

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO ASESOR EN LA EVALUACIÓN  
DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN  
REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

**TESIS**

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

**POR**

**BYRON DANILO MARROQUIN ORTIZ**

**PREVIO A CONFERÍRSELE TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

**EN EL GRADO ACADÉMICO  
DE LICENCIADO**

**GUATEMALA, JUNIO DE 2018**

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

<b>Decano:</b>	Lic. Luis Antonio Suárez Roldan
<b>Secretario:</b>	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
<b>Vocal Primero:</b>	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
<b>Vocal Segundo:</b>	MSC. Byron Giovanni Mejía Victorio
<b>Vocal Tercero:</b>	Vacante
<b>Vocal Cuarto:</b>	Br. CC.LL. Silvia María Oviedo Zacarías
<b>Vocal Quinto:</b>	P.C. Omar Oswaldo García Matzuy

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

Matemáticas - Estadística:	Lic. José de Jesús Portillo Hernández
Contabilidad:	Lic. Erick Roberto Flores López
Auditoría:	Lic. Salvador Giovani Garrido Valdez

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

<b>Presidente:</b>	Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales
<b>Secretario:</b>	Lic. Carlos Vicente Solórzano Soto
<b>Examinador:</b>	Lic. Carlos Enrique Buch García

**Lic. José de Jesús Portillo Hernández**  
**CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR**  
**Colegiado No.4938**

---

Guatemala, 07 de agosto 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.102-2017 de fecha cinco de abril de 2017, del Decanato de la Facultad de Ciencias Económicas, fui designado como asesor de tesis de **BYRON DANILO MARROQUIN ORTIZ**, carné No.9713864, en su trabajo de tesis denominado **"EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO ASESOR EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA"**, me permito informarle que de conformidad con la revisión de la investigación realizada, la misma reúne los requisitos profesionales requeridos por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, y estimo que es un valioso aporte para la comunidad estudiantil y profesional de la Escuela de Contaduría Pública y Auditoría.

Con base a lo anteriormente expuesto, recomiendo que el trabajo realizado sea aceptado para su presentación por el estudiante Marroquín Ortiz, en el Examen Privado de Tesis, previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,

  
Lic. José de Jesús Portillo Hernández  
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR  
*José de Jesús Portillo H.*  
Col. 4938

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS

Edificio "s-8"  
Ciudad Universitaria, Zona 12  
Guatemala, Centroamérica

J.D-TG. No. 0016-2019  
Guatemala, 22 Enero de 2019

Estudiante  
BYRON DANILO MARROQUIN ORTÍZ  
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 29-2018, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 26 de noviembre de 2018, 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 Direcciones de Escuela de Contaduría Pública y Auditoría 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: 1º. Aprobar las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis. 2º. Autorizar la impresión de tesis y la graduación a los siguientes estudiantes:

Escuela de Contaduría Pública y Auditoría

Estudiante: Registro Académico: Tema de Tesis:

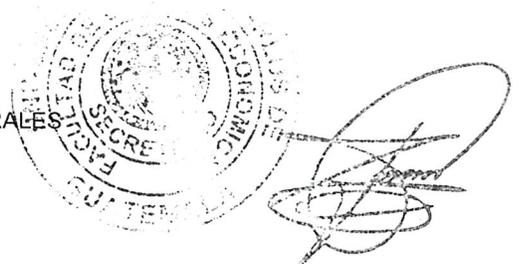
BYRON DANILO MARROQUIN ORTÍZ	9713864	EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO ASESOR EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA
---------------------------------	---------	--

30. Manifestar a los estudiantes que se les fija un plazo no mayor de seis meses para su graduación".

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



## **DEDICATORIA**

- A DIOS** Por darme el don de la vida y guiar mis pasos.
- A MI MADRE** Alba Victoria Ortiz Chapetón (+), por haberme dado la vida, amor y su dedicación.
- A MIS TIOS** Haroldo Marroquín Arana (+)  
Ana Lucrecia Ortiz de Marroquín, gracias por su amor apoyo, dedicación y consejos para llegar a la meta.
- A MI ESPOSA** Ana María Arenales Azurdia De Marroquín, por su amor, comprensión, apoyo incondicional y ser pilar fundamental para alcanzar este sueño.
- A MIS HERMANOS** Wilson y Giovanni Marroquín por su apoyo.
- A MI FAMILIA** Gracias por todo su apoyo.
- A MIS AMIGOS** Agradecimientos especiales por su amistad.
- A MI ASESOR** Lic. José de Jesús Portillo Hernández agradecimientos especiales por el apoyo para alcanzar esta meta.
- A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS** Por brindarme el conocimiento y formarme académicamente.
- A LA USAC** Orgulloso de pertenecer y egresar de esta casa de estudios.

	<b>ÍNDICE</b>	<b>PÁGINA</b>
INTRODUCCIÓN		i
<b>CAPÍTULO I</b>		
<b>EMPRESAS DE REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA</b>		
1.1	Tipos de empresas	1
1.1.1	Empresa Mercantil	1
1.1.2	Empresa de servicio	1
1.2	Empresas de reparación de maquinaria pesada	1
1.2.1	Empresa de maquinaria pesada	1
1.2.2	Maquinaria pesada	1
1.2.3	Servicio de mantenimiento	4
1.2.4	Orden de servicio	5
1.3	Naturaleza de la empresa	5
1.4	Objetivos de la empresa	6
1.4.1	Objetivo general	6
1.4.2	Objetivos específicos	6
1.5	Empresa dedicada a la prestación de servicios en reparación de maquinaria pesada en Guatemala	7
1.5.1	Otras Características	7
1.6	Forma de organización	7
1.7	Marco legal aplicable	11
1.7.1	Asamblea Nacional Constituyente, Constitución Política de la República de Guatemala y sus Reformas	11
1.7.2	Congreso de la Republica de Guatemala, Decreto Número 2-70 Código de Comercio de Guatemala y sus Reformas	12
1.7.3	Requisitos de constitución	14
1.7.4	Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 6-91 Código Tributario y sus reformas	15

	<b>PÁGINA</b>
1.7.5 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 38-92 Impuesto a la Distribución de Petróleo y sus Derivados	15
1.7.6 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 70-84 Impuesto Sobre Circulación de Vehículos	16
1.7.7 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 10-2012 Ley Actualización Tributaria y sus reformas	16
1.7.8 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 27-92 Ley de Impuesto al Valor Agregado y sus reformas	17
1.7.9 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad	17

## **CAPÍTULO II**

### **CONTROL INTERNO**

2.1 Definición de control interno	18
2.1.1 Importancia	19
2.2 Componentes de control interno COSO 2013	19
2.2.1 Principios del entorno de control	21
2.2.2 Principios de evaluación de riesgos	23
2.2.3 Principios de evaluación de actividades de control	26
2.2.4 Principios De sistemas de información y comunicación	29
2.2.5 Principios del sistema de control – monitoreo-	31

## **CAPÍTULO III**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO ASESOR**

3.1 El Contador Público y Auditor	32
3.1.1 El Contador Público y Auditor como Asesor	32
3.2 Función del Contador Público y Auditor	32
3.3 Ubicación del Contador Público y Auditor en la empresa	34

	<b>PÁGINA</b>
3.3.1 Responsabilidad y autoridad	35
3.3.2 Independencia	35
3.3.3 Características personales	36
3.4 Tipos de trabajo que realiza	37
3.4.1 Por el origen de quien hace su aplicación	37
3.4.2 Por el área de aplicación	38
3.4.3 Por el área de especialización	40
3.4.4 Código de ética profesional del Colegio de Contadores Públicos y Audidores de Guatemala	42

#### **CAPÍTULO IV**

#### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO ASESOR EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA. (CASO PRÁCTICO)**

4.1 Antecedentes de la empresa	47
4.2 Principales servicios que presta	48
4.3 Estructura organizacional	50
4.4 Nombramiento	51
4.5 Planificación de la auditoría	52
4.6 Cuestionario de control interno	57
4.7 Programa de Procedimientos	65
4.8 Evaluación de componentes de control interno	68
4.9 Informe final	120
CONCLUSIONES	132
RECOMENDACIONES	133
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	134

## INTRODUCCIÓN

Evaluar un sistema de control interno que sea eficiente y efectivo supone todo un reto, debido que los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de estos, el uso y dependencia de la tecnología, tecnología inteligente, el aumento de los requisitos regulatorios y análisis de, la globalización y otros desafíos exigen de un sistema de control interno sea eficaz y eficiente para adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo.

Para la evaluación del sistema de control interno al área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada en el rubro de inventarios, siendo un rubro de suma importancia en los estados de situación financiera de la empresa para la toma de decisiones y para la consecución de sus objetivos, se considera bases técnicas actualizadas, tales como: el Marco Integrado de Control Interno COSO emitido en mayo 2013 y las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna para su evaluación.

Por lo que el Contador Público y Auditor debe de ser, cada vez más, calificado dentro la empresa, para la realización de investigación y análisis de los diseños de control interno con el fin de evaluar su eficacia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El presente trabajo de tesis consta de cuatro capítulos, que contienen lo siguiente:

El capítulo I, se desarrolla las generalidades correspondientes a las empresas dedicadas a la reparación de maquinaria pesada, su estructura

organizacional y legislación aplicable que deben ser tomados en cuenta para el correcto funcionamiento de sus operaciones.

El capítulo II, describe las técnicas, procedimientos y métodos que son utilizados por el auditor, al momento de una evaluación del sistema de control interno al área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada en el rubro de inventarios, así como la forma de comunicar los resultados obtenidos de la evaluación del sistema de control interno con base a la metodología del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 emitido en mayo 2013.

El capítulo III, en forma concisa describe las definiciones y conceptos relacionados al Contador Público y Auditor, abarcando funciones, tipos de trabajo que realiza, así como normas y órganos que regulan su ejercicio.

El capítulo IV, presenta el desarrollo de un caso práctico de auditoría interna realizada en el área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada en el rubro de inventarios, en la cual se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, evaluando la funcionalidad, eficacia y eficiencia del sistema de control interno, para poder informar y recomendar controles efectivos en la mitigación de riesgos en base a la metodología del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 emitido en mayo 2013.

Finalmente se encuentran las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas utilizadas para el desarrollo del trabajo de tesis.

# **CAPÍTULO I**

## **EMPRESAS DE REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

### **1.1 Tipos de empresas**

A continuación, se detalla los tipos de empresas que existen en Guatemala:

#### **1.1.1 Empresa mercantil**

El Código de Comercio de Guatemala establece que: “Se entiende por empresa mercantil el conjunto de trabajo, de elementos materiales de valores incorpóreos coordinados para ofrecer al público, con el propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios”. (2:129).

#### **1.1.2 Empresa de servicio**

Las empresas de servicio son todas aquellas que realizan una actividad productiva, comercial y prestadora de servicios con el objetivo de satisfacer necesidades colectivas y con fines de lucro.

### **1.2. Empresas de reparación de maquinaria pesada**

Persona Jurídica que está sujeta a las normas legales establecidas por el derecho mercantil del país; su giro comercial es el mantenimiento y la reparación de maquinaria pesada, con el propósito de cumplir adecuadamente los objetivos sobre los cuales fueron creadas.

#### **1.2.1 Empresa de maquinaria pesada**

Empresa es una entidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

#### **1.2.2 Maquinaria pesada**

Es el equipo utilizado para la realización de obras industriales como las de minería, construcción y conservación de obras que por sus características

técnicas y físicas pueden transitar por las vías de uso público o privadas abiertas al público. Para efectos del presente trabajo de tesis se debe entender como maquinaria pesada lo concerniente a equipos para el sector de la construcción. A continuación, un desglose de los equipos más comercializados:

**a) Mini cargador**

Es un equipo multifuncional diseñado para trabajos pesados en espacios reducidos, puede dar giros circulares de 360 grados en una misma posición, viene equipado regularmente con un cucharón para remover tierra relativamente suelta y cargarla en camiones o camiones de volteo, sin embargo, también se le puede ensamblar varios accesorios que utilizan otras máquinas, por ejemplo, rodo para aplanar, cuchillas para elevación de manejo de carga.

**b) Cargador frontal**

Se utiliza para remover tierra suelta y cargarla en camiones o camiones de volteo. Regularmente son articulados para realizar maniobras en espacios reducidos. Las principales funciones de los cargadores son la de carga y descarga, pero también se usan en la excavación y transporte de material en distancias cortas. Se caracterizan por su maniobrabilidad y se apoyan tanto en orugas como en llantas, teniendo versatilidad en su trabajo.

**c) Retroexcavadora**

Es un tractor que en su parte delantera lleva una pala cargadora y en la trasera un brazo excavador de forma que puedan ser utilizados alternativamente, por lo que excavan zanjas mientras avanzan, pueden desplazarse por un terreno todavía no excavado, y permite que el brazo

tenga movilidad hacia los costados, con capacidad de girar su estructura hasta 360°, sin que su estructura se desplace.

**d) Excavadora**

Es utilizada para excavar normalmente por debajo del nivel del suelo mediante movimientos de la cuchara hacia la máquina, es capaz de realizar movimiento de tierras en las construcciones, abrir zanjas, así como mover cualquier tipo de roca partida en pedazos que pueda excavar con facilidad, están limitadas a excavar una cara y se utilizan regularmente para elevar, recoger, transportar y descargar materiales en camiones o camiones de volteo, mientras la maquina permanece inmóvil. Se le conoce también como “pala excavadora”.

**e) Aplanadora**

Consta de un tractor con un cilindro de gran peso colocado en la parte delantera el cual funciona como una rueda delantera. Se utilizan en construcción para compactar materiales, son necesarios durante la construcción de carreteras, utilizadas también para aplanar superficies u otro tipo de tareas en obras diversas. En la compactación de materiales tales como arcilla se utilizan aplanadoras con elementos salientes en la superficie del cilindro. En la actualidad es normal que la compactación se logre mediante un elemento vibratorio situado dentro del cilindro, incrementando la capacidad de compactación.

**f) Moto niveladora**

Estas máquinas poseen una hoja que se utiliza para desplazar el material, es larga de poca altura y curva, puede girar sobre su eje para conseguir un ángulo con la trayectoria del vehículo es utilizada para darle una distribución uniforme y disponer las camadas en un espesor conveniente

para ser compactadas. Se caracterizan por el trabajo en terrenos horizontales con pendiente suave y de consistencia blanda.

### **1.2.3 Servicio de mantenimiento**

“Son actividades necesarias para garantizar que los equipos e instalaciones se mantengan en condición particular o volverlos a dicha condición” (19:19). Partiendo de la instancia en que se realice la reparación, el tipo de servicio de mantenimiento se clasifica de la siguiente manera:

- **Servicio de mantenimiento preventivo**

“Es el mantenimiento que se realiza en forma programada con la finalidad de prevenir la ocurrencia de fallas ó la detección a tiempo de fallas que puedan convertirse en interferencias en la producción.

Está basado en revisiones periódicas a los equipos por cuanto sus actividades están controladas por el tiempo. Como, por ejemplo: recambios, medidas y control de las condiciones de los equipos en forma programadas, limpieza, lubricación, inspecciones periódicas”. (19:22)

- **Servicio de mantenimiento correctivo**

“Es el mantenimiento que se realizan actividades con la finalidad de corregir o reparar una falla en el equipo, generalmente se da por eventos no planificados por avería o rotura.

El trabajo implicara una serie de trabajos que generalmente surgen de la inspección de las maquinarias, para determinar el desperfecto o bien para corroborar que se encuentra funcionando sin fallas.

En estos casos el taller de servicio debe coordinar en la brevedad posible para disponer del personal, repuestos y documentos técnicos necesarios para realizar las reparaciones de forma correcta”. (19:25)

#### **1.2.4 Orden de servicio**

Solicitud en forma escrita o verbal por parte del cliente, en la que requiere a la empresa la reparación y/o mantenimiento de la maquinaria.

##### **a) Orden de trabajo**

Formulario utilizado en forma interna de una empresa, por medio del cual se indica a los sectores operativos para la ejecución de una tarea determinada, dependiendo del estatus en que se encuentre la reparación se clasifica en:

##### **b) Órdenes de trabajo en proceso**

Es el estatus en que se encuentra la orden de trabajo durante el cual se lleva a cabo la reparación, mediante el análisis, solicitud y colocación de los repuestos e insumos necesarios para la conclusión del servicio.

##### **c) Órdenes de trabajo terminadas**

Es el período de tiempo que ha transcurrido posterior a la conclusión del servicio, en el cual se analizan los elementos que se utilizaron en la reparación (Repuestos, kilometraje y mano de obra), estén debidamente costeados, previo a la emisión de la facturación a los clientes.

##### **d) Órdenes de trabajo facturadas**

Es el producto final de las ordenes de trabajo, en donde se incluyen todos los servicios que se han concluido y facturado a los clientes.

#### **1.3 Naturaleza de la empresa**

La naturaleza de la empresa es comercial con fines de lucro a través de la prestación de servicios y reparación de las diferentes marcas y líneas de maquinaria pesada para la construcción que se distribuyen en el mercado de Guatemala.

## **1.4 Objetivos de la empresa**

Alcanzar el cumplimiento y obtener el máximo rendimiento los factores colaboradores para la realización de un servicio, tales como mano de obra, repuestos y suministros a través de la adecuada administración para obtener los resultados planteados.

### **1.4.1 Objetivo general**

Contar con un taller competitivo que satisfaga la necesidad de los clientes, con la prestación de servicios y reparación de las diferentes marcas y líneas de maquinaria que se distribuyen en el mercado de Guatemala y ser parte importante del crecimiento económico del país a través de un eficaz y eficiente soporte técnico en el servicio post venta.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Fortalecer la estructura del control interno con énfasis en las áreas consideradas como vulnerables de la empresa como viáticos tiempos de viajes, horas extras, la disminución de costos de operación, pero con la misma calidad en la prestación de los distintos servicios.
- Capacitar en forma constante al personal técnico reforzando los conocimientos en el área de mecatrónicas para poder competir en reparaciones de maquinaria y equipos de reciente ingreso en el mercado nacional, diseñando un plan de crecimiento dentro de la empresa y que permita retener a los colaboradores y aprovechar la inversión de actualizar al recurso humano.
- Proporcionar a los clientes y proveedores el respaldo de una empresa sólida y prestadora de servicios de alto nivel, que permita asesorar y contribuir con la correcta salvaguarda, reparación y servicio de la maquinaria y equipo.

## **1.5 Empresa dedicada a la prestación de servicios en reparación de maquinaria pesada en Guatemala**

La empresa es un grupo de personas con tareas y administraciones que forman una estructura sistemática de relaciones de interacción, para producir bienes, servicios o normativas para satisfacer las necesidades del cliente, y así poder lograr el propósito distintivo que es su misión.

### **1.5.1 Otras características**

- a. El 80% de las órdenes de servicio son ejecutadas fuera de los talleres.
- b. Tener capacidad de respuesta para realizar reparaciones y/o servicios en días y horas inhábiles, puesto que la mayor parte de empresas que utilizan estos equipos trabajan en horarios extendidos o nocturnos.
- c. Adecuación del manejo y gestión de proveedores que den respaldo sobre los productos que se utilizan en la prestación de los servicios.
- d. En empresas sólidas el 75% de los servicios se efectúan al crédito.
- e. Contar con instalaciones con espacio físico amplio y adecuado para la reparación de las diversas máquinas en el taller.
- f. Contar con una bodega de suministros y repuestos de acorde a los requerimientos básicos de los distintos clientes.

## **1.6 Forma de organización**

La estructura de la organización de una empresa de reparación de maquinaria debe basarse en tres principios fundamentales: delegación de autoridad, segregación de funciones y responsabilidad.

Para la delegación de autoridad debe tenerse en cuenta que todas las transacciones y operaciones deben ser autorizadas por una persona responsable, adecuada y autorizada para ello.

La responsabilidad y los límites de autoridad deben ser definidos claramente, por cuanto la existencia de manuales de políticas y procedimientos

establecidos de los distintos departamentos o áreas deben prepararse de acuerdo con las necesidades de una empresa de reparación de maquinaria pesada.

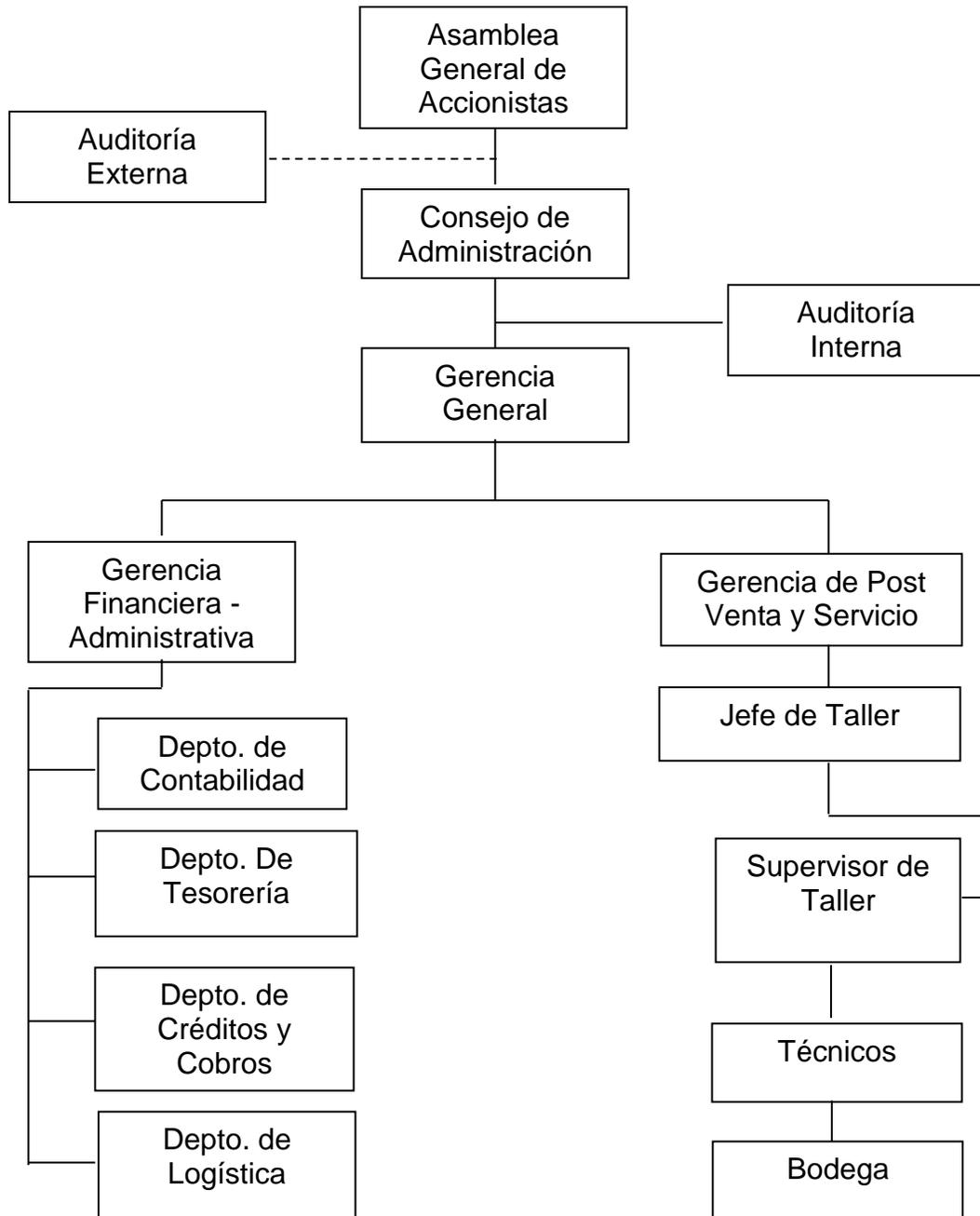
La administración debe de asumir la responsabilidad de dirigir las operaciones de la empresa para lograr sus objetivos y tomar decisiones adecuadas para alcanzar el éxito de la empresa.

La importancia de la segregación de funciones se basa en la custodia, registro, ejecución, información e independencia de las operaciones, reduciendo el riesgo que una o varias personas cometan fraudes o errores en el desempeño de su trabajo. Bajo este principio fundamental, una misma transacción debe ser ejecutada y revisada por distintas personas.

Para la definición de las líneas de autoridad y responsabilidad es necesaria la existencia de un organigrama, el cual será colocado en un lugar visible para que el personal de la empresa identifique y respete las líneas de autoridad. Para el efecto, se presenta el organigrama de forma general:

Figura 1

Modelo de estructura organizativa de una empresa que presta servicios en reparación de maquinaria pesada.



Fuente: Elaboración propia con base al trabajo realizado.

Está organizada generalmente con la siguiente estructura jerárquica:

### **Asamblea general de accionistas**

Es el conjunto de socios de la organización, el cual cuenta con plenas facultades para dirigir y decidir los temas de mayor trascendencia de la sociedad. Está conformada por el número de los accionistas fundadores de la sociedad.

### **Consejo de Administración**

Es el máximo órgano dentro de la organización, en que los accionistas y propietarios de la empresa definen el rumbo a seguir de la empresa, aprobando los planes de financiamiento, venta, inversión, y/o servicio.

### **Gerencia General**

Es el responsable de la ejecución de las políticas establecidas por el Consejo de Administración, dirigir todas las actividades con las distintas gerencias y solicitar resultados de acuerdo con los objetivos planteados.

### **Gerencia Financiera Administrativa**

Es el responsable de controlar todas las transacciones financieras y administrativas de la empresa, de este dependen los departamentos de: Créditos y Cobros, Logística, Tesorería y Contabilidad.

Encargado del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, además debe tener la capacidad para la implementación de otros que mantengan una estructura de control interno adecuada y eficiente a los objetivos de la empresa.

### **Gerente de Post Venta y Servicio**

Es el responsable de garantizar un buen servicio a los clientes a través de la programación de las distintas reparaciones, costeo de órdenes de trabajo y

contar con capacitación técnica administrativa continua al personal que labora en la empresa. También buscar nuevos clientes y formalizar contratos de mantenimiento con empresas líderes en los distintos sectores productivos del país.

### **Jefe de Taller**

Es el responsable de velar por la rentabilidad y eficacia en la prestación de servicios a los clientes. Responsable de supervisar, controlar y coordinar, las áreas operativas del taller, su función principal es la de prestar asistencia técnica a los supervisores, así como efectuar la correcta distribución de las órdenes de trabajo.

### **Supervisor de Taller**

Responsable de planificar, controlar, dirigir y supervisar los trabajos asignados a técnicos y mecánicos, asegurándose de brindar un servicio de calidad y garantizar el funcionamiento de la maquinaria pesada. Además, es el responsable de la terminación de las órdenes de trabajo a su cargo.

### **Técnicos**

Son los responsables de ejecutar las reparaciones y/o mantenimientos asignados, mediante el uso eficaz del tiempo.

## **1.7 Marco legal aplicable**

Respecto a las leyes que regulan la constitución de una empresa o sociedad comercial, se deben considerar las disposiciones legales más importantes:

### **1.7.1 Asamblea Nacional Constituyente, Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas**

**Artículo 34. Derecho de asociación:** “Se reconoce el derecho de libre asociación. Nadie está obligado a asociarse ni a formar parte de grupos o

asociaciones de autodefensa o similares. Se exceptúa el caso de la colegiación profesional.” (1:7)

**Artículo 43. Libertad de industria, comercio y trabajo:** “Se reconoce la libertad de industria, de comercio y de trabajo, salvo las limitaciones que por motivos sociales o de interés nacional impongan las leyes.” (1:10)

**Artículo 119.Obligaciones del Estado:** “Son obligaciones fundamentales del Estado:

- a. Promover el desarrollo económico de la Nación, estimulando la iniciativa en actividades agrícolas, pecuarias, industriales, turísticas y de otra naturaleza.
- b. Otorgar incentivos, de conformidad con la ley, a las empresas industriales que se establezcan en el interior de la República y contribuyan a la descentralización.
- c. Promover el desarrollo ordenado y eficiente del comercio interior y exterior del país, fomentando mercados para los productos nacionales”. (1:25)

#### **1.7.2 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 2-70, Código de Comercio de Guatemala y sus Reformas.**

**Artículo 337. Sociedad Mercantil:** “Es una agrupación de personas (2 o más) que mediante un contrato se unen para la realización de un fin lucrativo, crean un patrimonio específico y adoptan una de las formas establecidas en la ley”. (2:73)

**Artículo 10.** “Son sociedades organizadas bajo forma mercantil exclusivamente las siguientes:

- 1º. La sociedad colectiva.

- 2º. La sociedad en comandita simple.
- 3º. La sociedad de responsabilidad limitada.
- 4º. La sociedad anónima.
- 5º. La sociedad en comandita por acciones.

La sociedad mercantil es un contrato por el que dos o más personas convienen en poner en común bienes y servicios para ejercer una actividad económica y dividirse las ganancias”. (2:3)

**Artículo 14. Personalidad Jurídica:** “La sociedad mercantil constituida de acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio de Guatemala e inscrita en el Registro Mercantil, tendrá personalidad jurídica propia y distinta de la de los socios individualmente considerados. Para la constitución de sociedades, la persona o personas que comparezcan como socios fundadores, deberán hacerlo por sí o en representación de otro, debiendo en este caso, acreditar tal calidad en la forma legal. Queda prohibida la comparecencia como gestor de negocios.” (2:4)

**Artículo 26. Derecho a la Razón Social:** “La inscripción de una sociedad en el Registro Mercantil, le otorga el derecho al uso exclusivo de su razón social o de su denominación, la que deberá ser claramente distinguible de cualquier otra y no podrá ser adoptada por sociedad del mismo o semejante objeto, mientras subsista inscrita la primera.” (2:6)

**Artículo 655. Empresa Mercantil:** “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)

### **Diferencia entre Empresa Mercantil y Sociedad Mercantil:**

La diferencia fundamental radica en que la empresa mercantil es considerada un bien mueble y no persona, mientras la sociedad es una persona jurídica que puede ejercer derechos y obligaciones; cabe mencionar que una sociedad puede ser propietaria de una empresa. En consecuencia, la constitución de una empresa de reparación de maquinaria pesada puede efectuarse mediante la inscripción de una sociedad o bien por medio de una persona individual en el ejercicio de sus derechos.

**Artículo 86. Sociedad Anónima:** “Es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito”. (2:18)

**Artículo 87. Denominación:** “La sociedad anónima se identifica con una denominación, la que podrá formarse libremente, con el agregado obligatorio de la leyenda: Sociedad Anónima, que podrá abreviarse S.A.; la denominación podrá contener el nombre de un socio fundador o los apellidos de dos o más de ellos, pero en este caso, deberá igualmente incluirse la designación del objeto principal de la sociedad.” (2:18)

### **1.7.3 Requisitos de constitución**

Basado en los conceptos jurídicos antes mencionados se dan a conocer los requisitos de inscripción de Sociedad Mercantil y Empresa.

#### **a) Sociedad mercantil**

Basado en las leyes Guatemala un profesional del Derecho (Asesor Legal – Notario) debidamente colegiado deberá inicialmente:

- Elaborar la escritura de la sociedad; registrarla en su protocolo y posteriormente llevarla al Registro Mercantil para iniciar los trámites respectivos.
- Para nombrar al Representante Legal y/o Gerente General, el abogado deberá de solicitarles su Documento Personal de Identificación (DPI) y Número de Identificación Tributaria (NIT) a las personas que han sido electas para estos cargos.
- Elaborar acta de nombramiento de Representante Legal y Gerente General, (puede ser la misma persona quien represente a la empresa) y llevar la misma a registrar en el Registro Mercantil.

**1.7.4 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 6-91, Código Tributario y sus reformas.**

**Artículo 120. Inscripción de contribuyentes y responsables:** Todos los contribuyentes y responsables están obligados a inscribirse en la Administración Tributaria, antes de iniciar actividades afectas.

**1.7.5 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 38-92, Impuesto a la Distribución de Petróleo y sus Derivados.**

**Artículo 12. Base imponible** “La base de cálculo se fijará de conformidad con el galón americano de 3.785 litros, a la temperatura ambiente”. (4:7)

**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
Diesel y gas oil	Q. 1.30.

**1.7.6 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 70-84, Impuesto Sobre Circulación de Vehículos.**

“Se genera por la tenencia de vehículos terrestres, marítimos o aéreos por parte de los contribuyentes y que se desplacen en el territorio, las aguas y el espacio aéreo comprendido dentro de la soberanía del Estado”. (5:5)

**1.7.7 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 10-2012, Ley Actualización Tributaria y sus reformas.**

**Artículo 2. Categorías de rentas según su procedencia:** “Se gravan las siguientes rentas según su procedencia: (6:2)

1. Las rentas de las actividades lucrativas.
2. Las rentas del trabajo.
3. Las rentas del capital y las ganancias de capital.

Sin perjuicio de las disposiciones generales, las regulaciones correspondientes a cada categoría de renta se establecen y el impuesto se liquida en forma separada, conforme a cada uno de los títulos de este libro Las rentas obtenidas por los contribuyentes no residentes se gravan conforme a las categorías señaladas en este artículo y las disposiciones contenidas en el título de este libro”. (5:5)

**1.7.8 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 27-92,  
Ley de Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.**

**Artículo 10. Tarifa única:** “Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley pagarán el impuesto con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible.

La tarifa del impuesto en todos los casos deberá estar incluida en el precio de venta de los bienes o el valor de los servicios”. (7:10)

**1.7.9 Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 73-  
2008, Ley del Impuesto de Solidaridad.**

**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)

## **CAPÍTULO II**

### **CONTROL INTERNO**

#### **2.1 Definición de Control Interno**

“El control interno es “un proceso, el cual es efectuado por todas las personas de la empresa, involucrando especialmente a los niveles directivos más altos, esto necesariamente implica que no se trata de un simple procedimiento o una política a ser desempeñada, es el proceso que está continuamente funcionando en todos los niveles.

Es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El Control Interno es un proceso, un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El Control Interno lo llevan a cabo las personas, no se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El Control Interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la Dirección y al Consejo de Administración de la Entidad.
- El Control Interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos propios de cada entidad”. (11:16).

### **2.1.1 Importancia**

“El control interno debe garantizar la obtención de la información financiera correcta y segura, debido que con base a ella se toman las decisiones y formulan los programas de acciones futuras en una entidad. Reflejándose en el adecuado manejo de los bienes, transacciones e información, con el fin de generar una indicación de su situación y sus operaciones. El Control Interno es importante en la conducción de la organización, así como en el control e información de las operaciones, ayudando a:

- a. La utilización eficiente de los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, basándose en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno en los sistemas respectivos.
- b. Producir la información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- c. Detectar riesgos de errores e irregularidades como base para identificar sus causas y promover acciones correctivas que permitan manejar y controlar los riesgos y sus efectos.
- d. Promover el cumplimiento de las políticas gerenciales, así como las leyes y reglamentos aplicables, en todos los niveles y procesos de la organización, para la consecución de las metas y objetivos programados en forma efectiva, eficiente y económica.” (12:115)

### **2.2 Componentes de control interno COSO 2013**

“El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control son”:  
(11:16)

- Entorno de Control
- Auditoría de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

A continuación, se detalla cada uno de los componentes:

**a) Entorno de control**

“Marca las pautas de comportamiento en una organización, y tiene una influencia directa en el nivel de conciencia del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura.

Entre los factores que constituyen el entorno de control se encuentran la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración”. (11:27)

### **2.2.1 Principios del entorno de control:**

“Para evaluar el entorno de control, el evaluador debe considerar cada principio del entorno de control a la hora de determinar si éste es positivo. Algunos aspectos son altamente subjetivos y obligan a que se formule una opinión subjetiva, generalmente inciden de forma significativa en la eficacia del entorno de control, por medio de:

- **Principio 1: compromiso con la integridad y los valores éticos**

El Consejo de Administración y la administración en todos los niveles de la entidad deben demostrar a través de sus instrucciones, acciones y comportamientos su importancia, para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, por medio de:

- La integridad y valores éticos: es un clima vigoroso dentro de la empresa y en todos sus niveles, es esencial para el bienestar de la empresa, de todos los componentes y del público en general.
- Los estándares de conducta: son guías de comportamientos, actividades y decisiones para la consecución de los objetivos”. (11:30)

- **Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión**

El Consejo de Administración demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno, debido que es responsable de supervisar y cuestionar objetivamente el trabajo de la administración apoyada por la estructura y procesos estables en los niveles de ejecución del negocio.

- **Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad**

Las empresas se estructuran a través de varias dimensiones: modelo operativo de la administración según su naturaleza, estructuras legales, subdivisiones, y proveedores de servicios externos. Cada una de estas dimensiones proporciona una auditoría diferente del sistema de control

interno, lo que permite, a través de la propiedad y responsabilidad de cada nivel, que se desarrolle una revisión y análisis multidimensional que puede identificar cualquier riesgo y tener un conocimiento completo e integral.

- **Principio 4: demuestra compromiso con la competencia**

La empresa demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, capacitados y certificados en alineación con los objetivos que cumplen con actitudes, conocimientos y comportamientos logrados en sus experiencias. Estas permiten definir la competencia necesaria en la empresa, proporcionan las bases para ejecutar y evaluar el desempeño, así como la determinación de acciones correctivas, cuando sea necesario.

- **Principio 5: hace cumplir con las responsabilidades**

El Consejo de Administración y la alta dirección son responsables del diseño, implementación, aplicación y auditoría continua de las estructuras, autoridades y responsabilidades necesarias para establecer la responsabilidad de las acciones para control interno en todos los niveles.

La responsabilidad envuelve el liderazgo, el cual contribuye a que las responsabilidades de control interno sean entendidas, llevadas a cabo y continuamente fortalecidas a través de la entidad, soportadas por el compromiso con la integridad y los valores éticos, la competencia, la estructura, los procesos y la tecnología, factores que influyen en la cultura de control de la empresa.

## **b) Auditoría de riesgos**

“Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la auditoría de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La auditoría del riesgo consiste

en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. (11:43)

Toda empresa debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo que deben ser evaluados, de acuerdo a ello se define:

- **Riesgo:** es la “posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad. (11:43)
- **Tolerancia al riesgo:** es la cantidad máxima o nivel aceptable de un riesgo que una empresa pueda aceptar para lograr los objetivos. Funcionar y operar dentro de la tolerancia al riesgo le proporciona a la administración la seguridad del cumplimiento de los objetivos de la empresa”.

### **2.2.2 Principios de auditoría de riesgos:**

- **Principio 6: especifica objetivos relevantes**

La administración debe de considerar aspectos para determinar si los objetivos son pertinentes con los objetivos de la empresa; como la alineación de los objetivos establecidos con las prioridades estratégicas, articulación de la tolerancia al riesgo para los objetivos, alineación entre los objetivos establecidos y las leyes, articulación de los objetivos en términos que sean específicos, medibles u observables, asequibles, relevantes y temporales; objetivos en cascada a través de la organización y sus subdivisiones, entre otros.

También tener en cuenta factores determinantes en la de riesgos como lo es las políticas y procedimientos, aprobaciones y autorizaciones, conciliaciones y verificaciones, seguridad de inventarios, segregaciones de funciones, identificación de eventos, valoraciones de riesgos y respuesta al riesgo.

- **Principio 7: identifica y analiza los riesgos**

La empresa identifica y considera factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de inventarios de repuestos, y el impacto relacionado sobre las actividades operativas, de reporte y cumplimiento. Según su identificación se clasifican en:

- Riesgos externos: desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, entre otros.
- Riesgos internos: como lo es la información financiera, sistemas de información defectuosos, pocos o cuestionables valores éticos del personal, problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal.

Después de identificar riesgos se debe de realizar el análisis de riesgos incluyendo la probabilidad de que ocurra un riesgo, el impacto que causaría y la importancia del riesgo con el fin de calcular posibles pérdidas. En una organización no existe forma de reducir los riesgos a cero. Debido a esto se pueden distinguir dos tipos de riesgos:

- Riesgo inherente: corresponde para el cumplimiento de los objetivos de la entidad en la ausencia de las acciones de la administración para modificar su probabilidad o impacto.
- Riesgo residual: es el que permanece después de que la administración lleva a cabo sus respuestas a los riesgos.

- **Principio 8: evaluar el riesgo de fraude**

Las empresas deben de considerar la probabilidad de fraude potencial al evaluar los riesgos ya sean del personal de la entidad o de los proveedores de servicios externos para la consecución de los objetivos. Por lo tanto, se definen varios tipos de fraude:

- Informes fraudulentos: se presenta cuando los estados financieros son preparados inadecuadamente con omisiones, declaraciones erróneas y falsas. Se considera riesgo potencial en reporte financiero y no financiero fraudulento, malversación de activos y actos ilegales.
- Custodia de activos: se refiere a la protección de la entidad contra la adquisición, uso y disposición sin autorización o engañosa para el beneficio de un individuo o grupo y que puede estar relacionado con mercados ilegales, robo de inventarios de repuestos, propiedad intelectual, transacciones tardías y lavado de dinero.
- Corrupción: se considera para la auditoría de estos riesgos, los incentivos y presiones, oportunidad, actitudes y justificaciones para alcanzar los objetivos de la entidad.

- **Principio 9: identificar y analizar cambios importantes**

La identificación de cambios se desarrolla juntamente con la auditoría de riesgos y requiere que se establezcan controles para comunicarlos, estos cambios pueden ser en el ambiente externo, físicos del ambiente, estilo del

negocio, compra y venta de inventarios de repuestos significativos, operaciones extranjeras, crecimiento rápido, nuevas tecnologías y cambios significativos de personal. (11:43)

### **c) Actividades de control**

“Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable”. (11:67)

### **2.2.3 Principios de actividades de control:**

- **Principio 10: seleccionar y desarrollar actividades de control**

Los factores específicos de cada empresa influyen en las actividades de control necesarias para apoyar el sistema de control interno en la mitigación de riesgos, como lo es el ambiente y la complejidad de la empresa, la naturaleza y alcance de sus operaciones, respuestas a los riesgos y las actividades de control de entidades multinacionales, sistema de información más sofisticados y estructuras empresariales.

- Tipos de actividades de control: estos se dividen dependiendo de los objetivos de la empresa que se relacionen con las operaciones,

confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y el reglamento.

Algunas actividades de control podemos describir las autorizaciones y aprobaciones, las verificaciones, la gestión directa de funciones por actividad, controles físicos del activo para su comprobación con los registros, los controles sobre la información de inicio de datos, proceso de información que requiere la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones, entre otros.

- **Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología**

Estos controles apoyan los procesos del negocio necesarios para mitigar el riesgo de un funcionamiento inadecuado y se utiliza para automatizar las actividades de control en las actualizaciones de la tecnología en los procesos de control.

- Control del sistema de información: este control debe de funcionar y transmitir confianza de las transacciones que presentan en sus resultados, deben de contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, los procesos, el almacenamiento y las salidas, con una flexibilidad que permita cambios o modificaciones cuando sea necesario.

Para ello es necesario contar con controles sobre actividades de la infraestructura tecnológica, administración y adquisición, normas y procedimientos que expresen las buenas prácticas, normas sobre continuidad del procesamiento que preserven la información por un posible colapso por medio de back up, control de aplicaciones por medio de contratos formales, controles sobre la seguridad física dirigidos al acceso

restringido y el salvaguarde general, controles sobre la seguridad lógica relacionada con las redes para prevenir accesos y uso no autorizado, y la piratería informática. (11:77)

- **Principio 12: implementación a través de políticas y procedimientos**

Toda empresa delega control sobre las actividades según sus políticas para el adecuado procedimiento en cada una de ellas, estas deben estar documentadas y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones. (11:71)

**d) Sistema de Información y comunicación**

“Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Las responsabilidades de control han de tomarse en serio. los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas”. (11:81)

## **2.2.4 Principios de sistemas de información y comunicación:**

### **▪ Principio 13: información relevante**

Toda información proviene de diferentes fuentes y en diferentes formas por tal razón la administración debe desarrollar e implementar controles para la identificación de la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de los componentes. A continuación, ejemplos de obtención de información:

- Las fuentes de datos internos: como comunicaciones por correo E-mail, inspecciones del procesamiento de la planta de producción, minutas o notas de los encuentros del comité operativo, sistema de reporte en tiempo del personal, reportes de los sistemas de fabricación, respuestas a las encuestas de clientes y líneas directas para informantes.
- Las fuentes de datos externos: como los datos recibidos de los proveedores de servicios externos, reportes de investigación de la industria, publicación de ganancias de compañías del mismo sector, entes regulatorios, medios sociales y blogs, ferias y líneas directas para informantes.

### **▪ Principio 14: comunica internamente**

La alta dirección comunica específicamente los objetivos y responsabilidades para el control interno, a través de la empresa para que la administración, personal y contratistas entiendan sus roles y responsabilidades en la empresa, para el correcto funcionamiento del sistema de control interno.

### **▪ Principio 15: comunica externamente**

La empresa debe desarrollar e implementar controles que faciliten la comunicación con los grupos de interés externos sobre los aspectos que afecten el funcionamiento de control interno.

Podemos describir algunos procedimientos como la auditoría independiente de los controles internos en los proveedores de servicios, la auditoría independiente en el control interno sobre el reporte financiero y no financiero de la empresa, comentarios de los clientes relacionados con la calidad de los productos, las publicaciones en organizaciones patrocinadoras o sitios web de medios sociales, entre otros.

**e) Supervisión del sistema de control -monitoreo-**

“Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la auditoría de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión.

Los sistemas de control interno y en ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evoluciona con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales. (11:94)

Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se configuró el sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el

sistema de control interno es en todo momento adecuado y su capacidad de asimilar los nuevos riesgos”. (11:93)

#### **2.2.5 Principios del sistema de control – monitoreo-:**

- **Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes**

Se realizan para determinar si los componentes de control interno están funcionando en tiempo real y gran rapidez, integrados en los procesos de negocio en los diferentes niveles que suministran información oportuna.

- **Principio 17: evalúa y comunica deficiencia**

De forma oportuna la empresa evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según corresponda. Las deficiencias en lo componentes y principios de control interno pueden surgir de las actividades de monitoreo, otros componentes del sistema de control interno y partes externas.

## **CAPÍTULO III**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO ASESOR**

#### **3.1 El Contador Público y Auditor**

Es un profesional con capacidad para diagnosticar, diseñar, construir, implementar y evaluar sistemas de información y control relacionado con la gestión administrativa de organizaciones de cualquier naturaleza; es el responsable de emitir una opinión objetiva con respecto a los Estados Financieros elaborados según principios y normas profesionales vigentes en el país, con el propósito de proporcionar información fidedigna y oportuna.

##### **3.1.1 El Contador Público y Auditor como asesor**

“Es el profesional que cuenta con conocimientos y principios sólidos, dedicado a aplicar, manejar, evaluar, supervisar e interpretar la información financiera de una entidad, con la finalidad de diseñar mecanismos que sirvan de apoyo a la gerencia en la toma de decisiones.” (17:23)

#### **3.2 Función Del Contador Público y Auditor**

“Su función dentro de una entidad es registrar, examinar y evaluar conforme a la normativa aplicable, las operaciones económicas que hace la compañía de forma que se puedan publicar esos resultados con vistas a informar a accionistas, proveedores, inversionistas, entidades públicas y demás personas interesadas.

El contador Público y Auditor puede ocuparse de la revisión de liquidación de los impuestos. También suele realizar otros tipos de auditorías liquidación de siniestros para compañías aseguradoras y cálculos actuariales. En muchos países principalmente en el nuestro, el contador público y auditor está facultado para dar confianza pública respecto de los hechos conocidos por él y propios del ámbito de su profesión.

Buena parte del fortalecimiento del control interno dependerá de la objetividad e independencia de su juicio; debe ser autónomo e influenciable por intereses particulares, además de su integridad moral.

Principios guía a observar por el Contador Público y Auditor al desempeñar trabajos como asesor”. (12:25).

### **Proposición de valor**

La proposición de valor de la actividad del Contador Público y Auditor como asesor tiene lugar dentro de cada organización que emplea a los auditores internos de manera que favorezcan a la cultura y recursos de esa organización, comprende las actividades de aseguramiento y consulta concebidas para agregar valor a la organización, aportando un enfoque sistemático y disciplinado a las áreas de gobierno, riesgo y control.

Para lograr la calidad total es necesario promover servicios adicionales que agreguen valor a los trabajos planificados; de esta forma la administración puede considerar la labor del Contador Público y Auditor como parte esencial en el desarrollo de la compañía.

### **Empatía**

Consiste en tratar a las gerencias y a sus colaboradores con respeto, seriedad, y cordialidad, sin que con esto se pierda la independencia mental y no permita actuar con despotismo ni prepotencia. En términos paradójicos, empatía es lograr una relación “familiar”, “amena”, de mutuo respeto y apoyo entre la administración y el Contador Público y Auditor.

### **Responsabilidad**

Incluye realizar los trabajos de auditoría con rapidez, oportunidad y aplicando los conocimientos necesarios que permitan concluir las actividades con la plena seguridad de que han sido preparados con apego a las diversas

disposiciones legales, normativas contables y demás disposiciones aplicables a cada entidad, respaldándose en el buen ejercicio profesional que permita identificar contingencias que pudieran ir en perjuicio de la empresa y sus socios.

El Contador Público y Auditor como asesor constituye una garantía de control interno, por tanto, tiene la responsabilidad de evaluar permanentemente todo el ambiente y estructura de control interno, los sistemas operacionales y los flujos de información, para evitar que surja o se incremente el nivel de riesgo de errores o irregularidades, asegurando su solvencia actual y aquella impuesta por el dinamismo de una organización.

El principal responsable de que el control interno esté funcionando como fue diseñado es la administración, es por ello que la metodología que utiliza el Contador Público y Auditor como asesor para realizar sus pruebas, la independencia para evaluar los segmentos de la organización y su preparación y enfoque de análisis global le permiten identificar las cosas desde los procesos y no desde el ángulo de las transacciones.

Valiéndose de este conocimiento y alcance debe informar de forma oportuna a la administración sobre cualquier anomalía, irregularidad o mejora, para que se tomen las acciones preventivas y/o correctivas.

El Contador Público y Auditor como asesor debe tener como principal objetivo minimizar los riesgos existentes y mejorar permanentemente los controles haciéndolos eficientes y dinámicos ante la labor operativa.

### **3.3 Ubicación del Contador Público y Auditor en la empresa:**

“La ubicación del Contador Público y Auditor como asesor dentro de la empresa dependerá de quien lo nombre y el alcance de actuación que se le permita, se encuentra ubicado dentro de la organización con dependencia del Directorio, del Gerente General, Contralor y otros ejecutivos.

La ubicación ideal que debe tener la auditoría es bajo la dependencia directa del consejo administrativo, sin embargo, en la mayoría de empresas en Guatemala se tiene la dependencia del Gerente General, ya que es a él a quien tiene que asesorar, lo que en definitiva aumenta la independencia y su campo de acción” (15:69).

### **3.3.1 Responsabilidad y autoridad**

Respecto a la adecuación y alcance de auditoría se debe tomar en cuenta lo siguiente:

#### **a) Responsabilidad:**

Las responsabilidades del Contador Público y Auditor como asesor dentro de la empresa pueden ser como por ejemplo las siguientes:

- Evaluar el contexto de las operaciones y la organización, con el fin de buscar los niveles de riesgos y las posibilidades de agregar valor a la organización.
- Informar y asesorar a la administración, mediante el ejercicio profesional del Contador Público y Auditor.
- Planificar y coordinar sus actividades con aquellas otras personas y unidades administrativas, de tal manera que permita lograr los objetivos de la empresa.

#### **b) Autoridad:**

El Contador Público y Auditor como asesor no tiene responsabilidad directa ni autoridad sobre las actividades que revisa.

### **3.3.2 Independencia**

La independencia de acción se encuentra plasmada en la empresa, mediante la objetividad de sus acciones y el respaldo de la gerencia, así como la colaboración del personal auditado.

Para garantizar la independencia del Contador Público y Auditor como asesor, no deberá diseñar y establecer procedimientos, preparar registros, ni comprometerse en actividades que normalmente revisaría y evaluaría, esto constituirá un límite de su libertad.

### **3.3.3 Características personales**

El contador Público y Auditor debe de contar con ciertas características personales que le permitan desenvolverse como profesional. A continuación, se describen algunas menciona el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

- a. **Independencia de Criterio** “Al expresar cualquier juicio profesional, el Contador Público y Auditor tiene la obligación de sostener un criterio libre de conflicto de interés parcial”. (16:15)
- b. **Calidad Profesional de los trabajos** “En la prestación de cualquier servicio se espera que el Contador Público y Auditor un riguroso desempeño trabajo profesional, por lo que siempre tendrá presentes las disposiciones normativas de la profesión que sean aplicables al trabajo específico que éste realizado. Actuará asimismo con la intención, el cuidado y la diligencia propios de una persona responsable”. (16:20)
- c. **Preparación y calidad profesional** “Como requisito para que el Contador Público y Auditor acepte prestar servicios, deberá de contar con la preparación profesional y técnica y con la capacidad necesaria para realizar las actividades profesionales satisfactoriamente”. (16:21)
- d. **Responsabilidad personal** “El contador Público y Auditor aceptará siempre la responsabilidad personal por los trabajos llevados a cabos por él o realizados bajo su dirección”. (16:23)

- e. **Secreto profesional** “El Contador Público y Auditor tiene la obligación de guardar el secreto profesional y por lo tanto no velar, por ningún motivo en beneficio propio de terceros, hechos, o circunstancias de que tenga o hubiese tenido conocimiento en el ejercicio de su profesión. Solamente estará obligado a revelar información de sus clientes o contratantes cuando exista orden de juez competente o lo establezca la ley respectiva”. (16:31)

### **3.4 Tipos de trabajos que realiza**

El Contador Público y Auditor por la capacidad que posee desarrolla diferentes tipos de auditoría según sean las necesidades de los clientes, entre estas podemos mencionar las siguientes:

#### **3.4.1 Por el origen de quien hace su aplicación**

Se refiere a la forma y el lugar en donde el Contador Público y Auditor realiza la auditoría. A continuación, el detalle:

##### **▪ Auditoría Interna**

El comité del Instituto de Auditorías Internacionales define la auditoría interna como: “Una actividad de auditoría independiente dentro de una organización, dedicada al análisis de la contabilidad, de las finanzas y de las demás operaciones como base de un servicio a la dirección”. Es un control cuyas funciones son medir y evaluar la efectividad de otros controles. (13:1).

Según el IIA, la auditoría interna se define como "una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno". (24:4).

- **Auditoría Externa**

De acuerdo con la Federación Internacional de Contadores (IFAC), un trabajo de auditoría externa se define como "un trabajo de aseguramiento razonable en el cual un contador profesional en práctica pública expresa una opinión sobre si los estados contables se encuentran preparados, en todos los aspectos materiales (o brinda una visión verdadera y razonable sobre si se presentaron de manera razonable, en todos los aspectos materiales), dentro de un marco de estados financieros aplicable, tal como un trabajo que se lleva a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría". (24:4).

### **3.4.2 Por el área de aplicación:**

- **Auditoría Financiera**

“Es el examen de los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por una empresa con el objeto de emitir una opinión técnica y profesional sobre la razonabilidad de los mismos.

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados de situación financiera de la entidad u organismo, efectuado por el contador publico y auditor para realizar el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones”. (14:1).

- **Auditoría Administrativa**

“Es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales". (14:1)

#### ▪ **Auditoría Operacional**

“Es el examen crítico y sistemático de las operaciones de una empresa con el objetivo de evaluar su estado operativo presentando en un informe las observaciones, conclusiones y recomendaciones para poder mejorar.

Consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión.

Se define como el examen y auditoría profesional de una parte de las operaciones de una entidad cualesquiera, para determinar su grado de eficacia, economía y eficiencia, para formular recomendaciones gerenciales para mejorarlo”. (15:1).

#### ▪ **Auditoría de Sistemas**

“Se realiza para analizar la actividad que se conoce como técnica de sistemas en todas sus fases. Por la importancia del crecimiento en la actualidad de las telecomunicaciones ha propiciado que las comunicaciones, líneas y redes de las instalaciones informáticas se auditen por separado, aunque formen parte del entorno general de sistemas.

Su finalidad es el examen y análisis del procedimiento administrativo de y de los sistemas de control interno de la empresa auditada”.

Al finalizar el trabajo realizado, los auditores exponen en su informe aquellos puntos débiles que hayan podido detectar, así como las recomendaciones sobre los cambios convenientes a introducir, en su opinión en la organización de la empresa”. (32)

#### ▪ **Auditoría Integral**

“Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al

comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados”. (24:21)

- **Auditoría Gubernamental**

El examen crítico y sistemático del sistema de gestión fiscal de la administración pública y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del estado, realizado por la Contraloría General de Cuentas, con el fin de emitir un dictamen sobre la eficiencia, eficacia y economicidad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad estatal sometida a examen, además de la valoración de los costos ambientales de operación del Ente, para así vigilar la gestión pública y proteger a la sociedad.

### **3.4.3 Por el área de especialización:**

- **Auditoría Fiscal**

“Es el examen que efectúa la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), para comprobar que los contribuyentes actúen o contribuyen adecuadamente”. (14:1)

- **Auditoría forense**

“Es el examen efectuado por el contador público y auditor independiente para determinar las causas jurídico-contables que provocan la extinción de una persona jurídica”. (17:630)

- **Auditoría Ambiental**

“La Auditoría Ambiental es una herramienta utilizada para evaluar de manera periódica y objetiva, que las operaciones y en general todas las actividades realizadas por la entidad, se cumplan bajo parámetros aceptados para conservar la calidad ambiental. Es pertinente que esta auditoría se realice de manera preventiva, protegiendo el medio ambiente, al tiempo que se

pretende incrementar la eficiencia de los recursos y generar una reducción en los costos.

El principal objetivo de la Auditoría Ambiental es posibilitar el control preventivo sobre las prácticas, operaciones y actividades realizadas por la empresa, que puedan generar un impacto negativo sobre el Medio Ambiente; por ello, evalúa la existencia de políticas medioambientales dentro de la organización y el cumplimiento de las mismas”. (34)

- **Auditoría de calidad**

“Proceso sistemático, documentado y de verificación objetiva para obtener y evaluar la evidencia de la auditoría y determinar cuáles actividades específicas, eventos, condiciones, sistemas gerenciales, de calidad o información referente a estos aspectos, cumplen con los criterios de auditoría, y la comunicación de los resultados de este proceso al cliente”. (31)

- **Auditoría especial**

Es la que se lleva a cabo una finalidad distinta a la de dictaminar los estados financieros de fin de ejercicio. En una auditoría de este tipo, puede ser necesario comprobar detalladamente las operaciones o bien puede ser suficiente llevar a cabo pruebas selectivas de ciertas partes de la contabilidad. Generalmente este tipo de auditoría implica el examen y comprobación particular de alguna cuenta o cuentas.

- **Auditoría Social**

Se refiere a los procesos por medio de los cuales los ciudadanos (organizados en sociedad civil o individualmente) establecen mecanismos, por medio de los cuales exigen a la administración pública una provisión de servicios de manera eficiente y satisfactoria de acuerdo a sus demandas sociales y las promesas de los planes de desarrollo.

#### ▪ **Auditoría de Cumplimiento**

“La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Es la comprobación Se refiere a los procesos por medio de los cuales los ciudadanos (organizados en sociedad civil o individualmente) establecen mecanismos, por medio de los cuales exigen a la administración pública una provisión de servicios de manera eficiente y satisfactoria de acuerdo a sus demandas sociales y las promesas de los planes de desarrollo”. (35).

#### ▪ **Auditoría Laboral**

Es evaluar y cuantificar las consecuencias para la empresa que se puedan derivar de cualquier incumplimiento de la normativa laboral y de Seguridad Social, así como para establecer recomendaciones en el marco de las relaciones laborales.

#### **3.4.4 Código de ética profesional del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala**

La actuación del profesional en la Contaduría Pública y Auditoría es regulada por el Código de Ética Profesional preparado y presentado por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

El Código de Ética es de aplicación a todos los profesionales egresados de las distintas universidades del país, sin importar la índole de su actividad o especialidad, bien sea que practique el ejercicio independiente o que actúe como funcionario o empleado de instituciones públicas o privadas. Abarca también a los contadores públicos que, además, ejerzan otra profesión.

Es importante mencionar que el Código de Ética Profesional, con el fin de mejorar la actuación de los profesionales en la Contaduría Pública y Auditoría, presenta en el capítulo I Normas generales, que deben ser consideradas en la actuación del profesional.

A partir del capítulo II al capítulo VI, el Código de Ética, hace mención de los principios éticos, morales y profesionales que permiten regular la actividad o servicios que el Contador Público y Auditor puede ejercer como: profesional independiente, auditor externo, consultor tributario, cuando laboré en los sectores público y privado, ó en la docencia.

Asimismo, en el capítulo VII y VIII, presenta las infracciones y sanciones, así como los procedimientos para sancionar a aquel profesional en la Contaduría Pública que infrinja ó viole las normas de ética profesional, dispuestas por este Código.

▪ **Actuación en función del interés nacional**

“Es deber de todo profesional ejercer en función del interés nacional, y en tal sentido contribuir al desarrollo del país y a elevar el nivel de vida de la población.” (4:1)

- **Responsabilidad hacia la sociedad**

- Independencia de criterio

- Al expresar cualquier juicio profesional, el contador público y auditor tiene la obligación de sostener un criterio libre de conflicto de intereses e imparcial.

- Calidad profesional de los trabajos

- En la prestación de cualquier servicio se espera del contador público y auditor un riguroso desempeño en el trabajo profesional por lo que siempre tendrá presentes las disposiciones normativas de la profesión que sean aplicables al trabajo específico que esté realizando. Actuará asimismo con la intención, el cuidado y la diligencia propia de una persona responsable.

- Preparación y calidad del profesional

- Como requisito para que el contador público y auditor acepte prestar sus servicios, deberá contar con la preparación profesional y técnica y con la capacidad necesaria para realizar las actividades profesionales satisfactoriamente.

- Responsabilidad personal

- El contador público y auditor aceptará siempre la responsabilidad personal por los trabajos llevados a cabo por él o realizados bajo su dirección.

- **Responsabilidad hacia quien contrata los servicios**

- Se debe actuar siempre con responsabilidad hacia quien contrata los servicios, cuidando siempre cumplir con lo siguiente:

- Secreto profesional

- El contador público y auditor tiene la obligación de guardar secreto profesional y por lo tanto no revelar por ningún motivo, en beneficio propio

o de terceros los hechos, datos o circunstancias de que tenga o hubiese tenido conocimiento en el ejercicio de su profesión. Solamente estará obligado a revelar información de sus clientes o contratantes cuando exista orden de juez competente o lo establezca la ley respectiva.

- Obligación de rechazar tareas que irrespeten los principios y normas de la moral.

Faltarán al honor y dignidad profesional todo contador público y auditor que directa o indirectamente intervengan en actividades que riñan con la moral.

- Lealtad hacia el usuario de los servicios

El contador público y auditor se abstendrá de sacar provecho de situaciones que puedan perjudicar a quien haya contratado sus servicios.

- Retribución económica

Por los servicios que presta el contador público y auditor se hace acreedor a una retribución económica decorosa.

- **Responsabilidad ante la profesión**

El Contador Público y Auditor siempre debe actuar con responsabilidad ante la profesión por lo que debe cumplir con lo siguiente:

- Respeto a los colegas y a la profesión

Todo contador público y auditor cuidará las relaciones con sus colegas y con las instituciones que los agrupan, buscará que nunca se menoscabe la dignidad de la profesión, sino que se enaltezca y actuará con espíritu de grupo.

- Dignificación de la imagen profesional gracias a la calidad

Para proyectar en los usuarios de sus servicios y en la sociedad en general una imagen positiva y prestigiosa, el Contador Público y Auditor se valdrá fundamentalmente de su calidad profesional y personal

apoyándose en la promoción institucional y, cuando lo considere pertinente, podrá difundir y resaltar sus capacidades, pero sin dementar a sus colegas o a la profesión en general.

- Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos

Todo Contador Público y Auditor que de alguna manera transmita sus conocimientos, tendrá como objetivo mantener las más altas normas profesionales y de conducta y contribuir al desarrollo y difusión de los contenidos de la profesión.

## **CAPÍTULO IV**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO ASESOR EN LA AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA. (CASO PRÁCTICO)**

#### **4.1 Antecedentes de la empresa**

La empresa El Repuestito Feliz, S. A., inicio operaciones en la ciudad de Guatemala, en el año 1954, con capital guatemalteco, se constituyó legalmente bajo las leyes de la República de Guatemala, fue inscrita bajo el número de registro mercantil No. 9508, Folio 160, libro 104, de empresas mercantiles, expediente No. 256-1954.

La dirección comercial de sus oficinas centrales y administrativas están ubicadas en 2ª. Avenida y 8ª. Calle 5-40, zona 10, de la ciudad capital de Guatemala.

La finalidad de la empresa es poder cubrir las necesidades del mercado guatemalteco de la construcción, siendo su principal giro de negocio la importación y comercialización de repuestos nuevos, así como la prestación de servicios de mantenimiento para maquinaria pesada.

La empresa actualmente opera con 03 talleres con capacidad instalada de más de 10,400 metros cuadrados en cada una de las sucursales y situadas de forma estratégica en tres departamentos a nivel nacional, situados en Peten, Santa Lucia Cotzumalguapa y Quetzaltenango, con la finalidad de satisfacer las necesidades del mercado guatemalteco.

Durante los últimos sesenta y cuatro años, el mercado guatemalteco ha modificado su forma de realizar construcciones, esto ha servido a la empresa para ampliar y mejorar la calidad de servicio, estando a la vanguardia a las exigencias del mercado nacional y centroamericano, cumpliendo con las

normas técnicas, exigencias de calidad y seguridad para que los clientes tengan la satisfacción de los servicios que se prestan.

La empresa se encuentra en constante actualización, tanto en tecnología como en procesos y capital humano, es un excelente proveedor de soporte postventa para suministrar repuestos originales, garantizando el mejor respaldo para los repuestos que ofrece.

Reúne la compra, importación, logística y distribución de piezas para mantener un stock adecuado, con piezas de la mejor calidad, a precios competitivos y con tecnología de punta.

Brinda un servicio personalizado y de primera calidad, disponibilidad de productos, agilidad en el despacho y facturación, así como la alta capacidad de atender las necesidades de sus clientes.

#### **4.2 Principales servicios que presta**

Los principales servicios que presta la empresa y productos que vende están, destinados a diferentes categorías de negocios, dentro de las cuales se pueden mencionar servicios de carga, transporte pesado, riegos, minas y canteras, renta de maquinaria, talleres y repuestos. Así como ventas de productos para el agro.

Una de las actividades que genera la mayor cantidad de ingresos para la empresa es la comercialización y venta de repuestos nuevos para maquinaria pesada, para su mantenimiento preventivo y correctivo de sus diferentes clientes, quienes se dedican a las distintas actividades antes mencionadas. Dentro de sus principales clientes a los que se les realizan servicios de mantenimientos preventivos y correctivos están las empresas constructoras.

Durante los últimos años la empresa ha tenido un crecimiento agresivo, debido a la calidad de servicios que presta a sus clientes, lo que conlleva a tener personal capacitado y especializado en los avances tecnológicos con que cuentan las nuevas maquinarias pesadas, cumpliendo con estándares de calidad, realizando cada una de las actividades con estricto apego a los principios éticos que tiene el personal de la empresa.

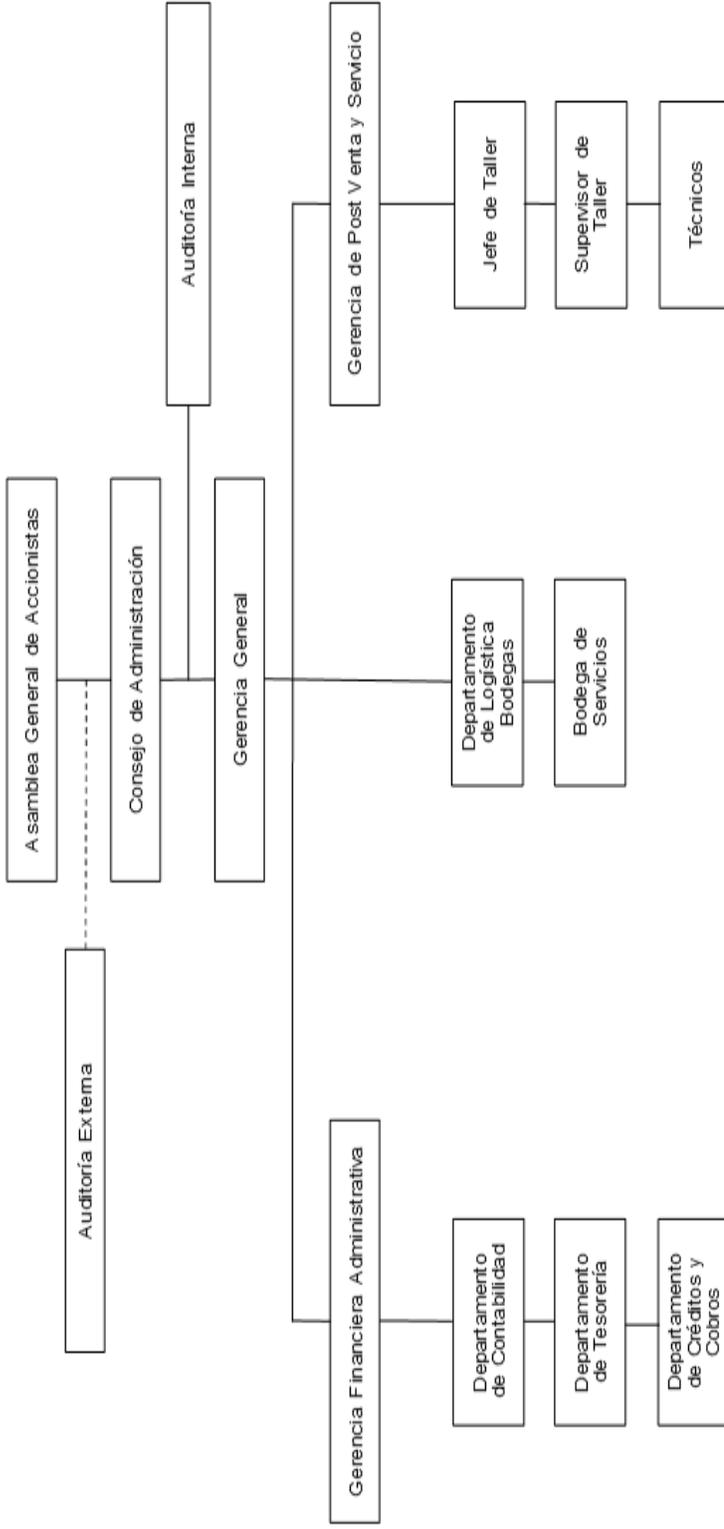
Como consecuencia de este crecimiento, es necesario evaluar los controles del sistema de control interno del área de la bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada.

Razón por la cual el Consejo de Administración de la empresa, se reúne con las distintas gerencias para monitorear periódicamente las operaciones y actividades realizadas por cada una de ellas, con la finalidad de detectar situaciones que ocasionen inconsistencias importantes para tomar las acciones correctivas que la administración considere necesarias para como resultado de la auditoría del control interno.

Como parte del plan anual de auditoría, el consejo de administración de la empresa estableció que se realizara una auditoría del sistema de control interno al área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada, con base al Marco Integrado de Control Interno COSO emitido en mayo 2013.

Como resultado de la auditoría del control interno, se determinará si los componentes son funcionales en los procesos del área de bodega de servicios, como parte de los puntos clave para alcanzar los objetivos de la empresa.

4.3 Estructura organizacional actual de la empresa El Repuestito Feliz, S. A.:



Fuente: Elaboración propia con base al trabajo realizado.

#### 4.4 Nombramiento

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A**  
**CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN**  
**MEMORANDO**

De: Lic. José Carlos Córdova  
Gerente de Auditoría Interna

Para: Byron Danilo Marroquín Ortiz      Asistente de auditoría Interna.  
Marvin Estuardo Pérez                      Auxiliar de auditoría Interna.

Asunto: Auditoría del control interno del área de bodega de servicios en  
reparación de maquinaria pesada.

Fecha: Guatemala, 05 de abril 2018.

De acuerdo con la planificación anual de auditoría interna, por este medio se le designa a usted para realizar la auditoría de control interno del área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada de la empresa El Repuestito Feliz, S. A., durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2017.

Esta auditoría deberá de iniciarse el 09 de abril del presente año y entregar resultados el día 31 de mayo de 2018. Sus funciones y responsabilidades son las siguientes:

- a) Conocimiento del área a auditar.
- b) Auditoría del control interno.
- c) Identificación de riesgos para los procesos evaluados.
- d) Planificación de la ejecución del trabajo de auditoría.
- e) Ejecución del trabajo de auditoría.
- f) Elaboración del informe.

Atentamente,

  
Lic. José Carlos Córdova  
Gerente de Auditoría Interna

c.c. Archivo

## **4.5 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA  
PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA EN LA AUDITORÍA DEL SISTEMA  
DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN  
REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA AL 9 DE ABRIL DE 2018.**

### **Alcance**

Evaluar la efectividad del sistema de control interno de acuerdo al marco de referencia COSO 2013 del área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada de la empresa El Repuestito Feliz, S. A.

### **Riesgos inherentes**

- a) Pérdidas debido a fenómenos naturales
- b) Vida útil de los elementos que integran el rubro
- c) Pérdidas por robo

### **Riesgos de control**

- a) Personal no capacitado en temas de control interno
- b) Políticas y procedimientos de control interno desactualizado
- c) Falta de acciones correctivas ante desviaciones detectadas

### **Pruebas y técnicas a utilizar**

1. Revisión y entrevistas
2. Observación y análisis
3. Confirmación
4. Auditoría

## **Objetivos**

- I. Evaluar la estructura organizacional que responda a las necesidades actuales e identificar los procedimientos utilizados por la empresa.
- II. Identificar las principales deficiencias del control interno.
- III. Verificar si existen instrumentos de control adecuados para medir el cumplimiento del control interno en base a sus objetivos.

## **Compresión del ambiente control**

- a) **Visión:** ser la empresa líder en prestar servicios de reparación de maquinaria pesada integración de sistemas electrónicos de seguridad a nivel regional. En continuo crecimiento y con una rentabilidad sostenida. Seremos reconocidos por la alta calidad de nuestros repuestos y servicios de mantenimiento, las oportunidades de desarrollo profesional y personal para nuestros colaboradores y el apego a los principios de la responsabilidad social.
- b) **Misión:** ofrecer soluciones integrales en surtido de repuestos y servicios de mantenimientos preventivos y correctivos que cumplen con estándares internacionales de calidad. Garantizando la satisfacción de nuestros clientes a través de la experiencia en reparación de maquinaria pesada y apoyados con sistemas de seguridad y el trabajo de un equipo de profesionales capacitados y certificados a nivel internacional. Realizamos las actividades con apego a nuestros principios éticos, la conservación del medio ambiente, el desarrollo de la calidad de vida de nuestros colaboradores y de la sociedad.
- c) **Valores:** responsabilidad, calidad, compromiso e integridad.

## **Metodología y Tiempo**

La metodología específica de todo trabajo de auditoría consiste en el desarrollo de las fases de planificación de la auditoría, examen y auditoría de

la información financiera, comunicación de los resultados y seguimiento a las recomendaciones formuladas.

La auditoría tomará los procedimientos aplicados durante el año 2017 y el tiempo de aplicación no podrá exceder del 31 de mayo de 2018.

### Recurso Humano

El personal asignado para la ejecución de este trabajo de auditoría es el siguiente:

1. Byron Danilo Marroquín Ortiz      Asistente de Auditoría Interna.
2. Marvin Estuardo Pérez              Auxiliar de Auditoría Interna.

### Actividades para la realización de la auditoría

Para realizar la auditoría se ha designado al equipo de auditoría y se estima tiempos para su conclusión de la siguiente manera:

No.	Actividad	Asistente de auditoría interna	Auxiliar de auditoría interna	Total, horas
<b>1</b>	<b>Planificación y programa de auditoría</b>			
	Se realizará para evaluar la eficiencia del control interno y el cumplimiento de los colaboradores de los procesos establecidos, determinando los riesgos inherentes y de control del área analizado.	20	28	48
<b>2</b>	<b>Ejecución del trabajo de campo</b>			
	Revisión, análisis y aplicación de pruebas de auditoría, para identificar posibles inconsistencias del control interno.	24	40	64
<b>3</b>	<b>Auditoría del control interno</b>			
	Revisión y analizar la presencia y funcionamiento de los componentes de control interno (marco de referencia COSO 2013).	32	64	96
<b>4</b>	<b>Informe de auditoría</b>			
	Revisión discusión, autorización y presentación de informe final.	48	56	104
	<b>Total</b>	<b>124</b>	<b>188</b>	<b>312</b>

## **Técnicas**

El trabajo constituye un valor agregado al plan anual de auditoría interna, la labor será de auditoría, análisis y asesoría.

Entre las técnicas a utilizar están: análisis, inspección física, confirmación, investigación, observación, cuestionarios de control interno.



Hecho por \_\_\_\_\_  
Byron Danilo Marroquín Ortiz  
Asistente de Auditoría Interna



Revisado por \_\_\_\_\_  
José Carlos Córdova  
Gerente de Auditoría Interna

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**

**Departamento de Auditoría Interna**

**ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO**

<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>Página</b>
1	Cuestionario de Control Interno	<b>B</b>	<b>56</b>
2	Programa de procedimientos	<b>C</b>	<b>64</b>
3	Auditoría del control interno del componente - Entorno de control	<b>CEC</b>	<b>67</b>
4	Auditoría del control interno del componente - Auditoría de riesgos	<b>CER</b>	<b>78</b>
5	Auditoría del control interno del componente - Actividades de control	<b>CAC</b>	<b>88</b>
6	Auditoría del control interno del componente - Información y comunicación	<b>CIC</b>	<b>95</b>
7	Auditoría del control interno del componente - Actividades de supervisión	<b>CS</b>	<b>102</b>
8	Resumen de deficiencias	<b>RD</b>	<b>107</b>
9	Auditoría general del Sistema de Control Interno	<b>ECI</b>	<b>118</b>

#### 4.6 Cuestionario de control interno

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**

**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>B</b>	1 de 8
Hecho por	BDMO	09/04/2018
Revisado por	JCC	10/04/2018

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REALIZADO AL GERENTE GENERAL ING. RENÉ QUIÑONEZ

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Entorno de control</b>				
1	¿El personal tiene claro cuál es la misión, visión y valores de la empresa?	X		La misión, visión y valores se encuentran en la entrada principal a la vista de todo el personal.
2	¿El consejo de administración opera independientemente orientado y dirigiendo, lo relativo a procesos de control interno?	X		Debido a las reuniones trimestrales con las gerencias, están al tanto de las posibles desviaciones en los procesos.
3	¿La gerencia financiera administrativa, revisa y verifica las operaciones de los ingresos y egresos de la bodega de servicios?		X	Por la falta de supervisión, el gerente posee poco conocimiento de los movimientos.
4	¿La gerencia financiera administrativa tiene claro los riesgos asociados a los objetivos y las actividades de control interno relacionadas en cada nivel de la empresa?	X		Debido que es importante el control interno dentro de las operaciones, está en toda la disposición, en la realización de la auditoría del sistema de control interno.
5	¿Se tienen políticas para integrar a la persona correcta en los puestos?	X		Se realizan evaluaciones y entrevistas para contratar a personal idóneo y comprometido.
<b>Componente - Auditoría de riesgos</b>				
6	¿Existe un comité para analizar todo lo relacionado con el riesgo de fraude?		X	No existe un comité, para analizar el riesgo de fraudes.
7	¿La gerencia tiene claro que las decisiones sobre el uso de recursos de capital pueden afectar las operaciones y la disponibilidad de los inventarios de repuestos?	X		Puntos que discuten en las reuniones anuales con el consejo de administración, en cuanto al plan estratégico y presupuesto de la empresa.
8	¿Existen políticas y procedimientos del control interno?	X		Las políticas del control interno se encuentran desactualizadas y no son accesibles a los empleados.

PT	<b>B</b>	2 de 8
Hecho por	BDMO	09/04/2018
Revisado por	JCC	10/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

REALIZADO AL GERENTE GENERAL ING. RENÉ QUIÑONEZ

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Auditoría de riesgos</b>				
9	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos sobre la información trasladada del área de bodega de servicios a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos y custodia?		X	No se realiza capacitación sobre riesgos, debido que gran parte del personal desconoce de la existencia del Código de Ética.
10	¿En la auditoría de riesgos de los principales procedimientos del área de bodega de servicios, se tiene considerado la posibilidad de fraude, pérdida de repuestos y casos de corrupción que se deriven de distintas maneras?		X	No se tiene políticas a las posibilidades de fraudes, su impacto, la disminución de eficacia y de eficiencia de las actividades, los efectos negativos en los recursos humanos como la posible alteración de la exactitud de la información financiera.
11	¿Existe sistema de vigilancia y restricción dentro de las instalaciones de la empresa?	X		Se tiene un sistema de seguridad de video vigilancia, sin embargo, no se cuenta con agente de seguridad que verifique la sustracción parcial o total del área de bodega de servicios
12	¿La gerencia financiera administrativa analiza cambios en la adquisición y venta de repuestos?		X	Se verifico del poco conocimiento que tiene la gerencia financiera administrativa, de la información registrada en el sistema contable.
<b>Componente - Actividades de control</b>				
13	¿Existe segregación de funciones y autorizaciones en las compras locales y de importación de repuestos?	X		Si existen según la línea de autoridad, por cada gerencia, de lo contrario no se procede en la adquisición.
14	¿Se ejecutan controles preventivos y detectivos en las operaciones que se realizan?	X		Tienen controles sólidos, pero no se ejecutan, debido al flujo constante de las operaciones.

PT	<b>B</b>	3 de 8
Hecho por	BDMO	09/04/2018
Revisado por	JCC	10/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

REALIZADO AL GERENTE GENERAL ING. RENÉ QUIÑONEZ

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Actividades de control</b>				
15	¿Existe políticas y/o procedimientos sobre mantenimiento y auditoría de las condiciones físicas de los equipos tecnológicos?		X	No existen dichos procedimientos como parte del control interno, únicamente si fuera necesario y/o urgente el mantenimiento del bien lo realiza el departamento de informática.
16	¿Las políticas y procedimientos de control interno se actualizan de acuerdo a los cambios de modelo de negocios?		X	Cuando existe un cambio de procedimientos sólo se comunica verbalmente a los empleados y no queda por escrito.
17	¿Se toman acciones correctivas sobre los riesgos identificados?		X	No se han ejecutado acciones correctivas, pero si tienen conocimiento de algunos riesgos.
<b>Componente - Información y comunicación</b>				
18	¿La comunicación interna entre la gerencia y el personal de contabilidad, es la adecuada?	X		Debido que es fundamental para el logro de objetivos de la empresa, con apego a los valores de integridad, responsabilidad, calidad y compromiso.
19	¿La información operada en el sistema contable, es confiable para toma de decisiones, conforme al registro de los ingresos y salidas de repuestos de la bodega de servicios?		X	Debido que no se tiene con exactitud la información tanto cualitativamente como cuantitativamente, puede tener efectos significativos en la toma de decisiones.
20	¿Se considera que los costos y beneficios; la naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada están acorde con, y apoyan, ¿el cumplimiento de los objetivos?		X	Debido por la falta de cumplimiento de que la información no es suficiente, oportuna y valida, pueden afectar considerablemente en los objetivos, según el plan estratégico de la empresa.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>B</b>	4 de 8
Hecho por	BDMO	09/04/2018
Revisado por	JCC	10/04/2018

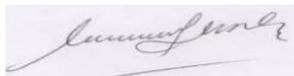
**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**REALIZADO AL GERENTE GENERAL ING. RENÉ QUIÑONEZ**

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Supervisión</b>				
21	¿La auditoría del sistema de control interno, son objetivos del consejo administrativo para determinar, si el área de contabilidad cumple con los objetivos estratégicos empresariales, determinantes en la toma de decisiones?	X		Debido que es uno de los temas tratados en las reuniones con las gerencias, tienen presente la importancia del control interno para mejorar las operaciones detectadas con inconsistencias y proceder a su corrección.
22	¿Existen canales de comunicación separados, como líneas privadas para denuncias, comunicaciones anónimas o confidenciales, para denunciar procesos que no son funcionales?		X	Se incentiva dentro del personal la confrontación, dentro del equipo que lleve a la detección de procesos que no son efectivos.
23	¿Se realizan evaluaciones para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando?		X	No se tiene personal con conocimientos específicos de control interno, por lo tanto, no se tiene conocimiento de la existencia de los componentes.

Todas las respuestas realizadas fueron debidamente verificadas por el auditor responsable.



Ing. René Quiñonez  
 Gerente General



Hecho por\_  
 Byron Danilo Marroquín Ortiz  
 Asistente de Auditoría Interna



Revisado por\_  
 José Carlos Córdova  
 Gerente de Auditoría Interna

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>B</b>	5 de 8
Hecho por	BDMO	10/04/2018
Revisado por	JCC	11/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
 BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**REALIZADO AL CONTADOR GENERAL LIC. JOSÉ JUAREZ**

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Entorno de control</b>				
1	¿El personal tiene conocimiento del código de ética?		X	El personal del departamento de contabilidad desconoce la existencia del código de conducta.
2	¿El personal del departamento de contabilidad y el encargado del área de bodega de servicios, tienen claro, las líneas de mando y jefe inmediato?	X		El personal del departamento de contabilidad y bodega de servicios tienen claro, quienes son sus jefes inmediatos y la línea de mando dentro de la empresa.
3	¿El personal de contabilidad y el encargado del área de bodega de servicios, y equipo, es capacitada constantemente?		X	Por el tiempo que tiene el personal, las operaciones las realizan según la experiencia obtenida, no existe un plan de aprendizaje continuo.
4	¿Le proporcionaron al personal del área de contabilidad el listado de funciones y atribuciones del puesto?		X	El personal desconoce la existencia de descriptores de puestos.
<b>Componente - Auditoría de riesgos</b>				
5	¿Las existencias de inventario en la bodega de servicios se encuentran asegurados, de acuerdo a su clasificación?	X		El personal de contabilidad, envía de forma mensual a la aseguradora, las existencias de inventario por medio de correo electrónico.
6	¿El área de contabilidad tiene en sus actividades, realizar inventario de las existencias de inventario por lo menos 2 veces al año?		X	Debido que no se cuenta con un manual de procedimientos y descripciones de puestos, no existe responsable exacto de realizar el inventario, el último fue realizado hace
7	¿Existe Kardex de existencias como medidas de control interno del inventario?		X	No existen, debido que no hay manual de procedimientos con proformas.
8	¿Según el crecimiento en los últimos años, se tiene registro de los saldos que integra el rubro de inventarios?		X	Por la no utilización del módulo de inventarios en el sistema contable, no se tiene registro de las existencias de la bodega de servicios.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>B</b>	6 de 8
Hecho por	BDMO	10/04/2018
Revisado por	JCC	11/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**REALIZADO AL CONTADOR GENERAL LIC. JOSÉ JUAREZ**

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Actividades de control</b>				
9	¿Los registros de las compras de repuestos para maquinaria pesada?		X	Debido que no son supervisados continuamente y no cuentan con una planificación de actividades mensual, se retrasa por el flujo constante de operaciones.
10	¿El registro de las compras de repuestos son procesados en el módulo de compras del sistema contable?		X	No registran las adquisiciones por medio del módulo de compras, lo realizan directamente en el módulo de proveedores, en la cual no se puede registrar el responsable, tipo, series y demás atributos de los repuestos.
11	¿Los registros contables ingresados en el sistema contable, es comparable con la integración del libro auxiliar Excel?		X	No es comparable, debido que no utilizan el módulo de compras, integrado en el sistema contable como medida de control.
12	¿Existe manual de procedimientos de registro de compras del rubro inventarios en el sistema contable?		X	No existe manual y no se ha capacitado al personal del departamento de contabilidad para el adecuado registro.
13	¿Se realiza copia de los registros contables y libros auxiliares de Excel, para mantener la integridad de la información?	X		Lo realiza el encargado de sistemas, para mantener la integridad de la información.
<b>Componente - Información y comunicación</b>				
14	¿La calidad de la información sobre las compras de repuestos, cumple con las características, tales como: accesible, apropiada, actual, protegida, conservada, suficiente, oportuna, válida y verificable?		X	Debido que existen ciertas inconsistencias en la forma que se opera la información en el sistema contable, en no registrarlos en el módulo de compras, que su fin primordial es llevar control de los ingresos y egresos con sus respectivos atributos para que la información sea de calidad.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>B</b>	7 de 8
Hecho por	BDMO	11/04/2018
Revisado por	JCC	12/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

REALIZADO AL CONTADOR GENERAL LIC. JOSÉ JUAREZ

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Información y comunicación</b>				
15	¿Existe manuales y/o capacitaciones sobre los procedimientos de compras para la adquisición de repuestos, y su correcta salvaguarda?		X	No existe manual de procedimientos y/o capacitación del correcto uso.
16	¿Existen métodos de comunicación directamente con el personal de contabilidad, sobre alguna inconformidad o irregularidad de un repuesto, siendo este correo electrónico, memos, entre otros?	X		Se le hace saber a los jefes inmediatos, por medio de boletines informativos por correo electrónico para que les indique a sus subordinados como también memos colocados en las biométricas de marcaje de entrada y salida de labores.
17	¿Se generan reportes mensuales de los movimientos de ingresos y egresos a la gerencia financiera administrativa?	X		Se entregan mensualmente los estados financieros con sus respectivas integraciones, para su auditoría.
18	¿La información generada por el sistema contable, es relevante y oportuna, para poderse entregar a la gerencia financiera administrativa y auditoría externa?		X	Debido que, no se ha procedido a realizar un levantamiento información de las existencias de inventario de la empresa, la información generada por el sistema, no es razonable, por no ser verificable y comprobable.
<b>Componente - Supervisión</b>				
19	¿Las revisiones o supervisiones de la gerencia financiera administrativa, las realiza periódicamente con relación a los movimientos de ingresos y egresos de inventario?		X	La información es trasladada mensualmente, pero no cuestiona sobre los movimientos relevantes que pueda tener dicho rubro, por tal razón se considera que no existe supervisión.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>B</b>	8 de 8
Hecho por	BDMO	11/04/2018
Revisado por	JCC	12/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
 BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

REALIZADO AL CONTADOR GENERAL LIC. JOSÉ JUÁREZ

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<b>Componente - Supervisión</b>				
20	¿Se realiza muestreo selectivo, para verificar los requisitos de su adquisición, como medida de control interno por la administración?		X	Debido que no existen manual de procedimientos, proformas de solicitudes, traslados, tarjetas de responsabilidad, levantamiento de inventario, para el debido registro en el módulo de activos, es complicado la realización de muestreo selectivo para cualquier tipo de verificación.

Todas las respuestas realizadas fueron debidamente verificadas por el auditor responsable.



Lic. José Juárez  
 Contador General



Hecho por\_  
 Byron Danilo Marroquín Ortiz  
 Asistente de Auditoría Interna



Revisado por\_  
 José Carlos Córdova  
 Gerente de Auditoría Interna

**4.7 Programa de Procedimientos**  
**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>C</b>	1 de 3
Hecho por	BDMO	12/04/2018
Revisado por	JCC	13/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

No.	Procedimientos	Ref. P.T.
1	Realizar cuestionario de control interno con el objetivo de obtener evidencia de fuente primaria.	
2	De la información obtenida del cuestionario de control interno, proceder con la debida planificación de la auditoría del sistema de control interno del área de bodega de servicios de reparación de maquinaria pesada.	
3	Realice un programa de auditoría que contenga la auditoría de los cinco componentes y diecisiete principios de control interno según Marco de Referencia COSO 2013.	
<b>Entorno de control</b>		
4	Evalúe el compromiso por parte de la administración con la Integridad y los valores éticos.	<b>CEC-1</b>
5	Verifique si existe supervisión del desempeño del sistema de control interno por parte de la administración.	<b>CEC-2</b>
6	Confirme la existencia de una estructura, que contenga líneas de reporte, niveles de autoridad y responsabilidad, apropiada para la consecución de los objetivos.	<b>CEC-3</b>
7	Valide si existe compromiso por parte de la administración para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos.	<b>CEC-4</b>
8	Verifique la asignación de responsabilidades a las personas correctas del departamento, como medida de control interno para la consecución de los objetivos.	<b>CEC-5</b>
<b>Auditoría de riesgos</b>		
9	Compruebe si los objetivos están debidamente definidos y con suficiente claridad para permitir la identificación y auditoría de los riesgos relacionados a área de bodega de servicios.	<b>CER-1</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	C	2 de 3
Hecho por	BDMO	13/04/2018
Revisado por	JCC	16/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

**PROGRAMA DE PROCEDIMIENTOS**

No.	Procedimientos	Ref. P.T.
	<b>Auditoría de riesgos</b>	
10	Evalúe si existen estudios para identificar y analizar los riesgos, para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la empresa.	<b>CER-2</b>
11	Corrobore la existencia de un plan donde se considere la probabilidad de fraude, en las operaciones de la bodega de servicios.	<b>CER-3</b>
12	Verifique si la administración identifica y evalúa cambios que puedan surgir en el modelo y/o liderazgo del negocio, y estas como podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	<b>CER-4</b>
	<b>Actividades de control</b>	
13	Verifique la existencia y ejecución de actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.	<b>CAC-1</b>
14	Confirme si se realizan actividades de control sobre la tecnología utilizada en el departamento de contabilidad, para apoyar la consecución de los objetivos.	<b>CAC-2</b>
15	Revise si las actividades de control interno forman parte de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a su realización.	<b>CAC-3</b>
	<b>Información y comunicación</b>	
16	Verifique si la administración obtiene o genera información relevante y de calidad, para apoyar el funcionamiento del control interno.	<b>CIC-1</b>
17	Corrobore si la administración comunica internamente por diferentes medios los objetivos, responsabilidades e información necesaria para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	<b>CIC-2</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>C</b>	3 de 3
Hecho por	BDMO	16/04/2018
Revisado por	JCC	17/04/2018

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
 BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.  
 PROGRAMA DE PROCEDIMIENTOS**

No.	Procedimientos	Ref. P.T.
	<b>Información y comunicación</b>	
18	Verifique la existencia de comunicación hacia grupos de interés externos al departamento, sobre los aspectos puntuales que afectan el funcionamiento del control interno.	<b>CIC-3</b>
	<b>supervisión</b>	
19	Verifique si la administración selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas, para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento, en relación a los procedimientos del área de inventarios.	<b>CS-1</b>
20	Confirme si se evalúan y comunican las deficiencias de control interno, de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la administración y a la alta dirección según corresponda.	<b>CS-2</b>
	<b>Resumen y auditoría del Sistema de Control Interno</b>	
21	Realice resumen de las deficiencias del control interno.	<b>RD</b>
23	Evalúe los componentes y principios de control interno si están funcionando y entrelazados, aplicados al área de inventarios.	<b>ECI</b>

Hecho por\_   
 Byron Danilo Marroquín Ortiz  
 Asistente de Auditoría Interna

Revisado por\_   
 José Carlos Córdova  
 Gerente de Auditoría Interna

#### 4.8 Evaluación de componentes de Control Interno

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.

Departamento de Auditoría Interna

PT	CEC-1	1 de 2
Hecho por	MEP	17/04/2018
Revisado por	JCC	18/04/2018

### EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL

#### PRINCIPIO 1: DEMUESTRA COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ETICOS

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</b> - La administración muestra estar comprometida con la integridad y los valores éticos.	Si	Si	La empresa posee un código de ética que le proporciona única vez a cada colaborador al ser contratado, dentro del código se describen los valores, la misión y visión, mismos que se encuentran plasmados en rótulos en la entrada principal, a la vista de todos los trabajadores.
<b>Número</b> Descripcón de la deficiencia de control interno	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>EC 1-1</b> Se verifico la existencia de un plan de acción para la aplicación de la integridad y valores éticos.	No	Proporcionar a todo el personal el código de ética que describe los valores y penalizaciones, así mismo deben de firmar el mismo como compromiso con la empresa y poder fortalecer la presencia del control interno.	<b>N/A</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CEC-1	2 de 2
Hecho por	MEP	17/04/2018
Revisado por	JCC	18/04/2018

**EVALUACIÓN DEL DE ENTORNO DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 1: DEMUESTRA COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ETICOS.**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada a la gerencia financiera administrativa se pudo confirmar lo siguiente:

Es importante que los colaboradores tengan presente los valores, la misión y visión de la empresa, integradas en el código de ética, estas se le proporcionan al personal de nuevo ingreso por única vez al momento de ser contratado, como parte de su inducción.

Seguidamente se realizaron preguntas al personal con más de 5 años de antigüedad sobre la existencia del código de ética y nos reafirman no tener conocimiento que exista, sin embargo, la misión y visión de la empresa se encuentran plasmadas por medio de rótulos en la entrada principal de las instalaciones.

**Observación:**

La gerencia financiera administrativa a través de recursos humanos responsable de la supervisión del departamento de contabilidad esta consiente de esta deficiencia, razón por la cual es necesario implementar un plan de acción para evidenciar la existencia del control interno por medio de la integridad y valores éticos, dentro del departamento de contabilidad y del personal que tiene a su cargo el área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada.

PT	CEC-2	1 de 2
Hecho por	MEP	17/04/2018
Revisado por	JCC	18/04/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL  
PRINCIPIO 2: EJERCE LA RESPONSABILIDAD DE LA SUPERVISIÓN

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>2. Ejerce la responsabilidad de la supervisión.</b> - El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce supervisión del desempeño del sistema de control interno.	Sí	Sí	Debido que la administración es la que supervisa el avance de las correcciones, se realizan reuniones cada tres meses, para analizar las desviaciones del control interno en las operaciones.
	<b>Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica este principio compensan la deficiencia de control interno)		
Número Identificativo	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>EC 2-1</b>	No	La supervisión a las acciones correctivas, permitirá a la administración, saber si existe un registro de las desviaciones, que sirva como base para gestionar los riesgos en las operaciones.	<b>N/A</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CEC-2</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	17/04/2018
Revisado por	JCC	18/04/2018

**EVALUACIÓN DEL DE ENTORNO DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 2: EJERCE LA RESPONSABILIDAD DE LA SUPERVISIÓN**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada a la gerencia financiera administrativa se pudo confirmar lo siguiente:

El departamento de contabilidad que tiene a su cargo el área de bodega de repuestos del rubro de inventarios tiene la responsabilidad de la revisión, control y registro de las altas y bajas.

Se tienen reuniones cada tres meses, debido que cada gerente de cada área informa a la gerencia general los avances obtenidos del periodo ejecutado y los percances detectados por desviaciones al control interno, para tomar acciones correctivas y poder gestionar los riesgos inherentes al departamento.

Debido que no se tienen procedimientos de control para el ciclo completo de las operaciones de inventarios, se está trabajando en un plan de acciones correctivas juntamente con el manual de procedimientos y se llevará un control del avance de cada una de ellas.

**Observación:**

Se tienen reuniones para analizar las desviaciones al control interno y la administración supervisa el avance de las acciones correctivas con reuniones programadas trimestralmente con los gerentes de cada área.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CEC-3</b>	1 de 2
Hecho por	MEP	18/04/2018
Revisado por	JCC	19/04/2018

**EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 3: ESTABLECE ESTRUCTURAS, NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDADES**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>3. Establece estructuras, niveles de autoridad y responsabilidades.</b> La dirección establece, con la supervisión del consejo DE administración, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	Sí	Sí	La empresa posee un organigrama bien definido y a detalle con las líneas de mando, todo colaborador tiene conocimiento quien es su jefe inmediato y su importancia dentro del mismo.
Descripción de la deficiencia de control interno <b>EC 3-1</b> El personal no cuenta con documento que describa sus funciones y atribuciones dentro del departamento de contabilidad.	No	Comentarios/Controles de compensación Como medida de mejorar el control interno, se debe solicitar a todo el personal sus funciones y atribuciones, evaluarlos y seguidamente proporcionárselos formalmente y adecuados a su puesto en la ejecución de sus actividades delegando responsabilidades.	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(EC 2-1 pág. 69)</b> .

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CEC-3</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	18/04/2018
Revisado por	JCC	19/04/2018

**EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 3: ESTABLECE ESTRUCTURAS, NIVELES DE AUTORIDAD Y**  
**RESPONSABILIDADES.**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada a la gerencia financiera administrativa se pudo confirmar lo siguiente:

La gerencia financiera administrativa o es el encargado de ejecutar las directrices al personal de contabilidad quien se encarga de evaluar y registrar las operaciones que se generen en los ingresos y egresos de la bodega de servicios.

Los colaboradores del departamento de contabilidad no cuentan con descriptores de puestos, debido que se revisó el currículum vitae del personal, confirmando que la mayoría tiene más de 8 años en la empresa, por lo anterior desarrollan los procesos con base a sus conocimientos y experiencias según las actividades que realizan.

**Observación:**

Debido que es importante el descriptor de puestos y funciones, no se puede delegar responsabilidades al personal, siendo uno de los objetivos en la actualización del manual de procedimientos para obtener la presencia del control interno.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CEC-4	1 de 2
Hecho por	MEP	19/04/2018
Revisado por	JCC	20/04/2018

**EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 4: DEMUESTRA COMPROMISO CON LA COMPETENCIA DE SUS PROFESIONALES**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>4. Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales.</b> - La administración demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la empresa.</p>	Sí	Sí	Debido que el recurso humano dentro de la empresa es fundamental, se tiene considerado dentro de los procesos de selección diversos estudios como socioeconómico, política de actualización de datos anualmente con el propósito de identificar líderes dentro de la organización y promoverlos, para que puedan aportar y ejecutar mejoras en el control interno.
<p><b>Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica este principio compensan la deficiencia de control interno)</p>			
<p>Número Identificativo</p>	<p>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia</p>	<p>Comentarios/Controles de compensación</p>	<p>Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</p>
<p><b>EC 4-1</b></p> <p>La administración no cuenta con un programa continuo de aprendizaje para mejorar las habilidades de los colaboradores.</p>	No	<p>No existe un programa de formación en el área, se utilizan métodos informales basados en la continua orientación verbal, por lo anterior no se hace necesario un programa fijo de formación ya que carece de rotación el personal del departamento de contabilidad.</p>	<p><b>N/A</b></p>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CEC-4</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	19/04/2018
Revisado por	JCC	20/04/2018

**EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 4: DEMUESTRA COMPROMISO CON LA COMPETENCIA DE**  
**SUS PROFESIONALES**

**Trabajo Desarrollado:**

Para la retención de profesionales del departamento de contabilidad se pudo verificar en el currículo vitae resguardado, los diversos estudios socioeconómicos, de salud, psicométricos y conocimientos básicos, previo a su contratación para ubicar al personal idóneo en el puesto correcto.

Derivado de la verificación se pudo confirmar que no han tenido capacitaciones como parte de un programa de formación y actualización de procedimientos y actividades que desarrollan en el área, para que puedan aportar y ejecutar mejoras al control interno, esto a razón que desarrollan los procesos con base a sus conocimientos y experiencias.

**Observación:**

Debido que no se cuenta con un plan de formación continua del área específica, la deficiencia de control interno recae en el compromiso de la administración con la competencia de los profesionales, dicha deficiencia se puede mitigar con un plan para identificar líderes a nivel general en puestos claves para la adecuada aplicación del control interno.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CEC-5</b>	1 de 2
Hecho por	MEP	20/04/2018
Revisado por	JCC	23/04/2018

**EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 5: APLICA LA RESPONSABILIDAD POR LA RENDICIÓN DE CUENTAS**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>5. Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas.</b> - La administración define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.</p>	Sí	Sí	Debido que es importante el cumplimiento de los objetivos, la administración contribuye a que las responsabilidades de control interno sean entendidas, llevadas a cabo y continuamente fortalecidas, como también soportadas con el compromiso con la integridad y valores éticos, la competencia, la estructura, los procesos y la tecnología.
<p><b>Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica este principio compensan la deficiencia de control interno)</p>			
<p>Número Identificativo</p>	<p>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)</p>	<p>Comentarios/Controles de compensación</p>	<p>Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</p>
<p><b>EC 5-1</b></p> <p>Falta de medidas de desempeño adoptado a los objetivos que apoyen al sistema de control interno.</p>	No	<p>La administración debe establecer medidas de desempeño tanto cualitativas como cuantitativas para recompensar el éxito por medio de incentivos que motiven al personal a tener un buen rendimiento de sus funciones, así mismo es importante que se realice la debida supervisión.</p>	<p>Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(EC 1-1 pág. 67) y (EC 3-1 pág. 71).</b></p>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CEC-5</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	20/04/2018
Revisado por	JCC	23/04/2018

## **EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL**

### **PRINCIPIO 5: APLICA LA RESPONSABILIDAD POR LA RENDICIÓN DE CUENTAS.**

#### **Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada a la gerencia financiera administrativa encargado de diseñar y velar que se ejecuten las estrategias del adecuado funcionamiento del control interno se pudo confirmar lo siguiente:

Derivado de las reuniones que se acordaron, donde los gerentes asisten y presentan los proyectos que se están ejecutando, se acordó brindarles el apoyo necesario de forma recíproca para su ejecución y poder cumplir con los objetivos de la empresa.

Por lo anterior se detectó la inexistencia de formación continua como también medidas de desempeño para motivar al personal en cuanto al acuerdo establecido por los gerentes, por tal razón la presencia del control interno puede ser débil para la consecución de los objetivos

#### **Observación:**

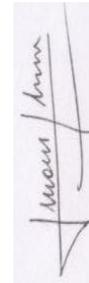
Las reuniones que se tienen calendarizados con el equipo de gerentes de todas las áreas, para tratar y analizar las desviaciones al control interno, consideran planificar acciones correctivas a tomar para fortalecer los procesos recompensando el esfuerzo por medio de medidas de desempeño tanto cualitativas como cuantitativas, incentivos que pueden motivar al personal a tener un buen rendimiento de sus funciones.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CEC-6</b>	1 de 1
Hecho por	MEP	23/04/2018
Revisado por	JCC	24/04/2018

**EVALUACIÓN GENERAL DEL ENTORNO DE CONTROL  
DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

Principio	Explicación/Conclusión
<p>Evalúe las deficiencias más allá del componente.  Evalúe si alguna deficiencia de control interno o una combinación de ellas, al concebirse más allá del componente, supone una deficiencia grave.</p>	<p>Tras análisis preliminar de los principios, se detectan cinco deficiencias de control interno. No se detectan deficiencias graves.</p>
<p>Evalúe el componente aplicando su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</p>	<p>Explicación/Conclusión</p>
<p>¿Está presente el componente?</p>	<p>Sí</p> <p>Aunque se detectan cinco deficiencias de control interno (EC 1-1 pág. 67, EC 2-1 pág. 69, EC 3-1 pág. 71, EC 4-1 pág. 73, EC 5-1 pág. 75) en relación con el Principio 1,2,3,4,5. No se consideran graves y se concluye que todos los principios están presentes.</p>
<p>¿Está en funcionamiento el componente?</p>	<p>Sí</p> <p>Si bien se detectan cinco deficiencias de control interno (EC 1-1 pág. 99, EC 2-1 pág. 69, EC 3-1 pág. 71, EC 4-1 pág. 73, EC 5-1 pág. 75) en relación con el Principio 1,2,3,4,5. No se consideran graves y se concluye que todos los principios están en funcionamiento.</p>



Hecho por:  
**Marvin Estuardo Pérez**  
Auxiliar de Auditoría Interna



Revisado por:  
**José Carlos Córdova**  
Gerente de Auditoría Interna

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-1</b>	1 de 2
Hecho por	MEP	23/04/2018
Revisado por	JCC	24/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 6: ESPECIFICA OBJETIVOS ADECUADOS**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>6. Especifica objetivos adecuados.</b> - La administración define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y auditoría de los riesgos relacionados.	Sí	Sí	La administración tiene como objetivo específico, mejorar los procesos en su totalidad al área bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada, por tal razón considera factores importantes en su auditoría como; políticas y procedimientos, segregación de funciones, valoración de riesgos, respuesta al riesgo entre otras.
<b>ER 6-1</b> Descripción de la deficiencia de control interno El desconocimiento por el personal contable de los objetivos específicos de las operaciones del área de Inventarios.	No	<b>Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica este principio compensan la deficiencia de control interno)	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia  Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 1-1 pág. 67), (EC 2-1 pág. 69), (EC 3-1 pág. 71), (ER 7-1 pág. 80) y (AC 12-1 pág. 92).

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-1</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	24/04/2018
Revisado por	JCC	25/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 6: ESPECIFICA OBJETIVOS ADECUADOS.**

**Trabajo Desarrollado:**

Derivado que la administración tiene como objeto mejorar los procesos que puedan afectar el control interno, se verificó que no se tienen objetivos específicos del departamento de contabilidad de las operaciones que tiene a su cargo el área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada, por tal razón la comunicación que existe entre la gerencia financiera administrativa con el departamento de contabilidad es débil en cuanto al traslado de información tanto financiera, operativa y de cumplimiento.

**Observación:**

Debido que no se tiene un estudio de las desviaciones al control interno ocurridas con anterioridad, no se tiene una base para gestionar los riesgos que se presenten en las operaciones del departamento de contabilidad, es por ello que la gerencia financiera administrativa tiene conocimiento y tienen programado elaborar un plan con objetivos específicos del área para contrarrestar los riesgos y crear un registro de las desviaciones detectadas, para formar una base que sirva para gestionar riesgos futuros.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-2</b>	1 de 3
Hecho por	MEP	24/04/2018
Revisado por	JCC	25/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 7: IDENTIFICA Y ANALIZA EL RIESGO**

Principio	¿Presente?	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>7. Identifica y analiza el riesgo.</b> - La administración identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.</p>	Sí	Sí	Los objetivos están claramente definidos, por tal motivo se solicitó evaluar para mejorar el sistema de control interno, considerando factores como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento.
<p><b>ER 7-1</b></p> <p>Descripción de la deficiencia de control interno</p> <p>No se tiene objetivos claros y específicos por parte de la administración, que ayude a identificar y analizar riesgos inherentes y de control dentro del departamento.</p>	No	<p>Comentarios/Controles de compensación</p> <p>La administración tiene como objetivo mejorar los procesos del área de Bodega de servicio, minimizando cualquier tipo de riesgo detectado, previamente relacionado con actividades específicas para su corrección.</p>	<p>Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</p> <p>Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 1-1 pág. 67), (ER 6-1 pág. 78) y (AC 12-1 pág. 92).</p>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-2</b>	2 de 3
Hecho por	MEP	24/04/2018
Revisado por	JCC	25/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 7: IDENTIFICA Y ANALIZA EL RIESGO**

Número Identificativo	Descripción de la deficiencia de control interno	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>ER 7-2</b>	Falta de registro de acciones correctivas ejecutadas y de desviaciones detectadas.	No	Se tiene programado reuniones con el equipo de Gerentes de todos los departamentos, para analizar y tratar las desviaciones al control interno cada mes, y planificar las acciones correctivas a tomar para fortalecer los procesos.	<b>N/A</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-2</b>	3 de 3
Hecho por	MEP	24/04/2018
Revisado por	JCC	25/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 7: IDENTIFICA Y ANALIZA EL RIESGO**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada al personal de contabilidad en cuanto a los procesos realizados al área, se determinó lo siguiente:

Se verifico que el departamento de contabilidad carece de rotación personal, la empresa confía en la experiencia y el profesionalismo.

Debido que el personal que ejecuta las actividades correspondientes al área de inventarios, tiene más de ocho años de antigüedad, por tal razón la gerencia desconoce de las desviaciones al control interno ocurridas con anterioridad.

Por lo anterior se verifico que los mecanismos implementados por la empresa se encuentran desactualizados y pueden resultar no efectivos para gestionar los riesgos de control interno.

**Observación:**

No se tiene un estudio de las desviaciones al control interno ocurridas con anterioridad, por lo que no se tiene una base para gestionar los riesgos que se presenten en la ejecución de las actividades correspondiente al área de inventarios

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-3</b>	1 de 2
Hecho por	MEP	25/04/2018
Revisado por	JCC	26/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 8: EVALÚA EL RIESGO DE FRAUDE**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>8. Evalúa el riesgo de fraude.</b> - La administración considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</p>	No	No	Debido que no cuenta con planes y políticas para determinar la posibilidad de fraude, su impacto, la disminución de eficacia y eficiencia de las actividades, considerando que en la selección del personal se le han realizado estudios socioeconómicos para contratar a la persona correcta.
<p><b>Número</b>  <b>Identificativo</b></p>	<p>¿La deficiencia del control interno es una deficiencia grave? (S/N)</p>	<p>Comentarios/Controles de compensación</p>	<p>Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</p>
<p><b>ER 8-1</b></p> <p>La administración no considera varios tipos de fraude, que pueden afectar los objetivos del departamento.</p>	Sí	Se considera evaluar e identificar los tipos de fraude como objetivo específico en la identificación de riesgos de reporte fraudulento, posibles pérdidas de repuestos y actos de corrupción ya sea del personal interno o proveedores de servicios externos.	Está vinculado con la deficiencia de control interno ( <b>EC 1-1 pág. 67</b> ), ( <b>ER 6-1 pág. 78</b> ) y ( <b>ER 7-1 pág. 80</b> ).
<p><b>ER 8-2</b></p> <p>Inconsistencia en la información trasladada a la gerencia financiera</p>	Sí	Derivado que no se ha realizado inventario de las existencias de la bodega, no se tiene certeza de la información que es trasladada, por lo anterior se considera formar una comisión para el levantamiento de información e inventario.	Está vinculado con la deficiencia de control interno ( <b>EC 3-1 pág. 103</b> ), ( <b>ER 6-1 pág. 78</b> ) y ( <b>ER 7-1 pág. 80</b> ).

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-2</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	25/04/2018
Revisado por	JCC	26/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 8: EVALÚA EL RIESGO DE FRAUDE.**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada al personal involucrada en la adquisición y registro de los activos que integran el rubro inventarios se determinó lo siguiente:

El personal de la empresa experiencia y profesionalismo en las operaciones que realizan en el departamento de contabilidad, debido que son evaluados y posteriormente contratados para ubicarlos en el puesto correcto.

Por lo anterior la empresa confía plenamente en sus colaboradores, sin embargo, la certeza de que exista algún tipo de riesgo como reporte fraudulento, actos de corrupción y posibles pérdidas, no es evaluado por la administración.

**Observación:**

Según lo observado, la administración se enfoca sólo en los riesgos inherentes del departamento, y no realizan un estudio de los riesgos de control que están presentes en todo el proceso del área.

Como parte de los procedimientos de contratación del personal se realiza estudios socioeconómicos

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-4</b>	1 de 2
Hecho por	MEP	25/04/2018
Revisado por	JCC	26/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 9: IDENTIFICA Y ANALIZA LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>9. Identifica y analiza los cambios significativos.</b> - La administración identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	Sí	Sí	Debido que se realizan reuniones la administración tiene en cuenta los cambios en la estructura organizativa en los últimos 8 años, reflejados en el entorno financiero e inversión, por tal razón es necesario mejorar el control interno para no afectar los procesos del área de inventarios de repuestos significativamente que puedan afectar los objetivos de la empresa.
<b>ER 9 -1</b> Descripción de la deficiencia control interno Falta de un plan a los cambios que pueden surgir en el posible modelo de negocios.	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N) No	Comentarios/Controles de compensación Se tiene programado reuniones mensuales y si se identifican desviaciones por los cambios en el modelo de negocios, se aplican acciones correctivas, pero no se tiene registro de	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia <b>N/A</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-4</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	25/04/2018
Revisado por	JCC	26/04/2018

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**PRINCIPIO 9: IDENTIFICA Y ANALIZA LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la consultada realizada al gerente general sobre la existencia de algún plan para identificar y analizar los cambios significativos al control interno, comento lo siguiente:

Derivado de los cambios en la estructura en los últimos 9 años se realizan reuniones cada tres meses con los gerentes de todas las áreas, para comunicar los cambios que puedan surgir en el negocio y de qué forma afectara a cada uno de los departamentos como también la forma en la que se enfrentará con su equipo de trabajo.

Por lo anterior la administración le ha dado poca importancia a los cambios en la administración del departamento de contabilidad encargado del registro de las existencias de inventarios, ya que el gerente actual no tiene conocimientos acerca del control interno, tampoco puede identificar las consecuencias de no tener controles efectivos.

**Observación:**

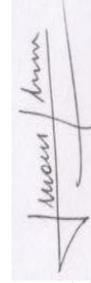
La gerencia financiera administrativa no tiene conocimiento de cómo ejecutar un plan de control interno dentro del área, debido que no cuenta con asesoría por parte de la administración para tener un plan efectivo que ayude a gestionar los riesgos, se enfoca en mejorar la estructura del departamento como también agilizar los procesos.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CER-5</b>	1 de 1
Hecho por	MEP	26/04/2018
Revisado por	JCC	27/04/2018

**EVALUACIÓN GENERAL DE RIESGOS**  
**DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

Principio	Sí/No	Explicación/Conclusión
<p>Evalúe las deficiencias más allá del componente. Evalúe si alguna deficiencia de control interno o una combinación de ellas, al concebirse más allá del componente, supone una deficiencia grave.</p>		<p>Tras el análisis preliminar de los principios, se detectan seis deficiencias de control interno, sin embargo, dos se consideran deficiencias graves.</p>
<p>Evalúe el componente aplicando su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</p>	Sí/No	Explicación/Conclusión
<p>¿Está presente el componente?</p>	No	<p>Se detecta dos deficiencias de control interno (ER 8-1 pág. 83, ER 8-2 pág. 83) en relación con el principio 8, se concluye que no está presente, debido que son consideradas deficiencias graves.</p>
<p>¿Está en funcionamiento el componente?</p>	No	<p>Se detecta dos deficiencias de control interno consideradas como graves (ER 8-1 pág. 83, ER 8-2 pág. 83) en relación con el principio 8, se determina que no está en funcionamiento, debido que son consideradas deficiencias graves.</p>



Hecho por:  
 Marvin Estuardo Pérez  
 Auxiliar de Auditoría Interna



Revisado por:  
 José Carlos Córdova  
 Gerente de Auditoría Interna

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CAC-1	1 de 3
Hecho por	MEP	26/04/2018
Revisado por	JCC	27/04/2018

**EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 10: SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>10. Selección y desarrollo de actividades de control.</b> - La administración define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.</p>	No	No	El personal del departamento de contabilidad involucrado en el proceso, desconoce la existencia de políticas y procedimientos de control interno y el acceso a estos documentos es restringido.
<p><b>Número Identificativo</b></p>	<p>¿La deficiencia del control interno es una deficiencia grave? (S/N)</p>	<p>Comentarios/Controles de compensación</p>	<p>Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</p>
<p><b>AC 10-1</b></p> <p>En el departamento contable no existe un manual de procedimientos se basa en la experiencia de los colaboradores.</p>	Sí	<p>Según la contadora general indica que, al faltar un manual de procedimientos y descriptores de puestos, no se puede delegar responsabilidades, sin embargo, el departamento está en la disposición para realizar actividades de control para la consecución de los objetivos.</p>	<p>Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(EC 3-1 pág. 71), (ER 7-1 pág. 80) y (AC 12-1 pág. 92).</b></p>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CAC-1	2 de 3
Hecho por	MEP	26/04/2018
Revisado por	JCC	27/04/2018

**EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 10: SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL**

Número Identificativo	Descripción de la deficiencia de control interno	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>AC 10-2</b>	Segregación de funciones en la adquisición de repuestos para inventarios.	Sí	Debido que es uno de los controles más importantes, las gerencias tienen claro de que todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que los reduce a niveles aceptables.	Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(EC 2-1 pág. 69)</b> , <b>(EC 3-1 pág. 71)</b> , <b>(ER 8-1 pág. 83)</b> , <b>(ER 8-2 pág. 83)</b> y <b>(IC 15-1 pág. 99)</b> .
<b>AC 10-3</b>	Falta de controles físicos para los inventarios de repuestos.	Sí	Se considera implementar controles seguidamente de un levantamiento de inventario que integra dicho rubro, como ingresos y egresos, codificar para identificar y ubicar su existencia, derivado que se considera la probabilidad de actos ilegales sobre dichos repuestos.	Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(EC 2-1 pág. 69)</b> , <b>(EC 3-1 pág. 69)</b> , <b>(ER 5-1 pág. 75)</b> , <b>(ER 6-1 pág. 78)</b> , <b>(ER 7-1 pág. 80)</b> , <b>(ER 8-2 pág. 83)</b> y <b>(IC 15-1 pág. 99)</b> .

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CAC-1	3 de 3
Hecho por	MEP	26/04/2018
Revisado por	JCC	27/04/2018

**EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 10: SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL**

Número Identificativo	Descripción de la deficiencia de control interno	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>AC 10-4</b>	Falta de manual de procedimiento para el ciclo de operación del área de Inventarios de repuestos.	Sí	En la actualización del manual de procedimientos del departamento de contabilidad se considera como uno de los puntos a incluir el ciclo inventarios, así como el ingreso de la información en el módulo de inventarios en el sistema contable, para una adecuada codificación por tipo y trasladar información concisa y veraz.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (ER 8-1 pág. 83) y (AC 12-1 pág. 92).
<b>AC 10-5</b>	Debilidad en los mecanismos de seguridad en la salvaguarda de las existencias de inventarios.	Sí	Debido que es importante la seguridad de estos bienes, deben ser protegidos por mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas, por tal razón se debe contar con protección adecuadas como seguros y sistemas de alarmas, como reacondicionar el sistema de video vigilancia y la posibilidad de agente de seguridad para mitigar los riesgos, tales como robo, mal uso y/o	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 1-1 pág. 67), (ER 8-1 pág. 83) y (AC 10-3 pág. 89)

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CAC-2</b>	1 de 1
Hecho por	MEP	27/04/2018
Revisado por	JCC	30/04/2018

**EVALUACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL  
 PRINCIPIO 11: SELECCIONA Y DESARROLLA CONTROLES GENERALES SOBRE LA TECNOLOGÍA**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología.</b> - La administración define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.	Sí	Sí	El personal posee un usuario y contraseña en el sistema contable, para registrar la trazabilidad de los registros realizados en el ciclo de operaciones contables en el área de inventarios.
<b>AC 11-1</b> Descripción de la deficiencia de control interno La empresa ha invertido en el sistema contable que cuenta con el módulo inventarios dicha herramienta no ha sido utilizada.	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N) Sí	Comentarios/Controles de compensación Según la contadora no se ha utilizado a razón de que no se ha podido realizar el inventario de existencias de inventario de repuestos para poder tener controles automatizados que garanticen su integridad y precisión en los informes financieros-contables según los objetivos de la empresa.	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(EC 3-1 pág. 71), (ER 7-1 pág. 80), (ER 8-2 pág. 83), (AC 10-1 pág. 90), (AC 10-2 pág. 89), (AC 10-3 pág. 89), (AC 10-4 pág. 90) y (AC 12-1 pág. 92).</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CAC-3	1 de 2
Hecho por	MEP	30/04/2018
Revisado por	JCC	01/05/2018

**EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 12: DESPLIEGA POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

Principio	¿Presente?	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>12. Despliega políticas y procedimientos.</b> - La administración despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.</p>	Sí	Sí	La empresa mantiene políticas que respaldan los objetivos y los principios en el entorno de control, sin embargo, estas se encuentran desactualizadas y fuera del alcance de los colaboradores específicamente del área de inventarios para llevar la práctica de la mejor manera.
<p>Número descriptivo de la deficiencia de control interno</p>	¿La deficiencia de control interno es	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<p><b>AC 12-1</b> En la empresa las políticas y procedimientos están bien definidos para la consecución de los objetivos, sin embargo, carecen de un documento materializado y específico del área</p>	Sí	Las políticas y procedimientos se encuentran en proceso de actualización. Como parte de estas actualizaciones se definen actividades específicas del área de inventarios considerables para el alcance de los objetivos de la empresa, posterior a la actualización se trasladará documento físico al personal encargado.	Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(AC 10-1 pág. 90), (AC 10-2 pág. 89) (AC 10-3 pág. 89) y (AC 10-4 pág. 90)</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CAC-3</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	30/04/2018
Revisado por	JCC	01/05/2018

**EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL**  
**PRINCIPIO 12: DESPLIEGA POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS.**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada a la gerencia financiera administrativa, se determinó lo siguiente:

Se le solicito las políticas y procedimientos para someterlas a revisión y análisis, siendo su respuesta que se encontraban en proceso de actualización.

Se nos proporcionó acceso a la base de datos interna, en la opción donde se almacenan las políticas y procedimientos relacionados al departamento de contabilidad el cual es restringido por un usuario y contraseña para poder ingresar, esto derivado que aún no se han designado responsabilidades como también atribuciones y funciones.

**Observación:**

La administración no revisa periódicamente las políticas y procedimientos, debido que estas se encuentran bloqueadas por procesos de actualización, es por ello que el personal involucrado en la operación no tiene acceso a estos documentos.

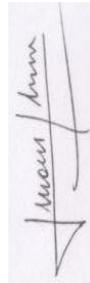
Por lo tanto, no se asignan responsabilidades de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos, como también las acciones correctivas no se realizan en forma oportuna.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CAC-4	1 de 1
Hecho por	MEP	02/05/2018
Revisado por	JCC	02/05/2018

**EVALUACIÓN GENERAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL  
DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

Principio	Sí/No	Explicación/Conclusión
<p>Evalúe las deficiencias más allá del componente. Evalúe si alguna deficiencia de control interno o una combinación de ellas, al concebirse más allá del componente, supone</p> <p>Evalúe el componente aplicando su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</p>	Sí/No	<p>Tras el análisis preliminar de los principios, se detectan siete deficiencias de control interno.</p> <p>Explicación/Conclusión</p>
¿Está presente el componente?	No	Se detecta cinco deficiencias de control interno (AC 10-1 pág. 88, AC 10-2 pág.89, AC 10-3 pág. 89, AC 10-4 pág. 90 y AC 10-5 pág. 90) en relación con el principio 10, una (AC 11-1 pág. 91) en relación con el principio 11 y una (AC 12-1 pág. 92) en relación con el principio 12, se concluye que no está presente, debido que son consideradas deficiencias graves.
¿Está en funcionamiento el componente?	No	Se detecta cuatro deficiencias de control interno (AC 10-1 pág. 88, AC 10-2 pág.89, AC 10-3 pág. 89, AC 10-4 pág. 90 y AC 10-5 pág. 90) en relación con el principio 10, una (AC 11-1 pág. 91) en relación con el principio 11 y una (AC 12-1 pág. 92), se determina que no está en funcionamiento, debido que son consideradas deficiencias graves.



Hecho por:  
**Marvin Estuardo Pérez**  
Auxiliar de Auditoría Interna



Revisado por:  
**José Carlos Córdova**  
Gerente de Auditoría Interna

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CIC-1</b>	1 de 2
Hecho por	BDMO	02/05/2018
Revisado por	JCC	03/05/2018

**EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**  
**PRINCIPIO 13: UTILIZA INFORMACIÓN RELEVANTE**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>13. Utiliza información relevante.</b> - La administración obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	No	No	No se obtiene información relevante, para comunicar a la Gerencia General, la existencia o magnitud de las desviaciones al control interno, para que puedan tomarse acciones correctivas.
Número Identificativo	<b>Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica este principio compensan la deficiencia de control interno)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>IC 13-1</b> Debido que no se tienen políticas y procedimientos De las existencias de inventarios, información que se genera, no es de fiable.	Sí	El departamento de contabilidad está informado que es importante e indispensable la información trasladada al jefe inmediato y está en la disposición de capturar y procesar toda información para que sea accesible, apropiada, actual, protegida, conservada, suficiente, oportuna, válida y verificable para que sea de calidad y pueda ser utilizada como respaldado de todo el ciclo de procesos de control	Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(EC 2-1 pág. 69)</b> , <b>(AC 10-2 pág. 89)</b> , <b>(AC 10-3 pág. 89)</b> , <b>(AC 10-4 pág. 90)</b> , <b>(AC 11-1 pág. 91)</b> y <b>(AC 12-1 pág. 92)</b> .

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CIC-1</b>	2 de 2
Hecho por	MEP	02/05/2018
Revisado por	JCC	03/05/2018

**EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**  
**PRINCIPIO 13: UTILIZA INFORMACIÓN RELEVANTE.**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General, se determinó lo siguiente:

Debido que no se tienen indicadores de medición de control interno para identificar desviaciones del control interno de los procedimientos específicos del área de inventarios, ya que estas serán incluidas en la actualización de procedimientos del departamento de contabilidad, la información que trasladan no es verificable, relevante y de calidad.

**Observación:**

Aún no se tiene previsto iniciar con la elaboración de indicadores de medición para la obtención y utilización de información relevante para fortalecer el sistema de control interno.

Por lo tanto, el departamento de contabilidad está informado que es importante la información generada y trasladada la gerencia financiera administrativa como al gerente general, derivado de lo anterior no se tiene un estudio que sirva de base para poder gestionar los riesgos en el ciclo de operaciones y que pueden interferir en la ejecución de los proyectos diseñados para el logro de los objetivos de la empresa.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CIC-2</b>	1 de 2
Hecho por	BDMO	02/05/2018
Revisado por	JCC	03/05/2018

**EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**  
**PRINCIPIO 14: SE COMUNICA INTERNAMENTE**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>14. Se comunica internamente.</b> La administración comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	Sí	Sí	Se realizan reuniones cada tres meses para analizar las desviaciones al control interno, se comunican por medios escritos y electrónicos al personal de contabilidad, sobre objetivos generales de la empresa, sin mencionar los objetivos específicos aplicados al área de inventarios.
Número Identificativo	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>IC 14-1</b>	Sí	El acceso a la plataforma electrónica donde se almacenan los documentos de control interno, es restringido. Debido que no se tienen descriptores de puestos como	Está vinculado con la deficiencia de control interno ( <b>EC 3-1 pág. 71</b> ), ( <b>ER 6-1 pág. 78</b> ), ( <b>AC 12-1 pág. 92</b> ) y ( <b>IC 13-1 pág. 95</b> ).

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CIC-2</b>	2 de 2
Hecho por	BDMO	02/05/2018
Revisado por	JCC	02/05/2018

**EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**  
**PRINCIPIO 14: SE COMUNICA INTERNAMENTE.**

**Trabajo Desarrollado:**

De acuerdo a la entrevista realizada al personal de contabilidad se determinó lo siguiente:

Debido que no se tiene descriptores de puestos y funciones, aun no se puede delegar responsabilidades sobre el acceso a la plataforma donde se tienen resguardadas las políticas y procedimientos de control interno, el acceso es restringido por medio de usuario y contraseñas, además éstas se encuentran en proceso de actualización.

Por lo anterior la administración traslada información sobre desviaciones del control interno a nivel general por medios escritos como electrónicos, sin mencionar los específicos de cada departamento que puedan utilizar para tomar decisiones que ayuden al logro de los objetivos.

**Observación:**

La comunicación interna es deficiente, por lo tanto, no se tiene asignado responsabilidades sobre la ejecución del control interno como la falta de indicadores de medición, derivado de lo anterior la administración no visualiza la importancia de que esté presente y funcionando el control interno en cada uno de los procesos del departamento de contabilidad encargada del área de inventarios.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CIC-3</b>	1 de 2
Hecho por	BDMO	03/05/2018
Revisado por	JCC	04/05/2018

**EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**  
**PRINCIPIO 15: SE COMUNICA CON EL EXTERIOR**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>15. Se comunica con el exterior.</b> - La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno</p>	No	No	Debido que es importante el control interno, se consideró en la última reunión anual, la obtención de asesoría para mejorar el ciclo de operaciones que será brindada por un profesional experto en el ciclo de procesos del área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada pero no se tiene contemplado la intervención de un profesional experto en temas de control interno.
<p><b>IC 15-1</b></p> <p>Falta de asesoría profesional en temas de Control Interno.</p>	Sí	Actualmente se están mejorando los procesos del departamento de contabilidad, así mismos se implementará los debidos controles que puedan surgir de la auditoría solicitada por el Consejo de Administración para minimizar los riesgos inherentes al área de inventarios	<p>Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</p> <p>Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(AC 10-2 pág. 89)</b>, <b>(AC 10-3 pág. 89)</b>, <b>(AC 10-4 pág. 91)</b>, <b>(AC 11-1 pág. 91)</b> y <b>(AC 12-1 pág. 92)</b>.</p>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CIC-3</b>	2 de 2
Hecho por	BDMO	03/05/2018
Revisado por	JCC	04/05/2018

**EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**  
**PRINCIPIO 15: SE COMUNICA CON EL EXTERIOR.**

**Trabajo Desarrollado:**

Se entrevistó al Gerente General, sobre la obtención y utilización de información relevante externa que sirva para mejorar los procesos operativos del departamento de contabilidad encargada del área de inventarios, donde indico:

Que uno de los objetivos de la reunión anual, fue de considerar la asesoría externa sobre los procesos del área en mención, que incluirá reestructurar los procesos para mejorar los controles, utilización del módulo específico para el registro de las existencias de los inventarios y la implementación de proformas como medidas de control.

**Observación:**

De la información obtenida, se confirmó que no se tiene contemplado la intervención de un profesional experto en temas de control interno, únicamente asesoría de un profesional experto en cuanto a procesos.

No se tiene contemplado un método de comunicación hacia la junta directiva de la información relevante como la reestructuración de procesos prioritarios del control interno que pueda afectar y ser utilizada para la toma de decisiones en la consecución de los objetivos.

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CIC-4	1 de 1
Hecho por	BDMO	04/05/2018
Revisado por	JCC	05/05/2018

**EVALUACIÓN GENERAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN  
DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

Principio	Explicación/Conclusión
<p>Evalúe las deficiencias más allá del componente. Evalúe si alguna deficiencia de control interno o una combinación de ellas, al concebirse más allá del componente, supone una deficiencia grave.</p>	<p>Tras el análisis preliminar de los principios, se detectan tres deficiencias de control interno consideradas como graves.</p>
<p>Evalúe el componente aplicando su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</p>	<p>Explicación/Conclusión</p>
<p>¿Está presente el componente?</p>	<p>No</p> <p>Se detecta una deficiencia de control interno (IC 13-1 pág. 95) en relación con el principio 13, una (IC 14-1 pág. 97) en relación con el principio 14 y una (IC 15-1 pág. 99) en relación con el principio 15, se concluye que no está presente, debido que son consideradas deficiencias graves.</p>
<p>¿Está en funcionamiento el componente?</p>	<p>No</p> <p>Se detecta una deficiencia de control interno (IC 13-1 pág. 95) en relación con el principio 13, una (IC 14-1 pág. 97) en relación con el principio 14 y una (IC 15-1 pág. 99) en relación con el principio 15, se determina que no está en funcionamiento, debido que son consideradas deficiencias graves.</p>



Hecho por.  
Byron Danilo Marroquín Ortiz  
Asistente de Auditoría Interna



Revisado por  
José Carlos Córdova  
Gerente de Auditoría Interna

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CS-1</b>	1 de 2
Hecho por	BDMO	04/05/2018
Revisado por	JCC	07/05/2018

**EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN**  
**PRINCIPIO 16: REALIZA EVALUACIONES CONTINUAS Y/O SEPARADAS**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<b>16. Realiza evaluaciones continuas y/o separadas.</b> - La administración selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	No	No	Las actividades de control interno no son supervisadas por parte de la administración y no se toman acciones correctivas ante las desviaciones detectadas.
<b>Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:</b> (Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica este principio compensan la deficiencia de control interno)			
Número	¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/Controles de compensación	Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia
<b>S 16-1</b>	Sí	Debido que no se tiene un sistema de control interno adecuado ni actualizado, y la falta de un profesional con conocimientos en la aplicación del control interno, hace que la implementación de un programa de mejoras en los procesos no se visualice en forma oportuna y eficaz.	Está vinculado con la deficiencia de control interno <b>(ER 8-1 pág. 83), (AC 10-1 pág. 88) y (IC 15-1 pág. 89).</b>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CS-1</b>	2 de 2
Hecho por	BDMO	04/05/2018
Revisado por	JCC	07/05/2018

### **EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN**

#### **PRINCIPIO 16: REALIZA EVALUACIONES CONTINUAS Y/O SEPARADAS**

##### **Trabajo Desarrollado:**

El Gerente General indico lo siguiente por medio de la entrevista realizada sobre las evaluaciones continuas:

No se ha diseñado un sistema de control interno para el área de inventarios, como la consideración de un profesional especialista para este tipo de actividades.

No se han realizado supervisiones al control interno, debido que se espera que la gerencia financiera administrativa con la asesoría del experto en procesos, presente un informe de mejoras al ciclo de operaciones del departamento de contabilidad.

##### **Observación:**

No se tiene un sistema de control interno adecuado ni actualizado, y la falta de un profesional con conocimientos en la aplicación del control interno, hace que la implementación de un programa de mejoras en los procesos no se visualice de forma oportuna y que garantice su efectividad:

PT	CS-2	1 de 2
Hecho por	BDMO	07/05/2018
Revisado por	JCC	08/05/2018

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**

**Departamento de Auditoría Interna**

**EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN**

**PRINCIPIO 17: EVALÚA Y COMUNICA DEFICIENCIAS**

Principio	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
<p><b>17. Evalúa y comunica deficiencias.</b> La administración evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según corresponda.</p>	No	No	Debido que no se tienen procesos establecidos para comunicar al Consejo de Administración, la magnitud de las deficiencias detectadas.
<p><b>Número</b></p>	<p>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)</p>	<p>Comentarios/Controles de compensación</p>	<p>Enumere deficiencias de control interno relacionadas con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</p>
<p><b>S 17-1</b></p> <p>Actividades de control desactualizados y falta de indicadores.</p>	Sí	<p>Las deficiencias de control interno son planteadas y discutidas con el Consejo de Administración cada ocho meses, debido que en la empresa no cuenta con un profesional con conocimientos en control interno, sólo se están gestionando los riesgos inherentes al departamento y seguidamente al área analizada específicamente.</p>	<p>Está vinculado con la deficiencia de control interno (ER 8-1 pág. 83), (AC 12-1 pág. 92), (IC 15-1 pág. 99) y (S 16-1 pág. 102).</p>

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	CS-2	2 de 2
Hecho por	BDMO	07/05/2018
Revisado por	JCC	08/05/2018

**EVALUACIÓN SUPERVISIÓN**  
**PRINCIPIO 17: EVALÚA Y COMUNICA DEFICIENCIAS.**

**Trabajo Desarrollado:**

De la entrevista realizada al Gerente General, se evidencio el tipo de comunicación que tiene con la gerencia general en cuanto al traslado de resultados objetivos del departamento de contabilidad:

Comunico al Consejo de Administración los indicios que hay sobre las faltas al control interno dentro del área de Inventario.

Seguidamente se le solicito la gerencia financiera administrativa indicadores de medición, para analizar y evaluar la magnitud de los riesgos, pero aún no se ha iniciado a trabajar en ello.

También se consideró capacitar al personal del área del departamento de contabilidad, con lo que se espera, mejorar los procesos y actualizar las políticas y procedimientos de control interno.

**Observación:**

Se realiza reunión con el Consejo de Administración cada ocho meses y allí se han planteado las faltas al control interno.

Por no tener un profesional con conocimientos en control interno, sólo se están gestionando los riesgos inherentes al departamento, y el Consejo de Administración desconoce que los riesgos de control también son deficientes

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

PT	<b>CS-3</b>	1 de 1
Hecho por	BDMO	08/05/2018
Revisado por	JCC	09/05/2018

**EVALUACIÓN GENERAL DE SUPERISIÓN**  
**DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

Principio		Explicación/Conclusión
<p>Evalúe las deficiencias más allá del componente. Evalúe si alguna deficiencia de control interno o una combinación de ellas, al concebirse más allá del componente, supone una deficiencia grave.</p>		Tras el análisis preliminar de los principios, se detectan dos deficiencias de control interno consideradas como graves.
<p>Evalúe el componente aplicando su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</p>	Sí/No	Explicación/Conclusión
<p>¿Está presente el componente?</p>	No	Se detecta unas deficiencias de control interno (IC 16-1 Pág. 102) en relación con el principio 16 y una (IC 17-1 pág. 104) en relación con el principio 17, se concluye que no está presente, debido que son consideradas deficiencias graves.
<p>¿Está en funcionamiento el componente?</p>	No	Se detecta unas deficiencias de control interno (IC 16-1 Pág. 102) en relación con el principio 16 y una (IC 17-1 pág. 104) en relación con el principio 17, se determina que no está en funcionamiento, debido que son consideradas deficiencias graves.

Hecho por: 

Byron Danilo Marroquín Ortiz  
 Asistente de Auditoría Interna

Revisado por: 

José Carlos Córdova  
 Gerente de Auditoría Interna

PT	RD	1 de 11
Hecho por	BDMO	08/05/2018
Revisado por	JCC	09/05/2018

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
Departamento de Auditoría Interna

**RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN**

**REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave S/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro principio
1	67	EC 1-1	EC (Entorno de Control)	1	Se verificó la inexistencia de un plan de acción para la aplicación de la integridad y valores éticos.	No	Proporcionar a todo el personal el código de ética que describe los valores y penalizaciones, así mismo deben de firmar el mismo como compromiso con la empresa y poder fortalecer la presencia del control interno.	N/A
2	69	EC 2-1	EC (Entorno de Control)	2	Falta de supervisión en la aplicación de acciones correctivas.	No	La supervisión a las acciones correctivas, permitirá a la administración, saber si existe un registro de las desviaciones, que sirva como base para gestionar los riesgos en las	N/A
3	71	EC 3-1	EC (Entorno de Control)	3	El personal no cuenta con documento que describa sus funciones y atribuciones dentro del departamento de contabilidad.	No	Como medida de mejorar el control interno, se debe solicitar a todo el personal sus funciones y atribuciones, evaluarlos y seguidamente proporcionarlos formalmente de acuerdo a sus puestos en la ejecución de sus actividades.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 2-1 pág. 69).

PT	RD	2 de 11
Hecho por	BDMO	09/05/2018
Revisado por	JCC	10/05/2018

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**

**Departamento de Auditoría Interna**

**RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN**

**REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave S/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro principio
4	73	EC 4-1	EC (Entorno de Control)	4	La administración no cuenta con un programa continuo de capacitación para mejorar las habilidades de los colaboradores.	No	Aunque no existe un programa de formación en el área, se utilizan métodos informales basados en la continua orientación verbal, por lo anterior no se hace necesario un programa fijo de formación ya que carece de rotación el personal del departamento de contabilidad.	N/A
5	75	EC 5-1	EC (Entorno de Control)	5	Falta de medidas de desempeño adaptado a los objetivos que apoyen al sistema de control interno.	No	La administración debe establecer medidas de desempeño tanto cualitativas como cuantitativas para recompensar el éxito por medio de incentivos que motiven al personal a tener un buen rendimiento de sus funciones, así mismo es importante que se realice la debida supervisión.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 1-1 pág. 67) y (EC 3-1 pág. 71).

PT	RD	3 de 11
Hecho por	BDMO	09/05/2018
Revisado por	JCC	10/05/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

**RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia a grave Sí/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro principio
6	78	ER 6-1	ER (Auditoría de Riesgos)	6	El desconocimiento por el personal contable de los objetivos específicos de las operaciones del área de inventarios	No	Es importante tener una comunicación continua de la gerencia administrativa con el personal de contabilidad, para transmitir los objetivos específicos, necesario para trasladar información financiera, operativa y de cumplimiento, que ayude a identificar y analizar riesgos	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 1-1 pág. 67), (EC 2-1 pág. 69), (EC 3-1 pág. 71), (ER 7-1 pág. 80) y (AC 12-1 pág. 92).
7	80	ER 7-1	ER (Auditoría de Riesgos)	7	No tiene objetivos claros y específicos por parte de la administración, que ayude a identificar y analizar riesgos inherentes y de control dentro del departamento.	No	La administración tiene como objetivo mejorar los procesos del área de inventarios, minimizando cualquier tipo de riesgo detectado, previamente relacionado con actividades específicas para su corrección.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 1-1 pág. 67), (ER 6-1 pág. 78) y (AC 12-1 pág.92).

PT	RD	4 de 11
Hecho por	BDMO	10/05/2018
Revisado por	JCC	11/05/2018

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
Departamento de Auditoría Interna

**RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave Sí/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro principio
8	81	ER 7-2	ER (Auditoría de Riesgos)	7	Falta de registro de acciones correctivas ejecutadas y de desviaciones detectadas.	No	Se tiene programado reuniones con las Gerencias de todos los departamentos, para analizar y tratar las desviaciones del control interno cada mes, y planificar las acciones correctivas a tomar para fortalecer los procesos.	N/A
9	83	ER 8-1	ER (Auditoría de Riesgos)	8	La administración no considera varios tipos de fraude, que pueden afectar los objetivos del departamento.	Sí	Se considera evaluar e identificar los tipos de fraude como objetivo específico en la identificación de riesgos de reporte fraudulento, posibles pérdidas de activos y actos de corrupción ya sea del personal interno o proveedores de servicios externos.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 1-1 pág. 67) (ER 6-1 pág. 78) y (ER 7-1 pág.80).
10	83	ER 8-2	ER (Auditoría de Riesgos)	8	Inconsistencia en la información trasladada al gerente financiero.	Sí	Derivado que no se ha realizado inventario de las existencias de la bodega de servicios, no se tiene certeza de la información que es trasladada, se considera formar una comisión para el levantamiento de información e inventario.	Está vinculado con a deficiencia de control interno (EC 3-1 pág. 71), (ER 6-1 pág. 78) y (ER 7-1 pág.80).

PT	RD	5 de 11
Hecho por	BDMO	10/05/2018
Revisado por	JCC	11/05/2018

**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
Departamento de Auditoría Interna

**RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA**

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave Sí/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro
11	85	ER 9-1	ER (Auditoría de Riesgos)	9	Falta de un plan a los cambios que pueden surgir en el posible modelo de negocios.	No	Se tiene programado reuniones mensuales y si se identifican desviaciones por los cambios en el modelo de negocios, se aplican acciones correctivas, pero no se tiene	N/A
12	88	AC 10-1	AC (Actividades de Control)	10	En el departamento contable no existe un manual de procedimientos se basa en la experiencia de los colaboradores.	Sí	Segun la contadora general indica que, al faltar un manual de procedimientos y descriptores de puestos, no se puede delegar responsabilidades, sin embargo, el departamento está en la disposición para realizar actividades de control para la consecución de los objetivos.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 3-1 pág. 71), (ER 7-1 pág. 80) y (AC 12-1 pág. 92).

PT	RD	6 de 11
Hecho por	BDMO	11/05/2018
Revisado por	JCC	14/05/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave S/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro principio
13	89	AC 10-2	AC (Actividades de Control)	10	Segregación de funciones en la adquisición de repuestos para inventario	Sí	Debido que es uno de los controles más importantes, las gerencias tienen claro de que todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que los reduce a niveles	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 2-1 pág. 69), (EC 3-1 pág. 71), (ER 8-1 pág. 83), (ER 8-2 pág. 83) y (IC 15-1 pág.99).
14	89	AC 10-3	AC (Actividades de Control)	10	Falta de controles físicos para los activos que integran el rubro de inventario.	Sí	Se considera implementar controles seguidamente de un levantamiento de inventario que integra dicho rubro, como tarjetas de responsabilidad, proformas de solicitudes y bajas, codificar para identificar y ubicar su existencia, derivado que se considera la probabilidad de actos ilegales sobre dichos bienes.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 2-1 pág. 69), (EC 3-1 pág. 71), (ER 5-1 pág.75), (ER 6-1 Pág.78), (ER7-1 pág. 80), (ER 8-2 pág. 83) y (IC 15-1 pág. 99).

PT	RD	7 de 11
Hecho por	BDMO	11/05/2018
Revisado por	JCC	14/05/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave S/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con
15	90	AC 10-4	AC (Actividades de Control)	10	Falta de manual de procedimiento para el ciclo de operación del área de inventarios.	Sí	En la actualización del manual de procedimientos del departamento de contabilidad se considera incluir el ciclo de inventarios, como también el ingreso de la información en el módulo de inventarios del sistema contable.	Deficiencias de control interno relacionadas con
16	90	AC 10-5	AC (Actividades de Control)	10	Debilidad en los mecanismos de seguridad en la salvaguarda de las existencias de inventarios activos.	Sí	Debido que es importante la seguridad de estos bienes, deben ser protegidos por mecanismos de seguridad limitados a las personas autorizadas, por tal razón se debe contar seguros y sistemas de alarmas, reacondicionar el sistema de video vigilancia, de seguridad para mitigar los riesgos, tales como robo, mal uso y/o destrucción.	Deficiencias de control interno relacionadas con

PT	RD	8 de 11
Hecho por	BDMO	11/05/2018
Revisado por	JCC	14/05/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave Sí/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con
17	91	AC 11-1	AC (Actividades de Control)	11	La empresa ha invertido en el sistema contable que tiene el módulo de inventarios el cual no ha sido utilizado.	Sí	Según la contadora no se ha utilizado debido a que no se ha realizado inventario de las existencias de repuestos que garanticen su integridad y precisión en los informes financieros contables según los objetivos de la empresa.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 3-1 pág. 71), (ER 7-1 pág. 80), (ER 8-2 pág.83), (AC 10-1 pág. 90), (AC 10-2 pág. 89), (AC 10-3 pág.89), (AC 10-4 pág.90) y (AC 12-1 pág. 92).
18	92	AC 12-1	AC (Actividades de Control)	12	Las políticas y procedimientos están bien definidos para la consecución de los objetivos, sin embargo, carecen de manuales específicos del Área.	Sí	Las políticas y procedimientos están en proceso de actualización. Como parte de las actualizaciones se definen actividades específicas del área de inventarios considerables para el alcance de los objetivos.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (AC 10-1 pág. 90), (AC 10-2 pág. 89), (AC 10-3 pág.89) y (AC 10-4 pág. 90)

PT	RD	9 de 11
Hecho por	BDMO	14/05/2018
Revisado por	JCC	15/05/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave S/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro
19	95	IC 13-1	IC (Información y Comunicación)	13	Debido que no se tienen políticas y procedimientos del área de inventarios, la información que se genera, no es de confiable.	Sí	El departamento de contabilidad está informado que es importante e indispensable la información trasladada al jefe inmediato y está en la disposición de capturar y procesar toda información para que sea accesible, apropiada, actual, protegida, conservada, suficiente, oportuna, válida y verificable para que sea de calidad y pueda ser utilizada como respaldo de la auditoría del control interno.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 2-1 pág. 69), (AC 10-2 pág. 89), (AC 10-3 pág.89) (AC 10-4 pág. 90), (AC 11-1 pág. 91) y (AC 12-1 pág. 92).
20	97	IC 14-1	IC (Información y Comunicación)	14	Fluidez en la comunicación de información interna.	Sí	El acceso a la base de datos donde se almacenan los documentos con las políticas y procedimientos de control interno, es restringido. Debido que no se tienen descriptores de puestos acorde al perfil.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (EC 3-1 pág. 71), (ER 6-1 pág. 78), (AC 12-1 pág.92) y (IC 13-1 pág. 115).

PT	RD	10 de 11
Hecho por	BDMO	14/05/2018
Revisado por	JCC	15/05/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave S/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro
21	99	IC 15-1	IC (Información y Comunicación)	15	Falta de asesoría profesional en temas de Control Interno.	Sí	Actualmente se están actualizando los procesos de departamento de contabilidad, así como la implementación de controles que puedan surgir de la auditoría realizada para minimizar los riesgos inherentes al área e inventarios.	Esta vinculado con la deficiencia de control interno (AC 10-2 pág. 89), (AC 10-3 pág. 89), (AC 10-4 pág. 91) y (AC 11-1 pág. 91) y (AC 12-1 pág. 92).
22	102	S 16-1	S (Supervisión)	16	Falta de evaluaciones previas y continuas del sistema de control interno por parte de la administración.	Sí	Debido que no se tiene profesional con conocimientos en la aplicación del control interno, hace que la implementación de un programa de mejoras en los procesos no se visualice en forma oportuna y eficaz.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (ER 8-1 pág. 83), (AC 10-1 pág. 90) y (IC 15-1 pág.99).

PT	RD	11 de 11
Hecho por	BDMO	14/05/2018
Revisado por	JCC	15/05/2018

EL REPUESTITO FELIZ, S. A.  
Departamento de Auditoría Interna

RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA

No.	No. Página	No. Identificativo	Componente	Principio	Descripción de la deficiencia	Deficiencia grave Sí/No?	Consideraciones acerca de la gravedad	Deficiencias de control interno relacionadas con otro principio
23	104	S 17-1	S (Supervisión)	17	Actividades de control desactualizadas y falta de indicadores.	Sí	Las deficiencias de control interno son planteadas y discutidas con el Consejo de Administración en cada reunión que se tiene debido que en la empresa no tiene con un profesional con conocimientos en control interno, sólo se están gestionando los riesgos inherentes al departamento y del al área analizada.	Está vinculado con la deficiencia de control interno (ER 8-1 pág. 83), (AC 12-1 pág. 92), (IC 15-1 pág. 92) y (S 16-1 pág. 102).



Hecho por \_\_\_\_\_  
Byron Danilo Marroquín Ortiz  
Asistente de Auditoría Interna



Revisado por \_\_\_\_\_  
José Carlos Córdova  
Gerente de Auditoría Interna

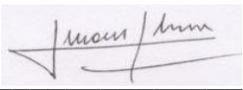
**EL REPUESTITO FELIZ, S. A.**  
**Departamento de Auditoría Interna**

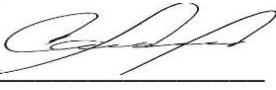
PT	<b>ECI</b>	1 de 1
Hecho por	BDMO	15/05/2018
Revisado por	JCC	17/05/2018

**EVALUACIÓN GENERAL DEL MARCO DE REFERENCIA COSO 2013 DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE SERVICIOS EN REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA.**

<b>Auditoría general del Sistema de Control Interno</b>			
Objetivo de la auditoría	Auditoría del sistema de control interno para el ciclo de operaciones del área de bodega de servicios en el área de inventarios del departamento de contabilidad, y poder determinar mejoras en los controles existentes.		
Nombre componente	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
Entorno de control	<b>Sí</b>	<b>Sí</b>	Se detectaron cinco deficiencias considerables no graves, sin embargo, se clasifican como deficiencia de control interno.
Auditoría de riesgos	<b>No</b>	<b>No</b>	Se detectaron seis deficiencias de control interno, sin embargo, dos se consideran graves (ER 8-1, ER 8-2 pág. 83).
Actividades de control	<b>No</b>	<b>No</b>	Se detectaron siete deficiencias de control interno (AC 10-1, AC 10-2, AC 10-3, AC 10-4, AC 10-5, AC 11-1, AC 12-1 pág. 88-92).
Información y comunicación	<b>No</b>	<b>No</b>	Se detectaron tres deficiencias de control interno consideradas como graves (IC 13-1, IC 14-1, IC 15-1 pág. 95-99).
Actividades de supervisión	<b>No</b>	<b>No</b>	Se detectaron dos deficiencias de control interno consideradas como graves (S 16-1, S 17-1 pág. 102-104).
¿Todos los componentes funcionan juntos de forma integrada?	Debido a las deficiencias detectadas de control interno se determinó que representan un riesgo significativo en la consecución de los objetivos de la empresa, por lo tanto, los componentes no funcionan de forma íntegra.		
¿Es efectivo el control interno?	<b>No</b>		
Fundamentos de la conclusión	Con base a la información obtenida mediante las entrevistas realizadas, la observación y evidencia en relación a los componentes de auditoría de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, se concluyó que el control interno no es efectivo, debido que existen deficiencias graves.		

Hecho por   
 Byron Danilo Marroquín Ortiz  
 Asistente de Auditoría Interna

Hecho por   
 Marvin Estuardo Pérez  
 Auxiliar de Auditoría Interna

Revisado por   
 Lic. José Carlos Córdova  
 Gerente de Auditoría Interna

#### 4.9 Informe de auditoría interna

Guatemala, 31 de mayo 2018

Lic. Juan Lucas Martínez  
Presidente  
Consejo de Administración  
El Repuestito Feliz, S.A.

Atendiendo a la solicitud realizada al Departamento de Auditoría Interna sobre la auditoría del sistema de control interno al área de bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada del periodo del 09 de abril al 31 de mayo de 2018, se procedió a revisar el cumplimiento de los componentes en cada procedimiento del área solicitada, de conformidad al Marco Integrado de Control Interno COSO, emitido en mayo 2013, para su correcta auditoría.

Por medio de la auditoría realizada al sistema de control interno, se puede concluir que este no se encuentra presente y funcionando, a excepción del componente entorno de control y sus cinco principios, por lo anterior representa un riesgo para la empresa.

Al presente se adjunta el informe correspondiente, conteniendo los hallazgos y recomendaciones a ser aceptadas por la empresa, los mismos se realizaron con base al resumen de deficiencias.

Atentamente,



Lic. José Carlos Córdova  
Gerente de Auditoría Interna

## **Hallazgo No.1**

### **Deficiencias en el compromiso y los valores éticos**

**Condición:** Para la debida ejecución del control interno dentro del departamento de contabilidad encargada del registro de ingresos y egresos de inventario de la bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada, es necesario tener integridad, como valores, contenidos en el código de ética, documento que se le entrega al personal por única vez al ser contratado, sin tener un plan de acción para que el personal tenga conocimiento de los valores y sanciones, esto con el fin de tener un equilibrio entre la empresa y sus colaboradores.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: el Consejo de Administración y la administración en todos los niveles de la empresa deben demostrar a través de sus instrucciones, acciones, y comportamientos la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

**Causa:** Por la poca rotación del personal del departamento de contabilidad, desconocen sobre la existencia del código de ética el cual contiene, describe los valores y sanciones para el personal de la empresa.

**Efecto:** Por la falta de conocimiento del código de ética por parte del personal de contabilidad, no es posible determinar la presencia del control interno como los estándares de conducta esperados dentro de la empresa.

**Recomendación:** La gerencia financiera administrativa deberá implementar planes de acción anual donde se promueva la importancia de los valores y sanciones vigentes de la empresa para mejorar la presencia de control interno, debido que es importante tener el equilibrio entre los colaboradores y la empresa.

## **Hallazgo No.2**

### **Deficiencias en la estructura y niveles de autoridad**

**Condición:** La ejecución del control interno dentro del departamento de contabilidad del registro de ingresos y egresos de inventario de la bodega de servicios en reparación de maquinaria pesada, es deficiente debido que el personal involucrado en el ciclo de operaciones dentro del departamento desconoce sobre el descriptor de puestos y funciones.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La dirección debe establecer estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad apropiados para la consecución de los objetivos.

**Causa:** Por el desconocimiento sobre la existencia del descriptor de puestos y funciones de parte del personal de contabilidad la ejecución del control interno es débil, es por ello que no se han deducido responsabilidades.

**Efecto:** Debido que la empresa no se tiene descriptor de puestos, la segregación de funciones no es la adecuada, ya que no se tienen definas las responsabilidades del personal en la ejecución del control interno en el ciclo de operaciones.

**Recomendación:** La gerencia financiera administrativa deberá mejorar la comunicación interna, proporcionar una copia física del descriptor de puestos a cada colaborador, cada uno de ellos deberá firmarlo como compromiso, además deberá supervisar constantemente que las responsabilidades en la ejecución del control interno sean designadas en forma adecuada.

### **Hallazgo No.3**

#### **Falta de compromiso para tratar y analizar las desviaciones al Control Interno**

**Condición:** Las reuniones programadas con las gerencias de todas las áreas servirán para tratar, analizar y darle seguimiento a las desviaciones del control interno y planificar las acciones correctivas para fortalecer los procesos, pero no se tiene un registro de las acciones correctivas ejecutadas por las desviaciones al control interno.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: Se debe aplicar niveles de responsabilidad y autoridad para la rendición de cuentas, también implementar parámetros de medición para el logro de los objetivos.

**Causa:** Por la falta de registro de acciones correctivas ejecutadas y de desviaciones detectadas, no hay cumplimiento en la rendición de cuentas.

**Efecto:** La inexistencia de una base de datos con registros sobre las acciones correctivas ejecutadas y de desviaciones detectadas para gestionar los riesgos de control interno que se presenten en el ciclo de operaciones.

**Recomendación:** La gerencia financiera administrativa deberá de implementar estadísticas y registros que permitan mostrar las desviaciones del control interno, así como de las acciones preventivas y correctivas ejecutadas, que sirva para gestionar los riesgos del ciclo de operaciones del departamento de contabilidad como también por área.

#### **Hallazgo No.4**

##### **Falta de plan y políticas en la auditoría de fraude**

**Condición:** Se tienen reuniones periódicas programadas con las distintas gerencias de todas las áreas para tratar, analizar y darle seguimiento a las desviaciones del control interno, sin embargo, no tienen políticas claras donde determinen el impacto de la posibilidad de fraude en reportes financieros, actos ilegales y malversación de algún tipo de activo de inventarios.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La administración debe considerar el riesgo de fraude potencial que pueda afectar la consecución de los objetivos de la empresa.

**Causa:** Por no tienen políticas claras donde determinen el impacto de la posibilidad del riesgo de fraude, la administración no ha considerado la probabilidad de fraude al realizar la auditoría de los riesgos para la consecución de los objetivos.

**Efecto:** Debido a la inexistencia de políticas claras en la auditoría del riesgo de fraude no se puede determinar el impacto, la disminución de eficiencia y eficacia de las desviaciones del control interno que se presenten en el ciclo de operaciones.

**Recomendación:** La gerencia financiera administrativa deberá de implementar una planificación para la auditoría de riesgos que debe contener las probabilidades de fraude en reportes fraudulentos, corrupción y custodia de activos en rubro de inventarios, partiendo de la base de registros de las desviaciones al control interno y de las acciones correctivas ejecutadas, para su correcta auditoría.

## **Hallazgo No.5**

### **La falta de utilización de tecnología en el control de activos del rubro inventarios.**

**Condición:** El departamento de contabilidad no ha utilizado el módulo de Control de inventarios debido que no tiene el manual de procedimientos ni ha recibido capacitación sobre la utilización del mismo y es importante para la generación de información para la gerencia financiera administrativa en la toma de decisiones.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La administración selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para el cumplimiento de los objetivos y la automatización de los procedimientos de control interno.

**Causa:** Derivado que no se tiene manual de procedimientos que describa los tipos de controles a utilizar o implementar, así como la falta de capacitación para la utilización del módulo de Control de inventarios, se evidencia que la información y control es deficiente.

**Efecto:** La falta de manual de procedimientos juntamente con la utilización del módulo de Control de inventarios, denota que la información obtenida del sistema contable, no es confiable, íntegra y precisa, para la toma de decisiones.

**Recomendación:** La gerencia financiera administrativa, debe de realizar un programa anual de capacitación para el personal de contabilidad en la utilización del módulo de Control de inventarios integrada en el sistema contable y sea utilizada de la mejor manera en la automatización de los procesos, para no tener desviaciones del control interno.

## **Hallazgo No.6**

### **Falta de controles en las actividades de Control Interno**

**Condición:** Las políticas y procedimientos establecidos por la empresa para fortalecer el control interno en el departamento de contabilidad encargada del área de inventarios, se encuentran desactualizados y fuera del alcance de los colaboradores. Se siguen usando parámetros tipificados en estas políticas y según la experiencia del personal para los procesos que se ejecutan dentro del departamento.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La empresa debe mantener políticas sólidas que describan claramente las expectativas que respaldan los objetivos y los principios de su entorno de control, asimismo procedimientos que apoyan dichas políticas.

**Causa:** La desactualización y conocimiento del personal sobre los manuales de procedimientos y políticas de las operaciones del departamento de contabilidad encargada del área de inventarios, evidencia la falta de controles efectivos en el entorno del control interno en el ciclo de operaciones.

**Efecto:** No se puede gestionar los riesgos de forma correcta y oportuna, debido que no se tiene políticas y procedimientos de control interno actualizadas que identifique la probabilidad de que se cometan fraudes y pérdidas.

**Recomendación:** La actualización de las políticas y procedimientos del control interno debe ser exigido por la gerencia general lo más pronto posible, para que los procesos en el ciclo de operaciones del departamento de contabilidad encargada del área de inventarios se ejecuten de forma correcta y también puedan tomarse acciones correctivas por las desviaciones detectadas.

## **Hallazgo No.7**

### **Falta de utilización de información relevante**

**Condición:** La gerencia financiera administrativa tiene presente que es importante tener información relevante como la optimizar en el ciclo de operaciones dentro del departamento, no tiene contemplado la elaboración de indicadores de medición, para que la gerencia general y el Consejo de Administración pueda visualizar Información relevante para la toma de decisiones.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La administración obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

**Causa:** No existen indicadores de medición de las operaciones del ciclo del departamento de contabilidad encargada del área de inventarios, para generar información importante que ayude a identificar y a gestionar los riesgos presentes en cada uno de los procesos.

**Efecto:** Debido a la falta de manual de procedimientos, políticas e indicadores de medición, la gerencia general y el Consejo de Administración no puede identificar la existencia o magnitud de las desviaciones al control interno, por lo anterior no determina las acciones necesarias para gestionar los riesgos en las operaciones.

**Recomendación:** La gerencia financiera administrativa juntamente con el experto en procesos, deben de elaborar indicadores de medición con información relevante que permita visualizar la existencia y magnitud de las desviaciones al control interno, lo anterior se utilizara como base para tomar las acciones correctivas para gestionar los riesgos dentro del departamento.

## **Hallazgo No.8**

### **Debilidad en la comunicación interna**

**Condición:** Es deficiente la información interna en cuanto al control, debido que el acceso a la plataforma electrónica donde se almacenan los documentos con las políticas y procedimientos de control interno está restringido, no existe un descriptor de puestos para una adecuada segregación de funciones y tampoco indicadores de medición para la obtención de información relevante.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La administración comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para el control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

**Causa:** La existencia de políticas y procedimientos desactualizados, el acceso restringido a la información interna, la falta de un descriptor de puestos y no tener indicadores de medición.

**Efecto:** Por la falta de fluidez en la comunicación de la información interna, ocasiona que no haya una adecuada segregación de funciones, no se identifiquen responsables en las desviaciones detectadas al control interno y no se obtenga información relevante como base para gestionar los riesgos.

**Recomendación:** Se debe evaluar por parte de la gerencia financiera administrativa el tipo de información que comunicara ya que debe ser la necesaria para que todo el personal comprenda y desempeñe sus responsabilidades de control interno, como también facilitar el acceso a la información de forma que el personal, gerencia general y el Consejo de Administración dispongan de la información necesaria para cumplir sus funciones en línea con los objetivos de la empresa.

## **Hallazgo No.9**

### **Falta de obtención de información externa en temas de Control Interno**

**Condición:** En la última reunión anual se acordó incluir en la planificación la obtención de asesoría para mejorar el ciclo de operaciones y será brindada por un profesional experto en procesos administrativos y contables, sin embargo, no se ha contemplado la intervención de un profesional experto en temas de control interno.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La información que la empresa pueda recibir de terceras personas puedan proporcionar aspectos claves e importantes que afectan el funcionamiento del sistema de control interno.

**Causa:** Falta de asesoría profesional para la implementación de un sistema de control interno y no tener canales de comunicación abiertos y adecuados para la obtención de información externa relevante.

**Efecto:** No se puede identificar si un sistema de control interno sea efectivo en su implementación, debido que se carece de asesoría de un profesional en temas de control interno, por lo anterior los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos de la empresa no se pueden mitigar de forma oportuna.

**Recomendación:** La gerencia general debe considerar la intervención de un profesional experto en temas de control interno para poder implementar un sistema efectivo juntamente con el profesional de procesos, para identificar de forma oportuna los riesgos y tener registro de las desviaciones que fungirán como base para analizar su causa que amenacen en la consecución de los objetivos.

## **Hallazgo No.10**

### **Deficiencia en las evaluaciones continuas al Control Interno**

**Condición:** La implementación de un programa de mejoras de procedimientos no se visualiza de forma oportuna, debido que no se tiene un sistema de control interno actualizada y la asesoría de un profesional en temas de control interno, por lo anterior no se realizan evaluaciones por parte de la administración en las actividades de control interno y no se tiene registro de las acciones correctivas ejecutadas ante las desviaciones detectadas.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: La administración debe seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.

**Causa:** La poca experiencia y conocimiento de parte de la gerencia financiera administrativa o en la implementación de un sistema de control interno, como también la falta de asesoría de un profesional en la implementación de un sistema de control interno.

**Efecto:** Al no tener asesoría de un profesional en la implementación de un sistema de control interno, no se puede detectar los puntos claves que puedan afectar el funcionamiento del sistema.

**Recomendación:** La gerencia general debe contemplar la necesidad de tener la asesoría de un profesional en la implementación de un sistema de control interno, para que las actividades se realicen correctamente, y también pueda generarse información relevante que permita gestionar los riesgos en forma oportuna.

## **Hallazgo No.11**

### **Comunicación de las deficiencias del Control Interno**

**Condición:** Se analizan los riesgos que se presentan en las operaciones, pero no existe un registro que sirva de base para mitigarlos, esto se comunica en reuniones con la junta directiva y gerencia general, cada tres meses donde se plantean las debilidades del control interno.

**Criterio:** Según el Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013: Se debe evaluar y comunicar las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar las medidas correctivas.

**Causa:** Falta de registros de las acciones correctivas realizadas y de indicadores de medición que pueden ser utilizadas como base a la junta directiva y gerencia general, en la gestión de los riesgos de forma oportuna.

**Efecto:** Debido que no se tienen registros de las desviaciones detectadas en el control interno como de las acciones correctivas ejecutadas, no se puede tratar los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la empresa.

**Recomendación:** La gerencia general debe solicitar la gerencia financiera administrativa el registro de las desviaciones detectadas en el control interno, y de las acciones correctivas ejecutadas, para que se puedan tomar decisiones correctas en la gestión de riesgos que amenazan la consecución de los objetivos de la empresa.

## CONCLUSIONES

1. Para la empresa El Repuestito Feliz, S. A., es de suma importancia el servicio que le proporciona a sus clientes, en base a su misión y visión empresarial, se enfoca en fortalecer su sistema de control interno por medio de una auditoría realizada por un profesional especializado en las ciencias económicas.
2. El rubro de inventarios es muy importante en los estados de situación financiera de la empresa por el grado de inversión, el control interno dentro del mismo debe ser efectivo, por lo que se deben establecer indicadores de medición y controles en cada uno de los procesos, para que se pueda generar información relevante que sirva para fortalecer el sistema de control interno.
3. El auditor como asesor es muy importante para la administración del departamento de contabilidad encargada del área de inventarios. Estos incluyen la identificación y análisis de riesgos, evaluaciones para la prevención de fraudes, pruebas de control interno y control del cumplimiento de la política y de los procedimientos establecidos para la consecución de los objetivos
4. Se confirma la hipótesis del plan de investigación sobre la auditoría del sistema de control interno de la empresa El Repuestito Feliz, S. A., que permitió identificar las debilidades de control interno que ponen en riesgo el logro de los objetivos establecidos por la empresa.

## RECOMENDACIONES

1. El departamento de contabilidad encargada del área de inventarios debe mejorar sus procesos, y solicitar asesoría profesional de un experto en implementación y desarrollo de control interno, para establecer controles que proporcionen información relevante, oportuna y confiable que sirva de base para gestionar de forma oportuna los riesgos inherentes y de control dentro del ciclo de operaciones
2. La administración deberá implementar indicadores de medición que sean efectivos para gestionar cualquier desviación del sistema de control interno del área de inventarios y comunique oportunamente a los responsables para la toma de acciones preventivas y correctivas, el cual llevará registro de cada una de las desviaciones determinadas, y que servirá de base para gestionar los riesgos en forma oportuna.
3. Los Contadores Públicos y Auditores deben de utilizar el marco de referencia de control interno COSO 2013, debido que encontrara guías prácticas para la identificación de deficiencias y la forma de cómo se deberá de hacer la auditoría general del sistema de control interno en cuanto a las operaciones, información y cumplimiento, en diferentes áreas de empresas, que determine la eficiencia y eficacia en la consecución de sus objetivos.
4. La administración de la empresa El Repuestito Feliz, S.A., deberá evaluar la ejecución de las recomendaciones incluidas en el informe, debido que contribuye a mitigar los riesgos a niveles aceptables para la mejora de los procesos del área de inventarios, con el fin de mejorar el Sistema de Control Interno.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente año 1985, Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas.
2. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 2-70, Código de Comercio y sus reformas.
3. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 6-91, Código Tributario y sus reformas.
4. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 38-92, Impuesto a la Distribución de Petróleo y sus Derivados.
5. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 70-84, Impuesto Sobre Circulación de Vehículos.
6. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 10-2012, Ley de Actualización Tributaria Libro I ISR y sus reformas.
7. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 27-92, Ley de Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.
8. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 73-2008, Ley del Impuesto de Solidaridad.
9. Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos 2015, Juan Bravo. LOS NUEVOS CONEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO). Editorial Diaz de Santos, S.A., Madrid, España 2015. 420pp.
10. Mantilla B., Samuel Alberto y Cante S., Sandra Yolima. Auditoría del Control Interno. Tercera edición, febrero 2015. 287pp.

11. Consultoría Organizacional, Ing. Luis F. Álvarez; Lic. Enrique Zayas M; Ing. Marisol Pérez, Segunda Edición año 2014, 102 pp.
12. Deloitte & Touche Thomastu – Manual de Enfoque de Auditoría – año 2012 745 pp.
13. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Comisión de Auditoría Operacional (C.A.O.), Auditoría Operacional Decima Quinta Reimpresión, México IMPC 2013. 170pp.
14. Pirir Elvira, Ana Lucia. Auditoría Operacional al Departamento de Créditos y Cobros de una empresa Comercializadora de llantas 2013. 170pp.
15. Fundamentos de la Auditoría Interna. Manual para la Preparación del examen Certified Internal Auditor Parte I. Instituto de Auditores Internos de España. Edición 2014. 687pp.
16. Pérez Orozco, Gilberto Rolando, Normas y procedimientos de Auditoría II. Guatemala: Editorial ECAFYA, 2012.
17. Heredia Álvaro, José Antonio. SISTEMA DE INDICADORES PARA LA MEJORA Y CONTROL INTEGRADO DE LA CALIDAD DE LOS PROCESOS. Segunda edición, Editorial Universitat Jaume I, Castellón de la Plana, España, 2011. 187pp.
18. Prando Raul R, Manual de Gestión de mantenimiento a la medida, Editorial Piedra Santa S. A. de CV, Tercera Edición 2014, 108 pp.

19. Villegas Lara René Arturo (Dr.), Derecho Mercantil Guatemalteco, Tomo I Editorial Universitaria USAC, quinta edición, año 2013, 489pp.
20. International Federation de Accountants –IFAC-, Normas Internacionales de Auditoría, Pronunciamientos técnicos –NIAS-, octubre 2016, 1,119pp.
21. Fonseca Borja, René, Auditoría Interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control, Artes Gráficas Acrópolis, cuarta edición, julio 2014. 596pp.
22. Alvin A., Ares; Beasley, Mark y Elder Randal. AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL. Decimoprimer Edición, Editorial Pearson Educación, S.A. de C.V., México D.F., México, 2015. 295pp.
23. La Práctica de la Auditoría Interna. Manual para la Preparación del examen Certified Internal Auditor Parte II. Instituto de Auditores Internos de España. Edición 2014. 500pp
24. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna. Edición 2011.
25. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Control Interno-Marco Integrado. España. 2013. 211p.
26. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) 2011 Editorial IASB, Londres, Inglaterra, 2011.
27. Instituto Americano de Auditores Internos (IIA en sus siglas en inglés). EL ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS EMPRESARIAL. Editorial IIA, Altamonte Springs, Florida, Estados Unidos de América, 2014.

28. Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors, IIA).  
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.  
Editorial IAA, Altamonte Springs, Florida, Estados Unidos, Edición 2011

### **WEBGRAFÍA**

29. <https://www.gestiopolis.com/auditoría-del-sistema-de-gestion-de-calidad/>,  
Fecha de consulta 04-10-18.

30. <https://www.mindmeister.com/es/745044994/clasificaci-n-de-tipos-de-auditoría-en-sistemas>.

31. <http://www.pmovalue.com/Home/AuditoríaProyectos>, Fecha de consulta  
04-10-18.

32. <https://actualicese.com/2015/02/05/definicion-de-auditoría-ambiental/>,  
Fecha de consulta 04-10-18.

33. <http://galeon.com/contazepita/AUDITORÍA/CUMPLIMIENTO.pdf>, Fecha  
de consulta 04-10-18.

34. <https://www.gestionyadministracion.com/auditoría/auditoría-externa.html>, Fecha  
de consulta 04-10-18.

35. <http://www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/2012/09/Codigo-de-ética-prof.pdf>,  
Fecha de consulta 04-10-18.

36. <http://conceptodefinicion.de/empresa-de-servicios/>, Fecha de la consulta  
enero 2017 03:15 PM

37. <http://asisehace.gt/media/CODIGO%20DE%20COMERCIO%20DECRET%20202-70.pdf>, Fecha de la consulta 07-02-17 11:03 PM
38. <https://es.wikipedia.org/wiki/Organizaci%C3%B3n#Definici.C3.B3n>, Fecha de consulta 08-08-17.
39. [http://www.norgestion.com/uploads/publicaciones/pdf/Cuadernos\\_NORGE%20STION.\\_5-Como\\_funciona\\_un\\_Consejo\\_de\\_Administracion.pdf](http://www.norgestion.com/uploads/publicaciones/pdf/Cuadernos_NORGE%20STION._5-Como_funciona_un_Consejo_de_Administracion.pdf), Fecha de consulta 08-08-17.
40. Página Web. Red de conocimiento de Auditoría y Control Interno COSO I, II Y III. Recuperado por [www.auditool.org](http://www.auditool.org).
41. Página Web de COSO <http://www.coso.org/guidance.htm> Fecha de consulta 06-11-17.