

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**“AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS AL RUBRO DE  
COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DE UNA EMPRESA QUE  
FABRICA CHOCOLATE EN GUATEMALA”**

TESIS

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

POR

**RONY ARMANDO LÓPEZ BATZ**

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

**LICENCIADO**

Guatemala, Marzo 2020.

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

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

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

Matemática-Estadística	Lic. José Jesús Portillo Hernández
Auditoría	Lic. Carlos Humberto Hernández Prado
Contabilidad	Lic. Erik Roberto Flores López

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

Presidente	Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulín
Secretario	Lic. M.A Jorge Alberto Trujillo Corzo
Examinador	Lic. Erik Roberto Flores López

ORDEN DE IMPRESIÓN

## **DEDICATORIA**

- A DIOS:** Único creador y dador de toda la sabiduría, por todas las bendiciones que ha dado a mi vida
- A MIS PADRES:** Por darme el regalo más grande en mi vida, siendo su amor y apoyo para alcanzar todas mis metas (Luis López, Hortensia Batz.)
- A MIS HERMANOS:** Por ser inspiración y apoyo en todo momento que los he necesitado (Luis Emilio, Elder Reynaldo)
- A MIS HIJOS E HIJAS:** Por ser la fuente de inspiración y alegría que me impulso para el logro de cada meta alcanzada, a las cuales deben superar, llevando a Dios en su corazón
- A MI ESPOSA:** Mujer sabia y ayuda idónea, venida de la gracia de Dios
- A MIS AMIGOS:** Por apoyarnos dentro de todos los retos afrontados hasta superar cada uno (GS.EM.CV)
- A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA:** Mi hogar de estudio, al cual agradezco todos sus retos para llegar a ser profesional
- A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS** Por brindarme los conocimientos necesarios para formarme como profesional

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	i
--------------	---

### CAPÍTULO I

#### FÁBRICA Y EMPRESA DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE CHOCOLATE EN GUATEMALA

1.1	Reseña histórica	1
1.2	Definición de cacao	1
1.3	Definición de chocolate	2
1.4	Definición de fábrica	2
1.5	Definición de empresa	2
1.6	Clasificación de las empresas	3
1.6.1	De acuerdo al sector económico en el que se desarrolla	4
1.6.2	De acuerdo al origen de su capital	5
1.7	Definición de sociedades mercantiles	5
1.7.1	Sociedades mercantiles en Guatemala	6
1.8	Estructura organizacional de una empresa	7
1.8.1	Organigrama de la empresa	9
1.9	Aspectos legales y fiscales de regulación para las empresas en Guatemala	11
1.9.1	Aspectos legales	11
1.9.2	Aspectos fiscales	14

## CAPÍTULO II

### COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

2.1	Definición de costos	19
2.2	Importancia de la determinación y registro de los costos	22
2.3	Costos fabriles y no fabriles	23
2.4	Elementos e integración del costo de producción y ventas	24
2.4.1	Costo primo	27
2.4.2	Costo de conversión	27
2.5	Clasificación de los costos de producción	28
2.5.1	Costo de producción según área de consumo	28
2.5.2	Costo según su identificación	29
2.5.3	Costos históricos o predeterminados	29
2.5.4	Costos de acuerdo con el consumo	30
2.5.5	Costos relevantes	31
2.5.6	Costos de acuerdo al comportamiento de la producción	31
2.6	Características de los costos fijos	32
2.7	Características de los costos variables	33
2.8	Métodos de costeo	33
2.8.1	Evolución de los métodos de costos	33
2.9	Costo real	35
2.10	Costo estándar	35
2.10.1	Medición estándar del volumen y factores de costo	38
2.10.2	Precio estándar de materiales	38

2.10.3 Consumo estándar de materiales	40
2.10.4 Consumo estándar del tiempo	40
2.10.5 Conciliación del costo estándar contra el costo real	41
2.10.6 Hoja de costo estándar	41
2.11 Costo de ventas definición	42

### CAPÍTULO III

#### AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS

3.1 Definición de auditoría interna	44
3.2 Importancia de la auditoría interna	44
3.3 Naturaleza de la auditoría interna	45
3.4 Función y alcance de la auditoría interna	46
3.5 Metodología de la auditoría interna	48
3.5.1 Planificación	48
3.5.2 Ejecución	49
3.5.3 Comunicación de los resultados o informe	49
3.5.4 Seguimiento	50
3.6 Definición de riesgo	50
3.6.1 Clasificación de los riesgos	51
3.7 Consejo para la Práctica 2100-3: El Rol del Auditor Interno en el Proceso de Gestión de Riesgos	55
3.8 Gestión de riesgo corporativo (COSO ERM)	58
3.8.1 Objetivos de control interno	58

3.8.2	Componentes de la gestión de riesgos corporativos	59
3.9	Estándares para la práctica profesional de la auditoría interna	62
3.9.1	Normas Internacionales Para el Ejercicio Profesional de Auditoría (NIEPAI)	62
3.10	Definición de auditoría interna basada en riesgos	64

## CAPÍTULO IV

### AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS AL RUBRO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DE UNA EMPRESA QUE FABRICA CHOCOLATE EN GUATEMALA (CASO PRÁCTICO)

4.1	Introducción	66
4.2	Antecedentes de la empresa	66
4.3	Estructura organizacional de la empresa (organigrama)	67
4.4	Nombramiento del Auditor Interno	68
4.5	Índice de papeles de trabajo	69
4.6	Memorándum de planificación de auditoría interna	70
4.7	Programa de auditoría interna	75
4.8	Cuestionario de control interno	77
4.9	Riesgos de auditoría interna	82
4.9.1	Tabla de valoración de la probabilidad del riesgo	82
4.9.2	Tabla de valoración del impacto del riesgo	83
4.9.3	Mapa de riesgos en la auditoría interna	83
4.10	Matriz de riesgos asociados al costo de producción y venta	84

4.11	Cédula narrativa de control interno	85
4.12	Cédula sumaria costo de producción	87
4.13	Revisión del costo de producción anual	88
4.14	Revisión de compras de materia prima	89
4.15	Revisión de compras de material de empaque	90
4.16	Revisión de mano de obra directa e indirecta	91
4.17	Revisión de gastos de fabricación	92
4.18	Revisión de procedimiento de despacho de materia prima	93
4.19	Revisión de ingresos y consumos de materia prima	97
4.20	Cálculo de costo estándar de producción de chocolate	101
4.21	Revisión de las fórmulas de los productos	103
4.22	Revisión y validación de usuario en sistema	104
4.23	Revisión de recetas en sistema	105
4.24	Revisión de documentos de sanidad	110
4.25	Cédula sumaria de distribución y ventas	111
4.26	Cédula de ajustes y reclasificaciones	112
4.27	Informe final	113
	CONCLUSIONES	124
	RECOMENDACIONES	125
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	126

## INTRODUCCIÓN

El entendimiento adecuado de los factores de los costos, así como su comportamiento, permite tener una estimación adecuada de los mismos, esto conlleva a establecer prioridades, controles y estimaciones correctas para cualquier proceso productivo. Toda la estructura administrativa se enfrenta a situaciones que afectan el buen funcionamiento de la empresa, por esto es necesario contar con una estructura que informe adecuada y oportunamente sobre los resultados, a fin de tomar decisiones que garanticen el buen funcionamiento productivo y administrativo.

Por lo descrito anteriormente, se presenta el trabajo de tesis denominado “Auditoría interna basada en riesgos al rubro de costos de producción y venta de una empresa que fabrica chocolate en Guatemala”, expuesto en cuatro capítulos que se describen de la forma siguiente.

En el capítulo I se presenta las definiciones de empresa, cacao, chocolate, incluyendo una breve reseña histórica, clasificación de empresas y la legislación vigente para las empresas. En el capítulo II se dan a conocer los conceptos básicos, definiciones, clasificaciones y asuntos relevantes relacionados con el costo de producción.

En el capítulo III se definen los conceptos y bases técnicas para procedimientos de auditoría interna basada en riesgos que el auditor interno debe de considerar para aplicar al realizar este tipo de auditoría.

El capítulo IV, caso práctico, se muestra el proceso que debe seguirse al realizar una auditoría interna basada en riesgos al rubro de costos de producción y ventas de una empresa que fabrica chocolate en Guatemala,

analizando, identificando y evaluando los riesgos a los que está expuesta, así mismo se desarrolla el plan de auditoría basándose en el enfoque adecuado a los riesgos ya detectados, y con esto el auditor informa sobre las condiciones de los hallazgos a mitigar según el origen.

Finalmente se presentan las conclusiones con sus respectivas recomendaciones relacionadas con el desarrollo de la tesis, asimismo se detallan las referencias bibliográficas utilizadas en el desarrollo de la tesis.

# **CAPÍTULO I**

## **GENERALIDADES DE FÁBRICA DE CHOCOLATE EN GUATEMALA**

### **1.1 Reseña histórica**

La fabricación de chocolate en Guatemala está relacionada con la cultura, actualmente existen muchos productores y artesanos en el departamento de Suchitepéquez, Municipio de Antigua Guatemala y en el Municipio de Mixco.

Las características especiales de los suelos de las diferentes regiones de Guatemala, la calidad genética de sus cacaos finos y el aroma característico del chocolate, hacen de este un excelente producto nacional para la industria de chocolate gourmet del mundo entero.

Tanto la producción de chocolate como la producción del cacao en Guatemala es realizado por los pequeños agricultores por lo que es una fuente de empleo y beneficia a los familiares, sin embargo, al producir el chocolate existen deficiencias en las mejores prácticas de manufactura, debido que se conoce de varios procesos de producción que involucran a niños en la fabricación de los mismos y sin pasar por controles mínimos de sanidad.

Hace muchos años el chocolate es utilizado principalmente para el consumo, sin embargo en los últimos años la tendencia por el consumo industrial se ha incrementado significativamente, debido a esta demanda surgen las fábricas.

### **1.2 Definición de cacao**

Semilla tropical para producir chocolate, es la materia prima principal para producir chocolate.

### **1.3 Definición de chocolate**

Pasta alimenticia realizada con cacao, la calidad y sabor dependerá de la fórmula contenida en el producto final.

“mezcla compuesta de la semilla del árbol del cacao tostada, con azúcar y canela; tal es la definición clásica del chocolate. El azúcar forma parte integrante, porque con cacao sólo resulta únicamente pasta de cacao y no chocolate”. (26)

El chocolate es un producto obtenido de la planta de cacao a la cual se le agregan otros elementos tales como: grasa, azúcar, leche, frutas secas o diferentes sabores de acuerdo al interés de quien lo prepare. La planta del cacao es originaria de América.

### **1.4 Definición de fábrica**

“Es un lugar físico abastecido de máquinas, herramientas y/o espacio, necesarios para la elaboración de algún objeto, material o servicio. La fabricación suele implicar una transformación de una o más materias primas para crear un producto susceptible de comercialización o utilización. Este procesamiento se puede realizar a través de máquinas o mediante el trabajo manual; en este último caso, se habla de fabricación artesanal” (26)

Es una planta industrial donde se fabrican distintos productos, la fábrica esta abastecida de maquinaria movilizadora por distintos tipos de energía y la mano de obra del hombre.

### **1.5 Definición de empresa**

Es la planta industrial que realiza varios procesos que inicia con la transformación de las materias primas, el cual incluye el uso de la mano de

obra directa e indirecta y también incurren en gastos directos e indirectos de fabricación para producir sus productos terminados para la venta.

“Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones”. (26)

El Código de Comercio en el artículo 655 define a la empresa: “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”. (12:170)

Una empresa es una entidad que tiene personería jurídica, es legal, es organizada y se compone de los elementos humanos, materiales, técnicos, tecnológicos intelectuales y financieros.

Empresa es una entidad que oferta bienes o servicios, para satisfacer las necesidades existentes en los mercados de oferta y demanda, a precios que le permitan cubrir sus costos y gastos de operación y obtener una utilidad sobre su inversión.

## **1.6 Clasificación de las empresas**

Derivado de las diferentes actividades que cada una de las empresas realiza, se detallan dos, primero, según el desarrollo económico dentro de una región o sociedad, y segundo de acuerdo al origen de su capital.

### **1.6.1 De acuerdo al sector económico en el que se desarrolla**

Extractivas: dedicadas a la explotación de recursos naturales tales como el oro, plata, níquel, el hierro.

Servicios: son las empresas que desarrollan y ofrecen actividades de servicios a sus clientes; entre ellas se pueden mencionar a las empresas de transporte, instituciones financieras, comunicaciones, servicios básicos y servicios por profesionales y mano de obra general.

Comerciales: se dedican a la venta de productos terminados; entre ellas se pueden mencionar las ventas de muebles, electrodomésticos, agencias de vehículos, entre otras.

“Se llama actividad económica a cualquier actividad laboral donde se generan e intercambian productos, bienes o servicios para cubrir las necesidades de las poblaciones”. (26)

Agropecuarias: se dedican a la explotación de la tierra y sus recursos, como la crianza en general de animales y semillas para consumo y obtención de productos de los árboles frutales.

“Es la parte del sector primario compuesta por el sector agrícola y el sector ganadero o pecuario. Estas actividades económicas, junto con otras estrechamente vinculadas como la caza y la pesca, y junto a las industrias alimentarias, son las más significativas del medio rural y de las cadenas de producción y valor que del mismo se derivan”. (26)

Industriales: se dedican a la transformación de la materia prima en productos terminados para luego ser puestos a la venta.

“La Industria es la actividad económica fundamental de sector secundario, que se encarga de transformar los productos naturales (materias primas) en otros productos elaborados y semielaborados”. (27)

### **1.6.2 De acuerdo al origen de su capital**

Capital privado: son aquellas en donde su capital proviene de personas particulares.

“es dinero aportado por inversionistas profesionales que invierten, con una visión de largo plazo, en el capital de empresas con gran potencial de crecimiento”. (28)

Capital público: su capital proviene de entidades del estado.

Capital mixto: “Son aquellas empresas cuyo capital es proveniente tanto de inversionistas privados como del Estado, por lo general la mayor parte de la inversión proviene del fondo público, sin restar importancia al capital privado, en estos casos los objetivos de las empresas mixtas son centrados en el interés público, las actividades económicas que realizan estas empresas son muy variadas, van desde las comerciales hasta las industriales”. (26)

Capital con interés público, garantizando el bienestar de la población, esto con el fin de garantizar el buen manejo de las entidades de turno en el estado.

### **1.7 Definición de sociedades mercantiles**

Son todas las que fueron creadas con fines de lucro, comercializan distintos productos y servicios dentro de un sector social, están organizadas y poseen investidura jurídica ante la legislación.

“La sociedad mercantil o sociedad comercial es una sociedad que tiene como objetivo la realización de actos de comercio o, en general, una actividad sujeta al derecho mercantil y se diferencia de una sociedad civil en el hecho de que esta última no contempla en su objeto social actos mercantiles”. (26)

### **1.7.1 Sociedades mercantiles en Guatemala**

Las sociedades mercantiles en Guatemala según lo regula el Código de Comercio de Guatemala son:

- ✓ Sociedad colectiva: “es la que existe bajo una razón social y en la cual todos los socios responden de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales”. (12:12).
- ✓ Sociedad en comandita simple: “Es la compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales; y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación”. (12:13).
- ✓ Sociedad de Responsabilidad Limitada: “Contrato por medio del cual las partes convienen en reunirse, de manera que no sea enteramente transitorio, para realizar un fin común que no esté prohibido por la ley y que no tenga carácter preponderantemente económico”. (12:15)
- ✓ Sociedad Anónima: “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”. (12:16).

- ✓ Sociedad en comandita por acciones: “Sociedad en comandita por acciones, es aquella en la cual uno o varios socios comanditados responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales y uno o varios socios comanditarios tienen la responsabilidad limitada al monto de las acciones que han suscrito, en la misma forma que los accionistas de una sociedad anónima”. (3:03)
- ✓ Empresas de emprendimiento: es aquella que está formada por 1 o más accionistas, esta fortalece y fomenta el emprendimiento y crecimiento de pymes en Guatemala.

“Sociedad de Emprendimiento es aquella que se constituye con una o más personas físicas que solamente están obligados al pago de sus aportaciones representadas en acciones, formando una persona jurídica distinta a la de sus accionistas. Los ingresos totales anuales de una sociedad de emprendimiento no podrá rebasar los cinco millones de quetzales (Q 5, 000,000.00)”. (28)

### **1.8 Estructura organizacional de una empresa**

La estructura organizacional describe las funciones o departamento de la empresa, las cuales son necesarias para lograr los objetivos y metas que la dirección de la organización se propone.

“Es la forma en la que la empresa se va a gestionar, La estructura organizativa es aquella que se basa en el conjunto de relaciones explicitadas por la dirección, son relaciones deliberadas”. (26)

La Asamblea General de Accionistas es el máximo órgano social conformado por los accionistas de la fábrica. Debe celebrar reunión ordinaria una vez al año y tantas reuniones extraordinarias como sean requeridas para el adecuado cumplimiento de las funciones que le han sido asignadas, está integrado por los socios o accionista de la empresa, por ejecutivos y terceras personas.

El consejo de administración representa el órgano superior después de la Asamblea General de Accionistas, está integrada de la siguiente forma: presidente, vicepresidente, secretario, tesorero, vocales y suplentes.

Dentro de las funciones que tiene el Consejo de Administración está proponer y nombrar quien ejecutará la representación legal y las funciones que ello requiera. Este órgano cumple con los acuerdos de la Asamblea General de Accionistas e instrumentar el control y sistematización en la organización para mejorar las operaciones.

Auditoría interna, este departamento tiene a su cargo velar por la salvaguarda y uso eficientes de los activos, cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, verificar la efectividad de los controles establecidos, entre otros.

El trabajo del departamento de auditoría interna está enfocado a identificar riesgos que la administración no ha identificado o no ha ponderado el impacto en caso de existir.

Gerencia general, tiene a su cargo la autorización de programas de trabajo por departamentos, autorización de presupuestos anuales y el manejo de las operaciones de la empresa incluyendo la representación legal de la empresa.

Gerencia administrativa y financiera, es el departamento encargado del registro contable de las transacciones o eventos económicos, comerciales y mercantiles de la empresa, presentación de estados financieros mensuales a la gerencia administrativa financiera y declaraciones juradas de impuestos ante la Superintendencia de Administración Tributaria.

Gerencia comercial y ventas, es el encargado de llevar adelante al equipo de vendedores y lidera a los mismos, es responsable de la gestión de campo por parte de los vendedores y estrategias para proporcionar adecuado trato al cliente.

Gerencia de operaciones, la función principal de este departamento es planear, ejecutar y controlar las actividades comerciales de la empresa, mediante el desarrollo de los planes de ventas, creando y definiendo políticas comerciales e identificando nuevas oportunidades de desarrollo, también controla los procesos de producción así como las mejoras que deben implementarse para mejoras necesarias.

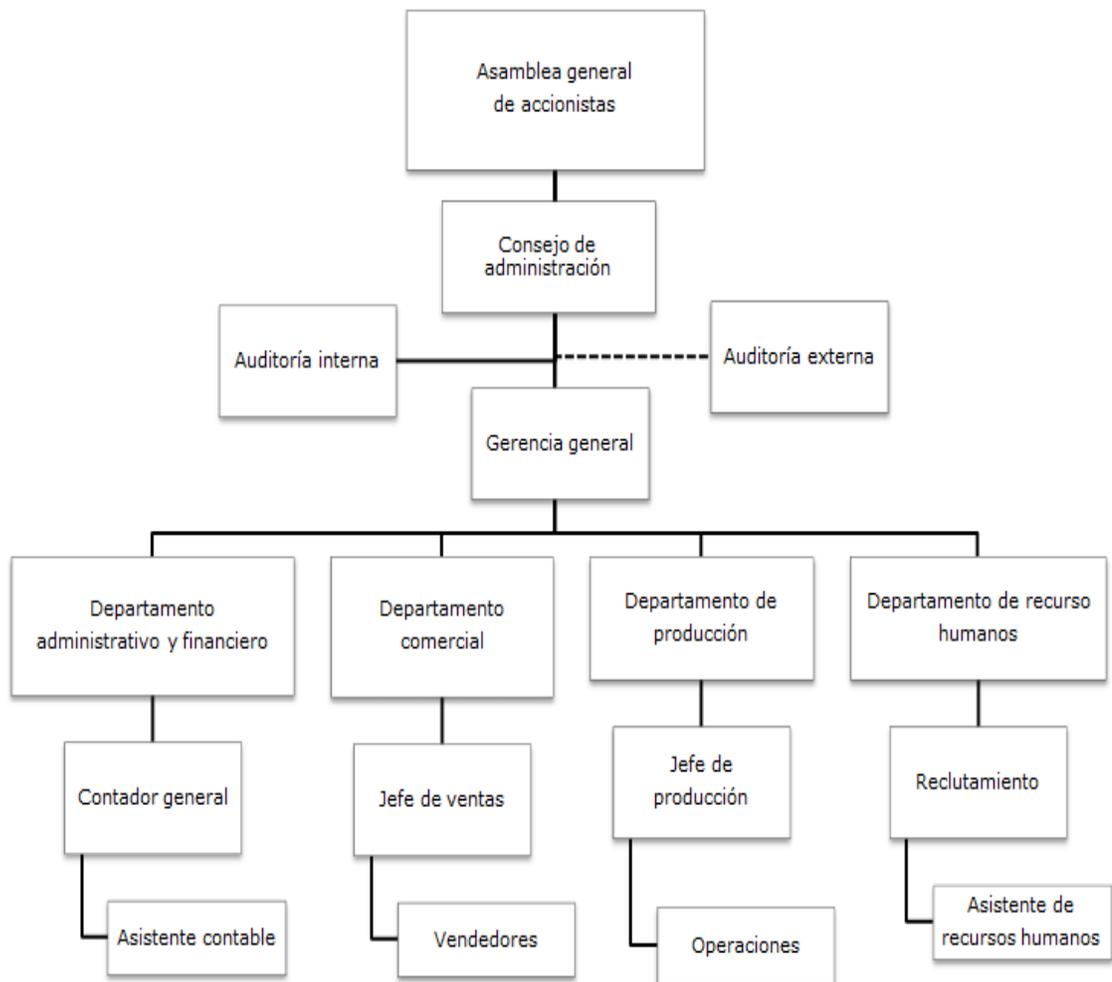
Gerencia de talento humano, este departamento es el responsable de la gestión de los recursos humanos de la empresa, y está formado por un grupo de personas que se organizan para conseguir sus objetivos, captando el mejor talento humano para que forme parte de la fábrica.

### **1.8.1 Organigrama de la empresa**

Es la representación gráfica de cómo está conformada una empresa que produce chocolate en Guatemala, muestra los grados de responsabilidad de cada departamento.

**FIGURA 1**

**Modelo de la estructura organizacional de una empresa que produce chocolate**



## **1.9 Aspectos legales y fiscales de regulación para las empresas en Guatemala**

Está constituido por las leyes normas y reglamentos regulatorios para poder operar como empresa, es la legislación que regula las operaciones de compras y venta entre las personas.

### **1.9.1 Aspectos legales**

El marco legal que regula a todas las empresas, está establecido en el conjunto de normas y leyes que existen, en la jerarquía constitucional prevalece la Constitución Política de la República de Guatemala, esto quiere decir que la Constitución es una norma que prevalece sobre leyes, reglamentos y otras normas, el ordenamiento jurídico guatemalteco.

Para la regulación y constitución de las sociedades mercantiles están las normas establecidas en reglamentos, esto indica que esta regido por el Código de Comercio y leyes complementarias, estas se detallan a continuación.

#### **✓ Código de Comercio de Guatemala, (Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala)**

De conformidad con los artículos 334 al 384 están regulados todos los aspectos generales para las empresas mercantiles, desde la inscripción hasta las obligaciones adquiridas. Según los artículos antes mencionados todos los comerciantes tiene las obligaciones profesionales siguientes:

- Inscribirse en el Registro Mercantil
- De la protección a la Libre Competencia
- Llevar contabilidad y tratamiento de la correspondencia mercantil

✓ **Código de Trabajo de Guatemala, (Decreto No. 1441 del Congreso de la República de Guatemala)**

Contiene los derechos y obligaciones de los empleados y patronos, este código regula la relación entre el patrono y el trabajador, muestra la normativa a seguir al inicio de una relación laboral. Todo trabajador tiene derecho a prestaciones monetarias irrenunciables siendo las siguientes:

- **Bonificación incentivo**

La base legal de esta bonificación es el Decreto 78-89, y se crea para estimular y aumentar la productividad y eficiencia del trabajador.

La bonificación incentivo mensual es de doscientos cincuenta quetzales (Q.250.00) y no está sujeta a pagos de IGSS, IRTRA e INTECAP, así como para el cálculo de bonificación anual, aguinaldo e indemnización laboral.

- **Porcentajes de cuota laboral y patronal**

La cuota laboral es retenida y pagada por el patrono en nombre del trabajador, a través de medios establecidos por el Instituto de Seguridad Social; para lo cual, éste retiene del sueldo ordinario, cuatro punto ochenta y tres por ciento (4.83%).

La cuota patronal, es pagada por el patrono, para beneficio del trabajador, es deducible como gasto del periodo contable del patrono; el total de este rubro es de 12.67%, distribuido en IGSS 10.67%, INTECAP 1%, IRTRA 1%.

- **Prestaciones laborales**

Son derechos irrenunciables para los patronos a favor de los trabajadores, esto quiere decir que cada patrono no puede dejar de pagar las siguientes prestaciones:

- **Vacaciones**

Todo trabajador tiene derecho a un período de descanso, remunerado, después de un año laborado, el cual tiene una duración de quince días hábiles.

- **Bonificación anual**

Consiste en pagar al trabajador el cien por ciento de un sueldo devengado por el trabajador, cuando haya laborado un año interrumpido, inicia del 01 de julio de un año y termina el 30 de junio del siguiente año o proporcional al tiempo laborado cuando fuere menor a un año. Pagadero en la primera quincena de julio de cada año; este se conoce comúnmente como bono 14.

- **Aguinaldo**

Es creado por medio del Decreto 76-78, además de estar garantizado por la Constitución Política de la República de Guatemala. Esta prestación consiste en el pago del cien por ciento del sueldo ordinario mensual que el trabajador devengue, por servicios continuos por un año, o pago proporcional al tiempo laborado. El periodo inicia el 01 de diciembre de un año y termina el 30 de noviembre del siguiente año.

- **Indemnización laboral**

Corresponde recibir por cada año laborado del trabajador un mes de salario. La base para este cálculo es, el promedio de los últimos seis meses recibidos, esto proporciona el monto por cada año de labores, y es aplicable por despido injustificado por parte del patrono.

## 1.9.2 Aspectos fiscales

✓ **Ley del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A), (Decreto No. 27-92, del Congreso de la República de Guatemala y su reglamento)**

Establece un impuesto al Valor Agregado sobre los actos y contratos gravados con una tasa impositiva del 12% en la venta de bienes, prestación de servicios e importación de bienes, sobre una base imponible, la cual será el valor de lo pactado para la compra venta.

✓ **Impuesto Sobre la Renta (I.S.R) Ley De Actualización Tributaria, (Decreto 10-2012 Del Congreso De La Republica de Guatemala y Acuerdo Gubernativo 213-2013)**

Establece un impuesto que grava las rentas, ganancia o utilidad que obtengan las personas individuales o jurídicas, entes o patrimonios, que sean nacionales o extranjeros residentes o no en el territorio del país.

El Decreto 10-2012 establece dos categorías de rentas de actividades lucrativas, que es aplicada a las empresas establecidas dentro del territorio guatemalteco y son las siguientes:

- Régimen sobre utilidades de actividades lucrativas.
- Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas.

Chocolatería Artesanal, S.A. está inscrita en el régimen sobre utilidades de actividades lucrativas, este régimen determinan el pago del Impuesto sobre la renta aplicando la tasa impositiva vigente a las utilidades de un periodo determinado, se declaran de forma trimestral y al final del año o periodo fiscal se presenta la declaración jurada anual, consiste en aplicar a la renta

imponible, (ingresos brutos – ingresos exentos- costos y gastos deducibles), por el 25%, para determinar el impuesto correspondiente.

Este régimen establece pagos trimestrales, que consiste en abonar anticipadamente pagos a cuenta de este impuesto, al inscribirse en la Superintendencia de Administración Tributaria se elige entre las opciones de:

- ✓ Cierres contables parciales (trimestrales).
- ✓ Sobre la base de renta imponible estimada en un 8% del total de las rentas brutas generadas en el trimestre.

Al finalizar el período impositivo, enero a diciembre de un año, se debe liquidar el impuesto, por medio de declaración jurada anual, aplicando el porcentaje correspondiente, deduciendo los pagos trimestrales efectuados, dando como resultado el impuesto a pagar.

✓ **Ley del Impuesto de Solidaridad (I.S.O) (Decreto No. 73-2008, Del Congreso de la República de Guatemala)**

Están afectos a esta ley 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.:

Para la base del impuesto se debe tomar el monto mayor de:

- La cuarta parte del monto del activo neto; o,
- La cuarta parte de los ingresos brutos.

Si la base imponible fuere la cuarta parte del monto del activo neto, al impuesto determinado en cada trimestre, se le restará el Impuesto Único Sobre Inmuebles (IUSI) efectivamente pagado durante el mismo trimestre. El tipo impositivo de este impuesto es del uno por ciento (1%).

De acuerdo a la presente ley, se puede acreditar el valor pagado del impuesto contra el pago del Impuesto Sobre la Renta, así mismo se puede realizar y extinguir de la siguiente forma:

**“Artículo 11. Acreditación.** El Impuesto de Solidaridad y el Impuesto Sobre la Renta podrán acreditarse entre sí. Los contribuyentes podrán optar por una de las formas siguientes:

a) El monto del Impuesto de Solidaridad, pagado durante los cuatro trimestres del año calendario, conforme los plazos establecidos en el artículo 10 de esta Ley, podrá ser acreditado al pago del Impuesto Sobre la Renta hasta su agotamiento durante los tres años calendario inmediatos siguientes, tanto el que debe pagarse en forma mensual o trimestral, como el que se determine en la liquidación definitiva anual, según corresponda.

b) Los pagos trimestrales del Impuesto Sobre la Renta, podrán acreditarse al pago del Impuesto de Solidaridad en el mismo año calendario. Los contribuyentes que se acojan a esta forma de acreditación podrán cambiarla únicamente con autorización de la Administración Tributaria.

El remanente del Impuesto de Solidaridad que no sea acreditado conforme lo regulado en este artículo, será considerado como un gasto deducible para efectos del Impuesto Sobre la Renta, del período de liquidación definitiva anual en que concluyan los tres años a los que se refiere la literal a) de este artículo

**Artículo 14. Pago del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz.** Los contribuyentes del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz deben pagar el impuesto correspondiente al trimestre de octubre a diciembre de 2008, conforme las disposiciones de la Ley de dicho impuesto. Dicha ley también será aplicable a los ajustes que la Administración Tributaria determine, de conformidad con el período de prescripción establecido en el Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República”. (12)

Se conoce como contabilidad fiscal al sistema de información relacionado con las obligaciones tributarias, este tipo de contabilidad se basa en las normativas fiscales establecidas por la ley, contempla el registro de las operaciones para la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.

La acreditación de los impuestos, es responsabilidad del departamento fiscal de cada empresa, los contadores fiscales brindan servicios de consultoría a empresas y particulares para minimizar el impacto del pago de impuestos.

## **CAPÍTULO II**

### **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

#### **2.1 Definiciones de costos**

“Puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el Costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla.

El primer concepto, aun cuando no se aplicó al aspecto fabril, expresa los factores técnicos e intelectuales de la producción o elaboración, y el segundo manifiesta las consecuencias obtenidas por la alternativa elegida”. (7:119)

“Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para restar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, presentar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción”. (8:09)

“El costo es el valor que se paga para la obtención de bienes o servicios. El costo provoca una reducción de activos. Los costos de una empresa se relacionan con las actividades que se realizan a diario. Al realizar una contabilidad de costos, se evalúa el trabajo administrativo y gerencial. Siempre es necesario comparar los ingresos de la empresa y los costos que han proyectado previamente para tener una guía de cuanto se alejó”. (17)

Los costos de producción muestran un claro camino para establecer el costo de un producto y sirve para tener control sobre la producción, la venta del producto, la administración y la financiación del mismo, así como la determinación de otros factores muy importantes como el precio y la utilidad deseada de cada producto.

El costo se diferencia a los gastos porque es la inversión que hace una empresa o persona con el fin de producir un bien, prestar un servicio o bien la reventa de las mercaderías, mientras que el gasto es la erogación de efectivo para la compra de un bien, adquisición de servicios que no se destina para la transformación o producción de bienes, sino que puede estar relacionado en una medida administrativa para poder hacer llegar el bien a los clientes y consumidores.

El costo es la erogación o distribución en que se incurre para fabricar un producto. El gasto es la distribución en que se incurre para distribuir y para administrar los procesos relacionados al giro del negocio, comercialización y venta de los productos, con los que la empresa opera.

Según el departamento que consume los costos estos pueden ser:

- ✓ Costos de producción: son los valores indispensables para líneas de producción, proyectos, procesamientos de cualquier bien, directos e indirectos; este nos muestra el costo final de toda la línea producción solicitada o requerida para ciertas temporadas según el giro del negocio. Por lo regular las empresas para diferenciar las líneas de producción recurren a números de lote, esto ayuda para la toma física de los inventarios futuros y poder establecer el costo de cada lote de producción.

- ✓ Costos de administración: más conocidos como gastos, este tipo de costos tienen su origen en los sectores administrativos de una empresa u organización.
  
- ✓ Costos de ventas: es el valor de todos los artículos vendidos durante un periodo específico, cuantificando unidades de venta. Dentro de este costo intervienen tres factores importantes que determinan el costo de lo que se vendió, uno de ellos es el inventario inicial de mercaderías, las compras de mercaderías y el inventario final de mercaderías.  
La suma de los ingresos menos el costo de las unidades vendidas nos muestra un margen bruto de utilidad del periodo.
  
- ✓ Costos de distribución: son a los que se incurren para que los productos fabricados lleguen al lugar de destino, este se convierte en parte fundamental del costo total; en otras palabras es el transporte, almacenamiento y demás actividades logísticas incurridas hasta la entrega final.

## **2.2 Importancia de la determinación y registro de los costos**

La determinación de los costos y su registro oportuno en los estados financieros es de vital importancia debido que es la parte esencial para determinar los precios de ventas de los productos que producen o que comercializan. Al determinar los costos se controla la eficiencia operativa es decir en cada proceso productivo se puede identificar excesos de consumos de materia prima.

Es una herramienta base para la determinación de decisiones cruciales dentro de la empresa. Por medio de los costos podemos saber la valoración de cada lote de producción, determinar el costo de lo vendido y es importante para futuros estudios económicos.

### **2.3 Costos fabriles y no fabriles**

“El costo de producción o de fabricación, está formado por tres elementos básicos: materiales, sueldos y salarios, y otros gastos de fabricación o producción.

El costo unitario de fabricación sirve para determinar el valor de elaboración de los productos terminados, de los que están en proceso de transformación y de los vendidos; los dos primeros representan en el documento de posición financiera (Balance general) en el capítulo de inventarios, y los últimos en el Estado de Resultados.

El costo no fabril se aplica a todas las inversiones que no corresponden a la producción de algún artículo, lo cual indica que no se realizan actividades de transformación. El análisis del costo es un examen de los gastos, como son las compras, los gastos sobre compras, sobre las ventas, los de administración, los de financiación, y otros gastos que pueden existir en empresas dedicadas a vender un producto o a prestar un servicio”. (7:112)

Costos fabriles son todos los elementos directos relacionados estrictamente a los productos los cuales agregan valor al mismo; teniendo en cuenta estos valores se puede proceder al análisis para darle un precio en el mercado.

Costos no fabriles corresponden a los valores que no incurren el al costo de fabricación de un bien o servicio, pero son necesarios para poder comercializarlos.

## **2.4 Elementos e integración del costo de producción y ventas**

Son todos los elementos materiales tangibles y no tangibles como, técnicas, conocimientos y habilidades que en su conjunto forman productos para la venta, están clasificados en tres elementos básicos para la producción. En conclusión el costo de producción está integrado por: materia prima, mano de obra y costos indirectos y gastos de fabricación.

Para una empresa que se dedica a comercializar bienes, el costo de ventas se integra de: inventario inicial de mercadería, a este valor se suman las compras netas de mercaderías dando como resultado la mercadería disponible para comercialización o ventas, por último se resta el inventario final de mercaderías, esto da el costo de lo vendido.

Para una empresa manufacturera el costo de lo vendido se integra por: inventario inicial de productos terminados, más el costo de la producción; la suma de ambos factores da el total de productos para la ventas, menos el inventario final de productos terminados.

**Materiales o materia prima:** “Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio. También conocido equívocamente como “materia prima”, que está mal, porque “prima” quiere decir “primario(o)” y el material no siempre es el primero, o que tiene alguna transformación, no es virgen u original”. (7:112)

“Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican”. (9:16)

“Se conocen como materias primas a la materia extraída de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que más tarde se convertirán en bienes de consumo.

Las materias primas que ya han sido manufacturadas, pero todavía no constituyen definitivamente un bien de consumo se denominan productos semielaborados, productos semiacabados o productos en proceso, o simplemente materiales”. (18)

Constituyen todos los bienes; se encuentren en estado natural o no, requeridos para la fabricación de artículos que al unirse darán origen a un nuevo producto o bien.

Las materias primas para una fábrica de chocolate son: las semillas de cacao, Vainilla, Canela Molida o Canela en raja y según la fórmula puede incluir el maíz, que forma parte de la fórmula del chocolate bebible.

**Fuerza laboral: (mano de obra).** “Se denomina a la fuerza creativa del ser humano, puede ser físico o intelectual- requerido para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnologías”. (9:16)

La mano de obra también se denomina fuerza laboral, esta es proporcionada por el hombre y su conocimiento, es la fuerza transformadora de las materias primas para dar paso a otra, puede estar dividida en uno o varios departamentos según el giro de la empresa.

La mano de obra directa para una fábrica de chocolates se describe a continuación:

- ✓ El tostador: empleado que tiene la responsabilidad de tostar los granos del cacao y el maíz.
- ✓ Despulpador: empleado que tiene la responsabilidad de quitar la cáscara de la semilla de cacao
- ✓ Molinero: empleado responsable de moler la mezcla o fórmula de chocolate.
- ✓ Moldeador: empleados responsables de darle forma al chocolate y
- ✓ Empacador: empleados responsables de empacar los chocolates y sellar la fecha de producción y vencimiento.

**Otros insumos (costos indirectos o gastos de fabricación).** Constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto conforme fue concebido originalmente. Ejemplo: Combustibles para el horno, energía eléctrica para alumbrar los espacios y para mover la amasadora, depreciaciones de máquinas y herramientas, arriendo de local.

Los otros insumos para producir los chocolates se pueden mencionar la canela en polvo, canela en raja, vainilla y cualquier otro insumo secreto que los clientes prefieren.

Los costos indirectos de fabricación denominados comúnmente como carga fabril, los cuales corresponden a aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa, los cuales se mencionan a continuación:

- ✓ Material indirecto
- ✓ Mano de obra indirecta
- ✓ Servicios de agua y energía eléctrica
- ✓ Arrendamientos de inmuebles donde se encuentra la empresa
- ✓ Depreciaciones de maquinaria y equipo de producción
- ✓ Combustibles

#### **2.4.1 Costo primo**

Son todos aquellos costos que forman parte directa para la elaboración del producto que se espera tener y que se pueden identificar en todas las unidades producidas, tanto de las materias primas como de la mano de obra directa. Esto quiere decir que si el costo primo es mayor en toda la producción, se puede tener un costo confiable.

“Es la suma de los elementos directos del costo, es decir, el conjunto formado por el material directo y por los sueldos y salarios directos”. (30)

#### **2.4.2 Costo de conversión**

Es la unificación del costo primo con los gastos indirectos de producción, dando como resultado final el producto esperado.

“Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”. (31)

## **2.5 Clasificación de los costos de producción**

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el giro de negocio o de muchos puntos de vista, la clasificación puede ser por el enfoque o la utilización que se les pueda dar; algunas de las clasificaciones más utilizadas se muestran a continuación.

### **2.5.1 Costos de producción según área de consumo**

Según el departamento que los utiliza son generados y van de acuerdo a la función en la que incurren.

- ✓ “Costos de producción: es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso, también se define como, la representación en valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios”. (30)

Un costo de producción se relaciona a una empresa de manufactura, habitualmente, aunque también podría referirse a una organización de servicios. Un costo de venta se vincula tanto con una empresa manufacturera como con una comercial. El concepto de costo de venta engloba o incluye el de costo de producción cuando este existe.

- ✓ “Costos de Distribución: son todos los desembolsos en que incurre un productor para hacer llegar sus productos, desde su planta de fabricación hasta el lugar en que son adquiridos, constituyéndose así en un componente fundamental del costo total para el productor y del precio que pagan los consumidores, por ello su análisis reviste gran importancia en términos de eficiencia empresarial”. (30)
  
- ✓ “Costos de Administración: Son los costos que provienen para realizar la función de administración en la empresa. Sin embargo, tomados en un sentido amplio, no solo significa los sueldos del gerente o director general y de los contadores, auxiliares, secretarias, así como los gastos de oficina en general. Una empresa desierta envergadura puede contar con direcciones o gerencias de plantación, investigación y desarrollo, refuerzos humanos y selección del personal, relaciones públicas, finanzas o ingeniería”. (30)
  
- ✓ “Costos de financiamiento: está la tasa de intereses de préstamos obtenidos, que exigen los inversionistas por financiamiento otorgado a la empresa, se integra por todos los montos incurridos para que el préstamo ingrese a la empresa, siempre y cuando sea emitido por entidad financiera competente “. (31)

### **2.5.2 Costos según su identificación**

Son los que podemos identificar en el producto y que por lo tanto consideramos que lo influyen de manera ineludible. Por otro lado los indirectos no son identificables y se deben asignar según lo requiera la empresa, esto para determinar la base más razonable de utilización.

- ✓ “Directos: son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa”. (19)
- ✓ “Indirectos: su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.)”. (19)

### **2.5.3 Costos históricos o predeterminados**

Los costos pueden ser calculados según los periodos de tiempo en que fueron utilizados, ayudan a determinar ciertas tendencias para un proceso de producción; también se pueden estimar predeterminando su valor.

- ✓ “Históricos: son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior, donde se toma base para medir y controlar todos los comportamientos de la producción; a través de estos se puede identificar variaciones las cuales pueden servir para la toma de decisiones”. (19)
- ✓ “Predeterminados: son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos”. (19)

### **2.5.4 Costos de acuerdo con el consumo**

Este tipo de control sobre los costos está a cargo de la gerencia, este departamento es el responsable de las variaciones que desean observar en los costos.

- ✓ “Costos Controlables: Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc) tiene autoridad para que se generen o no. Ejemplo: el porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa”. (19)
- ✓ “Costos no Controlables: son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. Ejemplo el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, pues dependen del dueño del inmueble”. (19)

#### **2.5.5 Costos relevantes:**

“El costo relevante es aquel que se debe tomar en cuenta para una decisión, ya que tiene influencia fundamental sobre el costo total o sobre la utilidad que debemos considerar para decidir. Un costo no relevante existe, pero no impacta los elementos en que se apoyan las decisiones. Un análisis detallado de estos costos se realiza en contabilidad administrativa”. (16:27)

- ✓ “Costos Relevantes: son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables”. (19)
- ✓ “Costos no Relevantes: son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijo”. (19)

#### **2.5.6 Costos de acuerdo al comportamiento de la producción**

Esta es la clasificación más importante, debido a que obedece al volumen de producción, están sujetos a la variabilidad de la producción.

- ✓ “Costos Fijos: son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción, los costos fijos se relacionan con el tiempo y no con la producción, es decir tenemos que erogarlo independientemente de que haya producción o no.” (16:27)

Como ejemplo para la determinación de los costos fijos se tienen, la renta del inmueble o instalaciones de producción, seguros pagados por el equipo e incluso la mano de obra del personal de producción.

- ✓ “Costos Variables: son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto”. (16:27)

Para los costos variables se tienen la energía eléctrica, el consumo de agua y los seguros de transporte de productos terminados.

## **2.6 Características de los costos fijos**

1. “Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
2. Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
3. Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
4. Regulados por la administración.
5. Están relacionados con el factor tiempo.
6. Son variables por unidad y fijos en su totalidad”. (19)

## **2.7 Características de los costos variables**

1. "Sólo son controlables a corto plazo.
2. Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
3. Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
4. Son regulados por la administración.
5. En total son variables, por unidades son fijos". (19)

## **2.8 Métodos de costeo**

"El método o técnica de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. El modelo de costeo es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un método o técnica de costeo. El costo económico es toda vinculación coherente entre un objetivo o resultado productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lograrlos". (29)

### **2.8.1 Evolución de los métodos de costos**

Los primeros estudios tuvieron como objetivo controlar y contabilizar el ciclo de la materia prima, partiendo de las compras e identificando su consumo con los productos que se fabrican. En segundo lugar se trató de controlar y contabilizar el costo de mano de obra y de analizar los métodos para aplicarla a los distintos productos o tareas.

Por último, se estudió la forma de asignar a los productos los costos indirectos de fabricación y de su registración contable.

“La Contabilidad de costo y su finalidad es crear y aplicar mecanismos de registraci3n para costear el producto y determinar resultados. La contabilidad de costos hist3ricos o reales permiti3 la obtenci3n de costos unitarios respaldados por comprobantes y la realizaci3n de comparaciones entre los costos de distintos per3odos. Pero la informaci3n obtenida al finalizar el per3odo, que permite conocer el resultado de hechos consumados, hizo que el sistema fuera perdiendo relevancia.

Entre ellos se destaca el m3todo de costo est3ndar que predetermina el costo de producci3n de los diferentes productos efectuando un riguroso an3lisis para establecer las relaciones insumo–producto e insumo–volumen. Al mismo tiempo se perfil3 un mecanismo que permite engranarlo en la contabilidad. Este tipo de costo se utiliza para medir la eficiencia operativa, compar3ndolo peri3dicamente con los costos reales.

Surge el sistema presupuestario integral y con 3l, la etapa de los costos para planeamiento y control de todas las actividades. Pero el estudio de las decisiones exige nuevas configuraciones de costos, capaces de proporcionar la informaci3n precisa y objetiva. Aparece la t3cnica de reelaboraci3n de datos que suministra la contabilidad de costo para facilitar la elecci3n de la mejor alternativa con miras a maximizar las utilidades o minimizar los costos. Es la etapa de los costos para la toma de decisiones”. (29)

Las cuatro etapas del costo son:

1. Costos reales
2. Costos est3ndares
3. Costos para planeamiento y control
4. Costos para tomar decisiones

## **2.9 Costo real**

“Es el que se calcula al concluir el proceso productivo o al finalizar cada período sobre la base de las registraciones contables. Todos los factores consumidos en el sector productivo se imputan al volumen resultante de producción. Como consecuencia, al fluctuar los niveles de producción de un mes a otro los costos fijos originan oscilaciones en los costos unitarios. Estas oscilaciones también pueden deberse a consumos de factores variables no proporcionales a los diferentes volúmenes de producción periódicos”. (29)

## **2.10 Costo estándar**

“El costo estándar es el costo unitario de los diferentes productos que fabrica la empresa que se calcula antes de realizar el proceso de elaboración, considerando en dicho cálculo que la actividad productiva se desarrollará en condiciones de máxima eficiencia. Lograr la medición del mayor nivel de eficiencia que puede alcanzar la empresa implica analizar exhaustivamente cada una de las operaciones a desarrollar tanto en el aspecto técnico como en el económico y financiero. Es decir, el análisis debe tender a establecer el mejor manejo posible que puede hacerse de cada uno de los recursos en la organización, dentro del contexto de una determinada estructura. Por tal motivo al costo estándar se lo conoce como costo científico o como el costo que debe ser”. (29)

“Los costos estándar se calculan en estudios pseudocientíficos, por ello su cálculo resulta mucho más costoso que los estimados y se considera que representa lo que “debe ser”, considerando que todo lo que se aleje de ello representa una ineficiencia. En este caso la diferencia entre real y estándar se denomina desviación y su análisis resulta de suma importancia para corregir la deficiencia que la ocasionaron”. (11:158)

“Es el cálculo hecho con bases generalmente científicas, sobre cada uno de los elementos de costo, a efecto de determinar lo que un producto “debe costar”, por tal motivo, este costo está basado en el factor eficiencia, y sirve como patrón o medida, e indica obviamente lo que debe costar.

Es necesario; por lo tanto, un control absoluto y la utilización de El presupuesto de todos los elementos que, si intervienen en el artículo, directa o indirectamente; los costos estándar pueden ser circulantes o fijos.

- ✓ Circulantes: indican la meta a la que hay que llegar, el ideal, considerando que existen alteraciones que modifiquen el estándar señalado y que de periodo en periodo podrán corregirlo, en virtud de modificaciones que obligan a variar el patrón establecido.
- ✓ Fijos o básicos: son aquellos que se establecen invariables y se utilizan como índice de comparación o con fines estadísticos”. (7:III:10)

Los costos estándar corresponden a un análisis científicamente especializado del cual no pueden ocurrir desviaciones, para evitar las desviaciones se debe estar muy apegados al presupuesto de cada materia prima.

Para una fábrica de chocolate el sistema de costo estándar es el adecuado para la determinación de sus costos, debido a que sus materias primas principales son calculadas tanto en precio y unidades utilizadas a través de una medición establecida. La mano de obra directa e indirecta y los otros insumos que se utiliza ya están identificados y son conocidos.

Basado en experiencias de producciones reales, la administración tiene elementos suficientes y necesarios para utilizar el sistema de costo estándar debido a lo siguiente:

- ✓ Conoce la cantidad de materias primas que se utiliza para producir una libra de chocolate.
- ✓ Conoce los costos de las materias primas necesarios para la producción de una libra de chocolate.
- ✓ Conoce el tiempo que se lleva en cada proceso de producción y con ello es fácil determinar el costo de la mano de obra directa e indirecta por producir una libra de chocolate.
- ✓ Conoce los gastos fijos y variables que son necesarios para producir una libra de chocolate.

El costo estándar de los productos es comparado con el costo real y las diferencias identificadas, mediante las variaciones se registran en una cuenta contable denominada “desviación del costo estándar” y forma parte del costo de producción, por lo que se presentan en los estados financieros en un periodo determinado. Cuando los costos de las materias primas, costos directos e indirectos se alejan del costo estándar, la administración debe de corregir los costos por lo menos una vez al año, especialmente en el cierre de un periodo contable con el fin de valorar apropiadamente los costos de producción, así como los saldos de inventarios al cierre del periodo contable. Los costos estándar son previamente determinados y obtenidos con el propósito de establecer el margen de ganancia y el precio de venta de los productos que produce la empresa productora de chocolates en Guatemala.

### **2.10.1 Medición estándar del volumen y factores de costo**

“Es la magnitud equivalente a la capacidad práctica máxima calculada sobre la base del más alto rendimiento operativo que puede alcanzarse con una determinada estructura de producción. Generalmente se calcula en términos mensuales y se expresa en unidades de producto, horas de mano de obra directa u horas máquina. Para poder determinarla es necesario considerar los siguientes aspectos”. (29)

- ✓ Número de días que se trabajan durante el mes
- ✓ Número de horas hombre o de horas máquina diarias
- ✓ Número de unidades de producto que se elaboran por hora hombre u horas
- ✓ máquina conforme al estándar establecido en cada caso

### **2.10.2 Precio estándar de materiales**

“Esta medición la realiza, generalmente, el Departamento de Compras ya que es el sector de la empresa que establece contactos con los proveedores. Determinar o fijar el precio estándar implica realizar un análisis pormenorizado de las condiciones ofrecidas por los diferentes proveedores tales como: precio base, calidad, bonificaciones y descuentos, financiación, puntualidad y confiabilidad, prestigio, etc. En tal sentido debe realizarse un análisis comparativo muy completo para establecer la opción más ventajosa una vez agotadas todas las negociaciones posibles. En consecuencia puede decirse que el precio estándar es el resultante de la gestión de compra más eficiente que puede realizar la empresa”. (29)

El sistema de costo estándar se puede aplicar a los siguientes tipos de inventarios:

Materia prima, contiene un estándar de precios y de cantidades, los precios estándares los proporciona el departamento de compras y reflejan los precios esperados en las compras de las materias primas como lo son el cacao y el azúcar para la producción de chocolate. Y las cantidades estándar reflejan la cantidad de materia prima que se utiliza para producir una libra de chocolate, es decir se determina de las recetas o fórmulas por cada tipo, calidad o presentación de chocolates.

Mano de obra directa: el costo estándar de la mano de obra es más sencillo de determinar debido que la empresa paga a sus empleados el sueldo mínimo más un bono de productividad que es la parte variable, en cada proceso de la producción del chocolate los departamentos de producción en forma conjunta con la administración han determinado el tiempo y las cantidades de empleados necesarios para producir un producto.

La mano de obra directa, se determina al dividir los sueldos de los empleados involucrados, por ser costo estándar se debe ajustar a la realidad, es decir el cálculo de la mano de obra se realiza considerando los sueldos actuales y en los tiempos a utilizar en los ambientes normales de producción. Costos indirectos de fabricación: al igual que la materia prima y mano de obra directa los costos indirectos deben establecerse dos componentes elementales, la cantidad estándar de los costos indirectos se fijarán de acuerdo a análisis y estudio que han hecho los ingenieros de producción, que deben de determinar los tiempos necesarios en cada proceso de producción del chocolate.

La cantidad estándar se debe de fijar o determinar en el momento cuando la planta de producción se encuentre trabajando en las condiciones óptimas con la finalidad de cuantificar la cantidad estándar acorde a la realidad.

Los precios estándar de los costos indirectos deben de determinarse considerando los factores externos de la empresa, las cuales se mencionan a continuación:

- ✓ Tarifa de los kilovatios por hora de la energía eléctrica.
- ✓ Precios de los combustibles y
- ✓ Costos de arrendamientos según los contratos con los arrendadores

El paso más importante en la implementación de los costos estándar es el cálculo de los datos predeterminados, los métodos de ingeniería industrial más modernos deben emplearse para conocer las cantidades físicas necesarias de materia prima, así como el precio de cada una de ellas, la mano de obra directa, y costos generales que totalizan a cada unidad producida. Se debe realizar un comparativo de las producciones anteriores y capacidad de producción de planta.

### **2.10.3 Consumo estándar de materiales**

“Surge de estudios técnicos que realizan los ingenieros de fábrica considerando la estructura productiva con que se cuenta. La misma incluye el edificio en que se realiza la actividad productiva, maquinarias, personal y organización general. La determinación del consumo estándar apunta a establecer la mejor relación insumo–producto. El mínimo consumo que puede lograrse de cada tipo de material en el proceso productivo”. (29)

### **2.10.4 Consumo estándar del tiempo**

“El tiempo estándar para elaborar una unidad de producto se calcula analizando el comportamiento del plantel de personal con que cuenta la empresa en relación a la estructura organizativa del sector productivo. En tal sentido, se realizan análisis de movimientos mínimos que debe efectuar el personal para desarrollar cada tarea involucrada en el proceso de

producción. Ello es posible si, previamente, se ha logrado una óptima organización del área productiva en relación a todos los elementos que el personal debe manejar, tales como: materias primas, materiales, herramientas a utilizar, etc. Es decir, tales elementos deben estar ubicados en lugares de fácil acceso y, dentro de lo posible, muy cerca del sitio de trabajo, de tal manera que puedan evitarse movimientos y esfuerzos superfluos que, en definitiva, se traducen en un menor rendimiento. Estos estudios apuntan a lograr mediciones precisas de tiempo en un contexto organizativo que posibilite un aprovechamiento máximo del tiempo efectivo de trabajo. Por lo tanto, puede decirse que el consumo estándar de tiempo por unidad producida es el tiempo mínimo que se requiere para elaborar el producto en condiciones organizativas de máxima eficiencia”. (29)

#### **2.10.5 Conciliación del costo estándar contra el costo real**

Al inicio de la producción, deben hacerse con frecuencia conciliaciones entre costos reales y estándares para observar las posibles desviaciones o variaciones y estudiar sus causas; puede surgir por despilfarros en el uso de materiales o por ineficiencia de los trabajadores en las operaciones; una vez teniendo identificadas las variaciones se reducen responsabilidades a cada departamento, para lograr los objetivos fijados, la herramienta determinante en la disminución de costos es el control.

#### **2.10.6 Hoja de costo estándar**

Es el cuadro en el que se calcula el costo unitario estándar de cada tipo de producto, con el que se valúa la producción y las existencias. Cada hoja de costo informa el costo unitario estándar de cada línea de producto y constituye el punto de referencia para poder realizar al final de cada mes el análisis comparativo entre las magnitudes estándares de la hoja de costo y las magnitudes reales que informa la documentación contable.

Hoja de costo estándar				
Materiales	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Material "A"	Libra	100	5.00	500.00
Material "B"	Litro	160	8.00	1,280.00
Mano de obra	Hrs.	25	8.00	200.00
Costo fijos	Hrs.	25	8.00	200.00
Costo variable	Hrs.	25	8.00	200.00
<b>Costo unitario estándar</b>				<b>2,380.00</b>

## 2.11 Costo de ventas

“Los costos de ventas representan el valor de adquisición, de la mercancía que se vende, o el costo de los artículos que se venden. El presupuesto de ventas da la pauta para determinar la producción y, consecuentemente, el costo de la misma. De todos los conceptos que integran el presupuesto de producción, la columna relacionada con las unidades que se vendan será a la que se aplique el costo unitario de producción presupuestado y eso dará como resultado el importe del costo de ventas. También se puede la formulación del estado de costo de lo vendido, el cual sigue el siguiente procedimiento: saldo inicial de almacén de productos terminados, más saldo final de productos terminados, menos saldo final de almacén de productos terminados”. (30)

El costo de ventas se define como el valor o gasto que repercute en producir determinado bien o servicio vendido, se define como el costo o gasto en la producción de la cantidad total de artículos que se vendan en un periodo. Por medio del costo de ventas se logra estudiar el costo específico de cada servicio o producto que se venda y este valor puede cambiar ya que depende de varios aspectos, entre ellos la mano de obra, la materia prima que se

utilizó, entre otras cosas de importancia para estimar un valor claro y específico, al conocer el costo de ventas podemos determinar la ganancia o margen bruto después de un cierre, la determinación del costo es muy importante.

Para determinar el costo de producción de forma rápida y fácil en una empresa comercial o mercantil, primero se debe tomar el inventario inicial, más las compras y todo lo requerido para que la mercadería esté lista para la venta, menos los inventarios de productos terminados, esto da como resultado el valor de lo que vendimos.

El seguimiento de los gastos de producción y ventas, garantiza operaciones rentables y a un costo razonable. Al saber qué beneficios se obtienen de los diferentes productos que se comercializan, se tendrá mejor claridad para determinar la permanencia o el retiro de los productos menos rentables.

Si no se conoce el costo de ventas, es imposible ponerle un precio a los productos, como consecuencia no se obtienen ganancias. Así mismo, los precios demasiado altos hacen que la demanda disminuya quedando fuera del mercado, impidiendo poder competir y seguir las operaciones de la empresa.

## **CAPÍTULO III**

### **AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS**

#### **3.1 Definición de auditoría interna**

“Es una actividad de aseguramiento y consulta 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”. (26)

Es el proceso de análisis y evaluación dirigido a los controles internos, para determinar la eficiencia y eficacia de los mismos, ayuda a detectar los riesgos inherentes en los procesos, permite la corrección y el mejoramiento necesario para garantizar el desarrollo de las empresas.

#### **3.2 Importancia de la auditoría interna**

“La importancia de la auditoría interna moderna consiste en: promover confiabilidad al ambiente y estructura de control interno, a través de recomendaciones, para ayudar a que los sistemas produzcan información oportuna, útil y confiable, promover que las operaciones realizadas sean dentro de la oportunidad del caso, identificando los riesgos, aportando un valor agregado a las mismas , promover y motivar para que las políticas y procedimientos se lleven a la práctica como fueron previstos; asesorar a la gerencia en la conducción de la organización, a través de evaluaciones permanentes de las operaciones”. (6:59)

Todos los equipos de auditoría y administración son de vital importancia dentro de la institución, ambos son considerados determinantes para el éxito del negocio, la administración debe contar con un equipo de auditoría interna que responda a los objetivos e intereses propuestos y con esto garantizar la optimización y mejor aprovechamientos de los recursos, administrativos, materiales, humanos y financieros.

“La auditoría interna es un instrumento de medición y evaluación de lo efectivo de la estructura de control interno de una entidad, contribuyendo con esta para alcanzar los objetivos”. (6:12)

La auditoría interna es la actividad que no puede estar ausente dentro de una institución, debido a la importancia determinante que tiene para aportar a los administradores, proveyendo inconsistencias en los procedimientos, control y normativa, garantizando la protección de los activos así como las operaciones, garantizando el crecimiento de los resultados.

### **3.3 Naturaleza de la auditoría interna**

La naturaleza de la auditoría interna radica en las fortalezas y debilidades de los procesos implementados, a los cuales deben ser evaluados para asegurar la calidad, eficiencia y eficacia de los mismos. Es de donde nace la necesidad de controlar y realizar las recomendaciones necesarias para el cumplimiento de los objetivos.

“Una vez identificados los procesos sobre los que deben girar las auditorías internas en base a los riesgos que amenacen a la organización, el plan a someter a aprobación no solo debe identificar dichos procesos, sino también, para poder cuantificar los recursos asociados a la supervisión de cada uno de ellos, debemos concretar cuál es la naturaleza del trabajo que precisamos realizar, así como el alcance del mismo. Dicho de otra manera, la gestión de

riesgos nos informará de los procesos cuyo monitoreo resultará prioritario para poder asegurar razonablemente el nivel de control interno de las organizaciones, es decir lo que debemos auditar, pero quedaría por determinar los aspectos auditables, o lo que es lo mismo el qué auditar.

Respecto de esto, una vez decididos los procesos sobre los que debe incidir, a la auditoría interna le corresponden varios objetivos a cubrir con sus actuaciones: En primer lugar verificar que los apetitos al riesgo admitidos son compatibles con los objetivos de la organización, en segundo lugar comprobar que los controles sugeridos por los gestores para situar los riesgos residuales en el entorno de la tolerancia al riesgo que se hubiese establecido serían adecuados, y por último comprobar que dichos controles realmente se aplican en la forma en que se hubiesen planificado”. (21)

### **3.4 Función y alcance de la auditoría interna**

La función de auditoría interna es primordialmente examinar y evaluar el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agrega valor a la organización, dando recomendaciones para corregir las debilidades de control interno y para mejorar la eficacia de los procesos, a través de un informe.

Examinar y evaluar la efectividad de procesos contables, administrativos e internos de la institución.

“La función de auditoría interna, es ayudar a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

En este sentido la función de auditoría interna representa en una organización el principal apoyo al comité de auditoría, la junta directiva, accionistas o a quienes dirigen el negocio, para una adecuada administración y monitoreo continuo de los riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos de negocio, mediante la ejecución de un plan de auditoría interna el cual incluye la revisión de las áreas y procesos críticos del negocio. La función de auditoría interna vigila el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agrega valor a la organización dando recomendaciones para corregir las debilidades de control interno y para mejorar la eficacia de los procesos”. (22)

“El alcance del trabajo del departamento de la función de auditoría interna está determinado por su misión de asegurar, principalmente, que:

- ✓ Los riesgos están identificados de manera apropiada
- ✓ La información significativa sobre aspectos financieros, administrativos y operativos es exacta, confiable y oportuna.
- ✓ Los empleados actúan conforme a las políticas, procedimientos y regulaciones.
- ✓ Los recursos adquiridos son utilizados y protegidos eficientemente
- ✓ Los programas, planes y objetivos son alcanzados
- ✓ La calidad y mejoras continuas forman parte integral de los controles

- ✓ Los asuntos significativos en materia legal o regulatoria que impactan a la organización son reconocidos y direccionados apropiadamente” (22)

El alcance de la auditoría interna está determinado a examinar y evaluar lo efectivo y eficaz de un control interno de las instituciones o empresas, así como de la responsabilidad que recae a cada responsable.

### **3.5 Metodología de la auditoría interna**

La metodología de la auditoría interna es la actividad donde se recomiendan procedimientos y evaluaciones, esto debe estar enfocado a ser los más apropiado para llevar a cabo la auditoría interna de manera ordenada y congruente. Las evaluaciones deben ser internas como externas esto en relación a la administración de los ingresos.

La metodología de auditoría incluye la planeación general de auditoría y el desarrollo detallado y ejecución del plan, el cual se realiza en 4 etapas que son la planeación, ejecución, reporte y monitoreo.

#### **3.5.1 Planificación**

El director de auditoría interna debe establecer los planes basado en los riesgos, con esto determinara las prioridades de la auditoría interna, con el objetivo de lograr mejoras significativas de los procesos, gestión de riesgo y control de actividades.

La planificación debe estar enfocada a los riesgos, su evaluación, objetivo, alcance, naturaleza y plazo así como oportunidad al menos de forma anual. En este proceso debe contar con los comentarios de la alta dirección.

### **3.5.2 Ejecución**

La prioridad es evaluar el control interno, de esta manera identificara el valor, alcance de todos los riesgos asociados, finalmente los riesgos deben ser valorados.

Esta actividad se refiere a la ejecución de las pruebas incluidas en los respectivos programas para evaluar la eficacia operativa de los controles de acuerdo con los resultados de las pruebas realizadas.

El director de auditoría interna debe comunicar los planes y requerimientos en recurso de la auditoría interna así como los cambios provisorios a la alta dirección. Las limitaciones durante el proceso deben ser comunicados por parte del director de la auditoría.

En esta etapa debe iniciarse comunicando el inicio de la auditoría a través de una carta, con el fin de informar a las áreas que serán evaluadas, fecha de inicio, duración, requerimiento de información inicial, alcance y equipo de trabajo.

Para la apertura del trabajo de campo el director de auditoría debe realizar una reunión para informar sobre los aspectos importantes de la auditoría, y los requerimientos extraordinarios que surjan.

### **3.5.3 Comunicación de los resultados o informe**

El informe final es el resultado de los hallazgos de auditoría interna, es el producto final, se distribuye a las partes interesadas, por esta razón es fundamental que tanto su estructura como su contenido reflejen un nivel adecuado de calidad, objetividad y veracidad asertiva de los hallazgos.

Debe ser entregado a la alta gerencia y dirección de la entidad y replicada a las partes interesadas. El informe debe incluir exposiciones relevantes sobre control, gobierno corporativo, y todo lo requerido por la alta dirección.

“El informe de auditoría debe presentarse oportunamente, con el objeto de que la información en él contenida sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades a quienes corresponda, adopten de forma inmediata las medidas correctivas a que hubiere lugar a fin de subsanar las deficiencias señaladas. En el informe de auditoría se describirán los hechos o situaciones detectadas, de tal forma que se expongan las observaciones y/o hallazgos, de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría”. (23)

#### **3.5.4 Seguimiento**

El seguimiento al cumplimiento de los planes de acción debe obedecer para el mejoramiento del sistema de control interno, por lo cual, debe realizarse periódicamente con el apoyo de los facilitadores de control interno, con el fin de recolectar las evidencias y analizar la viabilidad de cierre de los mismos. Esto garantiza el cumplimiento de objetivos dentro de los procesos establecidos.

#### **3.6 Definición de riesgo**

La probabilidad de que ocurra un incidente con efectos negativos que impacte en la fluidez correcta de los objetivos o resultados de algo.

“La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en la consecución o logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad”. (20)

“La actividad de auditoría interna debe asistir a la organización mediante la identificación y evaluación de las exposiciones significativas a los riesgos, y

la contribución a la mejora de los sistemas de gestión de riesgos y control”.  
(25)

### **3.6.1 Clasificación de los riesgos**

**Riesgos estratégicos:** es el impacto actual y futuro en los ingresos y el capital que podría surgir de las decisiones adversas de negocios, la aplicación indebida de las decisiones, o la falta de capacidad de respuesta a los cambios de la industria. Este riesgo es una función de la compatibilidad de los objetivos estratégicos de la Entidad, las estrategias desarrolladas para alcanzar dichos objetivos, los recursos utilizados en contra de estos objetivos, así como la calidad de su ejecución. Los recursos necesarios para llevar a cabo las estrategias de negocios son evaluados en relación con el impacto de los cambios económicos, tecnológicos, competitivos y regulatorios.

El riesgo estratégico conlleva a no lograr los objetivos planteados por la administración, debido a la mala organización de la estructura, infraestructura y administración y control inadecuados.

El riesgo estratégico impacta en la imagen de la empresa, las fallas pueden hacerse públicas, dañando la reputación empresarial existente, esto puede darse por muchos factores; uno de los más dañinos puede ser la generación de negocios ilícitos.

**Riesgo operativo:** este puede provocar pérdidas debido a errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos, fallos en los sistemas y como consecuencia de acontecimientos externos. Abarcando de manera directa el riesgo legal y excluye el riesgo estratégico y/o de negocio y el riesgo reputacional.

Los factores que pueden influir directamente a este riesgo son: procesos, personas, sistemas internos, tecnología y eventos externos no previstos.

**Riesgo financiero:** es la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga consecuencias financieras negativas para una organización. Impactos en moneda y utilidades, Los resultados financieros pueden ser mayores o menores a los esperados.

Un ejemplo de este riesgo sería, la deuda adquirida por un cliente el cual asume la obligación de pagar en un tiempo determinado, al realizar la negociación se adquiere un riesgo con impacto financiero, el riesgo es que la persona no pague la obligación adquirida en el plazo estipulado o incluso la no recuperación de la cuenta.

**Riesgo de cumplimiento:** amenaza existente o emergente relacionada con un incumplimiento de normas y procesos establecidos para la obtención de resultados. Un factor importante y determinante para la ejecución de este riesgo es la falta de control o dejar a cargo equipo de trabajo o herramientas inadecuados en cada proceso.

Los riesgos de cumplimiento impactan según la naturaleza de la operación en la empresa; este riesgo activa otros a su vez; los riesgos que se ejecutan de manera directa son legal adquiriendo medidas regulatorias y hasta coercitivas contra la organización o sus empleados que puede resultar en multas, sanciones, penas de prisión, decomiso de productos o inhabilitación comercial, financiera en precio de las acciones, los posibles ingresos futuros, o la pérdida de la confianza de los inversionistas., acarreado y ejecutando otro el cual impacta en operacional, dañando directamente la operación de la

empresa ya sea por detener la producción en ciertas áreas, cierre parcial o total de las operaciones y por último de reputación, esto ya sea por daño de la marca o calidad del producto.

**Riesgo TI:** (TI, significa tecnología de la información), los riesgos de la tecnología e información también son latentes dentro de las empresas, esto debido a la evolución tecnológica que ha surgido, esta herramienta es muy esencial dentro de controles, procesos y ejecución de la administración a nivel control y reportes. El riesgo de la tecnología e información es aquel que se adquiere con un equipo virtual y tecnológico para las operaciones de la empresa que puede ser a nivel informativo y digital.

**Riesgo de administración de datos:** La administración inadecuada de los datos en una institución financiera puede abrir la puerta al fraude financiero llevando a problemas de presentación de reportes de contabilidad y regulatorios, pérdida de la confianza, alteración de fórmulas, variaciones y desvíos financieros.

Este riesgo es de especial importancia dado que el responsable de la base de datos debe de estar muy bien evaluado y tener un alto grado de integridad.

**Riesgo de operación TI:** corresponde a la operación de los sistemas, la administración es responsable de la continua operativa de los sistemas, el respaldo principal es el departamento de TI previamente instalado, esto garantiza el flujo de información adecuada dentro de la empresa.

**Riesgo de administración:** corresponde a no administrar los sistemas TI adecuadamente, sin delegar responsabilidad, filtros de información, responsables de cada usuario, falta de restricciones entre los departamentos.

Este factor puede darse por causas predecibles y obvias como falta del departamento de TI, poco personal en TI, personal inadecuado en el departamento de informática.

**Riesgo inherente:**

Son los que se encuentran dentro de cada situación y son inseparables a esta, esto es por la naturaleza de cada una de las acciones que se dan.

Cada situación o actividad ya sea en la auditoría genera algún riesgo inherente en cada actividad ejecutada sus elementos son:

- ✓ Tipo de organización
- ✓ Tamaño de la organización
- ✓ Resistencia a la auditoría
- ✓ Cultura organizacional
- ✓ Tipo de Gerencia
- ✓ Maneras de comunicación
- ✓ Sistemas de gerencia y administración en la organización

**Riesgo de control:**

Este se determina ya sea por la no inclusión de ciertos controles a ciertos aspectos dentro de las actividades a ejecutar, por lo cual el control no cumple o llena las expectativas deseadas, para disminuir este riesgo es importante estar renovando los controles según evoluciona cada situación o proceso.

Los elementos del Riesgo de control son:

- ✓ Mecanismos de control financiero

- ✓ Mecanismos de control de gestión u operacional
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Supervisión
- ✓ Mecanismos de evaluación de riesgo

### **Riesgo de detección:**

Son los que se dan en procesos de auditoría al no detectar ciertos errores determinantes los cuales impactan fuertemente los procesos, sus elementos son:

- ✓ Experticia del auditor
- ✓ Claridad de los objetivos y alcance
- ✓ Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario
- ✓ Planificación y administración de los recursos
- ✓ Enfermedad, contingencia en el grupo auditor
- ✓ Falta de conocimiento previo de la unidad a ser auditada
- ✓ Desconocimiento de técnicas de auditoría
- ✓ No comprender la metodología

### **3.7 Consejo para la Práctica 2100-3: El Rol del Auditor Interno en el Proceso de Gestión de Riesgos**

“1. La gestión de riesgos es una responsabilidad clave de la dirección. Para alcanzar sus objetivos de negocio, la dirección debe asegurar que existan y funcionen procesos de gestión de riesgos sólidos. Los Consejos de Administración y comités de auditoría cumplen una función de vigilancia para determinar que existan procesos de gestión de riesgos apropiados y que esos procesos sean adecuados y eficaces. Los auditores internos deben colaborar con la dirección y el comité de auditoría mediante el examen,

evaluación, informe, y recomendación de mejoras sobre la adecuación y eficacia de los procesos de gestión de riesgos. La dirección y el Consejo de Administración son los responsables de los procesos de gestión de riesgos y controles de su organización. Sin embargo, los auditores internos cumpliendo un rol de consultores pueden ayudar a la organización a identificar, evaluar e implantar metodologías de gestión de riesgos y controles para tratar aquellos riesgos. ” (16)

“2. La elaboración de evaluaciones e informes sobre los procesos de gestión de riesgos de la organización es, generalmente, de alta prioridad para auditoría. Evaluar los procesos de riesgos de la dirección es distinto del requerimiento de que los auditores utilicen análisis de riesgos para planificar sus auditorías. Sin embargo, la información originada en un proceso de gestión de riesgos integral, incluyendo la identificación de las inquietudes de la dirección y el Consejo de Administración, puede ayudar al auditor interno en la planificación de las actividades de auditoría. ” (16)

“3. El director ejecutivo de auditoría debe obtener un entendimiento de las expectativas de la dirección y el Consejo respecto de la actividad de auditoría interna en el proceso de gestión de riesgos de la organización. Este entendimiento debe estar codificado en los Estatutos de la actividad de auditoría interna y del comité de auditoría. ” (16)

“4. Las responsabilidades y actividades deben estar coordinadas entre los distintos grupos y personas que tengan un rol en el proceso de gestión de riesgos de la organización. Estas responsabilidades y actividades deben estar apropiadamente documentadas en los planes estratégicos, políticas del Consejo, directivas de gestión, procedimientos operativos, y otros tipos de instrumentos de gobierno de la organización. A continuación se indican

ejemplos de algunas de las actividades y responsabilidades que deben estar documentadas: El establecimiento de directivas estratégicas puede ser facultad del Consejo o de un comité; La propiedad de los riesgos puede ser asignada al nivel de dirección superior; La aceptación del riesgo residual puede ser facultad del nivel de dirección ejecutiva; Las actividades continuas de identificación, evaluación, mitigación y vigilancia pueden ser asignadas al nivel operativo; y La evaluación y aseguramiento periódicos hacia los demás deben ser facultad de la actividad de auditoría interna. ” (16)

“5. Se espera que los auditores internos identifiquen y evalúen las exposiciones al riesgo significativas en el curso normal de sus tareas. ” (16)

“6. El rol de la actividad de auditoría interna en el proceso de gestión de riesgos de una organización puede variar a través del tiempo y puede encontrarse en algún punto en el rango que va desde: no cumplir ninguna función, a auditar el proceso de gestión de riesgos como parte del plan de auditoría interna, a una colaboración y participación activa y continua en el proceso de gestión de riesgos, tal como la participación en comités de vigilancia, actividades de supervisión, e informes de situación, a manejar y coordinar el proceso de gestión de riesgos. ” (16)

“7. Finalmente, es función de la dirección ejecutiva y del comité de auditoría determinar el rol de Auditoría interna en el proceso de gestión de riesgos. La visión del rol de auditoría interna que tenga la dirección estará posiblemente determinada por factores tales como la cultura de la organización, la habilidad del personal de auditoría interna, y las costumbres y condiciones locales del país”. (16)

### **3.8 Gestión de riesgo corporativo (COSO ERM)**

“La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos”. (24)

#### **Objetivos**

Estratégicos: objetivos o que se desean alcanzar, en el la fabrica Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima, la finalidad a alcanzar.

Operativos: la efectividad y eficiencia de la producción de Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima, así como salvaguarda y control de los activos frente a pérdidas.

Reportes: confiabilidad de reportes de costos, ingresos y gastos.

De cumplimiento: el cumplimiento de leyes y normas.

#### **3.8.1 Objetivos de control interno**

- ✓ Confiabilidad e integridad de la información: La gerencia es responsable del método de evaluación de costos, es responsable si los métodos y evaluaciones son adecuados y efectivos y si las áreas auditadas cumplen los requerimientos.
- ✓ Cumplimiento de objetivos, políticas, planes, reglamentos, normas y leyes: la gerencia es la responsable sobre los métodos y evaluaciones al sistema de los costos, si estos son efectivos y si las áreas auditadas cumplen los requerimientos.

- ✓ Salvaguarda de activos: la auditoría interna es la responsable de revisar la existencia y salvaguarda de los activos, adiciones y bajas, como equipo de pesado, molinos, vehículos, refrigeradoras; utilizando procedimientos adecuados y revisar los métodos de salvaguarda si son apropiados para protegerlos y contrarrestar cualquier tipo de riesgo.
- ✓ Uso eficiente y económico de los recursos: el auditor interno debe evaluar el adecuado uso de los recursos de “Chocolatería Artesanal, S. A”. mediante estándares de operación establecidos de manera económica y eficiente

Debe identificar lo siguiente

- Duplicidad de trabajo
  - Responsable de funciones
  - Procedimientos que afectan el costo
  - Uso óptimo de activos
- ✓ Cumplimiento de objetivos y metas establecidas para las operaciones y programas: La administración es la responsable de los objetivos, planes, políticas y procedimientos así como del logro de los resultados de operación.

La responsable de verificar el cumplimiento de los establecido por la administración y de ser necesario realizar los aportes previos a la implementación es la auditoría interna.

### **3.8.2 Componentes de la gestión de riesgos corporativos**

- ✓ Ambiente interno

“Abarca el talante de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa”. (24)

✓ **Establecimiento de objetivos**

Los objetivos deben ser fijados antes que surjan los posibles riesgos que los afecten, dichos objetivos deben estar enfocados a la misión y visión de la institución.

✓ **Identificación de eventos**

“Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos”. (24)

✓ **Evaluación de riesgos**

“Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia)”. (20)

✓ **Respuesta al riesgo**

“Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.

- Las respuestas al riesgo pueden ser:

- Evitarlo: Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo
- Reducirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas
- Compartirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo”. (20)

✓ **Actividades de control**

“Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa”. (20)

✓ **Información y comunicación**

“La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas”. (20)

✓ **Supervisión**

Todas las actividades para detección de los posibles riesgos deben ser supervisadas de manera permanente, todas estas evaluaciones son realizadas por la dirección.

“La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez”. (24)

## **Estándares para la práctica profesional de la auditoría interna**

### **3.9 Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría (NIEPAI)**

Emitidas por el Instituto Americano de Auditores Internos. El propósito de la norma es:

- ✓ Orientar la adhesión obligatoria a los elementos del marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.
- ✓ Establece las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna.
- ✓ Fomenta la mejora de los procesos y operaciones de la auditoría interna.

**a. Normas sobre atributos:** trata sobre las características de las organizaciones, características de los auditores internos.

1000 Propósito, Autoridad y Responsabilidad

1100 Independencia y Objetividad

1110 Independencia de la Organización

1120 Objetividad Individual

1130 Impedimentos a la Independencia u Objetividad

1200 Pericia y Debido Cuidado Profesional

1210 Pericia

1220 Debido Cuidado Profesional

- 1230 Desarrollo Profesional Continuado
- 1300 Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora
- 1310 Evaluaciones del Programa de Calidad
- 1311 Evaluaciones Internas
- 1312 Evaluaciones Externas
- 1320 Reporte sobre el Programa de Calidad
- 1330 Utilización de Realizado de Acuerdo con las Normas
- 1340 Declaración de Incumplimiento

**b. Normas sobre el desempeño: describe la naturaleza de la auditoría interna y prevé aspectos determinantes para el aseguramiento y calidad de criterio.**

- 2000 Administración de la Actividad de Auditoría Interna
- 2010 Planificación
- 2020 Comunicación y Aprobación
- 2030 Administración de Recursos
- 2040 Políticas y Procedimientos
- 2050 Coordinación
- 2060 Informe al Consejo de Administración y a la Dirección Superior
- 2100 Naturaleza del Trabajo
- 2110 Gestión de Riesgos
- 2120 Control
- 2130 Gobierno
- 2200 Planificación del Trabajo
- 2201 Consideraciones sobre Planificación
- 2210 Objetivos del Trabajo
- 2220 Alcance del Trabajo
- 2230 Asignación de Recursos para el Trabajo

2240 Programa de Trabajo  
2300 Desempeño del Trabajo  
2310 Identificación de la Información  
2320 Análisis y Evaluación  
2330 Registro de la Información  
2340 Supervisión del Trabajo  
2400 Comunicación de Resultados  
2410 Criterios para la Comunicación  
2420 Calidad de la Comunicación  
2421 Errores y Omisiones  
2430 Declaración de Incumplimiento con las Normas  
2440 Difusión de Resultados  
2500 Supervisión del Progreso  
2600 Aceptación de los Riesgos por la Dirección

### **3.10 Definición de auditoría interna basada en riesgos**

Se define como el proceso interno mediante el cual se detectan deficiencias en los procesos y controles dentro de una institución, los cuales llevan a la prevención de un impacto negativo dentro de la empresa.

Si los riesgos se convierten en amenazas latentes, la auditoría interna basada en riesgos nos ayuda a la prevención oportuna para disminuir los resultados negativos, dependiendo de los procesos y métodos de aplicación, los riesgos pueden ser mitigados.

Procedimientos a evaluar para una auditoría basada en riesgos

- ✓ Realizar inventarios de los riesgos de la empresa
- ✓ Reuniones con la Junta Directiva
- ✓ Reuniones con los Gerentes de cada departamento

- ✓ Preparar el plan anual de auditoría basada en riesgos
- ✓ Realizar la auditoría de acuerdo al plan

Cada organización que surge y está operando enfrenta un grado de incertidumbre el cual puede aumentar dado a los cambios que surgen a todo nivel, una de las herramientas que está en constante evolución es el manejo de sistemas, herramientas, maquinaria y procesos, este llamado desarrollo tecnológico e intelectual aumenta esa incertidumbre a la cual las organizaciones se enfrentan.

Es la estrategia desarrollada para identificar, medir, clasificar y manejar los riesgos relacionados con el logro de los objetivos de la organización, ya sea reduciéndolo o mitigándolos, y hasta una posible erradicación.

Las empresas que cuentan con un sistema de verificación de riesgos, el auditor interno partirá de base para realizar sus análisis, por otro lado, si la empresa no cuenta con un método de evaluación de los riesgos, se debe contar con la ayuda en conjunto de los directivos y responsables directos de cada departamento para realizar un análisis, el primer paso es documentarse para garantizar resultados los mejores resultados de la investigación.

## **CAPÍTULO IV**

### **AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS AL RUBRO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DE UNA EMPRESA QUE FABRICA CHOCOLATE EN GUATEMALA (CASO PRÁCTICO)**

#### **4.1 Introducción**

En el presente capítulo se evalúan los procedimientos y controles existentes en la empresa Chocolatería Artesanal, S.A., se describen los programas de auditoría, formatos y evaluación de control interno para los sistemas de costo de producción y ventas, para detectar los riesgos asociados. Las evaluaciones están enfocadas a los riesgos operativos, riesgos de cumplimiento, riesgos TI, riesgos inherentes y riesgos financieros.

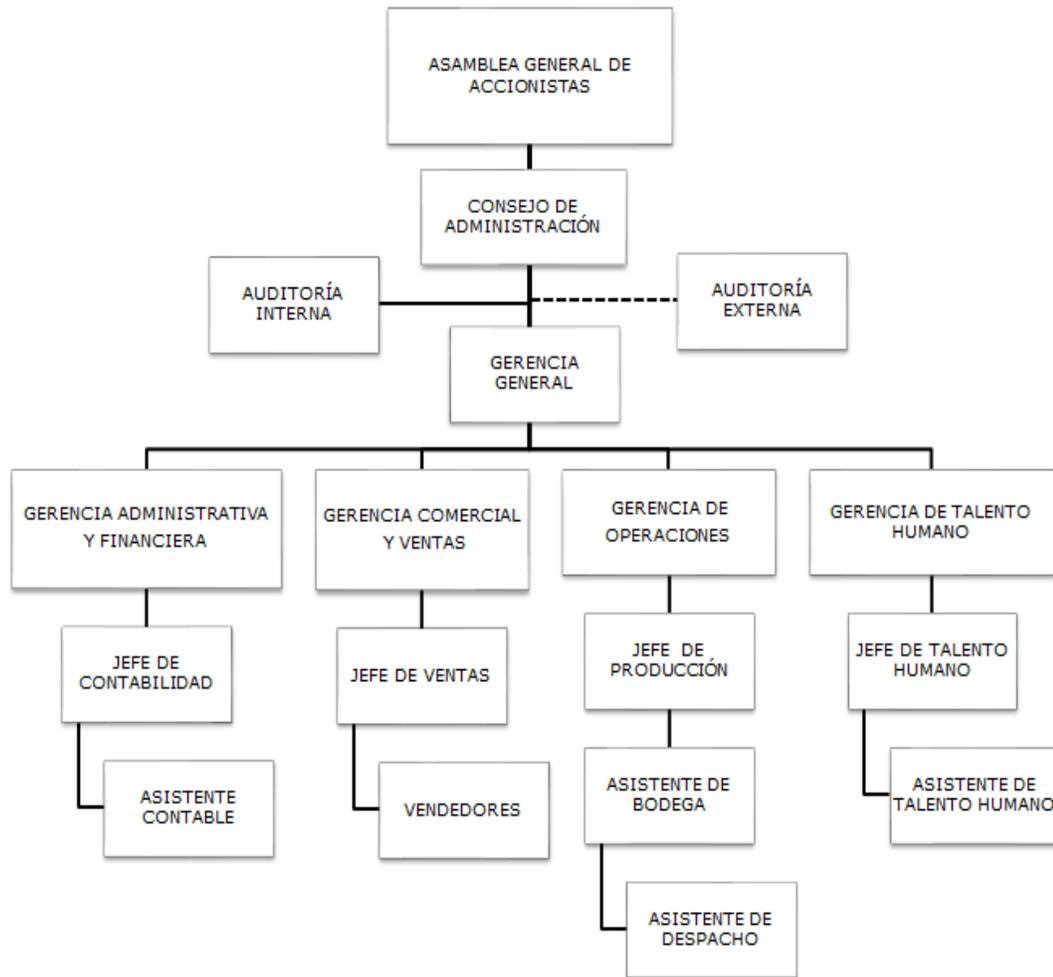
#### **4.2 Antecedentes de la empresa**

La empresa denominada “Chocolatería Artesanal, S.A., se dedica a la producción de chocolate sin preservantes o químicos que prolongue la vida del producto; la empresa realiza todas sus transacciones en moneda local, no realiza transacciones al exterior, solo cuenta con cuentas en bancos locales, todo el personal es contratado por medio de una empresa independiente outsourcing, el personal cuenta con todas las medidas de seguridad industrial para operar en cada área de trabajo.

Cada lote de producción es almacenado y posteriormente despachado, según los lineamientos establecidos de reparto, los inventarios de producto terminado permanecen un tiempo promedio de 15 días en la bodega.

### 4.3 Estructura organizacional de la empresa (organigrama)

#### Chocolatería Artesanal, S.A.



Fuente: Información proporcionada por Chocolatería Artesanal, S.A.

#### 4.4 Nombramiento del auditor interno

Según acta No.6 de la asamblea general de accionistas, se establece según punto 5, realizar una auditoría interna basada en riesgos para determinar posibles riesgos operativos y de control, que impacten al rubro de costos de producción y ventas; se asigna al sr. Rony Armando López Batz, quien forma parte del equipo de auditores internos para realizar la evaluación, considerando que cumple con los requisitos establecidos para llevar a cabo esta función.

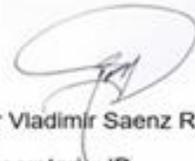
**Firma de aprobación**



Guillermo Alberto Rojas Martinez  
Presidente JD



Erwin Leonardo Velásquez Castañaza  
Vocal JD



Cristopher Vladimir Saenz Ramos  
Secretario JD



**Firma aceptación**

Rony A. López B.

#### 4.5 Índice de papeles de trabajo

Procedimiento	PT No.	Página
Memorándum de planificación de auditoría interna	PT-1	70
Programa de auditoría interna	PT-2	75
Cuestionario de control interno a gerencia general	PT-3	77
Cuestionario de control interno a jefe de producción	PT-4	78
Cuestionario de control interno a gerencia de ventas	PT-5	79
Cuestionario de control interno a gerencia de operaciones	PT-6	80
Cuestionario de control interno a jefe de producción	PT-7	81
Riesgos de auditoría detectados y asociados al costo de producción y ventas	PT-8	82
Matriz de riesgos asociados al costo de producción y ventas	PT-8	83
Cédula sumaria costo de producción	AA	87
Revisión del costo de producción anual	AA.1	88
Revisión de compras de materia prima	AA.1.1	89
Revisión de compras de material de empaque	AA.1.2	90
Revisión de mano de obra directa e indirecta	AA.1.3	91
Revisión de gastos de fabricación	AA.1.4	92
Cédula narrativa de control interno	CI	85
Revisión de procedimiento de despacho y flujograma de materia prima	CI-1	93
Revisión de ingresos y consumos de materia prima	CI-1.1	97
Cálculo de costo estándar de producción de chocolate	CI-1.1	97
Revisión de las fórmulas de los productos	CI-2	103
Revisión y validación de usuarios en sistema	CI-3	104
Revisión de recetas en sistema	CI-4	105
Revisión de documentos de sanidad	CI-5	110
Cédula sumaria de distribución y ventas	D	111
Cédula de ajustes y reclasificaciones	AJ	112
Informe de auditoría interna	I	113

#### 4.6 Memorándum de planificación de auditoría interna

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b>	PT	<b>PT-1</b>		
Auditoría al 31 de diciembre 2019	H.P.	RB	Fecha	03/01/2020
<b>Memorándum de planificación</b>	R.P.	RB	Fecha	14/01/2020

**Antecedentes:** debido a que la empresa Chocolatería Artesanal, S. A., cuenta con un sistema de producción con bajos niveles de control, tanto el despacho de la materia prima como en el proceso productivo, se realiza la planeación para evaluar el cumplimiento, para velar por la efectividad y cumplimiento de los controles internos establecidos por la fábrica, para mitigar riesgos potenciales en el costo de producción.

**Alcance:** El trabajo de auditoría interna basada en riesgos consiste en revisar, evaluar y mejorar la eficacia del sistema de control interno, la administración de riesgos de la empresa y efectividad de las operaciones,, evaluando si los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos de la empresa son utilizados de forma eficiente.

El trabajo de auditoría interna será realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI).

**Objetivo:** los objetivos de la Auditoría Interna Basada en Riesgos Al rubro de Costos de Producción y Ventas son, comprobar la autenticidad de los registros, revisar, evaluar y mejorar la eficacia del sistema de control interno, identificando si existen riesgos operativos, de cumplimiento, de administración de datos, tecnológicos y riesgos financieros.

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b>	PT	<b>PT-1</b>
Auditoría al 31 de diciembre 2019	H.P. RB	Fecha 03/01/2020
<b>Memorándum de planificación</b>	R.P. RB	Fecha 14/01/2020

**Equipo de trabajo de auditoría interna:** para el desempeño del trabajo de la auditoría interna, se cuenta con un gerente de auditoría, un encargado de auditoría y un asistente de auditoría interna.

**Tiempo presupuestado para la auditoría interna basada en riesgos:** se estima un total de 400 horas hombre para la ejecución y 40 horas hombre para la supervisión.

**Recursos del equipo de trabajo:**

**-Financieros**

Presupuesto asignado para la ejecución misma de la auditoría y gastos asociados a la ejecución.

**-Materiales**

Se cuenta con tres computadoras portátiles y dos impresoras para la ejecución de la revisión.

**-Recursos Humanos**

Para el desempeño de las actividades de la auditoría interna, revisión, evaluación y mejoramientos de los procesos establecidos al rubro de costos de producción, será necesario contar con la participación de los gerentes de las distintas áreas a evaluar, gerente general, gerencia de producción, gerencia de ventas, gerencia de operaciones, personal de producción, bodega de materia prima, personal de ventas y oficiales de cumplimiento.

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b>	PT	<b>PT-1</b>
Auditoría al 31 de diciembre 2019	H.P. RB	Fecha 03/01/2020
<b>Memorándum de planificación</b>	R.P. RB	Fecha 14/01/2020

### **Trabajo a realizar**

- Cuestionario de control interno gerencias y jefaturas de producción.
- Matriz de riesgos asociados al costo de producción y venta.
- Cédula narrativa de control interno.
- Cédula narrativa de costos de producción y ventas
- Cédula sumaria de costos de producción
- Revisión del costo de producción anual
- Revisión de compras de materia prima.
- Revisión de compras de material de empaque.
- Revisión de mano de obra directa e indirecta.
- Revisión de gastos de fabricación.
- Revisión de procedimiento de despacho de materia prima
- Revisión de ingresos y consumos de materia prima
- Cálculo de costo estándar de producción de chocolate
- Prueba de y revisión de las fórmulas de los productos.
- Prueba, revisión y validación de usuario en sistema.
- Prueba y revisión de recetas en sistema.
- Prueba y revisión de documentos de sanidad.
- Cédula sumaria de distribución y ventas.
- Cédula de ajustes y reclasificaciones.

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Memorándum de planificación</b>	PT	<b>PT-1</b>		
	H.P.	RB	Fecha	03/01/2020
	R.P.	RB	Fecha	14/01/2020

### **Metodología de evaluación de la auditoría Interna**

La evaluación será realizada bajo el método científico, en sus distintas fases:

- Planificación
- Examen y evaluación de la información
- Ejecución
- Informe

**Fase indagadora:** se realizará por medio de revisión de los documentos y cuestionarios a las distintas áreas

**Fase demostrativa:** se evidenciará por medio de cruces de información de los auxiliares del sistema, cálculos a las operaciones y documentos contables, dejando la muestra de la revisión en los papeles de trabajo

**Fase expositiva:** el resultado se muestra a través del informe final

Para la evaluación serán necesarias y utilizadas las siguientes técnicas para la investigación de campo:

**Observación:** se utilizará para el trabajo de campo.

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Memorándum de planificación</b>	PT	<b>PT-1</b>		
	H.P. RB	Fecha	03/01/2020	
	R.P. RB	Fecha	14/01/2020	

**Entrevista:** cuestionarios de control interno y entrevista a las distintas gerencias y personal clave.

**Informes:** será el resultado de la auditoría interna basada en riesgos al rubro de costos de producción, donde se emitirán los hallazgos identificados en la evaluación el cual será dirigido a la asamblea general de accionistas.

Se emitirán las distintas recomendaciones sobre los hallazgos detectados y que deberán corregirse para el buen desarrollo de la fábrica.

#### 4.7 Programa de auditoría interna

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Programa de auditoría</b>	PT	<b>PT-2</b>		
	H.P. RA	Fecha	3/01/2020	
	R.P. RA	Fecha	14/01/2020	

Procedimiento	Desarrollo		Revisión		P.T.	Página
	Hecho	Hora	Revisado	Hora		
	por	Hombre	por	Hombre		
Realizar cuestionario de control interno a gerencia general para verificar el entendimiento de la empresa	R.B	4	R.B	2	PT-3	77
Cuestionario de control interno a jefe de producción	R.B	4	R.A.	2	PT-4	78
Cuestionario de control interno a gerencia comercial y ventas	R.B	4	R.A.	2	PT-5	79
Cuestionario de control interno a gerente de operaciones	R.B	4	R.A.	2	PT-6	80
Cuestionario control interno a jefe de producción	C.M.	4	R.B.	3	PT-7	81
Identificación y matriz de los riesgos asociados al costo de producción y ventas	C.M.	6	R.B.	8	PT-8	82
Realizar cedula sumaria de los costos de producción y ventas	C.M.	4	R.A.	4	AA	87
Realizar revisión del costo de producción y ventas anual	R.B	24	R.A.	12	AA.1	88
Realizar prueba de verificación para identificar cantidades utilizadas de materia prima	R.B	24	R.A.	5	AA.1.1	89
Realizar prueba de los consumos de material de empaque	R.B	10	R.A.	8	AA.1.2	90
Realizar prueba de los gastos de mano de obra	R.B	12	R.B	6	AA.1.3	91

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Programa de auditoría</b>	PT	<b>PT-2</b>	
	H.P. RA	Fecha	3/01/2020
	R.P. RA	Fecha	14/01/2020

Procedimiento	Desarrollo		Revisión		P.T.	Página
	Hecho	Hora	Revisado	Hora		
	por	Hombre	por	Hombre		
Realizar revisión de gastos de fabricación	C.M.	10	R.B.	5	AA.1.4	92
Realizar cedula narrativa de control interno	R.B.	8	R.B.	3	CI	85
Revisar procedimientos y flujograma de despacho de materia prima	R.B.	10	R.A.	3	CI-1	93
Revisar los consumos y flujograma de materia prima	R.B.	10	R.A.	4	CI-1.1	97
Se realizara cuadro del costeo estándar de producción de chocolate	R.B.	10	R.A.	4	CI-1.1	101
Realizar prueba para verificar si las recetas pueden ser modificadas	C.M.	8	R.A.	2	CI-2	103
Realizar validación de usuarios y clave en sistema para ingreso a las recetas	R.B.	8	R.A.	2	CI-3	104
Realizar revisión de las fórmulas de los productos en sistema	R.A.	8	R.B.	4	CI-4	105
Realizar prueba de verificación de seguridad de las recetas en sistema	R.A.	8	R.B.	4	CI-4	106
Realizar revisión de permisos sanitarios para manipular alimentos al personal de producción	R.B.	8	R.B.	3	CI-5	110
Realizar revisión del correcto registro de gastos de distribución y ventas, para verificar que cada uno se haya registrado correctamente	S.M.	16	R.B.	8	D	111
Realizar cedula para proponer ajustes de saldos encontrados	R.B.	10	R.A.	5	AJ	112

#### 4.8 Cuestionario de control interno

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Cuestionario de control interno a gerencia general,</b> <b>(entendimiento de la empresa)</b>	PT	<b>PT-3</b>
	H.P. RB	Fecha 3/01/2020
	R.P. RB	Fecha 14/01/2020

No.	Pregunta	Respuesta
<b>1 - Factores generales de la unidad de negocio</b>		
1	¿Cuáles son los principales objetivos de la empresa?	1) Incrementar la participación en el mercado guatemalteco de un 10% anual 2) Ser la principal proveedora de chocolate en Guatemala
2	¿Cómo miden la participación de mercado?	Atreves de una empresa externa e independiente
3	Productos de la empresa	Chocolate Esencia presentación de 400 gramos Chocolate Canela presentación de 400 gramos Chocolate Cacao presentación de 200 gramos
4	Principales competidores	Chocolates Unidos, S.A. Agroindustria La Mejor, S.A. Productores nacionales informales
5	¿Cuáles son los riesgos identificados que afecta a la empresa en no cumplir sus objetivos?	1) Escases de materia primas 2) Pérdida de activos ligados directamente a la producción 3) Pérdida considerable de inventarios por robo 4) Mala determinación de los costos
6	Equipo de producción	Molinos tradicionales y empacadoras comunes
7	¿Qué reportes financieros son revisados?	1) Estado de resultados 2) Flujos de efectivo 3) Ventas mensuales 4) Análisis de cartera

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Cuestionario de control interno a jefe de producción</b>	PT	<b>PT-4</b>	
	H.P. RB	Fecha	3/01/2020
	R.P. RA	Fecha	14/01/2020

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son los objetivos del departamento de producción?	1) Mantener un óptimo rendimiento en la producción 2) Cumplir con las metas de producción 3) Medir el incremento en la producción 4) Disminución en los atrasos de producción 5) Uso eficiente de las materias primas 6) Velar por la rotación de inventarios
2	¿Cuáles son los riesgos identificados que afectan al departamento para el cumplimiento de sus objetivos?	Alta rotación de personal conlleva a varios riesgos. Como exceso de mermas, atrasos en la producción, inconsistencia en la calidad de los productos altos costos en los procesos de producción.
3	¿Cuáles son los indicadores claves de desempeño del departamento de producción?	1) Índice de productividad 2) Índice de rendimiento productivo de la mano de obra 3) Índice de productividad total 4) Porcentaje de variación respecto al mes anterior
4	¿Tienen control de las materias primas dañadas?	No, todas las materias primas dañadas son enviadas a desechos para no alterar la calidad del producto terminado
5	¿Las medidas de peso de las materias primas son exactas por recetas?	Si, para garantizar la calidad del producto final

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Cuestionario de control interno a gerencia de ventas</b>	PT	<b>PT-5</b>		
	H.P.	RB	Fecha	3/01/2020
	R.P.	RA	Fecha	14/01/2020

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son los objetivos del departamento de ventas?	1) Mantener los niveles de ventas estables 2) Aumentar las ventas a un 10% cada año 3) Mantener los precios estables en el mercado 4) Incrementar la participación de la marca.
2	¿Cuáles son los riesgos identificados que afecta al departamento en no cumplir sus objetivos?	1) Alta rotación de los vendedores 2) Entrega de producto de mala calidad 3) Baja aceptación en el mercado
3	¿Cuáles son los indicadores claves de desempeño del departamento?	1) Metas de ventas 2) Realización de ventas 3) Respuesta oportuna a la demanda estacional 4) Erradicar devoluciones de producto dañado
4	¿Cuáles son los reportes que genera el equipo de ventas?	1) Reportes de ventas mensuales 2) Reporte de rutas por vendedor 3) Reporte de devoluciones por mal empaque
5	¿Cómo controlan las devoluciones de producto dañado?	Cada vendedor debe entregar el producto dañado para reposición al cliente
6	¿Cómo mitigan los riesgos de fraude?	1) Todos los vendedores se reportan diariamente para establecimiento de rutas y reportes de cuenta por cobrar 2) Se realiza circularización de clientes cada dos meses 3) Arqueos de recibos de caja

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Cuestionario de control interno a gerente de operaciones</b>	PT	<b>PT-6</b>	
	H.P. RB	Fecha	03/01/2020
	R.P. RA	Fecha	14/01/2020

No.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cuáles son los objetivos del departamento de operaciones?	1) Resguardar y controlar los recurso de la empresa 2) Velar por el incremento y la productividad de los empleados 3) Garantizar una cultura organizaciones acorde al giro de la empresa 4) Velar principalmente por el departamento de producción y su relación con los demás departamentos
2	¿Cuáles son los riesgos identificados que afecta al departamento en no cumplir sus objetivos?	1) Incumplimiento en la entrega al cliente. 2) Cierre de créditos de nuestros acreedores 3) Daños o robos de camiones de reparto 4) Alta rotación de personal
3	¿Cuáles son los indicadores claves de desempeño del departamento?	1) Indicador de eficiencia operativa 2) Indicadores de la capacidad productiva del departamento de producción 3) Indicadores de calidad operacional
4	¿Cómo mitigan los riesgos en los procesos de producción?	1) Cada persona debe tener un perfil adecuado para formar parte de la empresa 2) Se da capacitaciones al personal de cada área para el desempeño de sus labores 3) Seguridad presencial en salidas
5	¿Todo el personal posee permiso de manipulación de alimentos?	Si, todos tienen su permiso vigente

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Cuestionario control interno a jefe de producción</b>	PT	<b>PT-7</b>
	H.P. CM	Fecha 03/01/2020
	R.P. RB	Fecha 18/01/2020

No.	Preguntas	Respuesta	Observaciones
1	¿Toda la producción se procesa según las recetas?	Sí	
2	¿Toda la materia prima se la entregan con el peso exacto?	Sí	
3	¿Existe un responsable para el pesaje de las materias primas?	No	Deficiencia 1
4	¿Se realizan inventarios selectivos de las materias primas?	No	Deficiencia 2
5	¿Las balanzas son calibradas regularmente?	No	Deficiencia 3
6	¿Los sobrantes de materia prima en producción son devueltos?	No	Deficiencia 4
7	¿Cuentan con cámaras en producción y almacén de materia prima?	No	(Solo en almacén de materia prima) Deficiencia 5
8	¿Los inventarios de MP se encuentran resguardados?	No	Deficiencia 6
9	¿Costean cada lote de producción?	No	Deficiencia 7

**Conclusión:** Con base a cuestionario realizado se han identificado 7 deficiencias, las cuales serán documentadas y comprobadas para dar sugerencias y recomendaciones en informe final.

#### 4.9 Riesgos de auditoría interna, detectados y asociados al costo de producción y venta

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Deteccion y valoracion de riesgos asociados al costo de producción y ventas</b>	PT	<b>PT-8</b>		
	H.P.	CM	Fecha	03/01/2020
	R.P.	RB	Fecha	19/01/2020

- Inventario de producto terminado no evaluado
- Pérdidas materiales de inventario
- Absorción de pérdida por robo y daño en costo de producción.
- Peso incorrecto de materias primas
- Perdida de inventarios por robo
- Riesgos de saqueo de materias primas
- Alto nivel de desperdicio
- Mal cálculo de costeo de producción
- Inventario disponible incorrecto
- Sanciones sanitarias severas
- Aumento de los gastos de ventas
- Aumento del desperdicio de materias primas y aumento del gasto por contratación de personal

##### 4.9.1 Tabla de valoración de la probabilidad del riesgo

PROBABILIDAD		
Valor del riesgo	Categoría del riesgo	Descripción
1	Remoto	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia impacta en un nivel bajo, y su ocurrencia no incide directamente
3	Posible	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es alta, es decir, se tiene que considerar, dado que puede impactar en los resultados
5	Casi Certero	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy alta, es decir, se tiene un alto grado de seguridad que impactará en los resultados

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Deteccion y valoración de riesgos asociados al costo de producción y ventas</b>	PT	<b>PT-8</b>
	H.P. CM	Fecha 03/01/2020
	R.P. RB	Fecha 19/01/2020

#### 4.9.2 Tabla de valoración del impacto del riesgo

IMPACTO		
Valor del riesgo	Categoría del riesgo	Descripción
5	Bajo	La consecuencia no afectará los objetivos de operación relacionado
10	Medio	La consecuencia del evento afectará, pero no será determinante para detener el logro del objetivo relacionado
20	Alto	La consecuencia del evento impedirá el logro del objetivo relacionado

#### 4.9.3 Mapa de riesgos en la auditoría interna, asociados al costo de producción y venta de Chocolatería Artesanal, S.A.

Impacto	Valor del impacto	Zona de riesgos al asociados al costo de producción y ventas		
Alto	20	20	60	100
Medio	10	10	30	50
Bajo	5	5	15	25
<b>Probabilidad</b>		Remoto	Posible	Casi Certero
<b>Valor del riesgo</b>		1	3	5

## 4.10 Matriz de riesgos asociados al costo de producción y venta

MATRIZ DE RIESGO					
IDENTIFICACION DE RIESGOS					
AREA	ACTIVIDAD	RIESGO	CONSECUENCIA	NIVEL DE RIESGO	Medida de control
Contabilidad de costos	Ausencia de costeo de lotes de producción	Inventario de producto terminado no evaluado	Perdida de utilidad considerable	20	Determinar los costos de cada producción.
Bodega de materia prima	No se realizan inventarios		Aumento desmedido de la merma	20	Asignar inventarios selectivos, por lo menos dos veces al mes , implementar control de la materia prima entregada a producción.
Bodega de materia prima	Falta de control de materias primas	Absorción de perdida por robo y daño en costo de producción.	Aumento del costo de producción	20	Asignar un área y responsable de las materias primas
Bodega de materia prima	Ausencia de mantenimiento del equipo de pesado	Peso incorrecto de materias primas	Daño directo a la calidad del producto	20	Presupuestar el mantenimiento y calibración del equipo 1 vez por año
Bodega de producto terminado	Falta de resguardo de producto terminado	Perdida de inventarios por robo	Perdida considerable en ventas	20	Instalación de cámaras de seguridad y control de salidas de todo el personal mas estricto
Producción	Modificación de recetas	Saqueos de materia prima	Robo de materia prima	20	Restringir modificaciones en sistemas y las modificaciones deben estar autorizadas por jefe de producción
Bodega de materia prima	Falta de control de sobrante de materia prima	Alto nivel de desperdicio	Aumento de costo por merma	10	Implementar recolección de la merma por cada producción
Contabilidad de costos	Registro de cuentas de costo de producción como gasto de operación	Mal calculo de costeo de producción	Margen de utilidad incorrecto	10	Implementar comparativos mensuales de las cuentas contables y razonar variaciones en porcentajes pre-establecidos
Bodega de materia prima	Ausencia del responsable de entregar la materia prima	Toma incorrecta de la unidades de medida para la producción	Aumento en costo	10	Designar al encargado de bodega la responsabilidad de entrega de materia prima
Compras	Perdida de facturas por compra de materia prima	Inventario disponible incorrecto	Detención de la producción por falta de materias primas para producir	5	Revisar los ingresos a bodega y realizar cruce contras las facturas de cada compra
Talento humano	Incumplimiento en los requisitos sanitarios para manipular alimentos	Sanciones sanitarias severas	Aumento de gastos de producción por multas sanitarias / detención de la producción	5	Llevar control de todas las tarjetas del personal para mantener actualizada las fechas de renovación de los permisos para manipulación de alimentos
Ventas	No existe control de las devoluciones de productos	Perdida por mala manipulacion del personal de ventas	Aumento de gastos de ventas	5	Proponer reposición de producto
Producción	Rotación alta de personal	Aumento del desperdicio de materias primas y aumento del gasto por contratación de personal	Aumento de la merma aceptable en la producción	5	Definir bien el perfil del puesto, mejorar la selección de personal fomentando el desarrollo interno

#### 4.11 Cédula narrativa de control interno

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Narrativa de costos de producción y ventas</b>	PT	<b>CI</b>	
	H.P.	RB	Fecha 02/02/2020
	R.P.	RB	Fecha 13/02/2020

De acuerdo a la investigación y observación a los procedimientos de producción la fabrica cuenta con los siguientes procedimientos:

1. Para garantizar el adecuado control de los consumos en la producción, cada orden divide sus componentes en: materia prima, mano de obra y otros gastos de fabricación.
2. Para cumplir con el control de cada despacho de materia prima, se lleva un control de los despachos.
3. Para cumplir con el adecuado control de los despachos de materia prima, se debe seguir el flujograma de despacho de materia prima establecido por la administración
4. Para cumplir con el control de fabricación, todas las ordenes de fabricación están documentadas
5. Para el cumplimiento del proceso productivo, se debe seguir el flujograma del proceso de producción.
6. Para el cumplimiento del resguardo de las recetas el responsable cuenta con usuario y clave en el sistema establecido.

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 Narrativa de costos de producción y ventas	PT	<b>CI</b>
	H.P. RB	Fecha 02/02/2020
	R.P. RB	Fecha 13/02/2020

7. Para el cumplimiento del control de recetas, solo el encargado de las recetas tiene acceso a modificaciones.
8. Para el cumplimiento del resguardo de los activos, se revisó historial sobre problemas de fraude y no se ha reportado ningún incidente.
9. Para el cumplimiento de los requerimientos sanitarios, cada colaborador que está relacionado a la producción cuenta con la documentación sanitaria expediente completo para laborar en la empresa
10. Todas las compras están documentadas según los principales proveedores de materia prima, material de empaque.
11. Para el cumplimiento y control de mano de obra utilizada en el proceso de producción se cuenta con la planilla del personal independiente.

#### 4.12 Cédula sumaria costo de producción

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Centralizadora de costos de producción y ventas</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	PT		<b>AA</b>	
	H.P.	CM	Fecha	15/02/2020
	R.P.	RB	Fecha	22/02/2020

Descripción	Saldo Según Contabilidad 2017	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según auditoría 2017	Ref
		Debe	Haber		
Consumo Materia Prima	4,059,436			4,059,436	
Mano de obra directa e indirecta	531,106			531,106	
Gastos de Fabricación	200,000	403,737		603,737	
<b>TOTAL</b>	<b>4,790,542</b>	<b>403,737</b>	<b>-</b>	<b>5,194,279</b>	<b>AA.1</b>

^ Sumado vertical

#### Conclusión

Con base a la revisión del costo de producción y pruebas de las compras de materia prima, material de empaque, mano de obra directa e indirecta y revisión de los gastos de fabricación, se detectó que no se incluyen las depreciaciones de maquinaria en los costos de producción, por lo cual se dejará documentado en el informe de auditoría interna.

#### 4.13 Revisión del costo de producción anual

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Costo de producción</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	PT		<b>AA.1</b>	
	H.P.	RB	Fecha	15/02/2020
	R.P.	RA	Fecha	23/02/2020

<b>INVENTARIO INICIAL</b>	<b>Contabilidad</b>	<b>Auditoría</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Ref</b>
Inventario materia prima	Q 265,321	Q 265,321	Q -	
Inventario material de empaque	Q 145,987	Q 145,987	Q -	
<b>(+) COMPRAS</b>				
Compras de materia prima	Q 3,461,989	Q 3,461,989	Q -	<b>AA.1.1</b>
Compras de material de empaque	Q 689,145	Q 689,145	Q -	<b>AA.1.2</b>
<b>(-) Autoconsumos</b>	Q 2,000	Q 2,000	Q -	
<b>DISPONIBLE</b>	<b>Q 4,560,442</b>	<b>Q 4,560,442</b>	Q -	
<b>(-) INVENTARIO FINAL</b>				
Inventario materia prima	Q 365,324	Q 365,324	Q -	
Inventario material de empaque	Q 135,682	Q 135,682	Q -	
<b>(=) CONSUMO DE INVENTARIOS</b>	<b>Q 4,059,436</b>	<b>Q 4,059,436</b>	Q -	
<b>(+) MANO DE OBRA</b>				
Mano de obra directa	Q 459,106	Q 459,106	Q -	
Mano de obra indirecta	Q 72,000	Q 72,000	Q -	
	<b>Q 531,106</b>	<b>Q 531,106</b>		<b>AA.1.3</b>
<b>(+) GASTOS DE FRABRICACIÓN</b>				
Gastos directos	Q 120,000	Q 523,737	Q 403,737	<b>AJ001</b> ↗
Gastos indirectos	Q 80,000	Q 80,000	Q -	
	<b>Q 200,000</b>	<b>Q 603,737</b>		<b>AA.1.4</b>
<b>(=) COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>Q 4,790,542</b>	<b>Q 5,194,279</b>		<b>AA</b> ↗

**Conclusión:** Con base a la revisión a los componentes del costo de producción y ventas, se comprobó que no se está incluyendo la depreciación de la maquinaria en el proceso de producción.

#### 4.14 Revisión de compras de materia prima

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Revisión compras de materia prima</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	PT	<b>AA1.1</b>	
	H.P. CM	Fecha	23/02/2020
	R.P. RB	Fecha	28/02/2020

**Procedimientos:** Se solicitó el total de las compras de materia prima del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, se realizó cruce de información con auxiliares contables para verificar todas las transacciones.

**Objetivo:** Probar que las compras de materia prima ocurrieron, y la exactitud de las compras y registros.

Revisión Auditoría											
Fecha	Proveedor	Documento	Base Fac.	Existe factura	Datos son correctos	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total Compra	Diferencia	
1/12/2017	Granos, S. A.	A-5464	Q 560,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	400	Q 1,400.00	Q 560,000.00	Q -	
15/10/2017	Distribuidora la Reyna, S. A.	TER-55433	Q 108,000.00	Sí	Sí	Quintales de Azucar a granel	400	Q 270.00	Q 108,000.00	Q -	
5/10/2017	Distribuidora la Reyna, S. A.	TER-50799	Q 108,000.00	Sí	Sí	Quintales de Azucar a granel	400	Q 270.00	Q 108,000.00	Q -	
1/10/2017	Distribuidora la Reyna, S. A.	TER-50234	Q 108,000.00	Sí	Sí	Quintales de Azucar a granel	400	Q 270.00	Q 108,000.00	Q -	
1/10/2017	Granos, S. A.	A-61028	Q 840,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	600	Q 1,400.00	Q 840,000.00	Q -	
22/08/2017	Distribuidora el Huerto, S. A.	ZA-1342	Q 78,989.00	Sí	Sí	Vainilla Libra	600	Q 131.648	Q 78,989.00	Q -	
14/08/2017	Distribuidora la Reyna, S. A.	TER-45011	Q 108,000.00	Sí	Sí	Quintales de Azucar a granel	400	Q 270.00	Q 108,000.00	Q -	
18/07/2017	Distribuidora la Reyna, S. A.	TER-47234	Q 108,000.00	Sí	Sí	Quintales de Azucar a granel	400	Q 270.00	Q 108,000.00	Q -	
18/07/2017	Granos, S. A.	A-60001	Q 420,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	300	Q 1,400.00	Q 420,000.00	Q -	
15/06/2017	Granos, S. A.	A-49077	Q 420,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	300	Q 1,400.00	Q 420,000.00	Q -	
15/04/2017	Granos, S. A.	A-49000	Q 182,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	130	Q 1,400.00	Q 182,000.00	Q -	
10/03/2017	Granos, S. A.	A-47888	Q 182,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	130	Q 1,400.00	Q 182,000.00	Q -	
12/02/2017	Granos, S. A.	A-46781	Q 21,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	15	Q 1,400.00	Q 21,000.00	Q -	
2/02/2017	Distribuidora la Reyna, S. A.	TER-44966	Q 8,000.00	Sí	Sí	Canela Molida Libra	100	Q 80.00	Q 8,000.00	Q -	
10/01/2017	Granos, S. A.	A-44881	Q 210,000.00	Sí	Sí	Quintales de Cacao	150	Q 1,400.00	Q 210,000.00	Q -	
<b>TOTAL EXAMINADO</b>									<b>Q 3,461,989.00</b>		<b>A.1</b>

^ Sumado vertical

✓ Cotejado libro de compras

Cotejado contra auxiliar de cuenta por pagar

**A.1** Viene de poliza A.1

**Conclusión:** Con base revisión realizada, se concluye que todas las compras sí ocurrieron y fueron registradas.

#### 4.15 Revisión de compras de material de empaque

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Revisión de compras de material de empaque</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	PT	<b>AA.1.2</b>	
	H.P. CM	Fecha	3/03/2020
	R.P. RB	Fecha	5/03/2020

**Procedimientos:** Se solicitó el total de las compras de material de empaque del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, de los cuales se tomó una muestra de las 8 compras más importantes.

**Objetivo:** Probar que las compras de material de empaque si ocurrieron y la exactitud de las compras.

Datos obtenido de SAP

Revisión Auditoría

Fecha	Proveedor	Documento	Valor	Existe factura	Datos son correctos	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total Compra	Diferencia	
12/01/2017	Beaprint, S. A.	FACE-19255	Q 71,500.00	Sí	Sí	Etiqueta 200 gramos Comercial	65000	Q 1.10	Q 71,500.00	Q -	
15/04/2017	Beaprint, S. A.	FACE-19258	Q 71,500.00	Sí	Sí	Etiqueta 400 gramos Comercial	65000	Q 1.10	Q 71,500.00	Q -	
18/07/2017	Beaprint, S. A.	FACE-19648	Q 65,000.00	Sí	Sí	Etiqueta 400 gramos Superior	65000	Q 1.00	Q 65,000.00	Q -	
22/04/2017	Cartonplex, S. A	FA-4545	Q 75,000.00	Sí	Sí	Caja carton pequeña 200 gramos	30000	Q 2.50	Q 75,000.00	Q -	
01/04/2017	Cartonplex, S. A	FA-4599	Q 75,000.00	Sí	Sí	Caja carton pequeña 400 gramos	30000	Q 2.50	Q 75,000.00	Q -	
17/12/2017	Cartonplex, S. A	FA-4678	Q 75,000.00	Sí	Sí	Caja carton pequeña 400 gramos	30000	Q 2.50	Q 75,000.00	Q -	
20/11/2017	Cartonplex, S. A	B-456	Q 5,250.00	Sí	Sí	Sellador transparente de 2 pulgadas	1500	Q 3.50	Q 5,250.00	Q -	
13/04/2017	Cartonplex, S. A	B-345	Q 6,000.00	Sí	Sí	Sellador café de 2 pulgadas	1500	Q 4.00	Q 6,000.00	Q -	
<b>TOTAL EXAMINADO</b>									<b>Q 444,250.00</b>	<b>Q -</b>	<b>✓</b>

- ^ Sumado vertical
- ✓ Cotejado libro de compras
- ☑ Cotejado contra auxiliar de cuenta por pagar

**Conclusión:** Todas las compras en la muestra si ocurrieron, así como todos los procedimientos de adquisición

#### 4.16 Revisión de mano de obra directa e indirecta

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Revisión Mano de obra directa</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	PT	<b>AA.1.3</b>		
	H.P.	RB	Fecha	03/03/2020
	R.P.	RB	Fecha	07/03/2020

**Procedimientos:** Se solicitó las planillas pagadas de enero a diciembre 2019 así como los contratos de trabajo con sello del Ministerio de trabajo y previsión social del personal que labora en la empresa.

**Objetivo:** Probar que los gastos de mano de obra y elaboración son del departamento de producción y que están registrados.

Revisión Auditoría - revisión nóminas

Código	Empleado	C.C.	Sueldo Mensual	Sueldo 12 meses	Bono decreto	Horas extas	Bonificación	
33	Miguel Angel Sian	Producción	Q 5,000.00	Q 60,000.00	Q 3,000.00	Q 12,000.00	Q 18,000.00	
36	Carlos Muñoz	Producción	Q 3,000.00	Q 36,000.00	Q 3,000.00	Q 15,234.00	Q 9,000.00	
45	Jose Roberto Ramirez	Producción	Q 3,000.00	Q 36,000.00	Q 3,000.00	Q 13,423.00	Q 9,000.00	
47	Denis Moises Gonzalez	Producción	Q 3,000.00	Q 36,000.00	Q 3,000.00	Q 9,876.00	Q 9,000.00	
49	Javier Morales Muñoz	Producción	Q 3,000.00	Q 36,000.00	Q 3,000.00	Q 13,490.00	Q 9,000.00	
50	Juan Ramos Rivera	Producción	Q 3,000.00	Q 36,000.00	Q 3,000.00	Q 16,789.00	Q 9,000.00	
51	Yohana Amada	Producción	Q 3,000.00	Q 36,000.00	Q 3,000.00	Q 15,612.00	Q 9,000.00	
54	Wendy Amor de Paz	Producción	Q 3,000.00	Q 36,000.00	Q 3,000.00	Q 18,760.00	Q 7,922.00	
			Q	312,000.00	Q	24,000.00	Q 115,184.00	Q 79,922.00

- ^ Sumado vertical
- ✓ Cotejado contra auxiliar de gastos sistema
- ☑ Cotejado contra nómina de la empresa

Sueldos y salarios según Auditoría	Q 531,106.00	✓
Sueldos y salarios según Costo de producción	Q 531,106.00	☑
Diferencia	Q -	

**Conclusión:** Se determinó que todos los gastos si pertenecen al departamento de producción y todos han quedado registrados como costos de producción.

#### 4.17 Revisión de gastos de fabricación

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Revisión gastos de fabricación</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	PT	<b>AA.1.4</b>	
	H.P. CM	Fecha	3/03/2020
	R.P. RB	Fecha	7/03/2020

**Procedimientos:** Se solicitó documentación y detalle de los gastos de fabricación mensuales de enero a diciembre 2019.

**Objetivo:** Probar que los gastos de fabricación y producción pertenecen al departamento, probar la veracidad de cada gastos y el registro correcto de los mismos.

##### Revisión Auditoría - Gtos de fabricación

Gastos	Costo mensual	Tipo	Meses	Contabilidad		Auditoría
Alquileres de fábrica	Q 10,000	Fijos	12	Q	120,000	Q 120,000
Depreciaciones maquinaria	Q 33,645	Fijos	12	Q	-	Q 403,737
Energía eléctrica		Variables	12	Q	69,904	Q 69,904
Combustibles / lubricantes		Variables	12	Q	4,420	Q 4,420
Mantenimiento maquinaria		Variables	12	Q	5,000	Q 5,000
Otros		Variables	12	Q	676	Q 676
	Q -			Q	200,000.00	Q 603,737.00

AJ001 ↻

**AJ001** Ajuste 001  
 ^ Sumado vertical  
 Revisado contra facturas físicas  
 ↻ Ir a papel AJ

Gastos según contabilidad	Q	200,000.00	<input checked="" type="checkbox"/>
Gastos según auditoría	Q	603,737.00	
Diferencia	Q	(403,737.00)	

**Conclusión:** Se identificó que la empresa no incluye las depreciaciones de maquinaria en los costos de producción (Q403, 737.00), por lo que se dejará en el informe como hallazgo 8 y se hará sugerencia del ajuste correspondiente.

#### 4.18 Revisión de procedimiento de despacho y flujograma de materia prima

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Salidas de materia prima</b>	PT	<b>CI-1</b>		
	H.P.	RB	Fecha	4/03/2020
	R.P.	RA	Fecha	14/03/2020

#### Objetivo de la prueba:

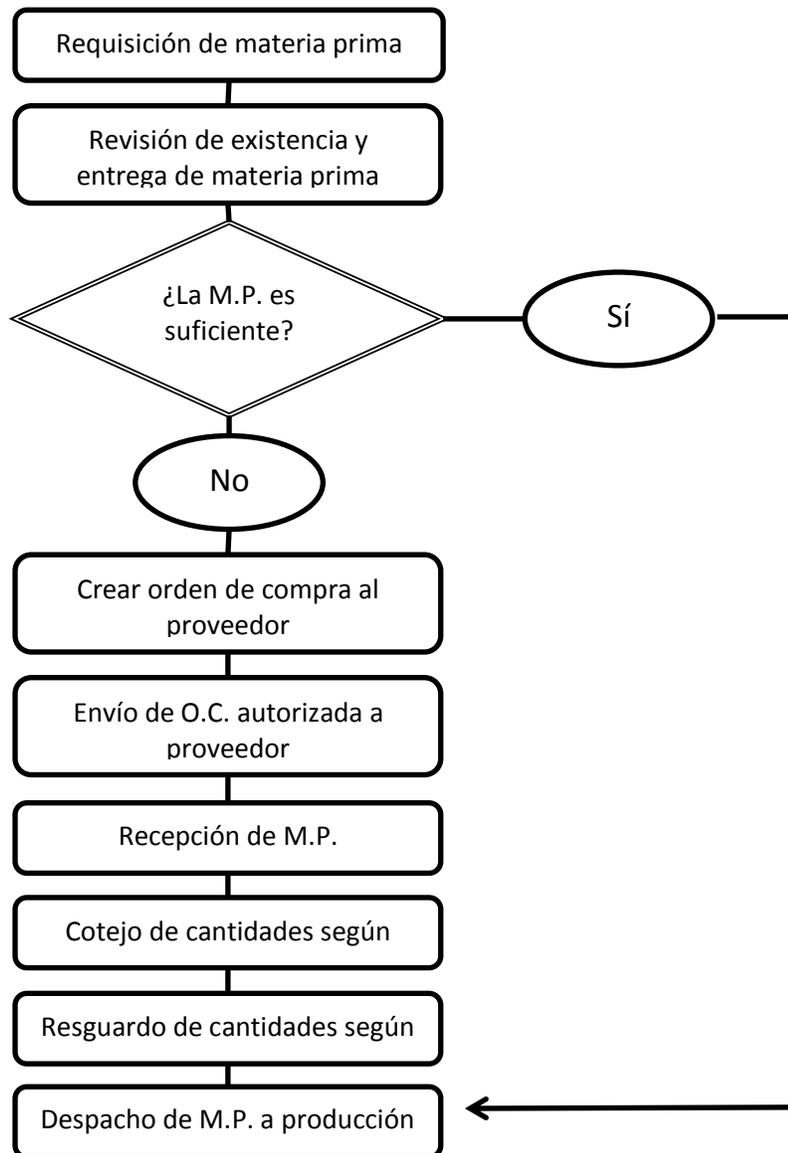
Asegurar que las salidas de materia prima están documentadas, que la materia prima fue utilizada en la producción, evitar riesgos de pérdidas materiales e impactos negativos en el costo de producción.

#### Procedimientos:

- Se solicitó el procedimiento de las salidas y despachos de materia prima
- Se solicitó el flujo-grama de despacho de materia prima
- Se solicitó reporte de todas las requisiciones de materia prima
- Se solicitó documentos originales de órdenes de salida de materia prima
- Se solicitó acceso al sistema contable
- Se solicitó cuadro de firmas de autorizaciones

Se procedió a realizar la revisión del flujograma de despacho de materia prima, el total de las requisiciones de materia prima del periodo, autorizaciones, documentos físicos, verificaciones de entregas de las cantidades solicitadas, el resultado de la prueba se muestra a continuación:

**FIGURA 3**  
**FLUJOGRAMA DE DESPACHO DE MATERIAS PRIMAS**



Fuente: Información proporcionada por Chocolatería Artesanal, S.A.

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Salidas de materia prima</b>	PT	<b>CI-1</b>		
	H.P. RB	Fecha	4/03/2020	
	R.P. RA	Fecha	14/03/2020	

### Atributos

A/ Existe documentos físico

B/ Existe autorización de salida por jefe de bodega y de recibido por producción

C/ Existe evidencia de revisión del peso entregado por jefe de bodega

D/ Existe evidencia de todas las entregas de materia prima

✘ No cumple atributo

Cumple atributo

Documento	Orden de compra	A/	B/	C/	D/
		REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05100	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05101	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05102	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✘	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05103	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06200	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06201	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06202	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06203	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAR-04300	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAR-04301	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAR-04302	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ABR-07400	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ABR-07401	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAY-05500	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✘	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAY-05501	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAY-05502	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06600	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06601	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06602	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✘	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06603	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✘	<input checked="" type="checkbox"/>

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2017 <b>Salidas de materia prima</b>	PT	<b>CI-1</b>		
	H.P. RB	Fecha	04/03/2018	
	R.P. RA	Fecha	14/03/2018	

Documento	Orden de compra	A/	B/	C/	D/
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUL-05700	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUL-05701	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	AGO-05800	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	AGO-05801	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	AGO-05802	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	SEP-05900	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	SEP-05901	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	SEP-05902	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	OCT-011000	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	OCT-011001	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	OCT-011002	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	NOV-012000	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	NOV-012001	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	DIC-013000	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

### Conclusiones

En base a las pruebas y revisiones de requisiciones de materia prima, se identificaron 4 órdenes de producción que no están firmadas y revisadas que garanticen el peso entregado por el jefe de bodega, por lo cual se dejaron las recomendaciones necesarias en el informe de auditoría.

#### 4.19 Revisión de ingresos y consumos de materia prima

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Consumos de materia prima</b>	PT	<b>CI-1.1</b>		
	H.P.	RB	Fecha	4/03/2020
	R.P.	RA	Fecha	14/03/2020

#### **Objetivo de la prueba:**

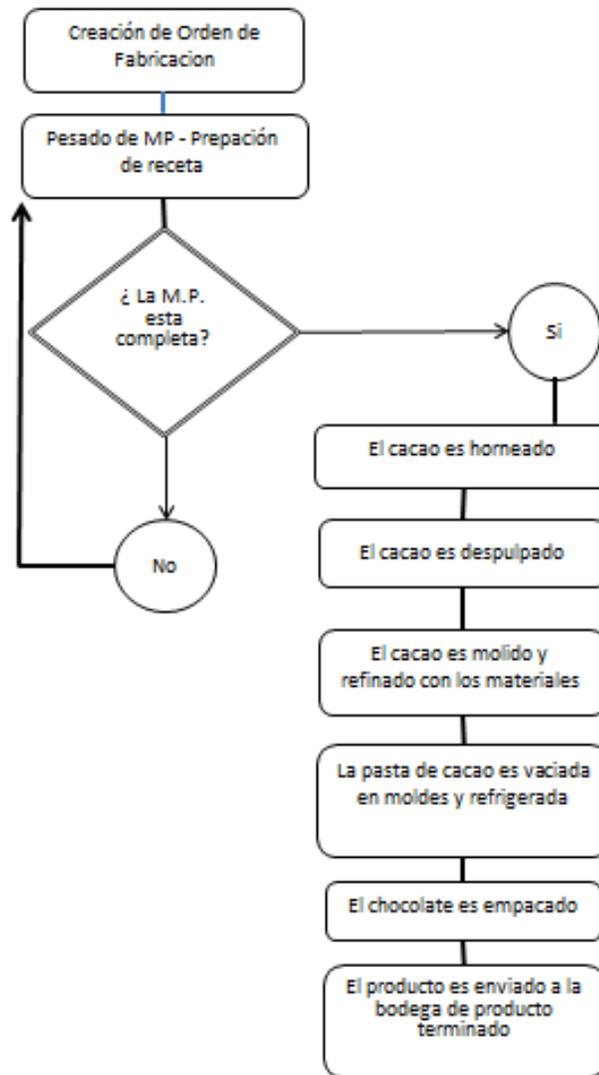
Asegurarse que toda la materia prima formo parte de la producción, que no existe perdida material significativa.

#### **Procedimientos**

- Se solicitó el 100% consumos de materia prima valuado
- Se solicitó el flujo-grama del proceso productivo
- Se solicitó reporte de todas las ordenes de producción del periodo

Se procedió a realizar la revisión del consumo e ingreso de materias primas, para la detección de riesgos potenciales que generen pérdida de valor, corrigiendo lo que afecte al costo de producción y ventas, el resultado de la prueba se muestra a continuación:

**FIGURA 4**  
**FLUJOGRAMA DE LA PRODUCCIÓN DE CHOCOLATE**



Fuente: Información proporcionada por Chocolatería Artesanal, S.A.

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Consumos de materia prima</b>	PT	<b>CI-1.1</b>		
	H.P. RB	Fecha	4/03/2020	
	R.P. RA	Fecha	14/03/2020	

## Atributos

A/ Existe documentos físico

B/ Existe evidencia del peso de la mercadería a ingresar

C/ Existe evidencia de la materia prima recibida

D/ Existe evidencia de recibido de la materia prima

✘ No cumple atributo

Cumple atributo

Documento	Orden de compra	Valor MP "Q"	% de O.C.	A/	B/	C/	D/
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05100	70,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05101	70,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05102	46,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ENE-05103	100,124.00	3%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06200	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06201	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06202	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	FEB-06203	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAR-04300	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAR-04301	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAR-04302	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAR-04303	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ABR-07400	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ABR-07401	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ABR-07402	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	ABR-07403	25,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAY-05500	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAY-05501	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAY-05502	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	MAY-05503	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06600	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06601	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06602	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUN-06603	35,000.00	1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Consumos de materia prima</b>	PT	<b>CI-1.1</b>		
	H.P. RB	Fecha	4/03/2020	
	R.P. RA	Fecha	14/03/2020	

Documento	Orden de compra	Valor MP "Q"	% de O.C.	A/	B/	C/	D/
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUL-05700	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUL-05701	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUL-05702	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	JUL-05703	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	AGO-05800	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	AGO-05801	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	AGO-05802	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	AGO-05803	60,000.00	2%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	SEP-05900	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	SEP-05901	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	SEP-05902	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	SEP-05903	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	OCT-011000	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	OCT-011001	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	OCT-011002	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	OCT-011003	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	NOV-012000	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	NOV-012001	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	NOV-012002	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	NOV-012003	134,391.00	4%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
REQUISICION DE MATERIA PRIMA	DIC-013000	403,170.00	12%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Total consumo		3,361,986.00	100%				

### Conclusiones

Con base a la revisión de requisiciones, no se identificaron riesgos asociados y desvíos de materia prima que afecten al costo de producción y ventas.

## 4.20 Cálculo de costo estándar de producción de chocolate

### Objetivo de la prueba

Determinar el costo estándar de producción de las unidades producidas, según contabilidad contra el costo estándar de autoría, para evitar riesgos de pérdidas materiales e impactos negativos en el costo de producción unitarios de cada tableta de chocolate de 200 y 400 gramos.

### Procedimientos

- Se realizará cuadro del costo estándar con los saldos de contabilidad
- Se realizará cuadro del costo estándar con los saldos de auditoría
- Se determinará la diferencia entre cada cálculo de costo

### Cálculo según contabilidad

Hoja de costo estándar				
Materia prima	Unidad de Medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Cacao	unidad	261947	8.50	2,227,302.05
Azucar	unidad	261947	2.49	651,581.69
Otros	unidad	261947	0.09	23,019.03
Mano de obra	unidad	261947	1.15	301,163.60
Costos directos	unidad	261947	0.34	88,000.00
Costos indirectos	unidad	261947	0.21	55,008.87
Costo unitario estándar 400 gramos			12.77	3,346,075.25

Materia prima	Unidad de Medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Cacao	unidad	200000	4.50	900,574.59
Azucar	unidad	200000	1.20	239,383.31
Otros	unidad	200000	0.09	17,575.33
Mano de obra	unidad	200000	1.15	229,942.40
Costos directos	unidad	200000	0.16	32,000.00
Costos indirectos	unidad	200000	0.12	24,991.13
Costo unitario estándar 200 gramos			7.22	1,444,466.75

## Cálculo según auditoría

Hoja de costo estándar				
Materia prima	Unidad de Medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Cacao	unidad	261947	8.50	2,227,302.05
Azucar	unidad	261947	2.49	651,581.69
Otros	unidad	261947	0.09	23,019.03
Mano de obra	unidad	261947	1.15	301,163.60
Costos directos	unidad	261947	1.11	291,737.00
Costos indirectos	unidad	261947	0.21	55,008.87
Costo unitario estándar 400 gramos			13.55	3,549,812.25

Materia prima	Unidad de Medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Cacao	unidad	200000	4.50	900,574.59
Azucar	unidad	200000	1.20	239,383.31
Otros	unidad	200000	0.09	17,575.33
Mano de obra	unidad	200000	1.15	229,942.40
Costos directos	unidad	200000	1.16	232,000.00
Costos indirectos	unidad	200000	0.12	24,991.13
Costo unitario estándar 200 gramos			8.22	1,644,466.75

Descripción	Costeo estándar según contabilidad	Costeo estándar según auditoría	Diferencia
Costo unitario estándar 400 gramos	12.77	13.55	0.78
Costo unitario estándar 200 gramos	7.22	8.22	1.00

## Conclusión

Con base a la revisión del costo estándar de los saldos de contabilidad y el análisis de cuadro del costo estándar de los saldos de auditoría; la auditoría mostro un costo mayor al saldo de contabilidad, en el comparativo del costo unitario de 400 gramos es por Q0.78, para la presentación de 200 gramos es de Q1.00. Según las pruebas realizadas las diferencias se deben a que la contabilidad no incluye las depreciaciones de maquinaria dentro del costo de producción.

#### 4.21 Revisión de las fórmulas de los productos

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Revisión de formulas base</b>	PT	<b>CI-2</b>	
	H.P.	CM	Fecha 4/03/2020
	R.P.	RA	Fecha 14/03/2020

**Objetivos:** Identificar las materias primas y las cantidades que se utilizan para la producción en el módulo del sistema.

**Procedimientos:** verificar que todas las recetas estén ingresadas en sistema, determinar las cantidades que integran las unidades producidas.

Código	CHOCOLATE ESENCIA 400 GRAMOS	Gramos
<b>Producto</b>	CHOCOLATE ESENCIA 400 GRAMOS	
<b>Fórmula</b>	60% de cacao	240.000
	20% azucar	80.00
	10% grasa vegetal	40.00
	10% de canela molida	40.00
	<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b> ✓✓

Código	CHOCOLATE CACAO 200 GRAMOS	Gramos
<b>Producto</b>	CHOCOLATE CACAO 200 GRAMOS	
<b>Fórmula</b>	25% de cacao	50.000
	70% azucar	140.00
	4% grasa vegetal	8.00
	1% de canela molida	2.00
	<b>TOTAL</b>	<b>200.00</b> ✓✓

✓✓ Receta confirmada en sistema

**Conclusión:** Con base la revisión de las recetas en sistemas, se obtuvo evidencia de las materias primas y las cantidades por cada tipo de producto que produce la empresa, las recetas están resguardadas en el sistema y no presentan riesgos al rubro de costos de producción y ventas.

## 4.22 Revisión y validación de usuario en sistema

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Validación de usuarios en sistema</b>	PT	<b>CI-3</b>	
	H.P.	RB	Fecha 4/03/2020
	R.P.	RA	Fecha 14/03/2020

**Objetivos:** Verificar si los usuarios se validan en el sistema operativo para la contabilización de los costos de producción y costos de ventas.

### Procedimientos:

- Revisar los módulo de contabilidad, formulas e inventarios
- Se solicitó ingreso al sistema con cada usuario
- Se solicitó ingresar con la clave de acceso de otros usuarios

### Atributos

- a. El sistema es seguro y no permite modificaciones a otros módulos
- b. El usuario tiene su propia clave de acceso
- c. El sistema no permite el ingreso a usuarios ajenos al modulo



Usuario	Módulo	a.	b.	c.
1	Módulo de contabilidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Módulo de formulas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Módulo de inventarios	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

- Cumple atributo  
 No cumple atributo

**Conclusión:** Con base a la revisión del módulo de producción, ingreso y verificación de usuarios, se concluye que cada usuario sí cuenta con clave y acceso propio en sistema.

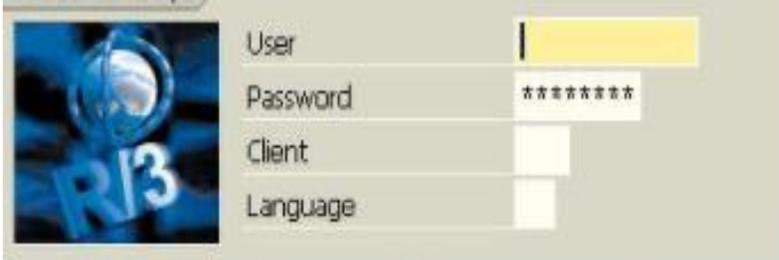
#### 4.23 Revisión de recetas en sistema

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Validación de recetas en sistema</b>	PT	<b>CI-4</b>	
	H.P.	RA	Fecha 4/03/2020
	R.P.	RB	Fecha 14/03/2020

**Objetivos:** Verificar si las recetas son las correctas registradas en el sistema y sí dichas recetas están restringidas.

#### Procedimientos:

- Se verificara el ingreso al sistema con usuario y clave asignado
- Validar que todos los productos posean recetas pre-establecidas
- Que las recetas no se puedan modificar



A screenshot of a login form. On the left is a blue logo with a globe and the letters 'R3'. To the right are four input fields: 'User' (with a yellow highlight), 'Password' (with asterisks), 'Client' (with a yellow highlight), and 'Language' (with a yellow highlight).

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Validación de recetas en sistema</b>	PT	<b>CI-4</b>	
	H.P. RA	Fecha	4/03/2020
	R.P. RB	Fecha	14/03/2020

Recetas pre-establecidas

<b>Visualizar vista Objeto: datos de cabecera: Detalle</b>			
			
<b>CHOCOLATE ESENCIA 400 GRAMOS</b>	<b>Gramos</b>	<b>Cantidad a Producir</b>	<b>Total MP</b>
Cacao	240.000	2000	480,000
Azucar	80.000		160,000
Grasa vegetal	40.000		80,000
Canela molida	40.000		80,000
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>		

<b>Visualizar vista Objeto: datos de cabecera: Detalle</b>			
			
<b>CHOCOLATE CACAO 200 GRAMOS</b>	<b>Gramos</b>	<b>Cantidad a Producir</b>	<b>Total MP</b>
Cacao	50.000	2000	100,000
Azucar	140.00		280,000
Grasa vegetal	8.00		16,000
Canela molida	2.00		4,000
<b>TOTAL</b>	<b>200.00</b>		

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Validación de recetas en sistema</b>	PT	<b>CI-4</b>	
	H.P.	RA	Fecha 4/03/2020
	R.P.	RB	Fecha 14/03/2020

Prueba de modificación de receta

<b>Visualizar vista Objeto: datos de cabecera: Detalle</b>			
			
<b>CHOCOLATE ESENCIA 400 GRAMOS</b>	<b>Gramos</b>	<b>Cantidad a Producir</b>	<b>Total MP</b>
Cacao	240.000	2000	480,000
Azucar	80.000		160,000
Grasa vegetal	40.000		80,000
Canela molida	40.000		80,000
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>		

<b>CHOCOLATE ESENCIA 400 GRAMOS</b>	<b>Gramos</b>	<b>Cantidad a Producir</b>	<b>Total MP</b>
Cacao	46.000	2000	92,000
Azucar	161.00		322,000
Grasa vegetal	21.85		43,700
Canela molida	1.15		2,300
<b>TOTAL</b>	<b>230.00</b>		

\*\*Desea guardar cambios en receta (chocolate esencia 400 gramos) F1: No F5: Sí

Modificado por		Fecha modificación
----------------	--	--------------------

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Validación de recetas en sistema</b>	PT	<b>CI-4</b>	
	H.P.	RA	Fecha 4/03/2020
	R.P.	RB	Fecha 14/03/2020

**Visualizar vista Objeto: datos de cabecera: Detalle**



CHOCOLATE CANELA 400 GRAMOS	Gramos	Cantidad a Producir	Total MP
Cacao	120.000	2000	240,000
Azucar	160.00		320,000
Grasa vegetal	8.00		16,000
Canela molida	112.00		224,000
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>		

CHOCOLATE CANELA 400 GRAMOS	Gramos	Cantidad a Producir	Total MP
Cacao	160.000	2000	320,000
Azucar	100.00		200,000
Grasa vegetal	28.50		57,000
Canela molida	111.50		223,000
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>		

\*\*Desea guardar cambios en receta (chocolate canela 400 gramos) F1: No F5: Sí

Modificado por

Fecha modificación

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Validación de recetas en sistema</b>	PT	<b>CI-4</b>	
	H.P.	RA	Fecha 4/03/2020
	R.P.	RB	Fecha 14/03/2020

**Visualizar vista Objeto: datos de cabecera: Detalle**



CHOCOLATE CACAO 200 GRAMOS	Gramos	Cantidad a Producir	Total MP
Cacao	50.000	2000	100,000
Azucar	140.00		280,000
Grasa vegetal	8.00		16,000
Canela molida	2.00		4,000
<b>TOTAL</b>	<b>200.00</b>		

CHOCOLATE CACAO 200 GRAMOS	Gramos	Cantidad a Producir	Total MP
Cacao	40.000	2000	80,000
Azucar	8.00		16,000
Grasa vegetal	100.00		200,000
Canela molida	52.00		104,000
<b>TOTAL</b>	<b>200.00</b>		

\*\*Desea guardar cambios en receta (chocolate cacao 200 gramos) F1: No F5: Sí

Modificado por		Fecha modificación
----------------	--	--------------------

**Conclusión:**

Como se muestra en las pruebas de verificación y modificación de recetas, estas están desbloqueadas y abiertas permitiendo modificarse, por lo que se documentará en el informe de auditoría.

#### 4.24 Revisión de documentos de sanidad

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Revisión de documentos sanitarios de colaboradores</b>	PT	<b>CI-5</b>	
	H.P. RB	Fecha	17/03/2020
	R.P. RB	Fecha	25/03/2020

**Objetivos:** Verificar que todo el personal cuente con tarjeta de pulmones, tarjeta de salud y tarjeta de manipulación de alimentos.

**Procedimientos:** Se solicitaron las tarjetas de pulmones, sanidad y manipulación de alimentos de todos los colaboradores del área de producción, así también se verificó la veracidad y la procedencia de las mismas.

Nombre	Pulmones	Salud	Manipulación de alimentos	Observaciones	a/
Miguel Angel Sian	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R
Carlos Muñoz	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R
Jose Roberto Ramirez	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R
Denis Moises Gonzalez	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R
Javier Morales Muñoz	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R
Juan Ramos Rivera	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R
Yohana Amada	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R
Wendy Amor de Paz	Sí	Sí	Sí	Revisión física	R

a/ Revisión física y documental, si cumple atributo **R**

a/ Revisión física y documental, no cumple atributo **O**

#### 4.25 Cédula sumaria de distribución y ventas

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Sumaria de Distribución y ventas</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	<b>PT</b> <b>D</b>		
	H.P.	SM	Fecha 4/03/2020
	R.P.	RB	Fecha 14/03/2020

**Procedimientos:** Se solicitó documentación y detalle de los gastos de distribución y ventas de enero a diciembre 2019.

**Objetivo:** Probar que los gastos pertenecen al departamento y verificar el registro correcto de los mismos.

Descripción	Saldo Según Contabilidad 2019	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según auditoría 2019	Ref
		Debe	Haber		
Sueldos	634,370			634,370	
Bonificación incentivo	60,000			60,000	
Bono 14	52,864			52,864	
Aguinaldo	52,864			52,864	
Cuota patronal IGSS	159,610			159,610	
Combustibles y lubricantes	40,112			40,112	
Depreciación maquinaria	403,737		403,737	-	
Atención al personal	12,560			12,560	
Papelería y útiles	12,503			12,503	
Comisiones	629,364			629,364	
<b>TOTAL</b>	<b>2,057,984</b>	<b>-</b>	<b>403,737</b>	<b>1,654,247</b>	<b>R</b>

- R** Cotejado contra auxiliar de gastos en modulo contable
- AJ001 Ajuste número 001
- ^ Sumado vertical
- Dirigirse a papel de trabajo AJ

**Conclusión:** Se identificó que la empresa incluye las depreciaciones de maquinaria en gastos de distribución y venta por (Q403, 737.00), lo cual será documentado en el informe de auditoría.

#### 4.26 Cédula de ajustes y reclasificaciones

<b>Chocolatería Artesanal, Sociedad Anónima</b> Auditoría al 31 de diciembre 2019 <b>Ajustes y reclasificaciones</b> (Cifras expresadas en Quetzales)	PT	<b>AJ</b>	
	H.P. RB	Fecha	4/03/2020
	R.P. RA	Fecha	14/03/2020

CUENTA	No.	Descripción	DEBE	HABER	REF.
5010010	AJ001	Depreciación de maquinaria	Q 403,737		
6010010		Depreciación de maquinaria		Q403,737	
		Reg. Ajuste de cuentas de gasto de ventas a costo de producción	Q 403,737	Q403,737	

Viene de papel de trabajo

**4.27 Informe de auditoría Interna, basada en riesgos al rubro de costos de producción y ventas “Chocolatería Artesanal, S.A”.**

Informe de auditoría interna

Guatemala, 15 de abril de 2020

Miembros de la Asamblea General de Accionistas  
Chocolatería Artesanal, S.A.  
Presente.

Respetables señores:

De conformidad con el programa de auditoría interna basada en riesgos, se ha concluido con la revisión al rubro de costos de producción y ventas; practicada durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

El procedimiento y trabajo de auditoría está basado en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), la evaluación fue realizada con el objetivo de probar la eficiencia y eficacia de los procedimientos dentro de los rubros de costos de producción y venta, verificando las restricciones y autorizaciones para fórmulas de los productos, así como la correcta contabilización de los gastos de venta.

Durante el desarrollo de la auditoría a través del conjunto de procedimientos realizados logro evidenciar las deficiencias significativas de los controles internos relacionados con los costos de producción y venta.

Los hallazgos y riesgos encontrados están descritos en las siguientes páginas, así mismo las recomendaciones y el tiempo que ayudará a mitigar los mismos.

### **CHOCOLATERIA ARTESANAL, SOCIEDAD ANÓNIMA**

Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

Hallazgos y riesgos detectados

<b>HALLAZGO 1: No calibran las balanzas regularmente</b>	
Condición:	Se confirmó que la empresa no cuenta con la calibración de las balanzas y no cuenta con tarjeta de registro que evidencie control de fechas de cada calibración.
Riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Inexactitud de materias primas para producir</li> <li>✓ Aumento en los costos de producción</li> <li>✓ Problemas de calidad en el producto</li> <li>✓ Producto terminado con peso inexacto</li> </ul>
Recomendación:	Tener como política enviar a calibración todas las balanzas del proceso productivo y pesado de materias primas periódicamente e implementar tarjetas de control
Ponderación:	<b>Riesgo alto.</b>
Comentarios de la Administración:	Se planificará e implementará contrato con una empresa especializada en la calibración de las balanzas.
Responsable:	Jefe de producción
Tiempo de ejecución :	Un mes

<b>HALLAZGO 2: No cuentan con un responsable de pesado</b>	
Condición:	Se verificó que la empresa no cuenta con un responsable de pesado de las materias primas, el colaborador más cercano es quien abastece la receta.
Riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Variación en faltantes o sobrantes de inventarios</li> <li>✓ Posible aumento en de costos de producción</li> <li>✓ Falta de segregación de funciones</li> </ul>
Recomendación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Asignar la responsabilidad de pesado al encargado de bodega</li> <li>✓ Entregar carta de responsabilidad de los inventarios</li> </ul>
Ponderación:	<b>Riesgo medio</b>
Comentarios de la Administración:	Se levantaran los inventarios de materia prima para que el encargado de bodega firme carta de responsabilidad y posterior sea el responsable de cada despacho de las órdenes de producción.
Responsable:	Jefe de producción y encargado de bodega
Tiempo de ejecución :	Un mes

<b>HALLAZGO 3: No se tiene control de inventarios</b>	
Condición:	Se comprobó que para cada cierre de mes no se realizan inventarios selectivos de las materias primas, así como tampoco se tienen identificación de las materias primas según su naturaleza.
Riesgo:	Incrementos de costos de producción y ningún control de mermas.
Recomendación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar inventarios sorpresivos 2 veces al mes</li> <li>✓ Tener identificadas las materias primas</li> <li>✓ Evaluar los procesos de almacenaje</li> <li>✓ Evaluar la rotación de las materias primas</li> <li>✓ Efectuar ajustes de inventario con la aprobación del jefe de producción</li> </ul>
Ponderación:	<b>Riesgo alto</b>
Comentarios de la Administración:	Se implementará un control de calidad en peso antes de producir, así como la evaluación de los procesos para determinar en qué área existen mermas significativas que dañen la receta y su cuantificación en peso.
Responsable:	Gerente de operaciones
Tiempo de ejecución :	Un mes

<b>HALLAZGO 4: Los sobrantes de materia prima no son devueltos a bodega de materia prima</b>	
Condición:	Al finalizar de elaborar la orden de producción las materias primas sobrantes no son devueltas a bodega de materia prima.
Riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Niveles altos de desperdicio</li> <li>✓ Impacto significativo en costos de producción y costos de ventas.</li> <li>✓ Falta de control</li> </ul>
Recomendación:	Creación de una política referente a las mermas aceptables.
Ponderación:	<b>Riesgo medio</b>
Comentarios de la Administración:	Se implementaran hojas de devolución de materia prima la cual debe estar firmada por jefe de producción, la misma debe justificar la devolución, firmada por control de calidad.
Responsable:	Jefe de producción y asistente de bodega
Tiempo de ejecución :	Un mes

<b>HALLAZGO 5: Pocas cámaras de seguridad</b>	
Condición:	Se observó que la empresa no tiene instaladas cámaras de seguridad en la planta de producción y bodega de producto terminado.

Riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Extravío de materia prima</li> <li>✓ Extravío de producto terminado</li> <li>✓ Ingreso de personal no autorizado a áreas de producción y producto terminado</li> </ul>
Recomendación:	Instalar cámaras de seguridad en la bodega de producto terminado y en la planta de producción, instalar tarjetas de acceso, además restringir el acceso a personal no autorizado.
Ponderación:	<b>Riesgo alto</b>
Comentarios de la Administración:	Se instalaran cámaras de seguridad en los departamentos de producción y producto terminado, será canalizado por medio del departamento de sistemas y será instalado un monitor en la oficina de producción para el debido control.
Responsable:	Gerente administrativo
Tiempo de ejecución:	Un mes

<b>HALLAZGO 6: Inexistencia de niveles de seguridad para materia prima</b>	
Condición:	No se tienen definidos los niveles de seguridad para resguardo de las materias primas
Riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Absorber todo los faltantes como mermas</li> <li>✓ Aumento relativo en el costo de producción</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contabilizar robo como costo de producción</li> <li>✓ Restricción de accesos</li> </ul>
Recomendación:	Asignar área específica e implementar restricciones al personal ajeno a bodega de materia prima
Ponderación:	<b>Riesgo bajo.</b>
Comentarios de la Administración:	Se convocara una reunión con el departamento de producción, control de calidad y bodega de materia prima para determinar puntos clave y detección de perdida de materias primas.
Responsable:	Jefe de producción
Tiempo de ejecución:	Un mes

<b>HALLAZGO 7: No determinan el costo de las unidades producidas en cada orden de producción</b>	
Condición:	La empresa no determina el costo por unidades producidas según las ordenes de fabricación.
Riesgo:	Inventario de producto terminado mal valuado
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar el costo de cada orden de producción</li> </ul>

Recomendación:	<p>según unidades producidas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Tener claro los elementos que integran costo de producción.</li> <li>✓ Analizar las rutina actual con el objetivo de obtener por cada unidad el costo de producción de cada orden</li> </ul>
Ponderación:	<b>Riesgo alto</b>
Comentarios de la Administración:	Se establecerá como procedimientos el traslado de los costos por unidades producidas de las órdenes de producción al departamento de contabilidad para el establecimiento y variaciones de precios
Responsable:	Contador general
Tiempo de ejecución:	Inmediato

<b>HALLAZGO 8: Las recetas en sistema se pueden modificar</b>	
Condición:	Se verificó que las recetas en sistema están abiertas, por lo que pueden ser modificadas por el departamento de producción, estas recetas indican.
Riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Modificaciones en formulas</li> <li>✓ Fraude dirigido a inventarios de materias primas</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sabotaje dirigido a los productos terminados</li> <li>✓ Perdidas económicas</li> </ul>
Recomendación:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Bloquear la edición de recetas o formulas en sistema</li> <li>✓ El encargado de recetas debe firmar contrato de confidencialidad</li> <li>✓ Implementar reportes por usuario para conocer el acceso y operaciones realizadas</li> </ul>
Ponderación:	<b>Riesgo alto</b>
Comentarios de la Administración:	Se establecerá como parte del proceso de contrataciones futuras, que el encargado de recetas firme contrato de confidencialidad y el responsable actual sea informado y cumpla con lo establecido.
Responsable:	Gerente de operaciones
Tiempo de ejecución:	Inmediato

<b>HALLAZGO 9: Diferencias en costos de ventas</b>	
Condición:	Los costos de ventas no presentan la depreciación de maquinaria utilizada en producción
Riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No presentar los costos de producción reales en cada periodo</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Margen bruto incorrecto</li> <li>✓ Falta de aprovechamiento de costos y gastos</li> </ul>
Recomendación:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Codificar los activos y realizar la distinción y cuenta contable de cada uno al momento de correr la depreciación en sistema, reclasificar la partida de depreciaciones a costo de ventas</li> <li>✓ Realizar la reclasificación correspondiente</li> <li>✓ Revisar manuales contables</li> </ul>
Ponderación:	<b>Riesgo medio</b>
Comentarios de la Administración:	Se tendrá una reunión con el departamento de contabilidad para determinar y justificar los registros de las depreciaciones.
Responsable:	Contador general
Tiempo de ejecución:	Inmediato

<b>HALLAZGO 10: Depreciación de maquinaria registrada como gasto de ventas</b>	
Condición:	Se comprobó que se registra la depreciación de maquinaria como gastos de ventas, esta corresponde a costo de venta.
Riesgo:	<b>Riesgo medio</b>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Gastos de ventas no confiables</li> <li>✓ Designar presupuesto mayor al necesario al rubro de ventas</li> </ul>
Recomendación:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar las reclasificaciones de gastos a costos por los valores correspondientes a Q403, 737.00</li> <li>✓ Implementar revisión de gastos comparativo por línea y porcentaje de variaciones de cada mes</li> </ul>
Ponderación:	<b>Riesgo medio</b>
Comentarios de la Administración:	Se solicitara reunión con el contador general para verificar los gastos y variaciones del periodo así como la reclasificación de gasto de venta a costo de venta.
Responsable:	Contador general
Tiempo de ejecución:	Inmediato

## CONCLUSIONES

1. La auditoría interna basada en riesgos, proporciona importante evidencia de las deficiencias de los procesos que necesitan ser evaluados, ayuda a resguardar los activos de la empresa, permite una actualización de la gestión de cada negocio, agrega valor a la empresa, fortaleciendo los controles internos, la distinción entre la auditoría interna y la auditoría interna basada en riesgos es su enfoque, hacia donde va dirigida.
2. Todas las empresas productoras deben implementar un adecuado costeo de los productos, la administración es la responsable de implementar los controles necesarios para el adecuado control y manejo de los costos de producción, la auditoría interna es la responsable de evaluar todos los controles y procedimientos establecidos.
3. Las evaluaciones del auditor interno aplicadas a los riesgos de los costos de producción y ventas son muy importantes dado que evidencian lo que ocurre en cada proceso; todas las evaluaciones están diseñadas para detectar inconsistencias en los procedimientos existentes de la empresa.
4. El contador público y auditor debe diseñar todos los controles necesarios para detectar riesgos asociados al rubro de costos de producción y ventas de la empresa que fabrica chocolate, el fin primordial es evidenciar los riesgos adheridos en los procesos existentes.

## RECOMENDACIONES

1. El departamento de auditoría interna, debe contar con un equipo altamente capacitado, actualizado, para la identificación de errores que surjan en el avance y cambios globales que afecten significativamente los estados financieros de la empresa, esto ayuda a anticiparse y previene las pérdidas significativas dentro de los costos.
2. Es necesario el fortalecimiento de los controles en los procesos de producción con el personal competente y con las mejores aptitudes para la determinación exacta de los costos.
3. El auditor interno debe de realizar una planificación anual en las áreas de mayor riesgo, de acuerdo con Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, con el propósito de mitigar cada riesgo evidenciado.
4. El contador público y auditor interno debe evaluar los distintos departamentos de la empresa en donde se podrán ver las áreas vulnerables y expuestas de mayor riesgo y posterior podrá realizar la programación a seguir para una auditoría basada en riesgos, contribuyendo a los objetivos de la administración.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Alvin A. Ares, Beasley y Mark, Elder Randal - Auditoría un Enfoque Integral- México, Pearson Educación de México, S.A. de C.V., Decimoprimer Edición, 2017, 800 páginas.
2. Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala -Código de Ética Profesional del Contador Público y Auditor -, agosto 2018.
3. Código de Comercio, Decreto Número 2-70 y sus Reformas. Del Congreso de la República de Guatemala.
4. Código de trabajo. Decreto Número 330 y su Reglamento. Del Congreso de la República de Guatemala.
5. Consejo de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants -IFAC-) Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) -Edición 2016 en español. 1,080 páginas.
6. Franklin Fincowsky, Enrique Benjamín, Auditoría Administrativa, Facultad Contaduría y Administración Universidad Autónoma de México, 2015. 568 páginas.
7. Del Río González, Cristóbal, Costos de producción, Manual de costos, presupuestos y adquisiciones y abastecimientos, Cosegraf, primera edición 2017. XV capítulos.

8. Zapata Sánchez, Pedro, Contabilidad de costos, Herramientas para la toma de decisiones, año 2015. 424 páginas.
9. Rivero Palacio, Federico – Contabilidad de Costos, año 2018. 315 páginas.
10. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, The Institute of internal Auditors (NIEPAI), año 2017. 26 páginas.
11. Rojas Castaño, María de Lourdes, Contabilidad de costos en industrias de transformación-Manual teórico-práctico. 2a. edición. Instituto de contadores públicos y auditores, C.A.357 páginas.
12. Ley Del Impuesto de Solidaridad, Decreto Número 73-2008 Del Congreso De La República de Guatemala
13. Ley del Impuesto Al Valor Agregado IVA y su Reglamento, Decreto Número 27-92 Del Congreso De La República de Guatemala
14. Ley del Impuesto Sobre la Renta, De la Ley De Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 Del Congreso De La Republica de Guatemala y Acuerdo Gubernativo 213-2013.
15. Código Tributario, Decreto 6-91 y sus reformas. Del Congreso De La República de Guatemala.
16. Calleja Berna, Francisco Javier – Costos, año 2016. 376 páginas

## **Web Grafía**

17. **Página** <https://www.csv.go.cr/documents/Consejos+para+la+Practica/>
18. **Página** <http://concepto.de/contabilidad-de-costos/Guatemala/>
19. **Página** <http://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>
20. **Página** <https://es.slideshare.net/sergioigg/riesgos-de-auditora/Guatemala/mayo/2019>
21. **Página** <https://www.encyclopediainfinanciera.com/auditoría/auditoría-interna.htm/Guatemala/abril/2019>
22. **Página** <https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoría/auditoría-interna/asesoria-en-la-creacion-de-un-efectivo-departamento-de-auditoría-interna.html/Guatemala/abril/2019>
23. **Página** [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_inf\\_aud\\_int/](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int/)
24. **Página** <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary-Spanish.pdf/mayo/2019>
25. **Página** <http://ain.mef.gub.uy/innovaportal/file/6681/1/niepai.pdf/mayo/>
26. **Página** <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/marzo/2020>
27. **Página** <https://conceptodefinicion.de/industria//mayo/2019>
28. **Página** <https://www.mineco.gob.gt/ley-de-fortalecimiento-al-emprendimiento/mayo/2019>

29. **Página** [vmleon.tripod.com/costos/metodos\\_de\\_costeo.pdf/junio/2019](http://vmleon.tripod.com/costos/metodos_de_costeo.pdf/junio/2019).
30. **Página** <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos>
31. **Página** <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/auditoria>
32. **Página** <https://www.svs.cl/educa/600/w3-propertyvalue-1150.html>