

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**AUDITORÍA OPERACIONAL AL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE
UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS
DEL PETRÓLEO**

TESIS

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

POR

VIVIANA MISHEL TURCIOS MÁRQUEZ

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADA

GUATEMALA, AGOSTO DE 2019

**MIEMBROS DE 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:	Br. CC.LL. Silvia María Oviedo Zacarías
Vocal Quinto:	P. C. Omar Oswaldo García Matzuy

EXONERADA DE LOS EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículos 15 y 16 del Reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y al punto QUINTO, inciso 5.2, sub-inciso 5.2.1 del Acta 12-2017 de la sesión celebrada por Junta Directiva el 12 de julio de 2017.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

PRESIDENTE	Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdez
SECRETARIO	Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulín
EXAMINADOR	Lic. Luis Fernando Monterroso Santos

Guatemala, 4 de Octubre de 2018

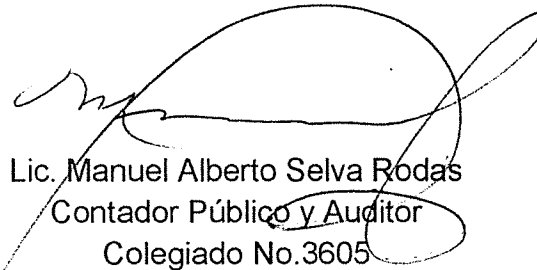
Licenciado
Luis Antonio Suárez Roldán
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Su despacho

Estimado señor Decano:

De conformidad con la designación contenida en el DICTAMEN-AUDITORÍA No.37-2018 de fecha 2 de febrero de 2018, de Decanato de la Facultad de Ciencias Económicas, fui designado como asesor de tesis de la estudiante Viviana Mishel Turcios Márquez, CUI 2273 46769 0101, registro académico 201214808, para elaboración del trabajo de tesis titulado "AUDITORÍA OPERACIONAL AL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO", me permito informarle que he procedido a revisar el contenido de dicho trabajo, el cual constituye una fuente de información útil para estudiantes y profesionales, del tema en mención.

El trabajo de tesis presentado por la estudiante Viviana Mishel Turcios Márquez reúne los requisitos profesionales exigidos por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, por lo tanto, no tengo inconveniente en emitir dictamen favorable sobre el estudio realizado; el cual deberá presentar previamente para poder someterse al Examen Privado de Tesis, previo a optar el título de Contadora Pública y Auditora en el grado académico de Licenciada.

Atentamente,



Lic. Manuel Alberto Selva Rodas
Contador Público y Auditor
Colegiado No.3605

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS
Edificio "s-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

J.D-TG. No. 0541-2019
Guatemala, 21 de mayo de 2019

Estudiante
VIVIANA MISHel TURCIOS MÁRQUEZ
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiante:

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Quinto, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 09-2019, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 17 de mayo de 2019, que en su parte conducente dice:

"QUINTO: ASUNTOS ESTUDIANTILES

5.1 Graduaciones

5.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

Se tienen a la vista providencias y oficios de las Escuelas de Contaduría Pública y Auditoría, de Administración de Empresas y de Estudios de Postgrado; documentos en los que se informa que los estudiantes que se listan a continuación, aprobaron el Examen de Tesis, por lo que se trasladan las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis y expedientes académicos.

Junta Directiva acuerda: 1°. Aprobar las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis. 2°. Autorizar la impresión de tesis y la graduación a los siguientes estudiantes:

Escuela de Contaduría Pública y Auditoría

Estudiante: Registro Académico: Tema de Tesis:

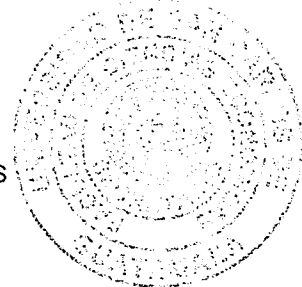
VIVIANA MISHel TURCIOS MÁRQUEZ	201214808-1	AUDITORÍA OPERACIONAL AL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO
--------------------------------	-------------	--

3°. Manifestar a los estudiantes que se les fija un plazo de seis meses para su graduación".

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO

m.ch



DEDICATORIA

A DIOS

Por darme la sabiduría, paciencia y fortaleza necesaria para continuar cumpliendo mis sueños y permitirme concluir esta meta con éxito, agradeciendo por su infinito amor y misericordia, que sin Él no hubiera sido posible este logro.

A MIS PADRES

Adela Márquez y José Turcios por ser el motor de mi vida, por su apoyo y amor incondicional, por su paciencia, comprensión, consejos, motivación, tiempo, sacrificios, esfuerzo, dedicación, por ser ejemplos de perseverancia, responsabilidad y sobre todo por ser los mejores padres.

A MIS HERMANOS

Evelyn, Ronaldo, Neyba, Yajaira, Jackeline y Bryan por su amor, paciencia, apoyo en todo momento y estar siempre a mi lado.

A MI ABUELITA

Silvia Márquez por su amor y apoyo.

A

Sindy Hernández por ser mi apoyo incondicional, estar en los momentos más difíciles, escucharme, animarme, comprenderme y por ser parte fundamental en mi vida para concluir esta etapa.

A MIS AMIGOS

Por sus palabras de ánimo, tiempo compartido, consejos, apoyo y cariño, especialmente Josue y William por su apoyo incondicional y sobre todo por estar siempre conmigo.

A MI ASESOR

Por su tiempo, enseñanzas y apoyo.

A

La Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, por haberme formado académica y profesionalmente.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
INTRODUCCIÓN	i

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO

1.1	Definición de empresa	1
1.2	Clasificación de las empresas	1
1.2.1	Por la propiedad del capital	1
1.2.2	Por el fin para el que han sido creadas	2
1.2.3	Por su actividad económica	2
1.2.4	Por la forma mercantil de organización	2
1.2.5	Por su tamaño	4
1.3	Definición de empresas comercializadoras	5
1.4	Empresas comercializadoras de productos derivados del petróleo	5
1.5	Derivados del petróleo	5
1.6	Procedencia de los productos derivados del petróleo comercializados en Guatemala	7
1.7	Estructura organizacional	8
1.8	Legislación aplicable	8

CAPÍTULO II

ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR

2.1	Definición	15
2.2	Importancia de cuentas por pagar	16

2.3	Clasificación de las cuentas por pagar	17
2.3.1	Cuentas por pagar a corto plazo	17
2.3.2	Cuentas por pagar a largo plazo	18
2.3.3	Otras cuentas por pagar	18
2.4	Procesos de cuentas por pagar	19
2.5	Administración de las cuentas por pagar	19
2.6	Políticas de las cuentas por pagar	20
2.7	Procedimientos de compra	21
2.8	Contabilización de las cuentas por pagar	24
2.9	Procedimientos de pago	25

CAPÍTULO III

AUDITORÍA OPERACIONAL

3.1	Definición de auditoría	26
3.2	Clasificación de la auditoría	26
3.2.1	De acuerdo a las personas que la realizan	26
3.2.2	De acuerdo al tema objeto a evaluar	27
3.3	Auditoría operacional	31
3.3.1	Definición y generalidades	31
3.4	Alcance y campo de aplicación	34
3.5	Objetivo de la auditoría operacional	34
3.6	Importancia de la auditoría operacional	35
3.7	Metodología de la auditoría operacional	35
3.7.1	Familiarización	36
3.7.2	Investigación y análisis	38
3.7.3	Diagnóstico	39
3.8	Normativa de auditoría operacional	42
3.9	Planificación de la auditoría operacional	51

3.10 Programa de auditoría operacional	52
3.11 Obtención de evidencia de auditoría	53
3.12 Estructura de los informes de auditoría operacional	54
3.13 Informe de auditoría operacional	54

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA OPERACIONAL AL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO (CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes	56
4.2 Solicitud de servicios profesionales	59
4.3 Propuesta de servicios profesionales	61
4.4 Aceptación de la propuesta de servicios profesionales	68
4.5 Carta de contratación	69
4.6 Índice de papeles de trabajo	73
4.7 Fase de Familiarización	75
4.7.1 Planificación de auditoría	75
4.7.2 Programa de auditoría	79
4.7.3 Papeles de trabajo fase de familiarización	83
4.8 Fase de investigación y análisis	98
4.8.1 Evaluación a realizar al proceso de cuentas por pagar	98
4.8.2 Simbología del diagrama de flujo	99
4.8.3 Obtención de evidencia de auditoría	100
4.9 Fase de diagnóstico	120
4.9.1 Análisis y resumen de hallazgos	120
4.10 Informe de auditoría operacional	124

CONCLUSIONES	148
RECOMENDACIONES	149
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	150

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Nombre	PÁG.
1	Organigrama funcional de Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.	85
2	Organigrama del área de cuentas por pagar de una Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.	87

INTRODUCCIÓN

Esta investigación es realizada con el fin de desarrollar la importancia que tiene la aplicación de una auditoría operacional en cualquier organización y el papel que desempeña el Contador Público y Auditor en el desarrollo de la misma, puesto que su labor consiste en la revisión y evaluación objetiva de las operaciones de una empresa, con el fin de aumentar la eficiencia y eficacia en el manejo de sus recursos humanos, materiales y económicos.

Las cuentas por pagar representan las obligaciones que adquiere una empresa en la compra de bienes o servicios al crédito, la importancia de éstas radica en el aprovechamiento adecuado del financiamiento que una empresa puede obtener en sus operaciones normales de compra y de no realizar una adecuada administración se corre el riesgo de afectar el flujo de efectivo de la organización.

El Contador Público y Auditor con el desarrollo de una auditoría operacional en el área de cuentas por pagar de una empresa comercializadora de productos derivados del petróleo, podrá identificar las causas que provocan el incumplimiento de los objetivos, políticas y procedimientos del área y presentar recomendaciones que permitan la optimización de los procesos operativos según las necesidades de la empresa y el aumento de la eficiencia, eficacia y economía de los recursos que posee.

La presente tesis se estará desarrollando en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

El Capítulo I incluye la definición de empresa y su clasificación, que es una empresa comercializadora de productos derivados del petróleo, su estructura

organizacional y la legislación aplicable a estas empresas.

En el Capítulo II, se definen las cuentas por pagar, la importancia de esta área dentro de la empresa, como se clasifican, el proceso de cuentas por pagar, la administración de las cuentas por pagar, las políticas para esta área y los procedimientos que son realizados en este proceso.

El Capítulo III, se desarrolla el campo de actuación del auditor, definiendo que es una auditoría y la clasificación de acuerdo a la persona que la realiza y al tema objeto de evaluación, así también se define la auditoría operacional, sus objetivos, importancia y la metodología para realizar una auditoría operacional de acuerdo a los Boletines de Auditoría Operacional emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

En el Capítulo IV, se desarrolla el caso práctico denominado: “Auditoría Operacional al área de Cuentas por Pagar de una Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo”, de acuerdo a la metodología mencionada anteriormente.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones que surgieron del trabajo realizado, así como las referencias bibliográficas consultadas durante la elaboración de la tesis.

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO

1.1 Definición de empresa

Unidad de organización o institución dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos, para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes.

El Código de Comercio de Guatemala en su artículo 655, indica que: “Se entiende por empresa mercantil el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios. La empresa mercantil será reputada como un bien mueble”. (2:129)

Se puede definir a la empresa como una organización que busca la creación y transformación de bienes, a través de los factores de la producción que son la tierra, el capital y el trabajo, con el fin de lucrar y satisfacer las necesidades de bienes y servicios de una sociedad.

1.2 Clasificación de las empresas

Las empresas según sus objetivos, actividades económicas, estructura organizacional y tamaño se pueden clasificar de la siguiente manera:

1.2.1 Por la propiedad del capital

- a) Públicas: cuando el capital pertenece al Estado.

- b) Privadas: cuando el capital pertenece a particulares.
- c) Mixtas: cuando el capital es compartido entre el Estado y particulares.

1.2.2 Por el fin para el que han sido creadas

- a) Lucrativas: son las que buscan obtener un beneficio económico, produciendo bienes y servicios rentables.
- b) No lucrativas: entidades que no persiguen un beneficio económico, su finalidad es social.

1.2.3 Por su actividad económica:

- a) Comerciales: son empresas intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra y venta de productos terminados.
- b) Industriales: dirigida a la producción o transformación de bienes.
- c) De servicios: aquellas que ofrecen una actividad para la satisfacción de las necesidades de una sociedad a cambio de una contraprestación.
- d) Financieras: se dedican a ofrecer al público servicios financieros.
- e) Agrícolas: las que se dedican a obtener materias primas a través del cultivo.
- f) Pecuarias: se dedican a la crianza de animales con el fin de ser comercializados.
- g) Culturales: aquellas que se dedican a la promoción, difusión, producción o reproducción de bienes y servicios con contenido artístico, cultural o patrimonial.

1.2.4 Por la forma mercantil de organización:

Son las sociedades que tienen personalidad jurídica propia y estas se clasifican de la siguiente manera:

- a) Sociedad colectiva
- b) Sociedad en comandita simple
- c) Sociedad de responsabilidad limitada
- d) Sociedad anónima
- e) Sociedad en comandita por acciones

En Guatemala la mayoría de las sociedades se constituyen por medio de una sociedad anónima, estas sociedades tienen el capital representado y dividido en acciones, y la responsabilidad de los accionistas se limitará al pago de las acciones que suscriba.

Los requisitos para crear una sociedad anónima son los siguientes:

- ✓ Capital mínimo de cinco mil quetzales.
- ✓ Escritura constitutiva de la sociedad e inscribirla ante el Registro Mercantil y la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), entidad que entregará al aprobar la inscripción la Representación Legal autorizada de la sociedad, el NIT, orden de pago para habilitación de libros en SAT, edicto, que contiene los datos de la sociedad en formación, el cual se publicará en el Diario de Centroamérica, para notificar a la población de la creación de la sociedad y el nombre que utilizará.
- ✓ Al haber publicado el edicto se tiene que esperar 8 días hábiles, con el fin de poder hacer de conocimiento público la creación de la sociedad.
- ✓ Al noveno día, el Notario realiza una solicitud de entrega de documentos, y adjunta la publicación realizada para que sea añadida al expediente entregado en el Registro Mercantil.
- ✓ Efectuada la solicitud, en un plazo mínimo de 5 días hábiles el Registro Mercantil entrega una serie de documentos que consisten

en la patente de sociedad, patente de empresa, constancia de habilitación de libros ante el Registro Mercantil, escritura constitutiva y su constancia de haber sido aprobada.

- ✓ La emisión de acciones debe ser notificada al Registro Mercantil.

1.2.5 Por su tamaño:

En Guatemala estas empresas se clasifican en:

- a) Microempresa: es toda aquella empresa que tiene mínimo un trabajador, el cual puede ser el propietario, hasta un máximo de diez trabajadores, generando ingresos anuales equivalentes a un mínimo de un salario mínimo hasta un máximo de ciento noventa salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas.
- b) Pequeña empresa: toda empresa que tiene un mínimo de once trabajadores y un máximo de doscientos, generando ingresos como mínimo de ciento noventa y uno salarios mínimos hasta un máximo de tres mil setecientos salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas. Estas empresas realizan actividades de transformación, servicios o comercio.
- c) Mediana empresa: aquella empresa que tiene como mínimo ochenta y uno trabajadores y un máximo de doscientos trabajadores, que genera ingresos por actividades de transformación, servicios o comercio, de un mínimo de tres mil setecientos uno salarios mínimos hasta un máximo de quince mil cuatrocientos veinte salarios mínimos de actividades no agrícolas.
- d) Grande empresa: aquellas que superen los doscientos trabajadores y que generen ingresos mensuales como mínimo de quince mil cuatrocientos veintiuno salarios mínimos de actividades no agrícolas.

1.3 Definición de empresas comercializadoras

Son aquellas empresas que se dedican a adquirir materias primas, bienes intermedios, bienes terminados y/o bienes de capital, para luego venderlos a otras empresas o a los consumidores finales.

Pueden clasificarse en:

- a) Mayoristas: venden a gran escala o a grandes rasgos.
- b) Minoristas: venden al por menor.
- c) Comisionistas: venden por cuenta ajena o en representación de otra persona o empresa a cambio de una comisión.

1.4 Empresas comercializadoras de productos derivados del petróleo

Son aquellas entidades legalmente constituidas que se dedican a la comercialización, venta y distribución de productos que se derivan del petróleo.

En Guatemala la industria petrolera forma parte de las otras fuentes que generan beneficios para el país, ya que las mismas generan fuentes de empleo, generan divisas, capacitación al personal, obras sociales, así como también las mismas contribuyen indirectamente con el funcionamiento de las distintas empresas de transporte ya sea terrestre, aéreo y acuático, así también contribuyen con la fabricación de distintos tipos de productos.

1.5 Derivados del petróleo

Se entenderá como derivado del petróleo a un producto procesado en refinerías usando como materia prima el petróleo. Según la composición del

crudo y la demanda, las refinerías pueden producir distintos productos derivados del petróleo.

Los derivados más comunes que suelen ser obtenidos en las torres de destilación de petróleo son:

- a) Residuos sólidos
- b) Aceites y lubricantes: se utilizan para la producción de aceites, geles o grasas.
- c) Gasolina y Naftas: es la principal fuente de energía que utilizan los vehículos de combustión interna, como es el caso de motos, tractores y automóviles propiamente, es una mezcla de hidrocarburos alifáticos obtenida del petróleo por destilación fraccionada.
- d) Gasóleos: mejor conocidos como Gasoil o Diésel, hidrocarburos líquidos utilizados por camiones y el transporte público los cuales son motores de encendido por compresión.
- e) Fuelóleo: es uno de los combustibles más pesados, es muy utilizado como combustible en plantas de energía eléctrica, en calderas y hornos a gas, así como también en buques y embarcaciones marítimas.
- f) Queroseno: este líquido transparente que se obtiene de la destilación de petróleo tiene múltiples y diferentes utilidades: como disolvente, para uso en la calefacción doméstica, para uso en motores a reacción y turbinas de gas e incluso, antiguamente se utilizaba como fuente de energía en aparatos de iluminación.
- g) Disolventes: es una materia prima muy utilizada para la fabricación de ciertos disolventes y además como el diluyente para tintas, ceras, betún, y productos industriales y/o de limpieza.
- h) GLP (Gases licuados del petróleo): son los que poseen aplicaciones energéticas y no energéticas, los cuales permiten la elaboración de

productos de uso cotidiano, es la mezcla de gases licuados presentes en el gas natural o disuelto en el petróleo.

- i) Aditivos: de uso frecuente en motores de automóviles y maquinaria industrial.
- j) Asfaltos: material utilizado para la construcción de carreteras.

1.6 Procedencia de los productos derivados del petróleo comercializados en Guatemala

Según el informe del anual del año 2017 del Ministerio de Energía y Minas: “Guatemala es un país netamente importador de combustibles derivados del petróleo. En el período de enero a diciembre de 2017 se importaron al país 37,456,551.48 barriles de productos petroleros, provenientes en su mayoría de los Estados Unidos”. (22:10)

“El volumen importado muestra un decremento en el promedio diario importado en el año 2017, debido principalmente al aumento de los precios internacionales de productos petroleros. Los productos más importados son: el combustible Diésel, seguido por la gasolina superior, el gas licuado de petróleo y la gasolina regular”. (22:10)

Dichos productos son importados vía marítima y al momento de encontrarse en el país se almacenan en plantas. Posteriormente dichos productos son distribuidos alrededor del territorio nacional por medio de camiones tipo cisterna, las cuales por su contenido deben cumplir con altos niveles de seguridad industrial.

Los combustibles que se importan a Guatemala deben cumplir con normas internacionales de calidad, dichas normas se publican anualmente en una N6mina de Productos Petroleros las cuales establecen las caracteristicas que deben cumplir los combustibles para ser comercializados en Guatemala. Actualmente la n6mina de productos petroleros que se encuentra vigente es el Acuerdo Ministerial n6mero 211-2017.

1.7 Estructura organizacional

La organizaci6n de las empresas comercializadoras de productos derivados del petr6leo en su mayorfa se estructuran en forma vertical, ya que con ello se puede presentar claramente sus niveles jer6rquicos, lfaneas de autoridad y esquematiza la posici6n de sus 6reas.

Dicha estructura puede ser presentada por medio de manuales de organizaci6n o bien por medio de un organigrama que represente gr6ficamente la manera en que la empresa se organiza en cada una de sus 6reas de trabajo existentes y asfa mismo la relaci6n que tienen entre ellas.

Para alcanzar sus fines las empresas deben contar con personal rectores de direcci6n, los cuales ayudar6n en el desarrollo de las funciones de la administraci6n, como planeaci6n, organizaci6n, direcci6n, coordinaci6n, ejecuci6n y control, se encargan de hacer uso eficiente de los recursos que posee la empresa para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

1.8 Legislaci6n aplicable

De acuerdo al volumen de las operaciones, al giro del negocio y al tama1o de la empresa, la mayorfa de estas empresas se constituyen como sociedades

anónimas y estas son reguladas en Guatemala por el Código de Comercio Decreto Número. 2-70 del Congreso de la República.

Dentro de la legislación aplicable a estas empresas encontramos las que se detallan a continuación:

a) Constitución Política de la República de Guatemala

Para lograr la utilización de los recursos naturales y el potencial humano, es obligación del estado orientar la economía nacional, con el fin de incrementar la riqueza y que con ello se pueda lograr la equitativa distribución del ingreso nacional. Para lograr este fin el Estado podrá complementar a la iniciativa y actividad privada.

El Estado tiene la obligación de promover el desarrollo económico, estimulando la iniciativa en actividades agrícolas, pecuarias, industriales, turísticas y de otra naturaleza, así como promover el desarrollo del comercio interior y exterior del país.

b) Decreto Número 2-70 Código de Comercio y sus reformas

En este código se indica la forma en que una sociedad mercantil debe constituirse, los pasos a considerar para adquirir personalidad jurídica, así como los derechos, responsabilidades, obligaciones y prohibiciones que adquieren los socios al momento de constituir una sociedad mercantil.

c) Decreto Número 1441 Código de Trabajo y sus reformas

Son normas legales de orden público y están sujetas a estas normas todas las empresas constituidas en Guatemala, así como todos los habitantes de la República.

Este código establece los derechos y las obligaciones que adquieren y cumplen los patronos y los colaboradores de una empresa.

d) Acuerdo 1123 del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social

En este acuerdo se establece que toda sociedad que tenga más de tres empleados en forma continua deberá inscribirse en el Régimen de Seguridad Social para que le sea asignado un número patronal y así contribuir con la cuota correspondiente a la cuota patronal, Irtira e Intecap y retener a cada colaborador la cuota laboral.

Todas las sociedades mercantiles deben encontrarse inscritas en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria, esto con el objetivo de dar cumplimiento a las obligaciones a las que este afecta una empresa comercializadora de productos derivados del petróleo, estas se encuentran reguladas por los siguientes decretos:

a) Decreto Número 6-91 Código Tributario y sus reformas

Código que establece los deberes formales de los contribuyentes, tales como llevar libros y registros referente a sus actividades, inscribirse en los registros respectivos, presentar declaraciones que correspondan a obligaciones tributarias, entre otros.

Son normas de derecho público que rigen las relaciones jurídicas que se originan de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales.

b) Decreto Número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria

En el Libro I Impuesto sobre la Renta artículo 1: "Objeto. 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”. (5:2)

En este libro se determina en el Artículo 10: “Hecho generador. Constituye hecho generador del Impuesto Sobre la Renta regulado en el presente título, la obtención de rentas provenientes de actividades lucrativas realizadas con carácter habitual u ocasional por personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifican en este libro, residentes en Guatemala.

Se entiende por actividades lucrativas las que suponen la combinación de uno o más factores de producción, con el fin de producir, transformar, comercializar, transportar o distribuir bienes para su venta o prestación de servicios, por cuenta y riesgo del contribuyente”. (5:10)

Así como determina los regímenes para las rentas de actividades lucrativas, siendo estos los siguientes:

Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, el cual tiene una tasa impositiva del 25%, se realiza la declaración del impuesto de forma trimestral en los primeros 10 días hábiles del trimestre siguiente.

Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, la declaración del impuesto es realizada de forma mensual y la tasa impositiva es del 5% para los ingresos inferiores a Q.30,000.00 más un 7% aplicable al excedente de Q.30,000.00.

Libro IV Reformas al Decreto Número 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado, en el que se reforma los artículos relacionados a la procedencia del crédito fiscal, lo referente a los exportadores y los documentos obligatorios que deben emitir los contribuyentes afectos al impuesto de esta Ley.

c) Decreto Número 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado

Ley que determina el impuesto que es generado por la venta de bienes muebles, prestación de servicios, importaciones, arrendamiento de bienes, entre otros.

Para este impuesto se establece una tarifa del 12%, el cual tendrá que ser cancelado en el mes calendario siguiente a la Superintendencia de Administración Tributaria.

Esta ley también establece las formas de compensación del impuesto, así como las ventas y servicios exentos de este impuesto.

d) Decreto Número 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad

Se establece en el Artículo 1 “Materia del impuesto. 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”.(8:1)

La tarifa se establece en 1% calculado sobre la cuarta parte del monto del activo neto o la cuarta parte de los ingresos brutos dependiendo cual sea el mayor, este debe ser pagado trimestralmente.

e) Decreto Número 38-92 Ley del Impuesto a la Distribución de Petróleo Crudo y Combustibles derivados del petróleo

Es un impuesto que grava los combustibles derivados del petróleo y el petróleo crudo, sean estos importados o de origen nacional, procesados y distribuidos dentro del territorio nacional.

La tasa del impuesto se encuentra en el artículo 12 "A": "Tasas del impuesto. Son productos afectos a la presente Ley, y gravados con las siguientes tasas específicas, por galón americano de 3.785 litros:

Gasolina superior.....Q. 4.70
Gasolina regular.....Q. 4.60
Gasolina de aviación.....Q. 4.70
Diésel y gas oíl.....Q. 1.30" (5:6)

"Artículo 12."B" * Tasas del Impuesto.

Son productos afectos a la presente Ley, y gravados con las siguientes tasas específicas, por galón americano de 3.785 litros:

Kerosina (DPK).....Q.0.50
Kerosina para motores de reacción (Avjet turbo fuel).....Q. 0.50
Nafta.....Q. 0.50
Gas licuado de petróleo (gas propano, butano, metano y similares) a granel y en carburación.....Q. 0.50"
(5:6)

f) Decreto Ley Número 106 Código Civil

En este decreto se establecen las leyes que van a regir los vínculos civiles establecidos por las personas, ya sean físicas como jurídicas, o bien privadas o públicas.

En este código en el artículo número 1514 se establece que las obligaciones prescribirán en dos años, sean estas por honorarios, sueldos, salarios, retribuciones por prestación de servicios, acción de cualquier comerciante para cobrar objetos vendidos, pensiones, rentas, alquileres y cualquier otra obligación no cobrada a su vencimiento.

Esta prescripción será corrida desde el día en que el acreedor puede exigir el pago.

CAPÍTULO II

ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR

2.1 Definición

Son las obligaciones que contrae una empresa con sus proveedores o acreedores al momento de adquirir bienes o servicios, estos pueden estar relacionados a mercaderías, materias primas, prestaciones de servicios, gastos incurridos en la operación normal de la empresa, entre otros.

Las cuentas por pagar son los importes por compras que una empresa adquiere al crédito por medio de una factura cambiaria, la cual según el Código de Comercio de Guatemala es “el título de crédito que en la compraventa de mercaderías el vendedor podrá librar y entregar o remitir al comprador y que incorpora un derecho de crédito sobre la totalidad o la parte insoluta de la compraventa”. (2:117)

La empresa al aceptar la factura cambiaria, se considera que el contrato de compraventa se ha realizado debidamente de acuerdo a las condiciones que en ella se especifican, por lo que adquiere una obligación, la cual en una fecha futura representará un desembolso de efectivo que puede ser a corto plazo o un año o a largo plazo mayor a un año.

Para que una factura cambiaria tenga calidad de título de crédito deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- a) El número de orden del título librado
- b) Nombre y domicilio del comprador

- c) Denominación y características principales de las mercaderías vendidas.
- d) Precio unitario y precio total de las mercaderías.

Las cuentas por pagar forman parte del grupo de los pasivos, en esta cuenta se controla y administran las deudas que tiene para la operación de la empresa, en ella se incluyen no solamente las cantidades que se debe por concepto de mercaderías, gastos de la operación recurrente de la empresa y materiales, sino todas las obligaciones del negocio excepto aquellas evidenciadas por bonos o documentos independientemente de la compra y que se van originando por las necesidades de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios que le permitan llevar a cabo sus operaciones normales.

2.2 Importancia del área de cuentas por pagar

La importancia de esta área radica en el financiamiento que una empresa puede obtener en sus operaciones normales de compra. Por ello es importante que las empresas lleven un control adecuado y preciso de cuentas por pagar, ya que esto evitará que se realicen pagos duplicados, extravío de documentos por pagar, facturas u obligaciones que expiren en la misma fecha, así como se realice una adecuada utilización del crédito.

Las empresas corren el riesgo de evitar pagos si no lleva un archivo preciso de cuentas por pagar, así como puede provocar que la empresa se encuentre con las facilidades de crédito suspendidas, reducidas o difíciles de aceptar en cualquier término de negociación futuro.

Del adecuado control que se realice de las cuentas por pagar, la empresa podrá obtener lo siguiente:

- a) Saldo que adeuda la empresa a una determinada fecha
- b) Plazos de crédito
- c) Forma y condiciones de pago
- d) Compras autorizadas por las personas correspondientes
- e) Controles en la recepción de los productos o servicios
- f) Verificación y contabilización de facturas
- g) Compras a proveedores y acreedores autorizados

2.3 Clasificación de las cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se pueden dividir a corto plazo, a largo plazo y en otras cuentas por pagar.

2.3.1 Cuentas por pagar a corto plazo:

Son los importes que representan una obligación para la empresa y por las cuales existirá un desembolso en un término igual o menor a un año.

Dentro de la cuenta por pagar a corto plazo se encuentran:

- a) Proveedores: obligaciones por la adquisición de bienes y/o servicios para la comercialización o fabricación de productos para la venta de una empresa.
- b) Acreedores diversos: son las obligaciones que adquiere una empresa por un concepto distinto a la compra de mercaderías.
- c) Anticipos de clientes: son cantidades de dinero que la empresa recibe por concepto de compras futuras de los clientes.

- d) Documentos por pagar: obligaciones derivadas de compras realizadas por la empresa, documentadas por medio de títulos de crédito, letras de cambio, entre otras.
- e) Prestaciones laborales: son los sueldos y salarios, y o cualquier otro beneficio adicional al salario que una empresa adeuda a sus empleados originados por una relación laboral.

2.3.2 Cuentas por pagar a largo plazo

Son los importes de deuda cuyo vencimiento sea mayor a un año o al ciclo normal de las operaciones de una empresa.

A largo plazo se pueden identificar las siguientes cuentas:

- a) Hipotecas: obligación por medio de un contrato en el cual se toma como garantía de crédito un bien inmueble.
- b) Préstamos bancarios: representa el dinero recibido por una entidad financiera y el saldo acreedor neto de las cuentas corrientes que se tienen en los libros del banco, los préstamos bancarios se solicitan por diferentes razones las cuales se puede citar las siguientes.
- c) Provisión para indemnizaciones: representa la reserva del 8.33% de los sueldos pagados durante un año que realizan las empresas, saldo que representa el pago que el patrono debe realizar por el tiempo de servicio de un empleado en caso de despido injustificado o ya sea por política universal de la empresa de la terminación del contrato laboral sea este por renuncia o despido.

2.3.3 Otras cuentas por pagar

Están constituidos por los importes de deuda cuya naturaleza no permite que sean incluidas en las cuentas por pagar a corto o largo plazo.

En otras cuentas por pagar se encuentran las siguientes:

- a) Cuentas por pagar a empleados.
- b) Pasivos diversos: pasivos que se han acumulados pero que aún no han vencido, por no coincidir el pago en el fin del ejercicio.
- c) Impuestos por pagar: obligaciones generadas y devengadas por la empresa por concepto de tributos que se encuentran pendiente de pago.
- d) Retenciones por pagar: cantidades que se han retenido a los empleados o a los proveedores y que deben entregarse a la entidad tributaria correspondiente, no son gastos de compañías y deben mantenerse con la debida protección hasta su entrega a la agencia pertinente.

2.4 Procesos de cuentas por pagar

Los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento que una empresa adquiere o renta bienes, materiales, equipos o servicios, con los cuales se genera una deuda que deberá cancelarse en un periodo determinado.

El proceso de la cuenta por pagar inicia cuando la empresa recibe la propiedad de dichos bienes o se compromete a la adquisición de un servicio.

Se concreta que los procesos de cuentas por pagar se representan al momento de tener un pasivo por compras, servicios u otro.

2.5 Administración de las cuentas por pagar

Es el tiempo que transcurre de la recepción del bien o el servicio y el pago al proveedor o acreedor, buscando con ello aprovechar al máximo la fuente de financiamiento.

La administración de las cuentas por pagar se refiere a la gestión que realiza la empresa para realizar los pagos a los proveedores, obtener mejores condiciones de créditos, términos y condiciones de los mismos.

De esta administración podrá verse afectada o no en la liquidez de la empresa y el flujo de efectivo de la misma.

Para realizar una administración adecuada de las cuentas por pagar se debe considerar los siguientes:

- a) Información sobre el presupuesto operativo de la empresa
- b) Información en tiempo real de las cuentas por pagar
- c) Información sobre inconformidades con los proveedores que ocasionen la falta de pago, como calidad, aumento de precios, productos incompletos, entre otros.
- d) Información de plazos de créditos por proveedores
- e) Informe periódico a tesorería sobre los pagos pendientes de liquidar de por lo menos 15 días
- f) Fijar políticas de cuentas por pagar
- g) Auxiliares o integraciones con vencimientos de cuentas por pagar

2.6 Políticas de las cuentas por pagar

Son las normas, lineamientos de carácter administrativo y procedimientos que se establecen para coordinar la obtención de información confiable de las cuentas por pagar, para mitigar el riesgo de que una empresa deje de cancelar alguna obligación con sus proveedores y acreedores y que estas sean liquidadas en tiempo y forma.

El fin de las políticas de las cuentas por pagar es realizar un proceso metodológico que permita tener la confianza sobre la realización del mismo, evitando la falta de pago, duplicidad o monto equivocado.

El objetivo de estas políticas es proporcionar una guía para el personal encargado del registro, seguimiento y control de las cuentas por pagar, sobre los lineamientos a seguir en la administración de esta cuenta.

Dentro de estas políticas se establecen lineamientos como:

- a) La forma de seleccionar los proveedores y las autorizaciones para el registro de los mismos en el sistema
- b) Quién debe ser la persona que autorice las compras
- c) Montos para los que se necesitará una orden de compra
- d) Documentación que soportará la recepción del servicio o la compra
- e) Registro de facturas
- f) Quién y cuantas firmas se necesitarán para realizar los pagos
- g) Controles internos de pagos

2.7 Procedimientos de compra

Los procedimientos de compra de una empresa serán la forma específica para llevar a cabo la actividad de compra. Estos procedimientos serán diferentes para cada empresa, ya que van de acuerdo a las necesidades de cada una.

Los pasos básicos para realizar compras son los siguientes:

- a) Solicitud de pedido:
Surge ante la necesidad de adquirir un bien o servicio, y es el documento inicial que se utiliza para gestionar el proceso en una

empresa para el abastecimiento de materiales, compras de activos, mercadería, solicitud de servicios, entre otros.

Esta solicitud se traslada al departamento de compras o a la persona encargada de compras detallando lo siguiente:

- ✓ Fecha del pedido
- ✓ Nombre del departamento y persona que solicita
- ✓ Especificaciones del bien o servicio
- ✓ Cantidad del bien o servicios
- ✓ Proveedor si la empresa ya tuviera uno autorizado
- ✓ Propósito de la solicitud de pedido
- ✓ Persona que revisa la solicitud
- ✓ Persona que aprueba la solicitud
- ✓ Fecha de autorización del pedido

b) Cotización:

Esta es realizada por la persona encargada después de recibir una solicitud de pedido.

La cotización es un documento en el cual un proveedor o vendedor realiza una propuesta comercial de un bien o servicio a una empresa, detallando lo siguiente:

- ✓ Nombre del cliente
- ✓ Fecha de la cotización
- ✓ Descripción del bien o servicio
- ✓ Cantidad
- ✓ Costo total del bien o servicio
- ✓ Plazo en que entregará el bien o prestará el servicio
- ✓ Forma de pago y plazo de crédito
- ✓ Vigencia de la cotización

c) Orden de compra:

El área de compras al tener todas las cotizaciones de proveedores sobre el bien o servicio que desea adquirir, selecciona un proveedor y procede a realizar una orden de compra.

La orden de compra es un documento que la empresa entrega a un proveedor para solicitar y autorizar a este la compra de un bien o la prestación de un servicio que ha sido previamente convenido, en este documento se detalla lo siguiente:

- ✓ Número de orden de compra
- ✓ Fecha de la orden de compra
- ✓ Fecha de entrega del producto
- ✓ Datos del proveedor
- ✓ Datos de facturación
- ✓ Lugar de entrega del producto o la prestación del servicio
- ✓ Términos de pago como la forma y el plazo de crédito
- ✓ Contacto
- ✓ Cantidad y descripción del producto o servicio
- ✓ Precio previamente convenido de la compra
- ✓ Términos de entrega
- ✓ Términos generales de contratación, como la aceptación de la orden de compra, los precios, el procedimiento para entregar la factura, términos de entrega, entre otros.
- ✓ Nombre de quien revisa y autoriza la orden de compra
- ✓ Fecha de revisión y autorización de la orden de compra
- ✓ Firma de revisión y autorización de la orden compra

d) Entrega de mercadería o Informe de prestación de servicios

Es el documento en el que se evidencia la recepción de las mercaderías o la prestación del servicio que un proveedor realiza para la empresa. Con relación a la recepción de bienes, en este documento se debe indicar cantidad, descripción y código del producto; para el caso de la prestación de servicios el proveedor debe incluir un informe en el cual indique los días que prestó el servicio, que tipo de servicio prestó, a qué departamento presentó el servicio.

Este documento debe ser similar o igual a lo establecido a lo que se encuentra en la orden de compra, el documento debe llevar firma y nombre de la persona que recibe los bienes o el servicio.

e) Contraseña de pago

Es el documento que la empresa elabora y emite para realizar el trámite de pago del bien o servicio adquirido, es entregada al proveedor y con esta el proveedor puede realizar el reclamo del pago en la fecha establecida en dicha contraseña. Este documento detalla la fecha en que la empresa realizará el pago y la forma de pago, la cual puede ser por medio de transferencia, cheque o efectivo.

2.8 Contabilización de las cuentas por pagar

Dentro de las cuentas por pagar se registrarán y contabilizarán facturas recibidas de proveedores, créditos obtenidos de distintos acreedores, provisiones de prestaciones laborales y cualquier otra obligación que surja en la empresa y que no sea cancelada inmediatamente.

Para que una obligación pueda ser registrada y represente una cuenta por pagar para la empresa, esta debe tener toda la documentación que soporta la obligación, en ella se validarán los datos de los documentos identificando que

efectivamente correspondan a una obligación de la empresa, posteriormente serán registradas en el sistema contable creando la cuenta por pagar.

2.9 Procedimientos de pago

El procedimiento de pago inicia con la recepción de los documentos de soporte de la obligación, para realizar la recepción de los mismos se debe establecer normas, actividades y los responsables de las actividades para verificar que estos correspondan a una obligación, como por ejemplo dentro de los documentos que deben adjuntarse a una factura pueden ser la orden de compra, la cotización, la recepción del producto o el informe del servicio, así como la aprobación del mismo.

Posterior a la recepción de los documentos, se realizan los registros a las cuentas contables correspondientes, generando así la cuenta por pagar.

Dependiendo del crédito que proporcione cada proveedor se irán cancelando las obligaciones, estos pagos pueden realizarse por medio de emisión de cheques o por medio de transferencias bancarias, lo cual dependerá de lo convenido con el proveedor, así como los plazos de crédito y la fecha en que será cancelada cada obligación.

Para mantener un control sobre el momento en el que se deben cancelar las cuentas por pagar se deben realizar reportes por vencimientos de las cuentas por pagar.

CAPÍTULO III

AUDITORÍA OPERACIONAL

3.1 Definición de auditoría

“Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa. Es el examen realizado por el personal calificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad, con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio, requisito fundamental es la independencia.” (20:5)

“Una auditoría consiste en la evaluación de un asunto con el fin de expresar una opinión acerca de si el mismo ha sido fielmente presentado. Existen distintos tipos de auditoría que pueden emprenderse dependiendo del tema objeto de análisis.” (19:13)

Derivado de lo anterior se puede concluir que la auditoría es la evaluación independiente que realiza un profesional de la auditoría, a las operaciones y registros de una entidad, siguiendo procedimientos establecidos para determinar la razonabilidad de

3.2 Clasificación de la auditoría

La auditoría se puede clasificar de acuerdo a quien la realiza y el tema objeto a evaluar:

3.2.1 De acuerdo a las personas que la realizan

a) Auditoría interna

Es la que permite a las empresas identificar si los controles internos establecidos están siendo aplicados por las diferentes áreas, identifica

el grado de cumplimiento de los planes establecidos por la dirección, minimizar el riesgo de fraude, apoyar en el incremento de la eficacia y eficiencia operativa, así como realizar cualquier tipo de investigación que la dirección solicite para posterior emitir un informe y una recomendación.

Es una herramienta clave para el control interno y una vez finalizado el análisis emitirá un informe al más alto nivel de la dirección de la empresa, con el propósito de ver las posibles soluciones a las deficiencias identificadas.

b) Auditoría externa

Examina y evalúa de forma independiente los sistemas de información de una empresa y emite una opinión sobre bases objetivas; se dice de forma independiente porque es realizada por un Contador Público y Auditor que no tiene ningún tipo de relación laboral con la empresa a la que realizará la auditoría.

La auditoría externa da confianza sobre la razonabilidad de la información evaluada, valida ante terceros la información producida por la empresa y formula recomendaciones y sugerencias para mejorar los procesos dentro de la misma.

3.2.2 De acuerdo al tema objeto a evaluar

a) Auditoría financiera

Es la auditoría que emite una opinión sobre los estados financieros de una empresa a una fecha determinada y los cuales son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

o de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Esta auditoría consiste en examinar y revisar los documentos, operaciones, registros y estados financieros, aplicando diferentes pruebas y técnicas de auditoría de manera independiente y utilizando procedimientos de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, con el objetivo de emitir una opinión sobre si esta información esta presentada razonablemente o no.

b) Auditoría gubernamental

Es el estudio de la eficiencia y economía en la utilización de los recursos de la administración pública y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes públicos, y que estos se adecuen a las disposiciones legales aplicables.

Para Guatemala la entidad que ejerce la auditoría gubernamental es la Contraloría General de Cuentas, esto de conformidad con el artículo 2 del Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas en el que se establece que corresponde a este órgano la función fiscalizadora en forma externa de los activos y pasivos, derechos, ingresos y egresos, y en general de toda entidad que administre y o reciba fondos públicos.

Esta auditoría puede ser de diferentes tipos, tales como:

- ✓ Auditoría financiera: es la que permite determinar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros.
- ✓ Auditoría informática: es la que evalúa los sistemas de información, para medir la conveniencia y capacidad de los recursos

tecnológicos asignados, para la optimización de los procesos de información.

- ✓ Auditoría de Obra Pública: es la que evalúa los proyectos de inversión y fiscaliza las obras públicas finalizadas dentro de los programas establecidos, con el fin de medir si los logros alcanzados se ajustan a las especificaciones técnicas y presupuestarias, en el marco de las políticas gubernamentales.
- ✓ Auditoría integral: es la revisión global de las actividades que realizan las entidades sujetas a control, promoviendo la interacción de los responsables administrativos y técnicos de las operaciones y los auditores gubernamentales en la búsqueda de soluciones globales.
- ✓ Auditoría especializada: esta se refiere a metodologías de trabajo que tienen que ver con: la seguridad social, la educación, la ecología, entre otros trabajos especializados que ayudan a la optimización de los recursos asignados a los entes públicos responsables.
- ✓ Exámenes especiales: que se refiere a una revisión limitada como un rubro de estados financieros, un tema operacional o financiero, los cuales permiten establecer causas de deficiencias y promover acciones correctivas.

c) Auditoría operacional

Es la revisión y evaluación de las operaciones de una empresa, tiene como objetivo valorar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan una mejora importante en la productividad.

Se puede definir también como el examen crítico y profesional de una organización, con el objeto de comprobar el grado en que la administración ha cumplido los planes, metas y objetivos preestablecidos, para determinar los índices de eficiencia, efectividad y economía de las operaciones e informar a la alta administración de los hallazgos significativos resultantes, para la toma de acciones correctivas adecuadas.

La finalidad básica del auditor operacional, es enfocar la forma como se llevan a cabo las actividades dentro de una empresa, para que a través de análisis, estudio, investigación, pueda estar en posibilidad de compararlas con ciertos parámetros y practicas sanas de administración, y determinar las deficiencias importantes, que significan oportunidades de sugerir la implementación de mejoras para que la organización optimice su funcionamiento.

d) Auditoría fiscal

El objetivo principal de esta auditoría es velar por el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta.

Es la auditoría que emite una opinión sobre los estados financieros de una empresa a una fecha determinada, realizando una evaluación y revisión de la información financiera de manera independiente, utilizando procedimientos de acuerdo a un marco de referencia legal, con el objetivo de emitir una opinión sobre si esta información está elaborada conforme al marco de cumplimiento.

En Guatemala las auditorías fiscales pueden ser por ejemplo de conformidad con el Impuesto sobre la Renta de la República de Guatemala.

e) Auditoría de sistemas

Es la revisión y evaluación de los controles y sistema de informática, verificando los controles en el procesamiento de la información, incrementando la satisfacción y seguridad de los usuarios de dichos sistemas informáticos.

Esta auditoría está enfocada a los mercados proactivos y preventivos, ya que brinda a las empresas evaluaciones de sus controles, que sirven para el fortalecimiento de su seguridad e infraestructura tecnológica.

3.3 Auditoría operacional

3.3.1 Definición y generalidades

Desde finales de los años setenta, existían contadores públicos que realizaban trabajos de evaluación administrativa de las empresas, en los cuales el propósito era promover la eficiencia de las mismas. A este tipo de trabajos se le denominó: Auditoría Operacional.

Existen diferentes definiciones del término auditoría operacional, pero todas se refieren al estudio cualitativo y cuantitativo de una empresa, en algunos países se utilizan títulos como “auditoría de gestión”, “auditoría analítica”, entre otras.

Se define la auditoría operacional como “El examen sistemático de las actividades de una organización o de un segmento estipulado de las mismas en relación con objetivos específicos, a fin de evaluar el comportamiento, señalar las oportunidades de mejorar y generar recomendaciones para el

mejoramiento o para favorecer la acción. El examen computarizado de una empresa, la evaluación de su eficacia y confiabilidad y las recomendaciones para el mejoramiento del sistema.” (16:150)

Según el Boletín No. 1 de la Comisión de Auditoría Operacional dice que “Por auditoría operacional debe entenderse: el servicio que presta el contador público cuando examina ciertos aspectos administrativos, con la intención de hacer recomendaciones para incrementar la eficiencia operativa de la entidad”.

La auditoría operacional es una revisión formal y sistemática realizada con el fin de determinar si se están logrando las metas asignadas por la dirección, identificar los problemas de funcionamiento u organización que existan, y ofrecer recomendaciones, que permitan solucionar los problemas y ayudar a lograr las metas propuestas por la administración.

Se puede decir entonces que la auditoría operacional es la evaluación que se realiza de una empresa o de sus operaciones, con el objeto de comprobar el grado en que la administración ha cumplido los planes, metas y objetivos preestablecidos, para determinar si estos son eficientes y efectivos e informar a la alta administración de los hallazgos significativos resultantes, para la toma de acciones correctivas adecuadas.

Para una mejor interpretación de lo que es una auditoría operacional se definen los siguientes conceptos:

a) Operaciones

Son todas las actividades que se realizan para el cumplimiento de un objetivo dentro de la empresa, para la auditoría operacional estas se

consideran de manera integral sin importar que afecten a distintos departamentos o áreas.

Por ejemplo: para el caso de compras se involucran el departamento que solicita la compra, el departamento de compras que realiza la compra, cuentas por pagar quien registra la compra y paga, y el departamento de contabilidad.

b) Eficiencia

Es la habilidad de cumplir con los objetivos establecidos por la empresa, con la mínima cantidad de recursos posibles, sean estos humanos, materiales, financieros, tiempo, entre otros.

c) Eficacia

Es la capacidad para asegurar la consecución de un objetivo establecido. Esta se puede medir a través de la comparación del objetivo establecido versus el resultado logrado.

d) Economía

Es la capacidad de minimizar el costo de los recursos empleados en el cumplimiento de los objetivos, sin tener que comprometerlos. Esto se puede medir a través de la relación entre los resultados obtenidos y el costo de los mismos.

La auditoría operacional permite investigar, revisar y evaluar las áreas funcionales de la empresa, determinando si estas tienen controles adecuados, si estos controles permiten realizar cada una de las actividades de manera eficaz y eficiente, así como si se puede disminuir costos e incrementar la productividad de la empresa.

La auditoría operacional puede realizarse o practicarse en momentos en los que se identifiquen las siguientes situaciones, por ejemplo:

- a) Bajo rendimiento y desperdicios en departamentos o secciones de la empresa
- b) Investigación de ciertos problemas específicos conocidos
- c) Acumulación de trabajo en departamentos y/o secciones
- d) Descenso en las Ventas
- e) Rotación excesiva de personal
- f) Perdidas económicas
- g) Para asegurarse periódicamente que la empresa está funcionando bien, y prevenir futuras situaciones de ineficiencia en su crecimiento, entre otros.

3.4 Alcance y campo de aplicación

La auditoría operacional tiene un alcance ilimitado, ya que todas las actividades y operaciones de una empresa pueden ser auditadas, esto sin considerar que sean operaciones financieras o no, cada situación que sea identificada por el auditor debe estar interrelacionada con los aspectos internos o externos de la empresa.

Su campo de actuación comprende las funciones de gestión, puede ser toda o una parte de la empresa, con el objeto de verificar su funcionamiento y proponer mejoras, esta puede aplicarse con cualquier tipo de frecuencia y en cualquier época.

3.5 Objetivo de la auditoría operacional

El objetivo principal es evaluar la eficiencia y la eficacia de los procesos utilizados para el logro de las metas fijadas en una empresa, identificando los problemas y realizando recomendaciones realistas para la solución de esos

problemas, con ello ayudar a identificar las áreas para reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad.

El objetivo de la auditoría operacional es identificar si una función o actividad en la empresa podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva.

Como objetivos específicos se puede mencionar los siguientes:

- a) Optimizar los ingresos.
- b) Reducir costos y gastos de producción, administrativos, entre otros.
- c) Mejorar los procesos operacionales para minimizar pérdidas e incrementar la rentabilidad.
- d) Determinar si los procesos cumplen con las políticas y procedimientos establecidos en la empresa.
- e) Informar a la alta dirección oportunamente los cambios que puedan rentabilizar la operación.
- f) Formular cambios que mejoren la organización de la empresa.

3.6 Importancia de la auditoría operacional

La importancia de una auditoría operacional radica en la necesidad que tienen las empresas por obtener la mayor eficiencia y eficacia de los procesos, funciones y actividades, para que con ello se pueda asegurar el cumplimiento de las metas que se ha trazado una empresa.

Una auditoría operacional es un factor de cambio en la empresa, ya que puede ayudar a corregir las deficiencias que resulten de la evaluación realizada, así como la mejora continua en los procesos y procedimientos de la misma.

3.7 Metodología de la auditoría operacional

Como metodología se entiende al conjunto de procedimientos realizados para el cumplimiento de un objetivo, que rigen una investigación o estudio. Tener

una metodología bien definida contribuye a la formulación de conclusiones eficaces, en el mejor tiempo posible.

El boletín de auditoría operacional No. 2 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos indica, que la metodología de la auditoría operacional se simplifica en tres pasos fundamentales: familiarización, investigación y análisis, y diagnóstico, tiene un carácter genérico y este deberá adecuarse a las situaciones específicas que se encuentren en el desarrollo de la revisión.
(12:15)

3.7.1 Familiarización

Es la etapa de la auditoría operacional en la que el auditor se familiariza con las operaciones y actividades de la empresa a la que realizará auditoría.

Esta familiarización se puede realizar a través de estudios en los cuales se puede identificar problemas inherentes que afecten la empresa, la planificación, organización, dirección y control que realice la empresa, así como antecedentes sobre recomendaciones de otros auditores.

Según el boletín de auditoría operacional número 2 indica que este estudio puede ser a través de los siguientes:

a) Estudio ambiental:

En este estudio se pueden identificar y obtener información como:

- ✓ Porque es tan importante para la empresa la operación que se auditará.
- ✓ Efecto que tendrá en la empresa el hacer más eficiente y eficaz la operación.

- ✓ Indicadores financieros como, por ejemplo: rotación de inventarios, rotación de proveedores, nivel de endeudamiento, entre otras razones financieras.
- ✓ Estructura de la organización y políticas establecidas por la empresa.
- ✓ Leyes y reglamentos aplicables a la operación que se va a auditar.
- ✓ Información sobre como otras empresas realizan la operación de cuentas por pagar.

b) Estudio de la gestión administrativa

Para la fase de familiarización el auditor únicamente estudiará las características de cómo la empresa planifica, organiza, dirige y controla las actividades que se realizan dentro de la empresa para el cumplimiento de los objetivos.

c) Visita a las instalaciones

Es la visita del auditor a las instalaciones físicas de la empresa, en la cual realizará la observación directa de las operaciones a auditar, pudiendo identificar características específicas de la operación, así como la identificación de problemas a través de entrevistas informales.

Al finalizar con la fase de familiarización el auditor conforme al ordenamiento de sus ideas tendrá la capacidad de realizar un programa de auditoría operacional que se adecue a la operación a auditar en el cual detalle las actividades a realizar en la siguiente fase de la auditoría que es la de investigación y análisis.

3.7.2 Investigación y análisis

Esta es la fase en la cual el auditor a través de las diversas pruebas de detalle, especialmente pruebas selectivas, sean estas a juicio del auditor y/o por medio de muestreo estadístico, analiza y revisa la información de la operación que será auditada, con el fin de evaluar la eficiencia y la efectividad de la misma.

En esta fase también el auditor para tener elementos de juicios suficientes realizará investigaciones o estudios desarrollándolos como:

- a) Revisión de expedientes
- b) Revisión de documentación
- c) Observación directa
- d) Investigación en otras empresas
- e) Estadísticas
- f) Seguimiento y comparación de hallazgos, entre otros.

Con el fin de lograr la objetividad en el diagnóstico de la operación, el boletín No. 2 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos recomienda la utilización de las siguientes técnicas:

- a) Entrevistas
- b) Evaluación de la gestión administrativa
- c) Examen de la documentación

a) Entrevistas

Técnica que es utilizada para obtener información de primera mano de la operación a auditar, al momento de realizar se deben considerar aspectos como efectuar las entrevistas al personal que realiza actividades clave de la operación, preguntar como las personas cumplen con las políticas y procedimientos de la operación, realizar un

cuestionario detallando todas las preguntas o ir planteando preguntas conforme vaya realizando la entrevista, tomando en cuenta que debe incluir todos los aspectos relacionados a la operación.

b) Evaluación de la gestión administrativa

En esta fase se comprobará la eficiencia y la eficacia del proceso administrativo considerando lo siguiente:

- ✓ En la planificación: como la empresa se anticipa a los problemas y la programación de actividades de manera eficiente.
- ✓ En la organización: se enfoca básicamente a la estructura de la empresa, líneas de autoridad, coordinación entre departamentos que tienen relación con una misma operación y a los niveles jerárquicos.
- ✓ En la dirección: se enfoca a los directores y a la información con la cual ellos toman decisiones, verificando la calidad, oportunidad y eficiencia de esta información.
- ✓ En el control: es la revisión entre lo planeado y lo ejecutado, utilizando como instrumentos de evaluación los mecanismos de programación y presupuesto.

c) Examen de la documentación

Es la obtención de la evidencia a través de la revisión de la documentación.

3.7.3 Diagnóstico

En esta fase se resumirán todos los hallazgos y se detallará la interpretación que se hace de ellos, reportando aquellos que sean señal de fallas de eficiencia.

Para la fase de diagnóstico se puede utilizar los siguientes métodos:

a) Fase creativa:

En esta fase el auditor identificará si los problemas detectados son congruentes con la empresa, realizando un resumen de los hallazgos más específicos e identificándolos conforme al que tenga mayor relevancia. Al tener todos los hallazgos resumidos el auditor procederá a realizar un ensayo sobre los problemas y sus soluciones.

b) Reverificación de hallazgos

De los hallazgos identificados en la fase creativa se separarán los que con mayor precisión reporten un indicio de eficiencia, se hará la interpretación de los hechos y así avanzar hacia el diagnóstico definitivo.

En esta fase se ratificará que los hallazgos identificados en efecto se consideren un problema comentando estos con las personas involucradas, así como que la posible solución sea factible y no que, al aplicarlas, estas generen problemas más complejos o mayores.

c) Elaboración del informe

En esta fase se elabora el borrador del informe y se discute con el personal que se encuentra involucrado, con el fin de asegurarse que los hallazgos reportados son existentes y esto le permitirá al auditor convencer al personal involucrado para hacerle frente junto con él a la presentación del diagnóstico con la alta gerencia.

d) Informe

El informe de auditoría es el resultado final de un proceso de auditoría, este es realizado por un auditor externo donde expresa una opinión ya sea sobre los estados financieros que presenta una empresa o bien sobre algún proceso o procedimiento donde se muestran objetivamente los hallazgos de auditoría significativos detectados de una compañía, con sus atributos de condición, criterio, causa y efecto, y sus respectivas recomendaciones.

Este es el producto final y normalmente es lo único que conoce la alta gerencia del trabajo que realiza el auditor.

El informe de auditoría operacional no tiene la finalidad de emitir una opinión, este informe debe contener los problemas detectados en relación a la eficiencia operativa de la empresa y la solución posible a los mismos, si es posible debe incluir la cuantificación del efecto de los problemas existentes y de los posibles cambios.

El informe de auditoría operacional no es igual a una consultoría, ya que la consultoría como producto final incluye sugerencias específicas, instalación de esas sugerencias como por ejemplo diseños de formas, procedimientos, entre otras, y el seguimiento y supervisión después de la instalación para que dichas sugerencias funcionen de manera correcta y aporten los beneficios deseados, y el resultado de la auditoría operacional como producto final entrega las sugerencias de mejoras a los procesos que la compañía ya tiene establecidos, a través de la presentación de un informe de auditoría operacional.

El contenido básico del informe se detalla a continuación:

- ✓ Alcance y limitación del trabajo
En esta parte se detalla el trabajo a realizar, las operaciones que se auditarán, el criterio, la responsabilidad del auditor y si hubiera la participación de algún otro profesional.

- ✓ Situaciones que afectan desfavorablemente la eficiencia operacional
Se detallarán los hallazgos más significativos y se coloquen la deficiencia y la consecuencia.

- ✓ Sugerencias para mejorar la eficiencia y eficacia
Deben ir inmediatamente después de las situaciones que afectan desfavorablemente la eficiencia operacional y estas deben estar enfocadas en mejorar la misma, cuando se tengan casos específicos la recomendación es específica y en otras esta puede ser de carácter general.

3.8 Normativa de auditoría operacional

La normativa de auditoría operacional tiene su origen desde los años setenta, ya que algunos contadores públicos realizaban trabajos de examen administrativo, con el fin de promover la eficiencia en las entidades. Derivado de ello la importancia de dictar normas sobre este trabajo fue reconocida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos – IMCP. En diciembre del año 1972, la Comisión de Auditoría Operacional emitió el primer boletín, con el fin de unificar los criterios e identificar el trabajo de auditoría operacional realizado por el Contador Público y Auditor.

En Guatemala no existe un ente u órgano regulador de la auditoría operacional o que emita normas de auditoría operacional, por lo que se han adoptado los boletines de auditoría operacional emitidos por la Comisión de Auditoría Operacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos - IMCP.

La Comisión de Auditoría Operacional ha emitido 10 boletines de auditoría los cuales se detallan a continuación:

- a) Boletín 1 – Esquema de básico de la auditoría operacional
- b) Boletín 2 – Metodología de la auditoría operacional
- c) Boletín 3 – Auditoría Operacional de Compras
- d) Boletín 4 – Auditoría Operacional de Ventas
- e) Boletín 5 – Auditoría Operacional de Cobranzas
- f) Boletín 6 – Auditoría Operacional de la Administración de Recursos Humanos
- g) Boletín 7 – Auditoría Operacional de los Centros de Proceso Electrónico de Datos
- h) Boletín 8 – Auditoría Operacional de Otorgamiento de Créditos
- i) Boletín 9 – Auditoría Operacional de la Administración de Inventarios
- j) Boletín 10 – Auditoría Operacional de los Sistemas Administrativos de Información

Se amplían los incisos a, b y c que contienen información aplicable al área objeto de estudio de esta investigación:

- a) Boletín No. 1 Esquema básico de la auditoría operacional
Este boletín incluye información sobre la historia de la auditoría operacional, el concepto, los objetivos, el alcance, la aplicación y las diferencias de la auditoría operacional y otras auditorías.

La auditoría operacional tiene su origen en los años setenta, reconociendo el Instituto Mexicano de Contadores Públicos la importancia de dictar normas para la unificación de criterios, creándose así en 1972 el boletín No. 1.

En este boletín se incluyen los tres niveles en las que el auditor y contador público puede participar en apoyo a las empresas:

- ✓ En el diagnóstico de obstáculos
- ✓ En la participación para la creación o diseño de procedimientos, sistemas, entre otros, interviniendo en su creación.
- ✓ En la implantación de cambios o innovaciones.

En la práctica de la auditoría operacional el auditor y contador público se limitará al primer nivel de apoyo, que sería en el diagnóstico de obstáculos.

A continuación se desarrollan la relación de la auditoría operacional con otras auditorías:

- ✓ La auditoría interna y la auditoría operacional
Se ha notado cierta tendencia de que los auditores internos han adoptado el termino auditor operacional, derivado a que la auditoría interna se ha ligado a la auditoría financiera, sin embargo, en la actualidad el auditor interno deberá estar en aptitud de realizar evaluaciones del proceso generador de información financiera, especialmente cuando se identifiquen fallas en la generación de la misma.

✓ La auditoría externa y la auditoría operacional

En las normas de auditoría se establece que el auditor debe realizar una evaluación del control interno de las empresas para verificar el grado de confianza y veracidad que le darán estos en la generación de información financiera, esta evaluación es totalmente distinta a la que se realiza en una auditoría operacional, ya que esta evaluación servirá únicamente para proporcionar elementos para que el auditor pueda emitir una opinión sobre la razonabilidad de estados financieros.

✓ La consultoría administrativa y la auditoría operacional

La consultoría administrativa es uno de los servicios tradicionales que presta el auditor y contador público, se diferencia de la auditoría operacional porque en este servicio el consultor realiza el diseño e implantación de sistemas y procedimientos, los cuales son posteriores al diagnóstico de problemas y obstáculos administrativos.

✓ La auditoría operacional y otros trabajos profesionales

Los otros trabajos profesionales se diferencian de la auditoría operacional porque son elaborados por un profesional distinto a un contador público y auditor, y sus diferencias son exclusivamente de grado y de forma.

Los nombres utilizados para otros trabajos profesionales similares al de auditoría operacional, son, auditoría administrativa, de operaciones, de eficiencia, de la productividad, de diagnóstico administrativo, evaluación administrativa, entre otras.

b) Boletín No. 2 Metodología de la auditoría operacional

Este boletín fue creado para exponer conceptos generales sobre la actuación de la auditoría operacional, la metodología que debe emplearse en el desarrollo de esta auditoría y la presentación del producto final.

En este boletín se establecen las directrices de actuación, las cuales hacen referencia a la forma de actuar que debe tener el contador público al realizar una auditoría operacional, como la independencia, el evaluar si tiene la experiencia y conocimiento que se necesita para realizar un trabajo de auditoría operacional, al aceptar un trabajo de auditoría operacional el auditor debe obtener evidencia suficiente que soporte el diagnóstico y sugerencias que realice en el informe.

Los boletines de auditoría han sido creados con base en operaciones generales y sus sub-operaciones, por lo que define a las operaciones como: “Son el conjunto de actividades orientadas al logro de un fin u objetivo particular dentro de la empresa.” (12:15)

Con base en las siguientes operaciones generales y sus suboperaciones se realizan los boletines de auditoría operacional, para contar con un marco de referencia más específico de aplicación:

- ✓ Comercialización: investigación de mercado, ventas, publicidad, distribución
- ✓ Compras
- ✓ Producción: programación y control de la producción, administración de inventarios, mantenimiento, almacenaje
- ✓ Administración de recursos: reclutamiento y selección, capacitación y desarrollo, administración de sueldos y salarios

- ✓ Finanzas: administración del efectivo, administración de inversiones de capital, otorgamiento de créditos, cobranzas, obtención de financiamiento
- ✓ Sistemas: organización y métodos, procesamiento electrónico de información.

El boletín de auditoría operacional No. 2 desarrolla la metodología de la auditoría operacional y en este se exponen las herramientas de trabajo con que se cuenta para el desarrollo del examen.

Esta metodología deberá adecuarse a las situaciones específicas y se simplifica en tres pasos:

- ✓ Fase de familiarización
- ✓ Investigación y análisis
- ✓ Diagnóstico

Ver el desarrollo de la metodología en el punto 3.7.

En la fase del diagnóstico se incluye la elaboración del informe de auditoría operacional, en esta parte del boletín se indica cómo debe informarse de los resultados obtenidos en la auditoría.

Ver el desarrollo de este tema en el punto 3.13.

c) Boletín No. 3 Auditoría Operacional de Compras

En este boletín se define a la operación de compras como el conjunto de actividades que desarrolla una empresa para adquirir los recursos necesarios, principalmente de carácter material para la realización de sus objetivos.

La operación de compras comprende entre otras, las siguientes actividades:

- ✓ Proponer objetivos, políticas y metas de compras, aplicarlos y vigilarlos.
- ✓ Formular el plan general de compras y programar las adquisiciones de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- ✓ Coordinar en forma eficiente los recursos humanos, materiales y técnicos que integran la operación de compras y proponer los cambios pertinentes.
- ✓ Establecer y actualizar los registros de precios y condiciones de compra de los diversos artículos, que de manera repetitiva, se requieren en la empresa y mantener información histórica de estos artículos.
- ✓ Recibir y tramitar las solicitudes y requisiciones para adquirir los artículos y servicios que las diversas áreas de la empresa requieran.
- ✓ Vigilar que los departamentos que solicitan la adquisición de algún artículo lo hagan cumpliendo con los requisitos establecidos por la empresa, con las especificaciones adecuadas de los artículos requeridos y con la oportunidad que permita su abastecimiento normal.
- ✓ Obtener de diversos proveedores cotizaciones y otras condiciones de compra de los artículos diversos.
- ✓ Analizar las posibilidades y alternativas en la adquisición de cada artículo requerido.
- ✓ Seleccionar al proveedor que garanticen una compra óptima al menor costo y aseguren el abastecimiento óptimo de los artículos adecuados.

- ✓ Vigilar que los pedidos se surtan de acuerdo con lo solicitado en cantidades, especificaciones, tiempo, precio y demás condiciones de entrega.
- ✓ Presentar los reclamos y cuando aplique hacer la devolución de artículos surtidos en desacuerdo con lo pedido, aclarar las responsabilidades de la propia empresa y atender las observaciones de cualquier tipo que presenten los proveedores.
- ✓ Participar en el establecimiento de las políticas relativas al pago a proveedores considerando las condiciones de tesorería de la empresa para aprovechar al máximo las posibilidades de negociación de las compras.
- ✓ Coordinar sus actividades con áreas relacionadas, principalmente, producción, ventas, almacenes, control de calidad y tesorería.

El objetivo de la auditoría operacional de compras es examinar las actividades que la integran la operación de compras con el fin de mejorar los controles operativos y la eficiencia en el desarrollo de dichas actividades.

La metodología para esta operación se basa en el boletín No. 2, se describen a continuación y la aplicación debe adecuarse para cada caso específico:

- ✓ Familiarización
Deberá familiarizarse con la operación de compras, a través de un estudio general de objetivos, políticas, organización, ubicación de la operación de compras en el flujo de las operaciones.
Estudiar los expedientes de auditorías e Informes cuando esto sea aplicable. Así como, realizar una visita a las instalaciones de

compras, incluyendo las áreas de recepción, almacenaje, entre otras.

✓ Investigación y Análisis

En esta fase se realizará el análisis de todo lo relacionada a la operación de compras como: análisis financiero y de información operativa, información existente relativa a compras, sean internas o externas, estadísticas son adecuadas a las necesidades, proyecciones de compras, comparación de datos con años anteriores y empresas similares si fuera posible, entre otros.

En esta fase se deben realizar cuestionarios y guías de entrevistas que permitan conocer cómo se realiza la operación de compras.

En esta etapa se estudian y revisan todos los registros, formas, manuales de procedimientos, instructivos y cualquier otra información relacionada a la operación de compras.

Se preparan diagramas de flujo que muestren la secuencia de la operación, esto facilitará la localización de aspectos susceptibles. Adicionalmente, pueden elaborarse memorandos descriptivos de la operación para su estudio y análisis.

Investigar si la empresa opera con base en algún presupuesto de compras y realizar un análisis del mismo, obteniendo una explicación sobre las variaciones que surjan del análisis.

✓ Diagnóstico e informe

En esta fase se resumirán los problemas diagnosticados con las posibles recomendaciones, realizando una discusión de los mismos con el personal involucrado.

Posterior se realizará el informe de la auditoría operacional de compras puede incluir aspectos como:

- Falta de políticas y/u objetivos
- Inadecuado uso del presupuesto establecido para la operación de compras.
- Falta de coordinación con otros departamentos que se relacionan con la operación.
- Falta de líneas de autoridad o fallas de organización del personal.
- Desconocimiento de los proveedores
- Ausencia de registros para control de las alternativas de abastecimiento de algún artículo.

3.9 Planificación de la auditoría operacional

La planificación es un plan de acción detallado, que permite establecer cuáles son los objetivos y metas que se quieren alcanzar en una determinada actividad y a un tiempo determinado.

La planificación en la auditoría se basa en el entendimiento que se realiza del cliente, el auditor en este proceso puede identificar y establecer las áreas más importantes y los problemas que se evaluarán durante el proceso de auditoría. En esta etapa el auditor establece una estrategia y el enfoque que se le dará a los procedimientos de auditoría a realizar.

En este proceso el auditor evaluará el nivel de riesgo y deberá programar como obtendrá la evidencia de auditoría que será necesaria para examinar el componente o los componentes de la entidad a auditar.

Se establecerán dentro de esta etapa los objetivos y el alcance de la auditoría.

Esta fase del proceso de auditoría permite identificar quién, cuándo y cómo se realizará la ejecución de la auditoría, con el fin de que la misma se puede cumplir en el tiempo provisto.

En la planificación se deberá considerar lo siguiente:

- ✓ Cuál será el trabajo a realizar
- ✓ Cuál es el propósito
- ✓ Que objetivos debe cumplir este trabajo
- ✓ Naturaleza y alcance del trabajo a realizar
- ✓ Problemas que expone la empresa de la operación a revisar
- ✓ Información básica a considerar
- ✓ Determinación de las pruebas que serán aplicadas
- ✓ Honorarios y equipo de trabajo
- ✓ Fechas clave de la auditoría
- ✓ Resultado final

3.10 Programa de auditoría operacional

Es la parte de la auditoría que contiene la guía detallada de los procedimientos de auditoría a realizar y el momento en el que estos serán empleados.

El programa de auditoría se realiza junto a la planificación y en el se debe incluir la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que se llevarán a cabo durante el trabajo del auditor, por lo cual este se constituye como un método ordenado para establecer y controlar la ejecución de los procedimientos de auditoría.

Este programa deberá ser adecuado a cada una de las fases de auditoría operacional. Ver ejemplo en el punto 3.7 Metodología de la Auditoría Operacional.

3.11 Obtención de la evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor de la empresa y de la cual realizará una conclusión.

La evidencia de auditoría es obtenida a través de los procedimientos que el auditor operacional aplicará en la ejecución de la misma, esta puede ser obtenida a través de la aplicación de los siguientes:

- a) Inspección: esta se realiza a través de la revisión y análisis de documentos, información proporcionada por la administración.
- b) Observación: es aplicada cuando el auditor observa directamente como una persona de la entidad realiza algún procedimiento u operación, por ejemplo, la observación de la toma física de inventarios.
- c) Indagación: consiste en la búsqueda de información a través de consultas realizadas con personas que se encuentran involucradas en la operación que será auditada.
- d) Entrevistas: permiten obtener información de primera mano.

La obtención de la evidencia de auditoría será presentada en los papeles de trabajo del auditor y estos son todos los documentos preparados y recibidos por el auditor, que contienen información proporcionada por la empresa y las pruebas realizadas en la ejecución de la auditoría que será la que respalde la opinión del auditor o en el caso de la auditoría operacional serán los que respalden los hallazgos identificados.

Los papeles de trabajo deben ser claros y entendibles para cualquier persona del equipo de auditoría que los vea, así como deben ser útiles para efectuar la supervisión de la ejecución de la auditoría.

3.12 Estructura de los informes de auditoría operacional

El informe de auditoría es el resultado final del trabajo realizado por el auditor, este debe incluir como mínimo los siguientes aspectos:

- a) Carátula: se identifica la unidad objeto de estudio y la fecha del período de auditoría.
- b) Tabla de Contenido: títulos de las partes, secciones importantes y apéndices.
- c) Cuerpo del Informe: en esta parte se detalla el trabajo realizado, la metodología utilizada, el resultado de la auditoría, la responsabilidad del auditor y de la administración de la empresa, así como se detallan las deficiencias identificadas, el efecto y la recomendación por parte del auditor.
- d) Apéndice: información complementaria en forma de gráficas, diagramas y otros anexos.

3.13 Informe de auditoría operacional

“El informe sobre auditoría operacional es el producto terminado del trabajo realizado y frecuentemente es lo único que conocen los altos funcionarios de la empresa de la labor del auditor.

Su contenido debe enfocarse a mostrar objetivamente, en su caso, los problemas detectados en relación con la eficiencia operativa de la empresa y con los controles operacionales establecidos, lo que coincide

fundamentalmente con la finalidad del examen realizado. Este enfoque permitirá así mismo, que, de la solución dada a dichos problemas, surjan oportunidades que coadyuven al logro de mejoras en la eficiencia operativa y en última instancia en la productividad.

Para que la auditoria operacional sea útil a la empresa, el informe debe ser ágil y orientado hacia la acción. Además, siempre que sea posible, debe cuantificarse el efecto de los problemas existentes y de los posibles cambios.”
(14:33-34)

En el informe de auditoría operacional debe adjuntarse el listado de hallazgos identificados incluyendo en cada uno lo siguiente:

- a) Nombre que se le dará al hallazgo identificado.
- b) Deficiencia: se detallará el problema operacional identificado en la realización de la auditoría.
- c) Efecto: se detalla el impacto que tiene la deficiencia identificada en la operación, en los casos que sea posible este impacto se debe cuantificar.
- d) Recomendación: se detalla las sugerencias que a su juicio profesional ayudaran a la empresa a aumentar la eficiencia y eficacia en la operación auditada, aumentar la productividad, ahorros que pudieran lograrse aplicando la recomendación, entre otros.

CAPÍTULO IV
AUDITORÍA OPERACIONAL AL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE
UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS
DEL PETRÓLEO
(CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes

La Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A., fue organizada bajo las leyes de la República de Guatemala como una sociedad anónima el 20 de enero de 1940, por un período indefinido. Su objetivo principal es la distribución de productos derivados de petróleo como gasolina, kerosina, diésel y cualquier derivado de estos, para distribuirlos al por mayor y menor en Guatemala.

La misión de la compañía es proveer combustibles de excelente calidad, cumpliendo con los más altos estándares de calidad, seguridad y tecnología, que permitan el despacho y distribución adecuada.

La visión de la compañía es convertirse en un grupo empresarial a nivel latinoamericano, que cree valor con el desarrollo de distintos proyectos y a través de ellos expandir sus operaciones.

Sus valores se fundamentan en el respeto, confianza, pasión y creatividad.

La Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A., se encuentra afecta al Impuesto a la Distribución de Petróleo Crudo y Combustibles Derivados del Petróleo, Impuesto al Valor Agregado y al Impuesto sobre la Renta, entre otros.

Las oficinas de la Compañía se encuentran en la ciudad de Guatemala, en el primer nivel se encuentra el área de atención al cliente, compras y tecnología de la información, en el segundo nivel se encuentran las áreas de cuentas por pagar, tesorería, facturación, cuentas por cobrar, contabilidad y soporte del sistema, en el tercer nivel de las instalaciones se encuentra el área de inventarios y proyectos finalmente en el cuarto nivel se encuentra el área de gerencias administrativas y financieras, recursos humanos y el área de ventas.

Las estaciones de servicio se encuentran distribuidas dentro del territorio nacional en los diferentes departamentos y la documentación de estas es enviada a las oficinas centrales dos veces por semana, por lo que la unidad de auditoría serán las oficinas centrales de la Compañía.

El área de cuentas por pagar está integrada por un jefe de tesorería y cuentas por pagar, un supervisor de cuentas por pagar y seis analistas de cuentas por pagar, quienes serán las personas con las que se estarán realizando las indagaciones.

El área de cuentas por pagar tiene relación con todos los departamentos, ya que desde esta se realizan los pagos de las compras y adquisición de bienes y servicios de toda la compañía., su principal proveedor es Paci Petrol, S.A.

La empresa cuenta con más de 100 estaciones de servicio en todo el país y es marca líder a nivel nacional, derivado al volumen de sus transacciones y porque ha observado debilidades en el manejo de las cuentas por pagar de la empresa, surge la necesidad de contratar a un auditor para realizar una auditoría operacional en el área, para establecer si los procedimientos que actualmente realizan son los adecuados, implementar y dar seguimiento a los

procedimientos que permitan cumplir con eficiencia, eficacia y economía los objetivos del área.

Actualmente, el procedimiento de cuentas por pagar se enfoca únicamente en el registro y pago de las compras y/o servicios locales y del exterior, los pagos de impuestos los realiza el analista de impuestos y es revisada la declaración por el departamento de auditoría interna.

Las transacciones en moneda extranjera, cualquier moneda distinta de la moneda funcional, son registradas al tipo de cambio vigente del día de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Compañía valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del período en que ocurren.

4.2 Solicitud de servicios profesionales



**Empresa Comercializadora
de Productos Derivados
del Petróleo, S. A.**

Guatemala, 1 de diciembre de 2017

Señores

Audidores Turcios & Asociados, S. A.

Guatemala

Estimados señores:

El motivo de la presente es para solicitar sus servicios profesionales para realizar una Auditoría Operacional al área de Cuentas por pagar de nuestra empresa, con el fin de determinar si las políticas y procedimientos de la empresa se están cumpliendo de forma eficaz y eficiente.

Agradeceremos presentar una propuesta de servicios profesionales que incluya el detalle de las condiciones del trabajo, así como el monto de los honorarios por realizar la auditoría solicitada.

Quedamos a la espera de su pronta respuesta.

Atentamente,

Lic. Juan Manuel González

Gerente General

4.3 Propuesta de servicios profesionales



**Audidores
Turcios & Asociados**

**Empresa Comercializadora
de Productos Derivados del
Petróleo, S. A.**

Auditoría Operacional al
Área de Cuentas por Pagar



**Auditores
Turcios & Asociados**

Contenido

Carta Auditores Turcios & Asociados	62
Metodología	63
Nuestra experiencia reciente	64
Nuestro equipo de trabajo	65
Nuestros honorarios	66
Términos contractuales	67



Auditores
Turcios & Asociados

Guatemala, 11 de diciembre de 2017

Señores
Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S. A.
Guatemala

Estimados señores:

Permítanos agradecerle la oportunidad que nos brindan para presentar a ustedes esta propuesta de servicios profesionales para desarrollar la auditoría operacional para el área de cuentas por pagar que podemos brindar a Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo.

Estamos muy entusiasmados con la posibilidad de convertirnos en sus auditores y esperamos proporcionarle un nivel de servicio que supere sus expectativas. Tenemos una sólida comprensión de sus necesidades y tienen nuestro compromiso de que nosotros le proporcionemos un servicio adecuado para sus necesidades. El documento adjunto resume nuestro entendimiento del alcance de la auditoría operacional que habremos de ofrecerles y una breve descripción de la metodología a utilizar.

Estamos preparados para brindarle un servicio confiable, contamos con personas con experiencia comprobada en la ejecución de auditorías similares. Si ustedes, necesitan alguna información adicional, tendremos mucho gusto en proporcionársela.

Atentamente,

Virginia Trujillo
Socia a cargo de la auditoría
Auditores Turcios & Asociados

Metodología

El enfoque de auditoría operacional de Auditores Turcios & Asociados, es un enfoque proactivo, orientado a aportar recomendaciones que mejoren la eficiencia en las operaciones de Empresa de Productos Derivados del Petróleo y basado en un entendimiento del negocio, del proceso y de los riesgos que puedan afectar el área de cuentas por pagar de su empresa.

Nuestra auditoría se centrará en aquellos hallazgos más críticos que pudieran afectar la consecución de sus objetivos del área de cuentas por pagar y la credibilidad de la información financiera. Nuestro enfoque asegura consistencia, calidad, el uso de tecnología y coordinación global a lo largo de todo el proceso de la auditoría operacional.

Nuestro enfoque contará con los siguientes pasos:

a) Planificación de la auditoría

Se iniciará con la familiarización de sus actividades, operaciones, incluyendo estrategias y los objetivos del área de cuentas por pagar, posterior a ello se efectuará la planificación del trabajo a realizar. En el cual se establecerá la estrategia de auditoría que responda al objetivo de la misma.

b) Investigación y análisis

En esta fase se analizarán los procedimientos y políticas del área de cuentas por pagar establecidos por la empresa, a través de entrevistas, pruebas de detalle y evaluación de la gestión administrativa.



c) Diagnóstico

Se preparará un informe sobre los hallazgos identificados y detallará nuestras conclusiones, evaluando y discutiendo cada una de las situaciones encontradas.

Como resultado del proceso de auditoría se emitirá un informe en el que se documente los hallazgos identificados y efectos, con el fin de proporcionar recomendaciones para corregir las deficiencias encontradas, las cuales estarán basadas en el análisis y diagnóstico realizado por nuestro trabajo de auditoría.

Este informe se entregará el 15 de febrero de 2018.

Nuestra experiencia reciente

Nuestras metodologías de trabajo nos han dado una capacidad probada para desarrollar grandes proyectos relacionados a distintos tipos de auditorías y nos han permitido garantizar el control de los mismos en todo momento, asegurando el cumplimiento de expectativas, incluyendo fechas límite y presupuestos.

A nivel nacional, hemos asesorado a importantes compañías por lo que estamos en condiciones de poner a su disposición nuestra experiencia.

Auditores Turcios & Asociados desde hace más de 10 años ha venido auditando clientes de diferentes sectores de la economía nacional. Además, contaremos con el apoyo de socios y directores con especialización en materia de auditoría operacional, en el desarrollo de este proyecto.



Nuestra firma ha desarrollado auditorías operacionales a varias empresas, ofreciéndoles un servicio de alta calidad, desarrollado bajo estándares y metodologías aplicadas por nuestra firma en muchas empresas y reconocidas en todo el mundo.

A continuación, presentamos un listado de empresas que acreditan nuestros trabajos de auditoría operacional y que nos han seleccionado por la garantía de nuestro eficiente servicio:

- | | |
|-------------------|------------------------|
| a) Grupo Sapenta | b) Lidel Supermercados |
| c) Maye Guatemala | d) Pepsigo Guatemala |
| e) Grupo Colnate | f) Hortifrut |

Nuestro equipo de trabajo

Para la realización de la auditoría operacional Auditores Turcios & Asociados cuenta con el mejor equipo de profesionales, todos ellos con una alta experiencia en Normas Internacionales de Auditoría, así como experiencia desarrollando auditorías operacionales.

Un breve resumen del currículum del equipo de profesionales que será asignado a este proyecto se detalla a continuación:

Virginia Trujillo – Socia a cargo de la auditoría

Socia Líder del Área de Auditoría en Auditores Turcios & Asociados
Licenciada en Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad de San Carlos de Guatemala.



Experiencia de más de 15 años, ha dirigido diversas auditorías de Compañías en Guatemala, de empresas dedicadas a la comercialización, industrias, financieras, servicios, entre otras.

Freddy Ramos – Gerente de auditoría

Gerente de auditoría y encargado de la planificación, dirección y control de diversas auditorías, cuenta con 10 años de experiencia y ha tenido a su cargo diversos clientes como Grupo Sapenta, Maye Guatemala y Grupo Colnate.

Staff

Conformado por Seniors y Asistentes altamente capacitados, con experiencia de más de 5 años en la realización de auditorías en diferentes empresas.

Nuestros honorarios

Nuestros servicios son brindados por profesionales altamente capacitados y con gran experiencia, por lo que nuestros honorarios profesionales se basan en el tiempo que ellos utilizan para realizar el trabajo solicitado.

Para llevar a cabo los servicios antes descritos, hemos estimado nuestros honorarios profesionales en cuarenta mil quetzales exactos (Q.40,000.00) más el Impuesto al Valor Agregado.

Estos honorarios profesionales serían facturados en quetzales de la siguiente forma:

- a) 60% al iniciar la auditoría operacional, y
- b) 40% al concluir el trabajo de auditoría.



Será un gusto poder proporcionarles cualquier información adicional que ustedes requieran en referencia a la presente propuesta de servicios profesionales.

Términos contractuales

La información que sea generada o que sea proporcionada por este trabajo no podrá ser utilizada para ningún otro propósito, que no sea el acordado en esta carta de propuesta, será para uso exclusivo de la auditoría operacional solicitada, no podrán distribuir o comentar el contenido de este servicio a terceras partes.

Excepto que Auditores Turcios & Asociados les proporcione la autorización por escrito.

Es responsabilidad de la administración la revelación adecuada de la información, para que el alcance total de los servicios que se realizarán y su adecuado enfoque sea de acuerdo a sus necesidades, por lo que serán responsables de señalar a las personas del nivel adecuado que tendrán contacto directo con el equipo de Auditores Turcios & Asociados, los cuales serán responsables de supervisar los servicios y evaluarán la suficiencia de los servicios llevados a cabo.

La Administración nos proveerá toda la colaboración que pueda ser requerida para prestación adecuada de los servicios.

4.4 Aceptación de la propuesta de servicios profesionales



**Empresa Comercializadora
de Productos Derivados
del Petróleo, S. A.**

Guatemala, 22 de diciembre de 2017

Señores

Audidores Turcios & Asociados, S. A.

Guatemala

Estimados señores:

Conforme a su propuesta de servicios profesionales recibida el 8 de diciembre del presente año, confirmamos la aceptación de la misma, así como los términos que en ella se incluyen y les hacemos saber que estamos con toda la disposición para entregar la documentación que sea solicitada por su equipo de trabajo, para cumplir con lo establecido en su propuesta.

Agradecemos nos indiquen las fechas en las que darán inicio del trabajo de auditoría para ubicar un espacio físico para su equipo.

Quedamos a su disposición.

Atentamente,

Lic. Juan Manuel González
Gerente General

4.5 Carta de Contratación



Auditores
Turcios & Asociados

Guatemala, 26 de diciembre de 2017

Señores
Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S. A.
Guatemala

Estimado Juan González:

El propósito de esta carta es confirmar el entendimiento de los términos de nuestro trabajo, naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos a Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A. (la Compañía), para llevar a cabo la Auditoría Operacional del área de Cuentas por Pagar de la compañía antes nombrada.

Este trabajo será efectuado de acuerdo con los Boletines de Auditoría Operacional emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y así será indicado en nuestro informe.

Servicios e informe resultante

Llevaremos a cabo los procedimientos para evaluar la eficiencia y eficacia del área de cuentas por pagar.

Como resultado de nuestro trabajo, les suministraremos un informe detallando los resultados obtenidos de la aplicación de los procedimientos desarrollados



en una auditoría operacional. Nuestro informe será destinado solamente para información y uso de la Gerencia y no está destinado y no debe ser utilizado, circulado, identificado o de alguna manera referida en cualquier documento que haya sido puesto a la disposición de alguna otra persona.

Nuestras responsabilidades y limitaciones

Llevaremos a cabo esta asignación y reportaremos nuestros hallazgos de acuerdo con los Boletines de Auditoría Operacional.

Los procedimientos que llevaremos a cabo no constituyen una auditoría o una revisión realizada de acuerdo con normas internacionales de auditoría o normas internacionales para trabajos de revisión y, por lo tanto, no expresaremos una opinión de auditoría o cualquier otra forma de aseveración sobre los estados financieros.

Responsabilidad de la gerencia

La Gerencia de la Compañía es responsable por la integridad, exactitud y consistencia de la información que nos será suministrada. La Gerencia también es responsable por el diseño, implementación, efectividad y controles de monitoreo sobre la preparación y suministro de la información del área de cuentas por pagar. La Gerencia es responsable de poner a nuestra disposición oportunamente la información necesaria para llevar a cabo los procedimientos de auditoría operacional y el personal de la Compañía a quien dirijamos nuestras indagaciones deberá estar disponible.

En la ejecución de los servicios indicados en esta carta, llevaremos a cabo indagaciones específicas con el personal apropiado sobre cuentas por pagar.



Titularidad y acceso a los archivos de trabajo

Los papeles de trabajo y archivos creados por nosotros en el curso del trabajo, incluyendo los documentos y archivos electrónicos, son propiedad exclusiva de Auditores Turcios & Asociados.

Confidencialidad de la información

Durante el desarrollo de nuestro trabajo, Auditores Turcios & Asociados requiere recabar y guardar información confidencial del Cliente. Se considera información confidencial toda la información que se refiera específicamente al negocio del Cliente incluyendo aquella que razonablemente se considere con ese carácter por parte del Cliente.

Honorarios

La finalización de nuestro trabajo está sujeta, entre otros factores, a que recibamos una adecuada cooperación del personal de la Compañía, incluyendo la preparación de la información necesaria y respuestas oportunas a nuestras consultas.

La estimación de nuestros honorarios se basa en el tiempo requerido por el personal asignado al trabajo. Estimamos que nuestros honorarios por este trabajo ascenderán a cuarenta mil quetzales exactos (Q.40,000.00) más el Impuesto al Valor Agregado.

Los honorarios se facturarán como sigue:

- a) 60% al iniciar la auditoría operacional, y
- b) 40% al concluir el trabajo de auditoría.

Proceso para evaluar la satisfacción del cliente con nuestros servicios

Con el fin de satisfacer sus necesidades y brindar un servicio de alta calidad, si en algún momento ustedes desearan analizar con nosotros de qué manera podría mejorarse nuestro servicio o si estuvieran inconformes con algún aspecto de nuestros servicios, no duden en plantear el tema de inmediato al socio a cargo de ese aspecto del servicio.

La oferta económica incluida en esta carta tiene una vigencia de 30 días. Por favor acuse recibo de esta carta y su acuerdo en los términos de nuestro compromiso según se establecen en la presente firmando la copia adjunta a la carta en el espacio provisto y devolvémosla.

Quedamos a su disposición para ampliar el contenido de la presente y aprovechamos la oportunidad para saludar a usted muy atentamente.

Yo, Juan Manuel González, acepto los términos de este trabajo en nombre de Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo y declaró que estoy autorizado para aceptar estos términos en su nombre.

Firmado: Juan Manuel González – Gerente General

Fecha: 27/12/2017

4.6 Índice de papeles de trabajo



Auditores
Turcios & Asociados

Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S.A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT 100-010	Pág. 1/2	Fecha
	Hecho por:	CDG	28.12.17
	Revisado por:	VMT	28.12.17
Índice de papeles de trabajo			Ref. No.
			Pág
Índice de papeles de trabajo			100-010 73
Planificación de auditoría			100-020 75
Programa de auditoría			100-030 79
Entendimiento de la compañía a través de la visita a las instalaciones			100-040 83
Entendimiento de las funciones del Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar			100-050 91
Entendimiento de las funciones del Supervisor de Cuentas por Pagar			100-060 93
Entendimiento de las funciones del Analista de Redistribución			100-070 95
Entendimiento de las funciones del Analista de Pagos			100-080 96
Determinación de evaluación a realizar al área de cuentas por pagar			100-090 98

Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S.A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT 100-010	Pág. 2/2	Fecha
	Hecho por:	CDG	28.12.17
	Revisado por:	VMT	28.12.17
Índice de papeles de trabajo		Ref. No.	Pág ina
Simbología del diagrama de flujo.		100-100	99
Descripción y Flujograma de procedimientos actuales		100-110	100
Evaluación del tiempo y niveles de autorización del proceso.		100-120	103
Descripción y Flujograma de procedimiento propuesto.		100-130	104
Evaluación del cumplimiento de procedimientos y políticas de Proveedores Locales.		100-140	108
Evaluación de la antigüedad de saldos que se encuentran en la cuenta por pagar.		100-150	111
Evaluación de la elaboración del Plan de Compras		100-160	113
Determinación de la rotación del inventario.		100-170	115
Gestión de proveedores.		100-180	116
Flujo de caja.		100-190	117
Programación de pagos.		100-200	118
Análisis y resumen de hallazgos identificados.		100-210	120
Cédula de Marcas.		CM	119

4.7 Fase de Familiarización

4.7.1 Planificación de auditoría operacional



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-020		Fecha
Hecho	FAR	28.12.17
Revisado	VMT	05.01.18

Propósito

Establecer cada una de las actividades que serán realizadas durante la ejecución de la auditoría, así como el personal responsable, los tiempos, áreas que serán evaluadas, información que será recopilada y otros aspectos, con el objetivo de medir el grado de eficiencia y eficacia con que se realizan las operaciones dentro de la Compañía e identificar las deficiencias que afecten las operaciones.

Objetivos de la auditoría

Con el fin de cumplir con los requerimientos de la empresa en la ejecución de la auditoría operacional se han establecido los siguientes objetivos:

- a) Identificar la situación actual del área de cuentas por pagar en cuanto a la gestión operativa.
- b) Identificar las deficiencias en cuanto a tiempos ociosos, responsabilidades, duplicidad de procesos y proporcionar recomendaciones para que los procedimientos sean eficientes, eficaces y económicos.
- c) Verificar que los procedimientos que se realizan en el área de cuentas por pagar, cumplan con las políticas de la empresa, a través de la evaluación y revisión de controles, documentación y reportes.



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-020		Fecha
Hecho	FAR	28.12.17
Revisado	VMT	05.01.18

Planificación de auditoría operacional

Alcance de la auditoría

Con base en las políticas y procedimientos establecidos por la Compañía, se evaluarán las operaciones y procedimientos realizados por área de cuentas por pagar que han sido aplicados durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, derivado de ello se emitirá un informe con los hallazgos identificados y se realizarán recomendaciones para cada uno.

Las áreas que serán evaluadas son las siguientes:

- a) Procedimientos operacionales desde que se recepciona la factura en el área de cuentas por pagar hasta el registro de la misma.
- b) Procedimientos operacionales relacionados al pago de la factura.
- c) Controles, seguimiento y reportes de las cuentas por pagar.
- a) Otros procedimientos operacionales relacionados con las cuentas por pagar.

Pruebas de control

Se documentará por medio de cédulas narrativas y diagramas de flujo, la evaluación del control que ejerce la Compañía sobre los procedimientos realizados en el área de cuentas por pagar, esta evaluación será la base para determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de los procedimientos de auditoría, así como permitirá identificar áreas críticas y de riesgo.

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.
 Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
 Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-020		Fecha
Hecho	FAR	28.12.17
Revisado	VMT	05.01.18

Planificación de auditoría operacional

Información básica a considerar en la evaluación

Para la ejecución de la auditoría operacional se estará considerando la siguiente información:

- a) Organigrama del área de cuentas por pagar.
- b) Políticas y procedimientos relacionados al área de cuentas por pagar.
- c) Cumplimientos de las políticas y los procedimientos establecidos por la Compañía.
- d) Diagrama de flujo de las actividades que realiza cada colaborador dentro del área de cuentas por pagar y tiempo que emplea en cada actividad.
- e) Responsabilidades de cada colaborador dentro del área de cuentas por pagar.

Honorarios y personal encargado

Los honorarios fueron establecidos en la propuesta de auditoría y aceptados por la Compañía por un valor de cuarenta mil quetzales exactos (Q.40,000.00) más el Impuesto al Valor Agregado, los cuales serán facturados en quetzales, 60% al iniciar la auditoría operacional y 40% al concluir el trabajo de auditoría.

El equipo de trabajo para realizar la auditoría operacional se encuentra integrado de la siguiente manera:

- a) Freddy Alberto Ramos – Gerente de Auditoría

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-020		Fecha
Hecho	FAR	04.01.18
Revisado	VMT	05.01.18

Planificación de auditoría operacional

- b) Cristian David González - Senior
- c) Mirna Elizabeth García – Senior
- d) Sergio Andrés Quiroa - Asistente
- e) Andrea Fabiola Pérez – Asistente

Todos ellos bajo la revisión y verificación de la socia a cargo del proyecto Virginia Trujillo.

Fechas claves de la auditoría

Período de revisión	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
Inicio de la auditoría	29 de diciembre de 2017
Final de la auditoría	9 de febrero de 2018
Entrega del informe	15 de febrero de 2018

Resultado final

Como resultado del trabajo será entregado a la Compañía un Informe de auditoría operacional, en el cual se incluirán los hallazgos, efectos y recomendaciones identificados en el área de cuentas por pagar que es el objeto de la auditoría, el mismo será discutido con el personal involucrado previo a su emisión.

4.7.2 Programa de auditoría



Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT 100-030	Pág. 1/4	Fecha
	Hecho por:	FAR	29.12.17
	Revisado por:	VMT	03.01.18
Programa de auditoría operacional			
Objetivo general: Obtener el conocimiento del entorno general de la empresa y los procesos que se encuentran vinculados al área de cuentas por pagar.			
Fase de familiarización			
Objetivo: Familiarización con la operación que será auditada en cuanto a la ejecución de los procesos, responsables y tiempos empleados en desarrollo de las actividades del área.			
Actividad	Ref. PT	Fecha	
1. Realizar visita a las instalaciones de la compañía, observar la infraestructura, las ubicaciones de los diferentes departamentos especialmente el área de cuentas por pagar.	100-040	29/12/17	
2. Realizar entendimiento general de las operaciones que se realizan en el área de cuentas pagar, el personal involucrado y la relación con otros departamentos.	100-040	29/12/17	

Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT 100-030	Pág. 2/4	Fecha
	Hecho por:	FAR	29.12.17
	Revisado por:	VMT	03.01.18
Programa de auditoría operacional			
Fase de familiarización			
Actividad	Ref. PT	Fecha	
3. Solicitar el organigrama del área de cuentas por pagar.	100-040	09/01/18	
4. Conocer las políticas del área de cuentas por pagar.	100-040	11/01/18	
	100-050	12/01/18	
5. Realizar el entendimiento del puesto del Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar	100-060	15/01/18	
6. Realizar entendimiento de funciones del Supervisor de cuentas por pagar.	100-070	16/01/18	
7. Realizar entendimiento de las funciones del Analista de Redistribución.	100-080	18/01/18	
8. Realizar entendimiento de las funciones del Analista de Pagos.			
Fase de investigación y análisis			
Objetivo			
<p>Analizar y revisar los procedimientos, tiempos, responsabilidades y relación con otras áreas en el cumplimiento de las actividades del área.</p> <p>Examinar la documentación correspondiente al proceso con el fin de determinar si existen deficiencias operacionales en la realización de los procedimientos, controles, reportes y seguimientos del área.</p>			

Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT 100-030	Pág. 3/4	Fecha
	Hecho por:	FAR	29.12.17
	Revisado por:	VMT	03.01.18
Programa de auditoría operacional			
Fase de investigación y análisis			
Actividad	Ref. PT	Fecha	
1. Determine la evaluación a realizar al proceso objeto de auditoría.	100-090	19/01/18	
2. Definir la simbología a utilizar en el diagrama de flujo.	100-100	20/01/18	
3. Realizar cédula narrativa de la descripción del procedimiento actual y el diagrama de flujo del área.	100-110	21/01/18	
4. Evaluar tiempo invertido en la realización de las operaciones dentro del proceso, responsabilidades y niveles de autorización.	100-120	22/01/18	
5. Realizar una propuesta de un procedimiento del área y el diagrama de flujo.	100-130	26/01/18	
6. Evaluación del cumplimiento de procedimientos y políticas de proveedores.	100-140	29/01/18	
7. Evaluación de la antigüedad de los saldos que se encuentran en las cuentas por pagar.	100-150	31/01/18	
8. Revisión de la forma de realizar el plan de compras y programa de necesidades.	100-160	31/01/18	
9. Determinación de la rotación del inventario	100-170	01/02/18	

Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT 100-030	Pág. 4/4	Fecha
	Hecho por:	FAR	29.12.17
	Revisado por:	VMT	03.01.18
Programa de auditoría operacional			
Fase de investigación y análisis			
Actividad	Ref. PT	Fecha	
10. Gestión de proveedores.	100-180	02/02/18	
11. Flujo de caja.	100-190	03/02/18	
12. Programación de pagos.	100-200	04/02/18	
Fase diagnóstico e informe			
Objetivo			
Establecer los hallazgos que fueron identificados en el área de cuentas por pagar y realizar recomendaciones que le permitan a la empresa ser más eficiente, eficaz y económico.			
Actividad	Ref. PT	Fecha	
1. Realizar el análisis y resumir los hallazgos que serán incluidos en el borrador del informe.	100-210	09/02/18	
2. Elaborar el borrador del informe y discutirlo con las personas involucradas del área de cuentas por pagar.	100-210	09/02/18 12/02/18	
3. Elaboración del informe final.		14/02/18	
4. Entregar informe de auditoría operacional a la empresa.			

4.7.3 Papeles de trabajo fase de familiarización



Empresa Comercializadora de Productos

Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040		Fecha
Hecho	FAR	29.12.17
Revisado	VMT	03.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

La Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A., fue organizada bajo las leyes de la República de Guatemala como una sociedad anónima el 20 de enero de 1940, su domicilio fiscal es en la Ciudad de Guatemala y se constituyó por un período indefinido. Su objetivo principal es la distribución de productos derivados de petróleo como gasolina, kerosina, diésel y cualquier derivado de estos, para distribuirlos al por mayor y menor en Guatemala. La Compañía cuenta con más de 100 estaciones de servicio y es marca líder a nivel nacional.

La visión de la compañía es convertirse en un grupo empresarial a nivel latinoamericano, que cree valor con el desarrollo de distintos proyectos y a través de ellos expandir sus operaciones.

Se encuentra afecta al Impuesto a la Distribución de Petróleo Crudo y Combustibles Derivados del Petróleo, Impuesto al Valor Agregado y al Impuesto sobre la Renta, entre otros.

Se realizó una visita preliminar a las oficinas de la Compañía, estas se encuentran en la ciudad de Guatemala, en el primer nivel se encuentra el área de atención al cliente, compras y tecnología de la información, en el segundo



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040		Fecha
Hecho	FAR	29.12.17
Revisado	VMT	03.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

nivel se encuentran las áreas de cuentas por pagar, tesorería, facturación, cuentas por cobrar, contabilidad y soporte del sistema, en el tercer nivel de las instalaciones se encuentra el área de inventarios y proyectos finalmente en el cuarto nivel se encuentra el área de gerencias administrativas y financieras, recursos humanos y el área de ventas.

Las estaciones de servicio se encuentran distribuidas dentro del territorio nacional en los diferentes departamentos y la documentación de estas es enviada a las oficinas centrales dos veces por semana, por lo que la unidad de auditoría serán las oficinas centrales de la Compañía.

La empresa se encuentra organizada bajo el siguiente organigrama funcional:



Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040	Fecha
Hecho FAR	29.12.17
Revisado VMT	03.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

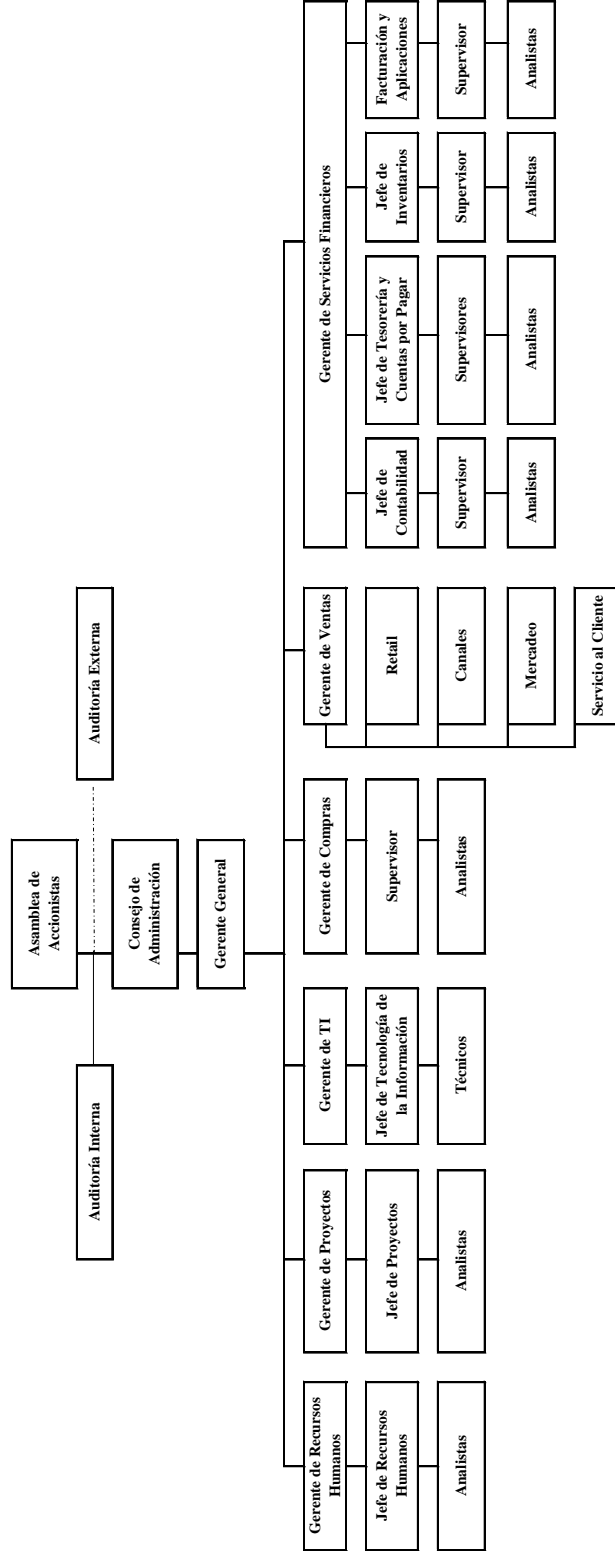


Figura 1 Organigrama funcional Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Fuente: elaboración propia con base en información recopilada.

Empresa Comercializadora de Productos

Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040		Fecha
Hecho	FAR	29.12.17
Revisado	VMT	03.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

El área de cuentas por pagar está integrada por un jefe de tesorería y cuentas por pagar, un supervisor de cuentas por pagar y seis analistas de cuentas por pagar, quienes serán las personas con las que se estarán realizando las indagaciones.

El área de cuentas por pagar tiene relación con todos los departamentos, ya que desde esta se realizan los pagos de las compras y adquisición de bienes y servicios de toda la compañía.

En la visita preliminar el Gerente de Servicios Financieros y el Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar, informaron que la Compañía durante el año 2017 ha realizado la implementación de un sistema de pagos electrónicos combinando la herramienta proporcionada por el banco con el software de la empresa, en la implementación del sistema estuvieron involucrados y presentes el Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar, el Supervisor de Cuentas por Pagar, Analista de Soporte de Sistemas y el Jefe de Tecnología de la Información, sin embargo, se han identificado diversos problemas en la operación diaria con esta nueva implementación y los cuales no han sido controlados por parte de la empresa, por lo que es necesario que sean evaluados los procedimientos que se realizan en el área de cuentas por pagar para cumplir con los objetivos de manera eficaz, eficiente y económicamente y que estos cumplan con las políticas de la Compañía.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040		Fecha
Hecho	FAR	29.12.17
Revisado	VMT	03.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

A continuación se muestra como está organizada el área de cuentas por pagar:

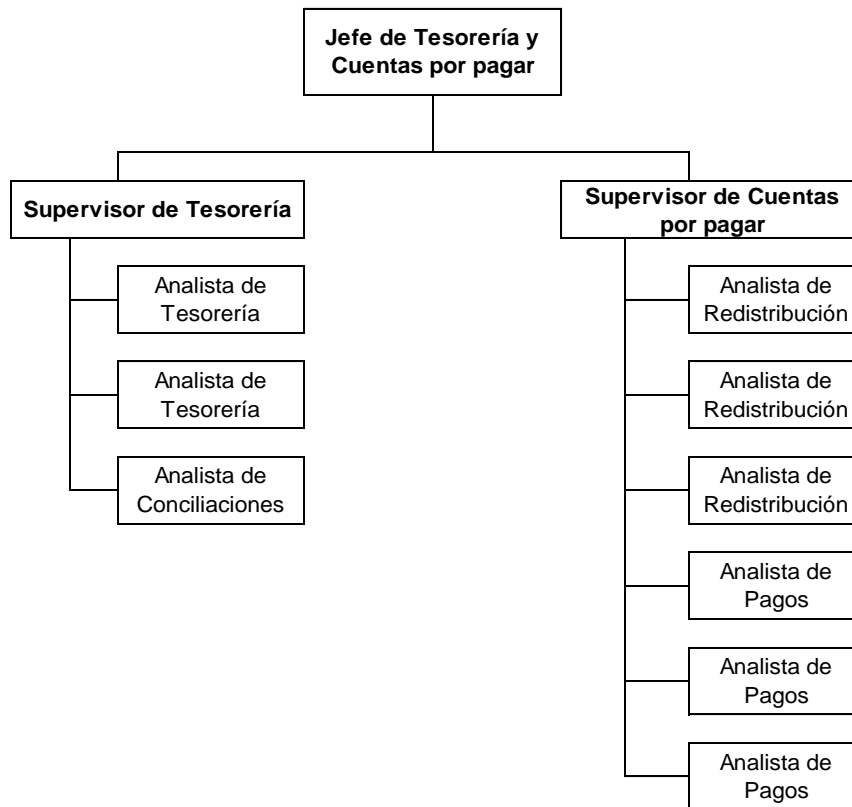


Figura 2. Organigrama del área de cuentas por pagar de una Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Fuente: elaboración propia con base en información recopilada.



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040		Fecha
Hecho	FAR	29.12.17
Revisado	VMT	03.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

Se realizó una indagación sobre el personal que se involucra en el proceso de las cuentas por pagar, dando como resultado de la indagación lo siguiente:

Inicia con el personal de compras quienes son los responsables de trasladar al área de cuentas por pagar la documentación de las compras realizadas en todas las estaciones de servicio y oficinas centrales, siendo en este momento que inicia el proceso del área de cuentas por pagar, donde la documentación es recibida por los analistas de redistribución quienes son los responsables de la recepción, revisión y registro de los documentos para pago.

Posterior esta información es trasladada al Supervisor de Cuentas por Pagar quien revisa y valida la información a través de un requerimiento de caja, el cual es trasladado a los analistas de pagos quienes son los responsables de generar las instrucciones de pago, estas son autorizadas por el Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar. Y por último se encuentra el Gerente Financiero, Gerente General, Director Corporativo y los miembros de la Asamblea General de Accionistas quienes serán los firmantes de las transferencias y cheques a pagar.

Así mismo, se realizó la lectura del manual de políticas del área de cuentas por pagar:

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040		Fecha
Hecho	FAR	29.12.17
Revisado	VMT	03.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

- a) La factura por compra y adquisición de servicios debe traer adjunto la autorización del gerente de área, solicitud de pedido, cotización si aplica, orden de compra autorizada por el Gerente de Compras, documento de recepción del bien o informe de prestación de servicios y la contraseña de pago.
- b) Se deben realizar tres cotizaciones cuando la compra sea igual o mayor a Q.1,001.00 y menor o igual que Q.10,000.00; se puede utilizar el criterio de compra anterior siempre y cuando esta no supere los seis meses.
- c) Se deben realizar tres cotizaciones de proveedores, cuando la compra supere los Q.10,000.01 y estos deberán ser autorizados por el Gerente de Compras.
- d) Orden de compra aplica a partir de Q.1,000.00, excepto para todas las compras de inventario y activo fijo que no importa el monto debe existir orden de compra.
- e) Las facturas tendrán que ser registradas a más tardar dos días hábiles después de su recepción. Se trasladarán a la semana cuatro requerimientos de caja de lunes a jueves.
- f) Los requerimientos de caja tendrán vencimiento tres días después de su emisión.



Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-040		Fecha
Hecho	FAR	09.01.18
Revisado	VMT	11.01.18

Cédula narrativa visita preliminar

- g) Para los pagos a través de transferencia electrónica de Q.0.00 a Q.10,000.00 el banco requerirá una firma electrónica la cual puede ser del Gerente Financiero, el Gerente General, el Director Corporativo o cualquiera de los miembros de la Asamblea General de Accionistas y una aprobación por medio de token (Aparato electrónico que tiene un usuario autorizado y que permite la generación de contraseñas para la aprobación de archivos de pago.), este token puede ser del usuario del Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar o del Supervisor de Cuentas por Pagar.
- h) Los pagos que superen los Q.10,001.00 deberán ser aprobados por un usuario supervisor o jefe de tesorería y cuentas por pagar y autorizadas por dos firmantes que pueden ser el Gerente Financiero, Gerente General, el Director Corporativo o cualquiera de los miembros de la Asamblea General de Accionistas.
- i) Los pagos mayores a Q.1,000,000 deben estar revisados y aprobados para emisión de instrucción de pago por el Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar.
- j) Realizados los pagos el analista registrará los pagos y enviará los comprobantes de pago a más tardar 2 días hábiles.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-050		Fecha
Hecho	CDG	12.01.18
Revisado	VMT	15.01.18

Cédula narrativa de funciones del Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar

Se realizó entrevista a Rodrigo Santos Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar, graduado de Contador Público y Auditor y una Maestría en Finanzas, indica que tiene 8 años de laborar para la empresa y anteriormente estuvo en puesto similar por 4 años, dentro de sus responsabilidades y atribuciones se encuentra:

Responsabilidades

- a) Reportar a Gerencia de Servicios Financieros.
- b) Responsable del área de tesorería y cuentas por pagar.
- c) Responsable de la planificación, coordinación, organización y supervisión de las actividades de dos supervisores y 9 analistas.
- d) Responsable del cumplimiento de objetivos y metas de la empresa en relación a las áreas de tesorería y cuentas por pagar.
- e) Toma de decisiones en relación al área de tesorería y cuentas por pagar.

Atribuciones

- a) Planificar y coordinar las operaciones en las áreas de tesorería y cuentas por pagar.
- b) Delegar y supervisar las responsabilidades asignadas a los supervisores y analistas de las áreas de tesorería y cuentas por pagar, con el fin de que se cumpla con los objetivos de la empresa.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-050		Fecha
Hecho	CDG	12.01.18
Revisado	VMT	15.01.18

Cédula narrativa de funciones del Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar

- c) Aprobar la emisión de pagos.
- d) Dirigir y controlar los procesos de registro, pagos y conciliaciones mensuales.
- e) Coordinar actividades para la administración de las cuentas por pagar.
- f) Elaborar proyecciones de caja y administración de fondos.
- g) Realizar y delegar responsabilidades para gestiones en bancos, manejos de cuenta, estados de cuenta bancarios, préstamos, entre otros.
- h) Realizar y coordinar planificaciones financieras que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones de la empresa.
- i) Negociaciones de condiciones para las distintas operaciones que se realizan en las entidades bancarias.
- j) Suministrar información a la gerencia general para la toma de decisiones, entre otras funciones relacionadas con tesorería y cuentas por pagar.

Conclusión

Se concluye que las atribuciones y las responsabilidades asignadas al Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar son adecuadas y necesarias para el cumplimiento de los objetivos y metas que tienen establecidas las áreas de tesorería y cuentas por pagar, sin embargo es importante que se tenga un Perfil de puesto establecido y se encuentre dentro del manual de funciones.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-060		Fecha
Hecho	CDG	15.01.18
Revisado	VMT	16.01.18

Cédula narrativa de funciones del Supervisor de Cuentas por Pagar

Se realizó entrevista a Carmen Rodríguez Supervisora de Cuentas por Pagar, Contadora Pública y Auditora, indica que tiene 5 años de laborar para la empresa y dentro de sus responsabilidades y atribuciones están las siguientes:

Responsabilidades

- a) Reportar a Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar.
- b) Responsable de seis analistas, tres de redistribución y tres de pagos.
- c) Responsable de planificar las actividades de los analistas.
- d) Responsable del cumplimiento de objetivos y metas de la empresa en relación al área de cuentas por pagar.

Atribuciones

- a) Delegar y supervisar las actividades asignadas a cada uno de los analistas que se encuentran a su cargo.
- b) Asegurar el registro de todas las cuentas por pagar.
- c) Realizar el pago oportuno de las cuentas por pagar.
- d) Revisar los requerimientos de caja que se emiten durante la semana.
- e) Realizar reportes solicitados por el Jefe de Tesorería y Cuentas por pagar.
- f) Realizar reportes de cuentas por pagar mensuales.



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-060		Fecha
Hecho	CDG	16.01.18
Revisado	VMT	16.01.18

Cédula narrativa de funciones del Supervisor de Cuentas por Pagar

- g) Otras atribuciones correspondientes al área de cuentas por pagar.

Conclusión

Se concluye que las responsabilidades y atribuciones asignadas al Supervisor de cuentas por pagar no se encuentran claramente definidas, así como no detallan todas las atribuciones que le corresponden en sus actividades diarias, por lo que se realiza propuesta de la descripción de las atribuciones en el informe de auditoría operacional, para que este se incluya dentro del perfil de puesto y las nuevas actividades se incluyan en el manual de procedimientos del área de cuentas por pagar.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-070		Fecha
Hecho	AFP	18.01.18
Revisado	VMT	19.01.18

Cédula narrativa de funciones del Analista de Redistribución

Se realizó entrevista a Alejandro Suarez Analista de Redistribución, Perito Contador estudiante del tercer año de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, indica que tiene 2 años de laborar para la empresa y a Miriam Ramírez, Perito Contador, labora para la empresa desde hace 8 meses y dentro de sus responsabilidades y atribuciones están las siguientes:

Responsabilidades

- a) Reportar al Supervisor de cuentas por Pagar

Atribuciones

- a) Revisar la documentación de las facturas.
- b) Registrar facturas y documentos.
- c) Realizar requerimientos de caja y reportes de facturas registradas.
- d) Calendarizar las facturas a pagar durante la semana.

Conclusión:

Se concluye que las responsabilidades y atribuciones asignadas al Analista de Redistribución no están claramente definidas, lo cual genera ineficiencia en el cumplimiento de sus actividades diarias, por lo que se realiza propuesta de la descripción de las atribuciones y se presenta junto al informe de auditoría operacional.



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-080		Fecha
Hecho	AFP	15.01.18
Revisado	VMT	17.01.18

Cédula narrativa de funciones del Analista de Pagos

Se observó el perfil de puesto y se realizó entrevista a Henry Díaz, estudiante de la licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría, indica que tiene 2 años de laborar para la empresa y dentro de sus responsabilidades y atribuciones están las siguientes:

Responsabilidades

- a) Reporta al Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar y directamente reporta al Supervisor de Cuentas por Pagar.
- b) No tiene personal a su cargo.
- c) No maneja valores en efectivo, sin embargo, es responsable de la emisión de instrucciones de pago que son enviadas para su aprobación.

Atribuciones

- a) Los analistas de pagos son tres y las atribuciones son las mismas, las operaciones que realizan cada uno se encuentran divididas por regiones de la siguiente manera:
 - ✓ Analista de pagos 1: Región Metropolitana, Norte y Nororiental.
 - ✓ Analista de pagos 2: Región Suroriental, Central y Suroccidental.
 - ✓ Analista de pagos 3: Región Noroccidental y Petén.

Empresa Comercializadora de Productos

Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-080		Fecha
Hecho	AFP	15.01.18
Revisado	VMT	17.01.18

Cédula narrativa de funciones del Analista de Pagos

- b) Realizar validación del requerimiento de cajas.
- c) Revisar documentación que soporta el pago de facturas.
- d) Realizar emisión de instrucciones de pago, sean estas por transferencia o por cheque.
- e) Generación de archivos de pago para cargarlo en banca en línea.
- f) Realizar la carga de archivos de pago en la banca en línea.
- g) Contabilizar los pagos que fueron realizados en el día.
- h) Atender a las solicitudes de consultas sobre el estatus de pago de las facturas, sean estas por llamada telefónica o email.
- i) Realizar reportes mensuales y quincenales del proceso de pagos.
- j) Dar seguimiento cuando un pago sale rechazado por el banco.
- k) Apoyar al equipo de tesorería en la identificación de débitos que se encuentren como partidas abiertas o en conciliación.
- l) Atender dudas que surjan de las personas que firman y autorizan los pagos.
- m) Realizar cierre mensual del proceso de pagos.

Conclusión

Se concluye que las atribuciones y las responsabilidades asignadas al Analista de Cuentas por Pagar son necesarias y adecuadas al perfil, estas se encuentran claramente definidas y contribuyen con los objetivos y metas de la empresa.

4.8 Fase de investigación y análisis

4.8.1 Evaluación a realizar del área de cuentas por pagar



Empresa Comercializadora de Productos

Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-090		Fecha
Hecho	FAR	19.01.18
Revisado	VMT	20.01.18

Determinación de evaluación a realizar al área de cuentas por pagar

Objetivos:

1. Obtener el entendimiento de todas las actividades que se realizan dentro del proceso de cuentas por pagar, como se origina la cuenta por pagar y en qué momento finaliza el proceso.
2. Realizar pruebas de controles y detalle para verificar el adecuado cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa.
3. Identificar las deficiencias que están afectando el proceso de cuentas por pagar.

Se realizará una evaluación de todo el proceso de cuentas por pagar, el cual incluye los siguientes aspectos:

- a) Origen de la cuenta por pagar hasta que se finaliza el proceso.
- b) Registro de documentos con los requisitos mínimos para su pago.
- c) Plan de compras y programa de necesidades
- d) Programación de pagos
- e) Gestión de los proveedores

4.8.2 Simbología diagrama de flujo



Auditores
Turcios & Asociados

Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por Pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT 100-100	Pág. 1/1	Fecha
	Hecho por:	CDG	20.01.18
	Revisado por:	VMT	20.01.18
Simbología diagrama de flujo			
Inicio y fin del proceso.			
Representa las actividades o acciones que se van realizando a lo largo del proceso.			
Representa un documento o reporte.			
Representa la toma de decisión entre dos opciones.			
Señala hacia donde continúa el siguiente paso, actividad o tarea.			
Indica sub proceso relacionado o siguiente			
Indica la secuencia de los pasos.	1		
Archivo			

4.8.3 Obtención de evidencia de auditoría



Empresa Comercializadora de Productos

Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-110		Fecha
Hecho	FAR	21.01.18
Revisado	VMT	22.01.18

Descripción y Flujograma de procedimientos actuales

PROCEDIMIENTO DE COMPRA Y PAGO A PROVEEDORES				
Paso	Área	Responsable	Actividad	Días
1			INICIO	
2	Área solicitante	Colaborador solicitante	Inicia cuando una de las áreas tiene la necesidad de adquirir un bien o servicio.	1
3	Área solicitante	Jefe de área	Autoriza Jefe de área la compra	3
4	Compras	Analista de Compras	Solicitud de cotizaciones a proveedores.	2
5	Compras	Analista de Compras	Solicitud de orden de compra para compras mayores a Q.1,000.00	1
6	Compras	Gerente de Compras	Autorización órdenes de compra.	3
7	Área solicitante	Colaborador solicitante	Personal autorizado que recibe el bien o servicio adquirido.	1
8	Área solicitante	Colaborador solicitante	Verificación entre el bien facturado y el bien solicitado en la orden de compra y bien físico recibido.	1
9	Área solicitante	Colaborador solicitante	Verificación de precios de factura contra orden de compra y envío de documentación al área de compras.	3
10	Compras	Analista de Compras	Revisión de la documentación de la compra y traslado al área de cuentas por pagar para el registro y pago.	1
11	Cuentas por Pagar	Analista de Redistribución	Revisión de la documentación de la compra y registro de la cuenta por pagar.	2
12	Cuentas por Pagar	Analista de Redistribución	Programación de pago y traslado de requerimiento de caja.	1

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-110		Fecha
Hecho	FAR	21.01.18
Revisado	VMT	22.01.18

Descripción y Flujograma de procedimientos actuales

PROCEDIMIENTO DE COMPRA Y PAGO A PROVEEDORES				
Paso	Área	Responsable	Actividad	Días
13	Cuentas por Pagar	Supervisor de Cuentas por Pagar	Revisión del requerimiento de caja contra la documentación de soporte.	3
14	Cuentas por Pagar	Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar	Aprobación del requerimiento de caja y traslado para pago.	1
15	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Revisión de la documentación de compras contra el requerimiento de caja.	2
16	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Generación de archivo de pago y carga en banca electrónica.	1
17	Gerencia Financiera / General	Gerente General y/o de Servicios Financieros	Firmas electrónica de las instrucciones de pago.	1
18	Banco	Banco	Banco aplica instrucciones de pago.	1
19	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Revisión de pago aplicado en banca en línea y contabilización de pago.	2
20	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Confirmación al proveedor del pago realizado.	2
21	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Archivo de documentación de la cuenta pagada.	1
22			FIN	33

A continuación se presenta el flujograma del proceso que actualmente realiza la empresa:

No.	Actividad	Solicitante	Compras	Cuentas por pagar	Gerencia Financiera
1	Inicia cuando una de las áreas tiene la necesidad de adquirir un bien o servicio.	INICIO			
2	Autoriza Jefe de área la compra		2		
3	Solicitud de cotizaciones a proveedores.		3		
4	Solicitud de orden de compra para compras mayores a Q.1,000.00		4		
5	Autorización ordenes de compra.		5		
6	Personal recibe el bien o servicio adquirido.	6			
7	Verificación entre el bien facturado y el bien solicitado en la orden de compra y bien físico recibido.	7			
8	Verificación de precios de factura contra orden de compra y envío de documentación al área de compras.	8			
9	Revisión de la documentación de la compra y traslado al área de cuentas por pagar para el registro y pago.		9		
10	Revisión de la documentación de la compra y registro de la cuenta por pagar.			10	
11	Programación de pago y traslado de requerimiento de caja.			11	
12	Revisión del requerimiento de caja contra la documentación de soporte.			12	
13	Aprobación del requerimiento de caja y traslado para pago.			13	
14	Revisión de la documentación de compras contra el requerimiento de caja.			14	
15	Generación de archivo de pago y carga en banca electrónica.			15	
16	Firmas electrónica de las instrucciones de pago.				16
17	Banco aplica instrucciones de pago.				17
18	Revisión de pago aplicado en banca en línea y contabilización de pago.			18	
19	Confirmación al proveedor del pago realizado.			19	
20	Archivo de documentación de la cuenta pagada.			20	

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-120		Fecha
Hecho	FAR	22.01.18
Revisado	VMT	22.01.18

Evaluación del tiempo y niveles de autorización del proceso

No.	Actividad o Proceso Operacional	Responsable	Tiempo invertido
1	Autorización de la compra.	- Jefe de área - Gerente de Compras	6 días
2	Selección de proveedor cuando la compra supera los Q.10,000.00	Gerente de Compras	3 días
3	Recepción del bien o servicio solicitado y validación contra orden de compra.	Área solicitada	2 días
4	Revisión de la documentación del expediente de compra.	- Solicitante - Analista de Compras - Analista de Redistribución - Supervisor de Cuentas por Pagar - Analista de Pagos	11 días
5	Revisión y aprobación de pagos mayores a Q.1,000,000.00.	- Jefe de área que solicita - Gerente de Compras - Supervisor de Cuentas por pagar - Jefe de Tesorería y Cuentas por pagar - Gerente Financiero - Gerente General	8 días
6	Revisión del pago aplicado por el banco y la confirmación al proveedor	Analista de Pagos	3 días
7	Registro de las facturas y pagos realizados	Cuentas por Pagar	4 días

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-130		Fecha
Hecho	FAR	26.01.18
Revisado	VMT	27.01.18

Descripción y flujograma de procedimiento propuesto
SUBPROCESO DE COMPRAS

Paso	Área	Responsable	Actividad	Días
1			INICIO	
2	Área solicitante	Colaborador que solicita	El proceso de compras inicia cuando una de las áreas tiene la necesidad de adquirir un bien o servicio la cual realiza por medio de un pedido.	1
3	Área solicitante	Jefe de área	El pedido debe ser revisado y autorizado por el Jefe de Área, para poder solicitar y negociar la cotización.	1
4	Compras	Analista de Compras	Inicia con la solicitud de cotizaciones de acuerdo a la siguiente tabla: - Una Cotización Compras entre Q.00.01 y Q.20,000 - Dos Cotizaciones Compras entre Q.20,001 y Q.60,000 - Tres Cotizaciones Compras superiores a Q60.000.01	2
5	Compras	Analista de Compras	Solicitud de orden de compra para compras mayores a Q.1,000.00	1

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-130		Fecha
Hecho	FAR	26.01.18
Revisado	VMT	27.01.18

Descripción y flujograma de procedimiento propuesto

Paso	Área	Responsable	Actividad	Días
6	Compras	Gerente de Compras	Autorización órdenes de compra de acuerdo a la siguiente tabla: Orden de Compra de 0.01 hasta 10,000 autoriza del Jefe Inmediato del área. Orden de Compra 10,000.01 hasta 250,000.00 autoriza Gerente de Compras. Orden de Compra de 250,001 en adelante autorización de Gerente Financiero / General.	3
7	Compras	Analista de Compras	Solicitud al Proveedor con quien se han establecido el precio y tiempo de entrega de lo solicitado.	1
8	Área solicitante	Colaborador que solicita	El personal solicitante verifica contra la orden de compra los productos, cantidades recibidas y precios de lo entregado por el proveedor antes de recibirlo, si está de acuerdo firma de recibido la factura y entrega documento de recepción de bien y/o servicio.	1
9	Área solicitante	Colaborador que solicita	Traslada a cuentas por pagar el expediente de compras para su registro y pago.	1

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-130		Fecha
Hecho	FAR	26.01.18
Revisado	VMT	27.01.18

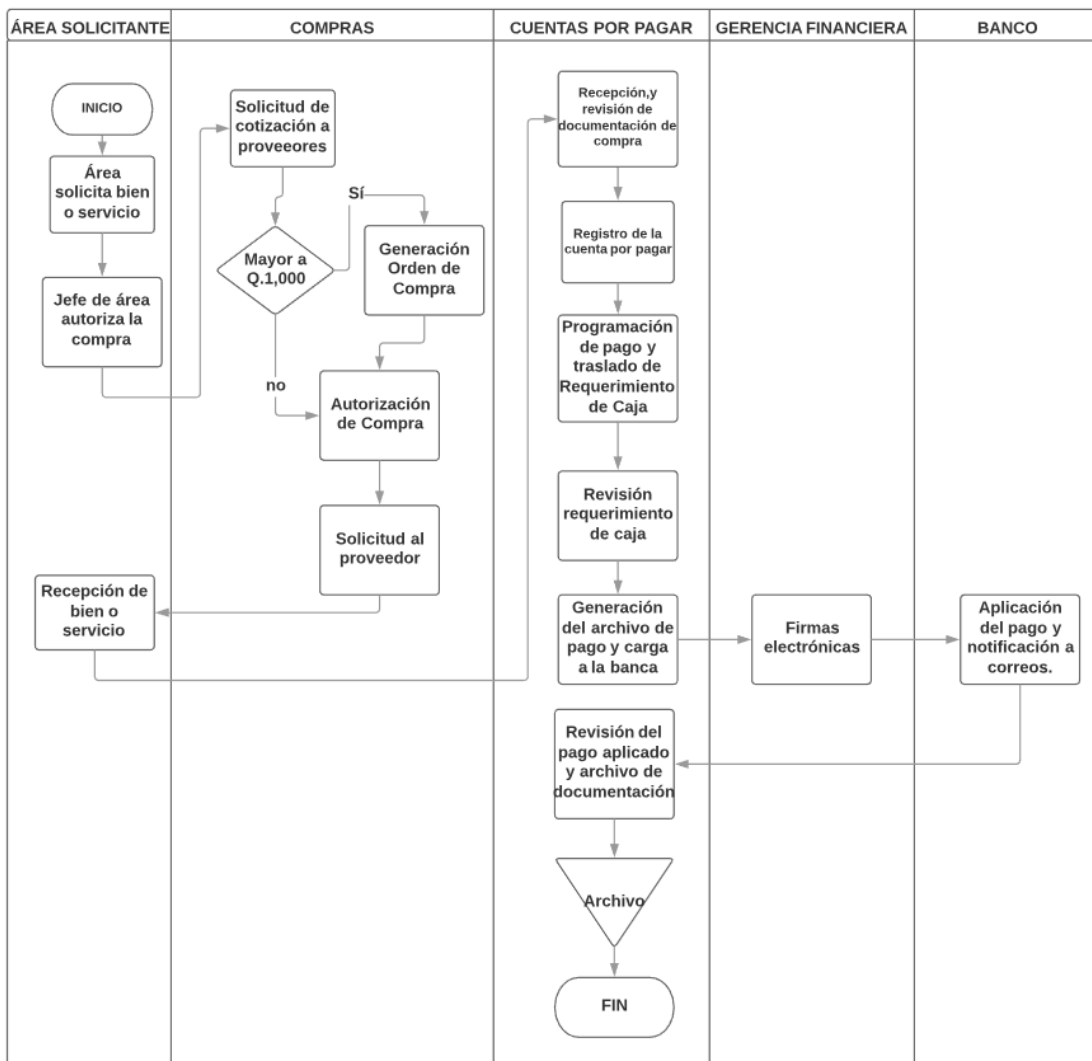
Descripción y flujograma de procedimiento propuesto
SUBPROCESO DE CUENTAS POR PAGAR

Paso	Área	Responsable	Actividad	Días
10	Cuentas por Pagar	Analista de Redistribución	Revisión de la documentación de la compra y registro de la cuenta por pagar.	2
11	Cuentas por Pagar	Analista de Redistribución	Programación de pago y traslado de requerimiento de caja.	1
12	Cuentas por Pagar	Supervisor de Cuentas por Pagar	Revisión del requerimiento de caja contra la documentación de soporte.	2
13	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Generación de archivo de pago y carga en banca electrónica.	1
14	Gerencia Financiera / General	Jefe de Tesorería, Gerente Financiero/ General	Firmas electrónica de las instrucciones de pago de acuerdo a la siguiente tabla: - Compras entre Q.00.01 y Q.20,000 aprueba archivo en banco Jefe de Tesorería y firma electrónica de Gerente Financiero. - Compras mayores a Q.20,001 aprueba archivo en banco el Jefe de Tesorería y dos firmas electrónicas de Gerente Financiero y Gerente General y/o cualquier miembro del Consejo.	1
15	Banco	Banco	Banco aplica instrucciones de pago y envía correo automático del pago a cada proveedor.	1
16	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Revisión de pago aplicado en banca en línea y contabilización de pago.	2
17	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Archivo de documentación de la cuenta pagada.	1
18			FIN	26

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-130		Fecha
Hecho	FAR	26.01.18
Revisado	VMT	27.01.18

Descripción y flujograma de procedimiento propuesto



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-140		Fecha
Hecho	FAR	29.01.18
Revisado	VMT	30.01.18

**Evaluación del cumplimiento de procedimientos y políticas de cuentas
por pagar**

Objetivo:

- a) Determinar si el personal involucrado en el área de cuentas por pagar está ejecutando los procesos adecuadamente.
- b) Verificar que exista una secuencia lógica en el proceso de operación de egresos – compra.
- c) Detectar si existen controles ineficientes en la realización de las operaciones.

Procedimiento:

Se obtuvo el listado detallado de los saldos que integran las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 cotejando la data contra los estados financieros para verificar la integridad de la misma, a juicio del auditor se solicita una muestra de 25 expedientes que se seleccionan al azar y en los que serán validados los siguientes atributos:

- a) Cumplimiento de la documentación que debe contener el expediente: solicitud de compra, cotización, orden de compra, factura con los datos correctos y conciliados con orden de compra.
- b) Validar que cuente con las autorizaciones de compra y pago del expediente.
- c) Evidencia de recepción del bien o servicio.
- d) Validación de la fecha de vencimiento de la factura y el pago.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-140		Fecha
Hecho	FAR	29.01.18
Revisado	VMT	30.01.18

**Evaluación del cumplimiento de procedimientos y políticas de cuentas
por pagar**

e) Verificar si existe duplicidad de pagos.

PROVEEDORES

No	Fecha	No. de Factura	Proveedor	Valor	Atributos				
					1	2	3	4	5
1	24/02/2018	89450	Agentes Aduaneros, S. A.	92,234	✓	✓	✓	✓	✓
2	27/02/2018	148729	Mapfre Centromerica, S. A.	124,500	☒	✓	✓	☒	✓
3	28/02/2018	387274	Paci Petrol, S.A.	15,888,779	☒	✓	☒	☒	✓
4	01/03/2018	46888	Carlos Roberto Urbina	1,250	☒	☒	✓	✓	✓
5	02/03/2018	46893	Mario Antonio Noubleau	980	✓	✓	✓	☒	✓
6	05/03/2018	44137	Setcs, S. A.	31,716	☒	✓	✓	✓	✓
7	10/03/2018	727373	Herrarte, S. A.	322,110	✓	✓	✓	✓	✓
8	13/03/2018	983772	Zelaya Vargas, S. A.	37,516	☒	✓	✓	✓	☒
9	04/05/2018	49563	Equifax Centroamerica, S. A.	54,257	✓	✓	✓	☒	✓
10	18/05/2018	3079	Repuestos Noe, S. A.	123,112	✓	✓	✓	☒	✓
11	20/05/2018	45996	Servicios Diversos, S. A.	45,789	☒	✓	☒	✓	☒
12	24/05/2018	84182	Empresas Gomez, S. A.	1,168,457	✓	✓	✓	✓	✓
13	28/05/2018	605900	Llantas Estilos y Más, S.A.	1,743,987	✓	☒	☒	✓	☒
14	05/06/2018	561059	Fusades	92,096	✓	✓	✓	✓	✓
15	15/06/2018	109935	Agencia Escamilla, S. A.	13,535	☒	✓	✓	✓	✓
16	02/09/2018	45397	Warren Distribution Inc	797,492	☒	☒	✓	✓	✓
17	02/09/2018	81584	Operadora, S. A.	28,077	✓	☒	✓	✓	✓
18	08/09/2018	A-19223	Taller Didea, S. A.	324,499	✓	☒	☒	✓	✓
19	13/09/2018	320859	Media, S. A.	168,546	✓	☒	✓	✓	☒
20	14/09/2018	50476	Rr Donnelley, S. A.	22,400	☒	☒	✓	✓	☒
21	15/09/2018	2269	Intertek Caleb Brett, S. A.	140,641	✓	☒	✓	✓	✓
22	29/09/2018	73306	Instituto del Asfalto	360,849	☒	☒	☒	✓	✓
23	01/10/2018	15444	Grupo Q, S. A.	35,599	☒	☒	✓	✓	✓
24	03/10/2018	73742	Combustibles, S.A.	7,500,875	✓	☒	✓	☒	✓
25	11/10/2018	106319	Grupo Tremat, S. A.,	456,524	☒	☒	✓	☒	✓
			Total	29,575,820					

Marcas de auditoría

- ✓ Atributo cumplido conforme a procedimiento.
☒ Atributo no cumplido conforme a procedimiento.

Σ

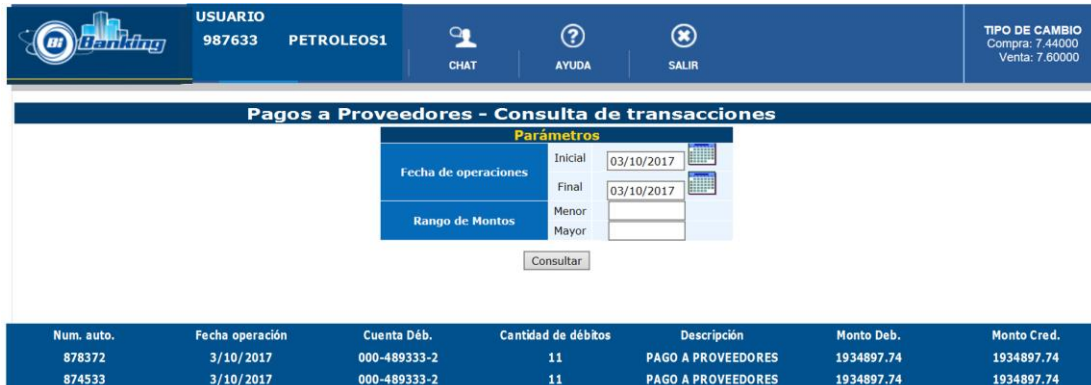
Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.
 Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
 Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-140		Fecha
Hecho	FAR	29.01.18
Revisado	VMT	30.01.18

Evaluación del cumplimiento de procedimientos y políticas de cuentas por pagar

Conclusión

Se concluye que la compañía no está cumpliendo con los procedimientos y políticas establecidas, no cuentan con evidencia de la recepción del bien o servicio, pagos mayores a Q.1,000,000 no cuentan con las autorizaciones correspondientes, se identifican varios pagos duplicados, a continuación la evidencia del mismo:



The screenshot shows a banking system interface with a blue header. The header includes the 'GI Banking' logo, user information (USUARIO: 987633, PETROLEOS1), and navigation options (CHAT, AYUDA, SALIR). On the right, it displays exchange rates (TIPO DE CAMBIO: Compra: 7.44000, Venta: 7.60000). The main content area is titled 'Pagos a Proveedores - Consulta de transacciones'. Below this title is a 'Parámetros' form with fields for 'Fecha de operaciones' (Initial: 03/10/2017, Final: 03/10/2017) and 'Rango de Montos' (Menor, Mayor). A 'Consultar' button is located below the form. At the bottom, a table displays transaction data:

Num. auto.	Fecha operación	Cuenta Déb.	Cantidad de débitos	Descripción	Monto Deb.	Monto Cred.
878372	3/10/2017	000-489333-2	11	PAGO A PROVEEDORES	1934897.74	1934897.74
874533	3/10/2017	000-489333-2	11	PAGO A PROVEEDORES	1934897.74	1934897.74

Empresa Comercializadora de Productos**Derivados del Petróleo, S.A.**

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-140		Fecha
Hecho	FAR	29.01.18
Revisado	VMT	30.01.18

Evaluación de la antigüedad de saldos de cuentas por pagar

Se solicita la integración de los saldos de cuentas por pagar a 15, 30, 45, 60 días o más:

Nombre del Proveedor	15 días	30 días	45 días	60 días o más	Monto
Taller Didea	-	-	-	23,911	23,911
Uno Gt	-	-	-	37,370	37,370
Agencia Aduanal	-	-	-	123,141	123,141
Moore Centroamerica, S.A.	-	-	-	126,216	126,216
Grupo RT, S.A	-	-	-	137,813	137,813
Equifax Guate, S.A.	-	-	-	1,255,371	1,255,371
Gomez Empresa, S.A.	-	-	-	13,789	13,789
Repuestos Noe , S.A.	-	-	-	22,772	22,772
Agencia Esacamilla, S.A.	-	21,442	23,761	-	45,203
Servicios de Docto, S.A.	-	224,248	-	-	224,248
Duran Arturo	124,361	-	-	-	124,361
Asfalto y más, S.A.	125,537	-	-	-	125,537
Combustibles, S. A.	6,729,991	-	-	-	6,729,991
Llantas y Lubricantes, S.A.	452,637	-	-	-	452,637
Sochi, S. A.	-	1,227	-	-	1,227
Michellin, S. A.	-	12,223	226,000	-	238,223
Proveedores a	65,372	-	-	-	65,372
Cambio, S.A,	-	-	35,084	2,655,392	2,690,476
Agencia Veraz	1,231,238	-	-	-	1,231,238
Moore, S.A.	17,773	-	224,248	-	242,021
Grupo Q, S.A	224,000	-	-	-	224,000
Guatem X, S.A.	217,234	-	-	-	217,234
Empresas ABC, S.A.	531,729	-	-	-	531,729
Combust Guate, S.A.	737,124	-	-	-	737,124
Agencia ZY, S.A.	224,248	-	1,227	-	225,475
Servicios Varios, S.A.	-	-	12,223	-	12,223
Don Arturo, S.A.	-	748,372	-	-	748,372
SD Agencia, S.A.	1,636,812	-	-	-	1,636,812
Servicios Mantenimiento	2,663,812	-	-	-	2,663,812
Pacifica Petroleo, S.A.	1,273,829	2,765,547	5,488,828	-	9,528,204
Shell, S.A	-	98,972	-	-	98,972
Michel, S. A.	1,324,918	-	-	-	1,324,918
Ads Seguridad	1,897,384	-	-	-	1,897,384
Urbina Blandon, Carlos	635,528	-	-	-	635,528
VAN	20,113,527	3,872,031	6,011,371	4,395,775	34,392,704

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.
 Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
 Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-150		Fecha
Hecho	FAR	31.01.18
Revisado	VMT	02.02.18

Evaluación de la antigüedad de saldos de cuentas por pagar

Nombre del Proveedor	15 días	30 días	45 días	60 días o más	Monto
VIENEN	20,113,527	3,872,031	6,011,371	4,395,775	34,392,704
Warren Distribution Inc	241,392	-	-	-	241,392
Estacion Uno Juan Pablo li	31,731	-	-	-	31,731
Setcs, S.A.	1,877,263	-	-	-	1,877,263
Hernandez Moreno, Manuel	-	134,942	-	-	134,942
Ipsos Herrarte	1,983,834	-	-	-	1,983,834
Colores Publicitarios	-	20,000	-	-	20,000
Zelaya Vargas S.A. De C.V.	1,324,918	-	-	-	1,324,918
Mapfre La Centro Americana	-	93,918	-	-	93,918
Operadora, S.A.	3,871,732	-	-	-	3,871,732
Osman, S.A.	87,321	-	-	-	87,321
Morita Advertising	38,712	-	-	-	38,712
Salmeron Ramirez Albert	73,700	-	-	-	73,700
Media, S.A.	126,472	-	-	-	126,472
Diseños y Estructuras Inox	176,382	-	-	-	176,382
Total	29,946,984	4,120,891	6,011,371	4,395,775	44,475,021
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ

Conclusión

Se identifican varias facturas que se encuentran registradas desde hace más de un año en la empresa, al pedir la documentación que soporta la cuenta por pagar no se encontraba, por lo que no se sabe si estas representan una obligación real para la empresa.

Adicional al revisar los plazos de crédito de los proveedores el 60% tiene un plazo de 15 días a partir de la fecha de recepción del producto.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-160		Fecha
Hecho	FAR	31.01.18
Revisado	VMT	02.02.18

Evaluación de la forma de elaboración del plan de compras

Se realizó entrevista a los analistas de compras para que indicarán el procedimiento que se realiza para el plan de compras y el programa de necesidades:

En el mes de Octubre se envía a todas las áreas la instrucción de que preparen su plan anual de compras considerando los siguientes aspectos:

- a) N° de personas que componen el área
- b) Cantidad de producto que ocupa cada persona
- c) Frecuencia del uso del producto
- d) Información histórica de consumo de bienes y servicios
- e) Proyectos nuevos planificados durante el período a detallar
- f) Disponibilidad Presupuestaria
- g) Consumos Históricos
- h) Stock de Reserva

Al tener toda la información en función de los datos obtenidos, recopilados y analizados procede a consolidar la información para construir el Presupuesto del siguiente año, enviándose a la comisión que en una primera instancia será quien evaluará el proceso.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-160		Fecha
Hecho	FAR	31.01.18
Revisado	VMT	02.02.18

Evaluación de la forma de elaboración del plan de compras

El área de finanzas recepciona la información y evalúa el contenido respecto a cantidades, montos y tiempos expuestos en el informe. Adicional evalúa las siguientes variables:

- a) Abastecimiento del stock en cada una de las estaciones
- b) Análisis histórico de consumo, por tipo de materiales habituales.
- c) Análisis histórico de consumo, por tipo de materiales de uso excepcional.
- d) Además de nuevos consumo, servicios y productos los cuales deban ser incorporados.

Al surgir una necesidad de compra que no se encuentra incluida dentro del presupuesto, esta debe ser autorizada por el Gerente de Compras y el jefe de área que solicita, especificando el motivo de la necesidad de compra.

Conclusión:

El plan de compras es realizado con anticipación y de acuerdo a datos históricos lo que hace que la empresa tenga un mejor control de los gastos que debe realizar durante el año, sin embargo existe la posibilidad de que surjan necesidades de compra que no se encuentren incluidas dentro del presupuesto.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-170		Fecha
Hecho	FAR	01.02.18
Revisado	VMT	02.02.18

Determinación de la rotación de inventario

Se realiza la revisión del abastecimiento del petróleo en cada una de las estaciones y para ello el área de compras nos proporciona la siguiente información:

El costo de ventas al final del año fue de Q.1,881,505,623 y el inventario promedio durante el año fue de Q.244,947,965.

Fórmula:

$$\frac{\text{Costo de ventas } 1,881,505,623}{\text{Inventario Final } 244,947,965} = 8$$

La rotación de inventarios fue de 8 veces en el año, lo que significa que el petróleo estuvo entrando y saliendo de los tanques de almacenamiento continuamente.

Conclusión

La rotación continua del inventario permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o cuentas por cobrar para la empresa lo cual representa que el inventario cada mes y medio se convierte en flujo disponible para la empresa.

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.
 Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
 Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-180		Fecha
Hecho	FAR	01.02.18
Revisado	VMT	02.02.18

Gestión de proveedores

Se realiza una indagación sobre el total de los proveedores obteniendo la siguiente información:

- a) El 60% de los proveedores tiene un plazo de crédito de 15 días, 20% con 30 días crédito, 15% con 45 días de crédito, el 2% con 60 días de crédito y el 3% pago de contado.
- b) La selección de proveedores se realiza con base en el precio más económico sin considerar los plazos de crédito, esta es realizada por el analista de compras y/o el Gerente de Compras cuando es mayor a Q.10,000.00.
- c) Al realizar la evaluación de las devoluciones a proveedor se identificó que existen por lo menos 6 devoluciones en el mes a distintos proveedores.
- d) La base de datos que contiene toda la información de los proveedores no se encuentra actualizada.
- e) No se tiene establecidos requisitos mínimos para la selección de proveedores, solamente tienen estándares como calidad y precio.
- f) El proveedor principal es el único que se encuentra certificado en tiempos de entrega, calidad, precio, plazo de crédito.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-190		Fecha
Hecho	FAR	03.02.18
Revisado	VMT	03.02.18

Análisis del Flujo de Caja

Se realizó indagación con el área de tesorería para realizar un análisis sobre las proyecciones del flujo de caja obteniendo la siguiente información de los últimos seis meses del año 2017:

Flujo de Caja Mensual

Meses	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Dinero líquido al inicio (caja y bancos)							
Suma de cobros (entradas de efectivo)	Q 36,627,718	Q 46,229,172	Q 44,982,991	Q 46,206,781	Q 42,700,678	Q 55,700,678	Q619,723,885
Suma de pagos (salidas de efectivo)	-Q103,555,858	-Q 39,512,705	-Q 60,904,834	-Q 44,637,349	-Q 35,279,685	-Q 52,269,209	-Q583,017,193
Flujo de caja neto (cobros - pagos)	-Q 66,928,140	Q 6,716,467	-Q 15,921,843	Q 1,569,432	Q 7,420,993	Q 3,431,469	Q 36,706,692
Dinero líquido al final (caja y bancos)	Q 54,490,810	Q 61,207,277	Q 45,285,434	Q 46,854,866	Q 54,275,859	Q 57,707,328	Q 57,707,328
Flujos operativos	-Q 66,928,140	Q 6,716,467	-Q 15,921,843	Q 1,569,432	Q 7,420,993	Q 3,431,469	Q 36,712,092
Cobros por ventas al contado	Q 34,526,719	Q 45,029,172	Q 43,782,991	Q 45,006,781	Q 41,500,678	Q 54,500,678	Q515,432,381
Cobros por ventas a plazo	Q 2,100,999	Q 1,200,000	Q 1,200,000	Q 1,200,000	Q 1,200,000	Q 1,200,000	Q 39,505,285
Pagos de nóminas	-Q 2,256,391	-Q 2,256,391	-Q 2,256,391	-Q 2,256,391	-Q 2,256,391	-Q 2,256,391	-Q 27,076,692
Pagos a proveedores	-Q 71,987,213	-Q 17,368,102	-Q 34,255,613	-Q 23,615,529	-Q 15,626,171	-Q 25,438,989	-Q362,980,916
Pagos de impuestos	-Q 29,312,254	-Q 19,888,212	-Q 24,392,830	-Q 18,765,429	-Q 17,397,123	-Q 24,573,829	-Q128,167,966

Conclusión

La empresa cuenta con fondos liberados en todos los meses, lo que implica que puede cancelar sus deudas a un corto plazo y puede mantener una deuda bancaria y/o comercial baja, reduciendo con ellos las necesidades financieras y el ahorro de costos financieros.




**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-200		Fecha
Hecho	FAR	04.02.18
Revisado	VMT	04.02.18

Programación de Pagos

Se realizó indagación sobre la programación de los pagos, obteniendo los siguientes resultados:

- a) Las cuentas por pagar se registran en la fecha que se recibe la factura, lo que permite una posibilidad de cuando se reciba la factura este próxima a vencer.
- b) Se realizan requerimientos de caja con 3 días de vencimiento para la revisión del supervisor de cuentas por pagar.
- c) Se realizan pagos diarios a través de transferencia bancaria y/o emisión de cheques, ambas gestionadas a través de la banca electrónica conforme a los vencimientos de los requerimientos.
- d) Los requerimientos de caja se realizan de lunes a jueves de la siguiente manera: lunes facturas que vencen el jueves, martes facturas que vencen el viernes, miércoles facturas que vencen el lunes, jueves facturas que vencen el martes.
- e) Los pagos deben realizarse el día que se recibe el requerimiento de caja.
- f) Diariamente el analista de pagos coloca en una carpeta compartida los pagos que realizará diario para que el analista de tesorería pueda indicar la disponibilidad del efectivo.

Unidad de auditoría objeto de revisión:	Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.		
Auditoría Operacional del:	Área de Cuentas por Pagar		
Fecha de finalización del período: 31 de diciembre de 2017.	PT: CM	Pág. 1/1	Fecha
	Hecho por:	CDG	24.01.18
	Revisado por:	VMT	25.01.18
Cédula de Marcas			
1	Atributo cumplido conforme a procedimiento.	✓	
2	Atributo no cumplido conforme a procedimiento.	☒	
3	Suma vertical, verificada a satisfacción.	Σ	
4	Atributo no aplica.	∅	
5	Identifica una deficiencia en el procedimiento.		

4.9 Fase de Diagnóstico

4.9.1 Análisis y resumen de hallazgos



**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-210		Fecha
Hecho	HCA	09.02.18
Revisado	VMT	10.02.18

Análisis y resumen de hallazgos identificados

De acuerdo con las entrevistas, pruebas de control, flujogramas y análisis de la información obtenida de la administración, se obtuvieron los siguientes resultados:

1. Administración de las cuentas por pagar

Se corre el riesgo de pagar a los proveedores posterior a la fecha de vencimiento, derivado a que el requerimiento de caja se realiza con 3 días de anticipación pero este debe ser revisado por el Supervisor de Cuentas por Pagar para que pueda ser procesado para pago.

Se detectaron cuentas por pagar que tienen más de un año de encontrarse registradas y al solicitar la documentación correspondiente no se presentó, adicional el plazo de crédito gestionado con el 60% de los proveedores es de 15 días, lo que no le permite a la compañía aprovechar el financiamiento comercial con costo 0 que este le podría proporcionar.

Los pagos se programan diariamente y hasta ese momento se comunica al área de tesorería lo que se va a cancelar, lo que puede incurrir en que no se dispongan de los fondos suficientes para realizar los pagos del día.

**Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.**
Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-210		Fecha
Hecho	HCA	09.02.18
Revisado	VMT	10.02.18

Análisis y resumen de hallazgos identificados

2. Gestión de Proveedores

Al realizar la revisión de las condiciones en las que se contrata a un proveedor los factores que determinan la selección del mismo son el precio y la calidad, sin embargo no se tiene ningún tipo de especificación conforme a los plazos de crédito, la falta de incumplimiento en la entrega de los productos, un seguimiento sobre la solicitud del bien o servicio al proveedor y la entrega del mismo.

No se encuentra una estandarización de proveedores, lo que permite que exista un alto grado de exposición al riesgo sobre la calidad de los bienes y servicios que se le brindan a los clientes para la continuidad de las operaciones de la empresa, ni se realiza una evaluación del desempeño de los proveedores, ni se cuenta con indicadores que permitan evaluar la gestión de proveedores.

3. Reducción de los plazos operativos

Se identificó que existe duplicidad de revisiones en el caso de los expedientes de compras que son revisados por el área solicitante, por el área de compras, el analista de redistribución, el supervisor de cuentas por pagar, el analista de pagos y el aprobador del pago, lo que hace que el proceso de revisión dure aproximadamente 11 días.

Empresa Comercializadora de Productos

Derivados del Petróleo, S.A.

Auditoría Operacional Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-210		Fecha
Hecho	HCA	09.02.18
Revisado	VMT	10.02.18

Análisis y resumen de hallazgos identificados

Los pagos a proveedores son notificados por el analista de pagos vía telefónica lo que hace que invierta tiempo innecesario, la herramienta electrónica del banco permite realizar una notificación a los proveedores cuando esta aplica las transacciones.

El Gerente de Compras debe autorizar la selección de los proveedores que superen una cotización de Q.20,000.00 y autoriza todas las solicitudes de compras de la empresa, lo que hace que las operaciones se acumulen en el área de compras, el total de días aproximado para estas operaciones es de 9 días.

4. Información inoportuna

Se identificaron facturas que fueron registradas hasta dos días antes de su vencimiento, representando riesgo que la compañía no cuente con los fondos suficientes para realizar el pago en la fecha que corresponde, la programación de pagos se realiza diariamente lo cual al área de tesorería no le permite realizar una planificación adecuada de los fondos de caja.

No se cuenta con ningún tipo de indicador que permita evaluar si la información se está registrando en los tiempos establecidos, la política indica que se tienen dos días para registrar la factura y dos días para registra el pago, sin embargo no se cumplen con los registros en tiempo oportuno.

Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S.A.
 Auditoría Operacional Cuentas por Pagar
 Al 31 de diciembre de 2017

PT 100-210		Fecha
Hecho	HCA	09.02.18
Revisado	VMT	10.02.18

Análisis y resumen de hallazgos identificados

5. Segregación de funciones

Se detectaron fallas en la organización del personal en cuanto a que algunas de sus actividades no se encuentran claramente definidas, lo que significa que tienen un bajo entendimiento sobre qué funciones y actividades deben ser realizadas por ellos, los analistas de redistribución se reparten entre ellos el registro de los expedientes de compra que van recibiendo.

Los pagos son cargados y aprobados por el analista de pagos, lo que representa riesgo de que pueda manipular la información que se cargue en el sistema, ya que podría crear cuentas bancarias ficticias y realizar pagos a las mismas.

6. Inexistencia de controles de cumplimiento de políticas y procedimientos

Se identificó que existen políticas y procedimientos establecidos por la empresa que no están siendo cumplidos por parte de los colaboradores involucrados en el proceso de compra y pago de los bienes y servicios, existen expedientes de compra que no cuentan con cotizaciones, aprobación del jefe de área, recepción del bien o servicios y los pagos se están registrando posterior a los dos días de la política.

4.10 Informe de auditoría operacional

**Empresa Comercializadora
de Productos Derivados del
Petróleo, S. A.**

**Informe de Auditoría Operacional del
Área de Cuentas por Pagar**
Al 31 de diciembre de 2017



INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL

A la Gerencia General de
Empresa Comercializadora de Productos
Derivados del Petróleo, S. A.

Hemos realizado la auditoría operacional al área de cuentas por pagar de Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A., mediante verificación selectiva para diagnosticar el cumplimiento de las políticas, procedimientos y controles de las operaciones realizadas al 31 de diciembre de 2017, y detectar situaciones que afectan desfavorablemente la eficiencia operacional en las cuentas por pagar.

Efectuamos la auditoría operacional de conformidad con la metodología establecida en los boletines de auditoría operacional emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. El enfoque de la revisión fue evaluar los procesos específicos para la operación de las cuentas por pagar, para presentar recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A., la responsabilidad del auditor independiente consiste en informar sobre problemas detectados y sugerir posibles soluciones.

Como resultado de la revisión se observaron oportunidades de mejora en los procesos, los cuales se incluyen en el informe adjunto con nuestras recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de cuentas por pagar.

El examen se efectuó con el objetivo de examinar las actividades que integran el proceso de cuentas por pagar, con el propósito de identificar, deficiencias y oportunidades de mejora en los procesos operacionales existentes, a fin de incrementar su eficiencia operativa. La administración de la compañía es responsable de establecer la implementación de las recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia en el área de cuentas por pagar.

Agradeciendo la colaboración para la realización de la auditoría operacional y estando a la disposición para ampliar la información detallada en el presente informe.

Virginia Trujillo
Socia a cargo de la auditoría
Auditores Turcios & Asociados
14 de febrero de 2018

Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

1. Administración de las cuentas por pagar

Se realizó la revisión correspondiente a la administración de las cuentas por pagar detectando las siguientes deficiencias:

Deficiencias

- a) Se detectaron cuentas por pagar que tienen más de un año de encontrarse registradas en la cuenta por pagar, al solicitar la documentación correspondiente para validar el motivo por el que estas aún no han sido canceladas el analista indicó que no tiene ninguna documentación que soporte la obligación que las mismas ya se encontraban registradas cuando ingresó a la empresa, por lo que no existe certeza de que correspondan a una obligación real.
- b) El plazo de crédito gestionado con el 60% de los proveedores es de 15 días, lo que no le permite a la compañía aprovechar el financiamiento comercial con costo 0 que este le podría proporcionar.
- c) Los pagos se programan diariamente y hasta ese momento se comunica al área de tesorería la cantidad que se va a cancelar.

Efecto

- a) En caso, estos saldos no representan una obligación para la compañía, el pasivo se encuentra excedido en Q.1,740,383.08.

Cod. Proveedor	Nombre del Proveedor	No. Factura	Fecha Factura	Fecha de vencimiento	Monto
720202	Taller Didea	51136497	20/04/2015	20/05/2015	23,910.83
720371	Uno Gt	01-00004016	21/03/2015	20/04/2015	37,370.00
721823	Agencia Aduanal	1507	20/07/2015	19/08/2015	123,141.25
721849	Moore Centroamerica, S.A.	6583	12/12/2015	11/01/2016	126,216.00
721881	Grupo RT, S.A	72086	21/03/2016	20/04/2016	137,813.00
722390	Equifax Guate, S.A.	117956	25/07/2016	24/08/2016	1,255,371.00
722533	Gomez Empresa, S.A.	1522	21/01/2016	20/02/2016	13,789.00
722698	Repuestos Noe , S.A.	993	30/06/2016	30/07/2016	22,772.00
Total					1,740,383.08

Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

- b) La liquidez de la compañía puede verse afectada por los plazos de crédito tan cortos que se encuentran negociados con los proveedores.

Recomendaciones

- a) Realizar una revisión exhaustiva de los saldos registrados en la cuenta por pagar que tengan un plazo mayor a seis meses y determinar si estas son obligaciones reales de la compañía.
- b) Gestionar plazos de crédito de como mínimo 30 días con los proveedores, para aprovechar el financiamiento comercial con costo Q.0.00.
- c) Realizar un informe periódico al área de tesorería de los pagos pendientes de realizar, por lo menos con 15 días de anticipación para mitigar el riesgo de no contar con los fondos suficientes para cancelar las obligaciones adquiridas por la empresa.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

2. Gestión de proveedores

Se realizó un análisis de las condiciones que se deben cumplir para la selección de los proveedores, identificando las siguientes deficiencias:

Deficiencias

- a) Los factores que determinan la selección de un proveedor son el precio y la calidad, sin embargo no se tiene ningún tipo de especificación conforme a los plazos de crédito, la falta de incumplimiento en la entrega de los productos, un seguimiento sobre la solicitud del bien o servicio al proveedor y la entrega del mismo.
- b) No se encuentra una estandarización de requisitos mínimos que deben cumplir los proveedores, no se realiza una evaluación del desempeño de los proveedores, ni se cuenta con indicadores que permitan evaluar la gestión de proveedores.

Efecto

- a) Alto grado de exposición al riesgo sobre la calidad de los bienes y servicios que se le brindan a los clientes para la continuidad de las operaciones de la compañía.
- b) Alto impacto en el desabastecimiento de los bienes y/o servicios que el proveedor debe entregar a la compañía por no tener un seguimiento adecuado de las solicitudes que se realicen.

Recomendaciones

- a) Realizar búsquedas de proveedores estableciendo términos como:
 - ✓ Política de pago mínima a 30 días.
 - ✓ No promover el uso de pagos anticipados.
 - ✓ Los precios y los pagos preferiblemente deben pactarse en moneda local y a través de transferencia bancaria.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

- ✓ Bienes o servicios se deben contratar preferiblemente con empresas y/o compañías, no con personas.
 - ✓ Capacidad de abastecimiento.
- b) Realizar certificación de proveedores que cumplan con los condiciones establecidas mediante los sistemas de gestión de calidad y establecer visitas periódicas a las fábricas de los proveedores para asegurar la capacidad del proveedor y determinar la capacidad de entrega de los bienes y/o servicios, lo que le permitirá a la empresa la eliminación de costos asociados al control de calidad de los productos o servicios, reduce las devoluciones por defectos de calidad e incrementa los estándares de calidad de los productos y/o servicios finales destinados al cliente.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

3. Reducción de los plazos operativos

Se realizó análisis de los tiempos que se invierten en cada una de las actividades del proceso determinando lo siguiente:

Deficiencias

- a) La revisión del expediente de compras es realizada por el área solicitante, el área de compras, el analista de redistribución, el supervisor de cuentas por pagar, el analista de pagos y el aprobador del pago, lo que hace que el proceso de revisión se realice aproximadamente en 11 días a lo largo del proceso.
- b) Los pagos a proveedores son notificados por el analista de pagos vía telefónica lo que hace que invierta tiempo innecesario, ya que la herramienta electrónica del banco permite realizar una notificación a los proveedores cuando esta aplica las transacciones.
- c) El Gerente de Compras debe autorizar la selección de los proveedores que superen una cotización de Q.20,000.00 y así mismo autoriza todas las solicitudes de compras de la empresa, lo que hace que las operaciones se acumulen en el área de compras, el total de días aproximado para estas operaciones es de 9 días.

Efecto

- a) Inversión de tiempo innecesario en actividades repetitivas que retrasan la operación de todo el proceso de compras, provocando un proceso ineficiente.
- b) Gastos innecesarios en costos administrativos e inversión de tiempo que genera la confirmación del pago al proveedor.
- c) La operación corre el riesgo de quedarse estancada por encontrarse un proceso de autorización en una sola persona.

**Hallazgos que afectan la eficiencia operacional
31 de diciembre de 2017**

Recomendaciones

- a) Evaluar las funciones de los departamentos con el fin de que no se dupliquen las tareas y responsabilidades, estableciendo la estructura de modo que logren los fines y generen valor al negocio.
- b) Actualización de los correos electrónicos de proveedores en el sistema para que la notificación del pago sea automáticamente, lo que reduciría el plazo de confirmación de 2 días a realizarlo inmediatamente cuando se realiza el pago.
- c) Se recomienda se realice los cambios a políticas:
 - ✓ Solicitud de cotizaciones de acuerdo a la siguiente tabla:
 - Una Cotización:**
Compras entre Q.00.01 y Q.20,000.00
 - Dos Cotizaciones:**
Compras entre Q.20,001 y Q.60,000.00
 - Tres Cotizaciones**
Compras superiores a Q60.000.01
 - ✓ Autorización órdenes de compra de acuerdo a la siguiente tabla:
 - Orden de Compra de 0.01 hasta 10,000 autoriza del Jefe Inmediato del área.
 - Orden de Compra 10,000.01 hasta 250,000.00 autoriza Gerente de Compras.
 - Orden de Compra de 250,001 en adelante autorización de Gerente Financiero / General
- d) Se recomienda realizar el procedimiento siguiente:

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

Descripción y flujograma de procedimiento propuesto

SUBPROCESO DE COMPRAS

Paso	Área	Responsable	Actividad	Días
1			INICIO	
2	Área solicitante	Colaborador que solicita	El proceso de compras inicia cuando una de las áreas tiene la necesidad de adquirir un bien o servicio la cual realiza por medio de un pedido.	1
3	Área solicitante	Jefe de área	El pedido debe ser revisado y autorizado por el Jefe de Área, para poder solicitar y negociar la cotización.	1
4	Compras	Analista de Compras	Inicia con la solicitud de cotizaciones de acuerdo a la siguiente tabla: - Una Cotización Compras entre Q.00.01 y Q.20,000 - Dos Cotizaciones Compras entre Q.20,001 y Q.60,000 - Tres Cotizaciones Compras superiores a Q60.000.01	2
5	Compras	Analista de Compras	Solicitud de orden de compra para compras mayores a Q.1,000.00	1
6	Compras	Gerente de Compras	Autorización órdenes de compra de acuerdo a la siguiente tabla: - Orden de Compra de 0.01 hasta 10,000 autoriza del Jefe Inmediato del área. - Orden de Compra 10,000.01 hasta 250,000.00 autoriza Gerente de Compras. - Orden de Compra de 250,001 en adelante autorización de Gerente Financiero / General.	3
7	Compras	Analista de Compras	Solicitud al Proveedor con quien se han establecido el precio y tiempo de entrega de lo solicitado.	1

Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

8	Área solicitante	Colaborador que solicita	El personal solicitante verifica contra la orden de compra los productos, cantidades recibidas y precios de lo entregado por el proveedor antes de recibirlo, si está de acuerdo firma de recibido la factura y entrega documento de recepción de bien y/o servicio.	1
9	Área solicitante	Colaborador que solicita	Traslada a cuentas por pagar el expediente de compras para su registro y pago.	1

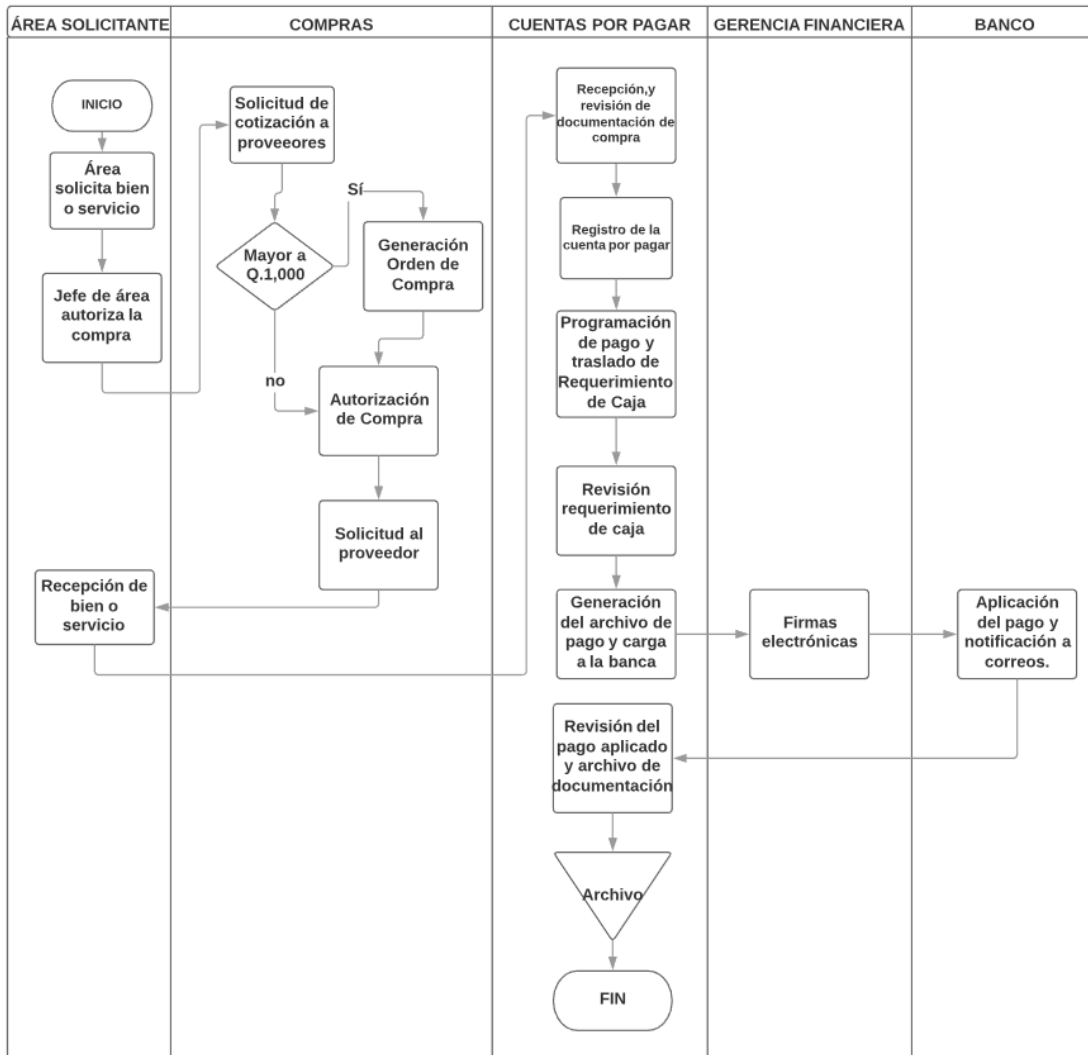
SUBPROCESO DE CUENTAS POR PAGAR

Paso	Área	Responsable	Actividad	Días
10	Cuentas por Pagar	Analista de Redistribución	Revisión de la documentación de la compra y registro de la cuenta por pagar.	2
11	Cuentas por Pagar	Analista de Redistribución	Programación de pago y traslado de requerimiento de caja.	1
12	Cuentas por Pagar	Supervisor de Cuentas por Pagar	Revisión del requerimiento de caja contra la documentación de soporte.	2
13	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Generación de archivo de pago y carga en banca electrónica.	1
14	Gerencia Financiera / General	Jefe de Tesorería, Gerente Financiero/ General	Firmas electrónica de las instrucciones de pago de acuerdo a lo siguiente: - Compras entre Q.00.01 y Q.20,000 aprueba archivo en banco Jefe de Tesorería y firma electrónica de Gerente Financiero. - Compras mayores a Q.20,001 aprueba archivo en banco el Jefe de Tesorería y dos firmas electrónicas de Gerente Financiero y Gerente General y/o cualquier miembro del Consejo.	1
15	Banco	Banco	Banco aplica instrucciones de pago y envía correo automático del pago a cada proveedor.	1
16	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Revisión de pago aplicado en banca en línea y contabilización de pago.	2
17	Cuentas por Pagar	Analista de pagos	Archivo de documentación de la cuenta pagada.	1
18			FIN	26

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

Flujograma de procedimiento propuesto



Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

4. Información inoportuna

De acuerdo a la revisión de los procedimientos operacionales realizados para el registro de la cuenta por pagar y el pago al proveedor se identificó lo siguiente:

Deficiencias

- a) Existen facturas que fueron registradas hasta dos días antes de su vencimiento.
- b) Los pagos a los proveedores son registrados después de las 48 horas establecidas en la política.
- c) No se cuenta con ningún tipo de indicador que permita evaluar si la información se está registrando en los tiempos establecidos.

Efecto

- a) Acumular obligaciones a un determinado periodo que la empresa no cuente con la liquidez para cumplir con el pago en la fecha de vencimiento, lo que implica el riesgo de pago de intereses por la demora en el pago.
- b) Riesgo de no tener controlado el monto real de las cuentas por pagar a una determinada fecha.
- c) Baja productividad de los colaboradores en el desarrollo de sus actividades diarias.
- d) La empresa puede tomar decisiones con información errónea o que no incluye todas las operaciones diarias, encontrarse con flujos de caja negativos, así como se puede dar la duplicidad de pagos.

Recomendación

- a) Crear un indicadores de rendimiento que permitan ver la eficiencia de las operaciones realizadas en el área de cuentas por pagar, de no cumplirse con algún indicador ir tomando las medidas necesarias para corregirlas.

**Hallazgos que afectan la eficiencia operacional
31 de diciembre de 2017**

b) Se recomienda considerar los siguientes puntos:

- ✓ Tiempo que transcurre entre la fecha en la que se registra la factura versus la fecha real de la factura.
- ✓ Tiempo que transcurre entre la fecha del pago y el registro del pago.
- ✓ Discrepancias identificadas en el mes en los expedientes de compra.
- ✓ Número de facturas y pagos registrados por colaborador.
- ✓ Comparación de registro de pagos mensuales.
- ✓ Registro de pagos en tiempo y fuera de tiempo.
- ✓ Control de solicitudes de pago fuera de tiempo.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

5. Segregación de funciones

Se realizó la evaluación de las funciones del personal involucrado en el todo el proceso de compras hasta el pago al proveedor, identificando lo siguiente:

Deficiencias

- a) El Analista de Redistribución y el Supervisor de Cuentas por Pagar no tienen claramente definidas las actividades que les corresponden realizar y las responsabilidades de sus puestos.
- b) La organización del personal en el área de redistribución hace que los colaboradores realicen un doble proceso, primero registrando todas las facturas entre los tres analistas y posterior ordenándolas por región para crear los requerimientos de caja.
- c) Los pagos son cargados y aprobados por el analista de pagos con el token del Supervisor de Cuentas por Pagar, la responsabilidad del token recae en el supervisor.

Efecto

- a) Bajo entendimiento sobre las funciones y actividades que deben realizar, provocando un trabajo improductivo e incumpliendo con las políticas y procedimientos que compañía ya ha establecido.
- b) Inversión de tiempo innecesario en el orden y generación de requerimientos de caja.
- c) Riesgo de manipulación de la información que se cargue en el sistema para pago, ya que podría crear cuentas bancarias ficticias y realizar pagos a cuentas que no pertenecen a los proveedores de la compañía.
- d) Duplicidad de pagos que de no ser identificados generan una pérdida para la compañía, a continuación se detalla uno de los cargos duplicadas realizada en la banca electrónica:

Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

No	Fecha	No. de Factura	Proveedor	Valor
1	08/09/2018	A-19223	Taller Didea, S. A.	3,455
2	14/09/2018	50476	Rr Donnelley, S. A.	22,400
3	01/10/2018	15444	Grupo Q, S. A.	35,599
4	03/10/2018	73742	Luis Arturo Duran	277,327
5	29/09/2018	73306	Instituto del Asfalto	60,849
6	15/09/2018	2269	Intertek Caleb Brett, S. A.	40,641
7	02/09/2018	45397	Warren Distribution Inc	797,492
8	11/10/2018	106319	Grupo Tremat, S. A,	456,524
9	02/09/2018	81584	Operadora, S. A.	28,077
10	13/09/2018	320859	Media, S. A.	168,546
11	28/05/2018	605900	Edith Bolaños	43,987
Total				1,934,898

Recomendaciones

- a) Se recomienda que por lo menos una vez al año se realice la revisión de los perfiles de puesto y en ella se establezcan todas las actividades que serán responsabilidad del colaborador, estas deben ir relacionadas con el manual de procedimientos del área.
- b) Es importante que el Supervisor de Cuentas por Pagar realice una validación de las cargas que realice el analista de pagos en la banca electrónica para mitigar el riesgo de fraude.
- c) Se presentan a continuación las propuestas de las funciones para el Supervisor de Cuentas por Pagar y el Analista de Redistribución, para que estos realicen de manera eficaz y eficiente el total de sus actividades en el proceso operacional de cuentas por pagar.

Propuesta de las funciones del Analista de Redistribución

Objetivo del puesto

Velar por el adecuado y oportuno registro de las obligaciones adquiridas con los proveedores, acreedores, impuestos, contribuciones y nómina del personal.

Responsabilidades:

- a) Reporta al Jefe de Tesorería y Cuentas por pagar, y directamente al Supervisor de Cuentas por Pagar.
- b) Responsable del resguardo de los expedientes recibidos para pago hasta la fecha de su vencimiento.

Atribuciones:

- a) Las atribuciones asignadas a cada analista de redistribución son las mismas, las operaciones que realiza cada uno se encuentran divididas por regiones de la siguiente manera:
 - Analista de Redistribución 1:
Región Metropolitana, Norte y Nororiental.

 - Analista de Redistribución 2:
Región Suroriental, Central y Suroccidental.

 - Analista de Redistribución 3:
Región Noroccidental y Petén.
- b) Recepción de expedientes de compras conforme a la región asignada.
- c) Verificación de los datos en las facturas y la documentación adjunta al expediente.

Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

- d) Verificar en el expediente de las autorizaciones de acuerdo a las políticas de la empresa.
- e) Registrar en un archivo de excel los expedientes que son rechazados.
- f) Registrar las facturas y/o documentos recibidos en el sistema a más tardar 2 días hábiles después de haberlos recibido.
- g) Generar requerimientos de caja y reporte de pagos duplicados de lunes a jueves para ser trasladados al área de pagos, el vencimiento de dichas facturas debe tener vencimiento tres días después de la generación del requerimiento de caja.
- h) Asegurar el registro de todas las facturas al finalizar el mes.
- i) Generación de reportes mensuales.
- j) Realizar cualquier actividad solicitada por el Supervisor de Cuentas por Pagar y/o Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar, relacionada al área de cuentas por pagar.

Propuesta de las funciones del Supervisor de Cuentas por Pagar

Objetivo:

Velar por el cumplimiento de todos los compromisos y obligaciones adquiridas por la empresa, que estas sean canceladas de manera oportuna y adecuada, aprovechando los recursos de la empresa.

Responsabilidades:

- a) Reportar al Jefe de Tesorería y Cuentas por pagar.
- b) Responsable de la supervisión directa de tres analistas de redistribución y tres analistas de pagos.
- c) Responsable de la planificación y coordinación de actividades de los analistas.
- d) Asegurar el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa con relación al área de cuentas por pagar, realizando revisiones periódicas.

Atribuciones:

- a) Delegar y supervisar las actividades asignadas a cada uno de los analistas.
- b) Asegurar el registro oportuno de todas las cuentas por pagar.
- c) Asegurar el pago oportuno de todas las cuentas por pagar.
- d) Asegurar que los analistas cumplan con las políticas de la empresa y del área de cuentas por pagar.
- e) Revisar y verificar que los requerimientos de caja se emitan conforme al procedimiento establecido y que estos se encuentran con la documentación correcta.
- f) Revisar y verificar que la carga del archivo de pagos en la banca en línea sea de acuerdo a lo indicado en el requerimiento de caja.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

- g) Revisión diaria de que todo lo registrado como cuenta por pagar y pagado haya sido posteado de manera correcta en el módulo de contabilidad.
- h) Realizar reportes de forma semanal, quincenal y mensual de las cuentas por pagar y los que sean solicitados por el Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar.
- i) Verificar que los analistas realicen el seguimiento oportuno y adecuado cuando un pago es rechazado por el banco.
- j) Atender requerimientos y consultas de las demás áreas de la empresa con relación a las cuentas por pagar.
- k) Verificar que al finalizar el mes todos los débitos por pagos realizados en el área de cuentas por pagar se encuentran registrados y no queden ítems abiertos en las conciliaciones bancarias por estos pagos.
- l) Cualquier otra actividad que sea requerida por el Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar, relacionada al área de cuentas por pagar.

Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

6. Inexistencia de controles de cumplimiento de políticas y procedimientos

Se realizaron evaluaciones para verificar el cumplimiento de las políticas establecidas por la compañía en todo el proceso y se identificó lo siguiente:

Deficiencias

- a) Existen expedientes que no cumplen con la política de tres cotizaciones cuando se trata de una compra a un proveedor nuevo y para algunas compras mayores a Q.10,001.00 se identificó que no fueron autorizadas por el Gerente de Compras como lo que indica el manual de procedimiento. Así como, se identificó que estos expedientes no tenían el documento de recepción del bien o servicio.

Los expedientes se detallan a continuación:

No	Fecha	No. de Factura	Proveedor	Valor
1	06/10/2017	14342	Compañía Internacional de Hoteles, S. A.	87,360
2	12/11/2017	793	Producciones Garcas de Guatemala, S.A.	146,020
3	27/11/2017	552	Líquidos y Combustibles, S. A.	207,417
4	20/11/2017	1262	Las pipas, S. A.	793,699
5	18/11/2017	495	Quirsa, S. A.	14,859
6	16/11/2017	231	Servapor, S.A.	31,833
7	11/11/2017	4039	Jorge David López	130,198
8	11/11/2017	4578321	Servicios Portuarios, S. A.	10,878
9	31/11/2017	88706	John Ramirez	128,107
10	09/10/2017	C271197	HMT, Inc.	170,378
11	04/12/2017	A-51488	Pepe and Suply, Inc.	28,959
12	05/12/2017	33776	Central de Fricciones y Clutches, S. A.	7,805
13	14/11/2017	5604	Grupo Artec, S. A,	80,787
Total				1,838,299

Empresa Comercializadora de Productos Derivados del Petróleo, S. A.

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional 31 de diciembre de 2017

- b) En los expedientes que superan el Q.1,000,000 no se identificó la firma de autorización del Jefe de Tesorería y Cuentas por Pagar, tal y como se establece en la política de la empresa.

No	Fecha	No. de Factura	Proveedor	Valor
1	06/10/2018	1234	Signios, S. A.	1,272,897
2	18/11/2017	218764	Quirsa, S. A.	1,100,098
3	16/11/2017	3745	Agreca, S. A.	1,001,265
4	04/12/2017	87289	Distribuidora de Comn, S. A.	1,200,987
5	14/11/2017	3618	Grupo Shell, S. A.	1,349,008
Total				5,924,255

- c) Se identificaron pagos contabilizados después de las 48 horas establecidas en la política, se detallan los pagos a continuación:

No	Fecha del pago	Fecha de registro	Días de retraso en registro	No. De Pago	Proveedor	Valor
1	04/02/2017	12/02/2017	6	20170075	Anavilia Morales López	132,344
2	21/03/2017	31/03/2017	8	20170555	Formula 1, S. A.	65,443
3	28/04/2017	02/05/2017	2	20171402	Construcciones y Ventas, S.A.	657,899
4	06/06/2017	15/06/2017	7	20173108	Taller Didea, S. A.	98,098
5	29/07/2017	01/08/2017	1	20174403	Warren Distriubción, S. A.	738,782
6	12/09/2017	20/09/2017	6	20175906	Castrol, S. A.	87,376
7	11/11/2017	15/11/2017	2	20177245	Motul, S. A.	387,382
8	20/12/2017	29/12/2017	7	20178103	La Comercializadora, S. A.	478,278
Total						2,645,602

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

Efecto

- a) Los gastos en los que incurre la compañía pueden no representar una obligación real de la empresa.
- b) Los proveedores seleccionados pueden tener costos elevados, los servicios pueden ser de baja calidad, los costos de por servicios y compras de bienes pueden no ser los más económicos o de la mejor calidad, derivado que no se cumple con el procedimiento establecido.
- c) Existe el riesgo de que se realicen compras sin previas autorizaciones, que los usos que se le den a estos servicios o bienes no generen ningún beneficio para la empresa y se corre el riesgo de no recibir dichos productos o servicios, ya que no se cuenta con la evidencia de recepción en las instalaciones del producto o servicio adquirido.

Recomendaciones

- a) Realizar una adecuada inducción del puesto, políticas y procedimientos a los analistas al momento de ingresar, así como entregar un check list que les permita tener siempre a la vista los documentos que debe incluir un expediente y que al ser recibido el analista firme como constancia de que conoce las políticas y que es responsabilidad de él cumplir con cada una de ellas.
- b) El Supervisor de Cuentas por Pagar debe verificar al momento de recibir el requerimiento de caja que todos los documentos adjuntos cumplan con la política de la empresa, de no ser así el expediente debe ser devuelto.
- c) Se recomienda que se realice una adecuada programación para los pagos mayores a Q.1,000,000 y que esta sea trasladada al Jefe de Tesorería y Cuentas por pagar con anticipación para que realice la autorización, así como realizar con el proveedor .
- d) Crear indicadores que permitan tener información actualizada y que permita la toma de decisiones, estableciendo un umbral en el que se pueda

Hallazgos que afectan la eficiencia operacional

31 de diciembre de 2017

visualizar cuando no se esté cumpliendo con el mismo, lo que permitirá visualizar que un proceso se está saliendo de control si no se está cumpliendo indicadores como:

- ✓ Porcentaje de devoluciones a proveedores por recepción de mercadería en mal estado y/o errónea.
- ✓ No. De Proveedores que reclamen por un pago atrasado.
- ✓ Costos que representa para la empresa la devolución a un proveedor.

Al realizar los indicadores relacionados a compras y cuentas por pagar se deberá comunicar al personal involucrado lo que se persigue con los mismos y su funcionamiento, estableciendo un plan de control para la medición de los indicadores.

CONCLUSIONES

1. La adecuada administración y gestión de las cuentas por pagar de la empresa comercializadora de productos derivados del petróleo le permitirá aprovechar al máximo el financiamiento comercial sin costos adicionales que le pueden llegar a brindar los proveedores y/o acreedores a través de los días de crédito.
2. La adecuada segregación de funciones en cada una de las áreas que se encuentran relacionadas en el proceso de cuentas por pagar mitiga el riesgo que la empresa comercializadora de productos derivados del petróleo pueda incurrir en gastos que no representen una obligación real para la empresa.
3. El desarrollo de la auditoría operacional en el al área de cuentas por pagar permite identificar las razones por las que el proceso se realiza de manera deficiente y no está cumpliendo con los objetivos para los que fue creado.
4. La empresa comercializadora de productos derivados del petróleo adquiere beneficios en la realización de una auditoría operacional con la participación del Contador Público y Auditor como profesional de las Ciencias Económicas y como profesional independiente, con la presentación del informe de auditoría operacional donde se presenta los hallazgos identificados que afectan la eficacia y eficiencia de las operaciones de una empresa y a través de sus recomendaciones contribuyen con la mejora de los procesos operacionales para obtener la mayor eficiencia en el sistema productivo.

RECOMENDACIONES

1. El área de compras de la empresa comercializadora de productos derivados del petróleo deberá gestionar con los proveedores plazos de crédito como mínimo de 30 días para el aprovechamiento del financiamiento comercial.
2. La empresa comercializadora de productos derivados del petróleo debe evitar que una misma persona tenga accesos a dos o más responsabilidades dentro de todas las operaciones que se relacionan con el área de cuentas por pagar, a través de un manual de procesos y procedimientos actualizado donde cada colaborador se le asigne y reconozca los diferentes roles que juegan dentro de la operación.
3. La empresa comercializadora de productos derivados del petróleo debe gestionar una práctica que le permita detectar problemas que ayudan a mejorar los procesos para que sean más eficientes, fortaleciendo los controles, tomando acciones correctivas que permitan mitigar el riesgo y reducir la carga operativa, pérdida de tiempo y dinero.
4. La empresa comercializadora de productos derivados del petróleo debiera implementar las recomendaciones proporcionadas por el Contador Público y Auditor en la realización de la auditoría operacional, lo que le permitirá incrementar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que se realizan en el área de cuentas por pagar.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente, “Constitución Política de la República de Guatemala”. Año 1985.
2. Congreso de la República de Guatemala, “Código de Comercio” y sus Reformas Decreto Número 2-70. Año 1971.
3. Congreso de la República de Guatemala, “Código de Trabajo” Decreto Número 1441. Año 1961.
4. Congreso de la República de Guatemala, “Código Tributario y sus Reformas”, Decreto Número 6-91. Año 1991.
5. Congreso de la República de Guatemala, “Ley de Actualización Tributaria”, Decreto Número 10-2012. Libro I Impuesto sobre la Renta, Libro IV Reformas al Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, Ley Del Impuesto al Valor Agregado. Año 2012.
6. Congreso de la República de Guatemala, “Ley del Impuesto a la Distribución de Petróleo Crudo y Combustibles derivados del Petróleo”, Decreto Número 38-92. Año 1992.
7. Congreso de la República de Guatemala, “Ley del Impuesto al Valor Agregado”, Decreto Número 27-92. Año 1992.
8. Congreso de la República de Guatemala, “Ley del Impuesto de Solidaridad”, Decreto Número 73-2008. Año 2008.

9. Congreso de la República de Guatemala, “Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas”, Decreto Número 31-2002. Año 2002.
10. Cuéllar M. Guillermo, Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal, Pág. 13-36.
11. Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Acuerdo Número 1123, Reglamento de Inscripción de Patronos en el Régimen de Seguridad Social.
12. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Comisión de Auditoría Operacional, Boletines de Auditoría Operacional, 169 páginas.
13. Koontz H., Cannice M. y Weihrich H., (2012) Administración una Perspectiva Global y Empresarial, Editorial McGraw Hill, Edición 14. Pág. 111.
14. Ministerio de Energía y Minas, Acuerdo Ministerial 211-2017, Nómina de Productos Petroleros con sus respectivas denominaciones, características y especificaciones de calidad. Pág. 8-12.
15. Romero Ricardo, Marketing, Editora Palmir E.I.R.L., Pág. 9.
16. Roy A. Lindbergh y Theodore Cohn, (2013) Auditoría de Operaciones, Editorial Técnica, S.A., Edición 3, Pág. 149-155.
17. Valbuena, J. (2010) La Organización Empresarial y la Contabilidad. Apuntes Contables 2, Pág. 39-41.

Webgrafía:

18. Blanco Díez, Juan Ignacio (20 de noviembre de 2015). “Derivados del petróleo y su uso en la vida cotidiana”. Dirección URL: <http://www.eadic.com/derivados-del-petroleo-y-su-uso-en-la-vida-cotidiana/> (Consultado el 04 de septiembre de 2017, 19:45).
19. PwC España, “Informe La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría”. Dirección URL: <https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf> (Consultado el 20 de febrero de 2018, 23:15)
20. Quintar Romero, Enrique. Revista Española de Financiación y Contabilidad “La auditoría operacional”. Dirección URL: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2482252.pdf> (Consultado el 22 de febrero de 2018, 20:01).
21. Riquelme Matías, “¿Qué es una empresa comercial?”. Dirección URL: <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/> (Consultado el 04 de septiembre de 2017, 22:24)
22. Sección estadística del Ministerio de Energía y Minas, “Estadística de Hidrocarburos Guatemala, Informe anual 2017”. Dirección URL: <http://www.mem.gob.gt/wp-content/uploads/2018/02/2017-Revista-Hidrocarburos-04T.pdf> (Consultado el 20 de junio de 2018, 23:43)