. A. Barcelona España 1,999, 1187 págs.
22. O. Greco y Godoy, Diccionario contable y comercial, Valleta Ediciones, Argentina 2,003. Segunda edición, 1005 págs.
23. Pany y Kurt Whittington, Principios de Auditoría Decimocuarta Edición McGraw-Hill Interamericana de México 2,010. 736 págs.
24. Pérez Toraño, Luis Felipe. Auditoría de Estados Financieros, teoría y práctica. McGraw. Hills Interamericana Editorres, S. A. de C.V. México primera Impresión 1,999. 267 págs.
25. Stephen P. Robbins Administración Teoría y Práctica cuarta edición. Prentice-Hall Hispanoamericana, S. A., México 1,994, 697 págs.

Web grafía

26. <http://cf-u4-informacion-financiera.blogspot.com/2012/06/sistemas-de-registro-de-inventarios.html>)
27. <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

28. <http://pymesguatemala.blogspot.com/2011/09/definicion-de-pymes.html>
29. <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
30. http://www.theiia.org/chapters/pubdocs/263/Auditoria_de_riesgos_ERM_Enterprise_Risk_Management.pdf