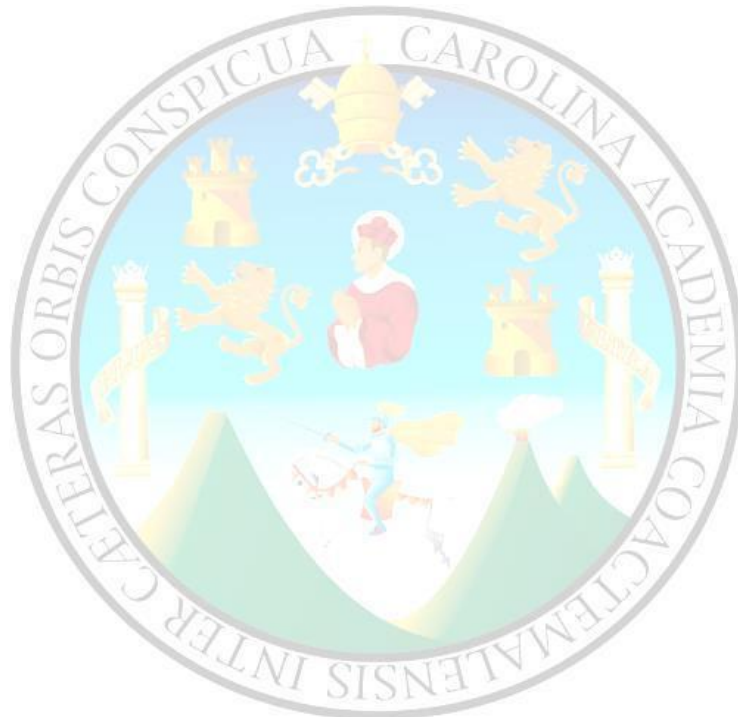


UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



ANÁLISIS FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN DEPARTAMENTO  
DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DE CAMAS Y SU  
APLICACIÓN AL ÁREA DE INVENTARIOS



AARON LOT DÁVILA LÓPEZ

GUATEMALA, NOVIEMBRE 2020

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



ANÁLISIS FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN DEPARTAMENTO  
DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DE CAMAS Y SU  
APLICACIÓN AL ÁREA DE INVENTARIOS

Informe Final de Trabajo Profesional de Graduación para la obtención del grado académico de maestro en artes, con base en el normativo aprobado por Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas, el 15 de octubre de 2015, según Numeral 7.8 Punto SÉPTIMO del Acta No. 26-2015 y ratificado por el Consejo Directivo del Sistema de Estudios de Postgrado de la Universidad de San Carlos de Guatemala, según Punto 4.2, sub-incisos 4.2.1 y 4.2.2 del Acta 14-2018 de fecha 14 de agosto de 2018.



AUTOR: AARON LOT DÁVILA LÓPEZ

Guatemala, noviembre de 2020

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
HONORABLE JUNTA DIRECTIVA

Decano: Lic. Luis Antonio Suárez Roldán  
Secretario: Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales  
Vocal I: Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez  
Vocal II: Doctor Byron Giovanni Mejía Victorio  
Vocal III: Vacante  
Vocal IV: Br. CC.LL. Silvia María Oviedo Zacarías  
Vocal V: P.C. Omar Oswaldo García Matzuy

TERNA QUE PRACTICÓ LA EVALUACIÓN DEL TRABAJO  
PROFESIONAL DE GRADUACIÓN

Coordinador: Dr. Juan Carlos Arriaza  
Evaluador: MSc. César Vermin Tello Tello  
Evaluador: MSc. Jorge Alexander Pérez Monroy



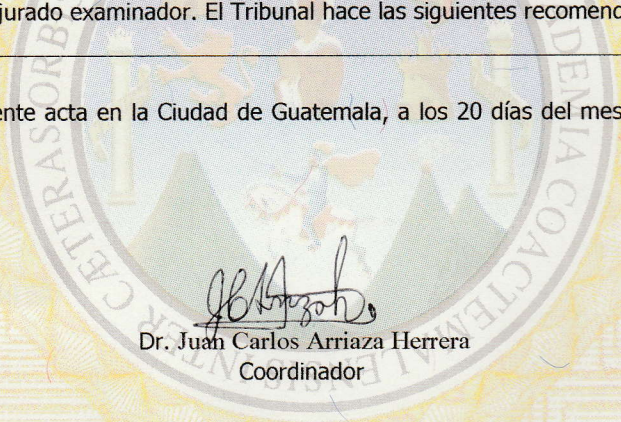


### ACTA No. MAF-B-007-2020

De acuerdo al estado de emergencia nacional decretado por el Gobierno de la República de Guatemala y a las resoluciones del Consejo Superior Universitario, que obligaron a la suspensión de actividades académicas y administrativas presenciales en el campus central de la Universidad, ante tal situación la Escuela de Estudios de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, debió incorporar tecnología virtual para atender la demanda de necesidades del sector estudiantil, en esta oportunidad nos reunimos de forma virtual los infrascritos miembros del Jurado Examinador, el **20 de septiembre de 2020**, a las **13:30** para practicar la PRESENTACIÓN DEL TRABAJO PROFESIONAL DE GRADUACIÓN del Licenciado **Aaron Lot Dávila López**, carné No. **8810004**, estudiante de la Maestría en Administración Financiera de la Escuela de Estudios de Postgrado, como requisito para optar al grado de Maestro en Artes. El examen se realizó de acuerdo con el Instructivo para Elaborar el Trabajo Profesional de Graduación para optar al grado académico de Maestro en Artes, aprobado por la Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas, el 15 de octubre de 2015, según Numeral 7.8 Punto SÉPTIMO del Acta No. 26-2015 y ratificado por el Consejo Directivo del Sistema de Estudios de Postgrado –SEP- de la Universidad de San Carlos de Guatemala, según Punto 4.2, subincisos 4.2.1 y 4.2.2 del Acta 14-2018 de fecha 14 de agosto de 2018-----

Cada examinador evaluó de manera oral los elementos técnico-formales y de contenido científico profesional del informe final presentado por el sustentante, denominado "ANÁLISIS FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DE CAMAS Y SU APLICACIÓN AL ÁREA DE INVENTARIOS", dejando constancia de lo actuado en las hojas de factores de evaluación proporcionadas por la Escuela. El examen fue **aprobado** con una nota promedio de **74** puntos, obtenida de las calificaciones asignadas por cada integrante del jurado examinador. El Tribunal hace las siguientes recomendaciones: \_\_\_\_\_

En fe de lo cual firmamos la presente acta en la Ciudad de Guatemala, a los 20 días del mes de septiembre del año dos mil veinte.



Dr. Juan Carlos Arriaza Herrera  
Coordinador

MSc. César Vermin Tello Tello  
Evaluador

MSc. Jorge Alexander Pérez Monroy  
Evaluador

Lic. Aarón Lot Dávila López  
Postulante

5 73742404615  
S.A. No. 2418-8524-8000 FAX: 2418-4914918





UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

## ADENDUM

El infrascrito Coordinador del Jurado Examinador CERTIFICA que el Licenciado Aaron Lot Dávila López, carné No. 8810004, incorporó los cambios y enmiendas sugeridas por cada miembro.

Guatemala, 28 septiembre de 2020.

(f) \_\_\_\_\_

Doctor Juan Carlos Arriaza Herrera  
Coordinador

## AGRADECIMIENTOS

A mis padres: Oscar y Emiliana  
Gracias por todo

A mis hermanos: Irma y Oscar

A mi sobrino: Kevin

A mis amigos: Gracias por su amistad

A la Facultad de Ciencias Económicas

A la Universidad de San Carlos de Guatemala

## ÍNDICE

RESUMEN	i
INTRODUCCIÓN	ii
1 ANTECEDENTES	1
1.1 Historia de la Industria de Camas en Guatemala	1
1.2 Historia de la Compañía	2
1.3 Antecedentes de la investigación	3
2 MARCO TEÓRICO	9
2.1 Auditoría	9
2.1.1 Objetivos de la auditoría	10
2.2 Auditoría Interna	10
2.2.1 Función de la Auditoría Interna	11
2.2.2 Objetivo de la auditoría interna	11
2.2.3 Funciones de la auditoría interna	12
2.2.4 Diferencias entre auditoría interna y externa	13
2.2.5 Normas aplicables al ejercicio de la Auditoría Interna	13
2.3 Control Interno	16
2.3.1 Entorno de control	17
2.3.2 Evaluación del riesgo por parte de la administración	17
2.3.3 Los datos de la información de contabilidad	17
2.3.4 Procesos de Control	18
2.3.5 Monitoreo	18
2.3.6 Limitaciones del Control Interno	18
2.4 Inventarios	19
2.4.1 Administración del Inventario	20
2.4.2 Importancia de administración de los inventarios	23
2.4.3 Importancia de la Gestión de inventarios	23
2.4.4 Costo de mantener el inventario	23
2.5 Empresa	24
2.5.1 Clasificación de las empresas por la actividad	24
2.5.2 De acuerdo al orden jurídico	25
2.5.3 De acuerdo a la propiedad	26
2.6 Flujo de efectivo	26

2.7	Ciclo Operativo	27
2.8	Razones financieras	27
2.8.1	Rotación de cuentas por cobrar	28
2.8.2	Rotación de inventarios	28
2.8.3	Rotación de proveedores	28
2.9	El punto de equilibrio	28
2.9.1	Precio de venta	29
2.9.2	Costos variables	29
2.9.3	Costos fijos	29
2.9.4	Ventas	29
2.9.5	Margen de contribución unitario	29
2.9.6	Fórmula para calcular el punto de equilibrio	29
2.9.7	En función del ingreso	30
2.9.8	En base a la fórmula del método de la ecuación	30
2.9.9	En base de la ecuación de la contribución	30
2.9.10	En función del margen de contribución	30
2.9.11	Umbral de rentabilidad	30
3	METODOLOGÍA	31
3.1	Definición del Problema	31
3.2	Problemas específicos	31
3.3	Unidad de análisis	32
3.4	Período de investigación	32
3.5	Ámbito geográfico	32
3.6	Ámbito Institucional	32
3.7	OBJETIVOS	32
3.7.1	General	32
3.7.2	Específicos	32
3.8	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	33
3.8.1	Método	33
3.8.2	Técnicas	34
3.9	Aplicación de la metodología	34
4	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	36
4.1	Situación actual	36
4.1.1	Estado de Resultados	38



4.1.2	Balance General	39
4.1.3	Variaciones año-año	41
4.1.4	Rotación de los inventarios	43
4.1.5	Rotación de los proveedores	43
4.1.6	Rotación de cuentas por cobrar	44
4.1.7	Ciclo del efectivo	44
4.2	Implementación de la auditoría interna enfocada en los inventarios	45
4.2.1	Determinación de los recursos necesarios para implementar un departamento de auditoría interna	45
4.2.2	Objetivos generales:	47
4.2.3	Objetivos específicos en el área de inventarios:	47
4.2.4	Alcance	47
4.2.5	Procedimientos a seguir por el departamento de auditoría interna	48
4.2.6	Análisis de resultados	48
4.3	Resultados Esperados	49
4.3.1	Manejo del Inventario	49
4.3.2	Diferencias de inventarios	50
4.3.3	Producto obsoleto	50
4.3.4	Documentación de los procedimientos del manejo de inventarios	50
4.3.5	Efecto en los estados financieros	51
4.3.6	Variación año anterior – año proyectado	53
4.3.7	Comparación de Rotación de inventarios	55
4.3.8	Comparación de rotación de proveedores	56
4.3.9	Variación den la rotación de las cuentas por cobrar	56
4.3.10	Comparación de ciclo del efectivo	57
	CONCLUSIONES	58
	RECOMENDACIONES	60
	BIBLIOGRAFÍA	62
	E-grafía	65
	ANEXOS	67

## RESUMEN

El presente trabajo de graduación analiza las causas desde el punto de vista financiero que hacen necesario el diseño de un departamento de auditoría interna en una empresa industrial de camas, para lo cual se procedió a realizar una evaluación de las condiciones actuales en las cuales se desempeña la compañía, específicamente todos aquellos procesos que están relacionados directamente con el área de inventarios. Para llevar a cabo dicha evaluación se hicieron entrevistas con gerencia de producción, ventas, compras, contador general y personal operativo directamente relacionado con la custodia de los inventarios. Se efectuaron observaciones físicas de las bodegas de almacenamiento de las mismas. Y se ejecutó un análisis de los principales indicadores relacionados con el ciclo del flujo de efectivo que impacta el área de inventarios. Se observó que existen deficiencias materiales en el manejo del inventario que impactan de forma considerable en los Estados Financieros, por lo tanto, en la optimización de los recursos financieros de la Compañía. Como resultado del análisis de la situación de la Compañía, se consideró necesario implementar un departamento de auditoría que se enfoque en el área de inventarios, y para poder cumplir con sus asignaciones, se ha delimitado el alcance del trabajo a realizar; se han determinado sus objetivos; los procedimientos que se han de aplicar; se han especificado los recursos humanos, físicos y económicos necesarios para iniciar el departamento de auditoría. se determinó que al momento de implementarse el departamento de auditoría el impacto financiero en operación de la compañía es positivo, mejorando sus índices financieros, mejorando el rendimiento de los accionistas. Por lo tanto, de implementarse un departamento de auditoría que su objetivo principal sea la evaluación del área de inventarios tendrá un impacto positivo en el manejo de los recursos financieros de la compañía.

## INTRODUCCIÓN

El objetivo del presente trabajo es demostrar cuales son las causas desde el punto de vista financiero que hacen necesario la implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa industrial de camas aplicada al área de inventarios que ayude a identificar desviaciones de los procedimientos, optimizando la utilización de los recursos para lograr los objetivos financieros de la Compañía.

Para dar contexto al presente trabajo, en el capítulo 1 se hace mención a los estudios previamente elaborados en relación con el control interno en el área de inventarios. Que sirven para matizar los resultados que se han obtenido en la investigación realizada.

A continuación, en el capítulo 2 se hace mención de las definiciones de auditoría y sus generalidades, así como lo que se entiende como empresa, descripción de lo que es inventario y los métodos de control que pueden ser utilizados para cualquier tipo de mercadería que posea la compañía, así como las definiciones de razones financieras.

En el capítulo 3 se menciona la metodología utilizada en el presente trabajo es por los métodos deductivo, de indagación y expositivo, que sirvió para recopilar la información que fue necesaria para realizar el presente trabajo. Se indica el problema planteado, su ámbito geográfico y su período de análisis. Definiendo los objetivos que se buscan alcanzar con este trabajo.

En el capítulo 4, se hace una explicación de los resultados obtenidos del análisis de la situación actual de la Compañía, las deficiencias encontradas, así como un análisis de sus principales índices financieros. Se propone la implementación de un departamento de auditoría, diseñando de forma general dicho departamento, indicando de forma precisa los objetivos que busca alcanzar. Se hace un análisis de los resultados que se espera obtener. Finalmente se hace una comparación de dichos resultados con la situación previa, para determinar si se han logrado los objetivos buscados.



Se concluye que desde el punto de vista financiero la implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa industrial de camas aplicado al área de inventarios, permite analizar el ciclo de los inventarios desde el momento de la compra, su almacenamiento, la transformación de la materia prima en producto terminado, su venta, así como el proceso contable durante el ciclo completo. Y como resultado final se obtendrá una optimización de la administración financiera del inventario, mejorando el retorno del capital de los accionistas.

## **1 ANTECEDENTES**

A continuación, se presentan algunos aspectos importantes a tomar en consideración en la investigación que servirán de referencia:

### **1.1 Historia de la Industria de Camas en Guatemala**

La industria de camas se inicia con la fundación en 1960 de la primera fábrica de esponja sintética, una de las principales materias primas de las camas de resortes. A principios de los años 70 se observando una oportunidad de mercado, se empieza a fabricar camas de esponja; siempre en los años setenta surge la empresa líder en Guatemala, y en los años 80, ambas empresas empiezan a introducir maquinaria para la fabricación de resortes, con lo cual ambas empresas inician la elaboración de camas de resortes, lo cual modificó el mercado guatemalteco que se encontraba habituado en su gran mayoría a la utilización de colchones de algodón en las áreas urbanas y de paja en el interior del país. Actualmente, su producción es vendida en todo el país con una gran aceptación en los centros urbanos en los cuales prácticamente han desaparecido las camas de utilizan colchones fabricados con cualquier material que no sea de resortes.

Durante los años ochenta y noventa, existió un gran desarrollo de la industria y el surgimiento de diferentes fábricas que se dedicaban a la fabricación de uno o varios de los elementos que integran a la misma. Siendo únicamente dos las que se dedicaban a realizar el ciclo completo de fabricación de las mismas. Esto representó para ambas industrias una ventaja competitiva, debido a que tenían acceso a proveedores de materias primas con precios preferentes, y adicionalmente, se convertían de forma directa en proveedores de productos intermedios de las otras fábricas.

Durante la década siguiente, al inicio del siglo XXI se fundaron dos nuevas compañías, incluyendo la compañía objeto de estudio. Las cuales le dieron un impulso adicional al mercado de camas, al introducir nuevos canales de ventas,

modelos de distribución, modelos de financiamiento a los clientes mayoristas. Lo que permitió que estas Compañías exploraran estos nuevos mercados y pudieran competir con empresas con décadas de estar consolidadas en el mercado.

## **1.2 Historia de la Compañía**

En el año 2008 observando el desarrollo de la industria de camas de resortes en Guatemala, se decide fundar la Compañía en instalaciones localizadas en Mixco, Guatemala. Inicialmente se compraban las estructuras de resortes, la esponja sintética y la estructura de madera, elaborando las fundas de tela. En el transcurso del tiempo se adquirió la maquinaria necesaria para la elaboración de la estructura de resortes y para la elaboración de esponja sintética. Actualmente por cuestiones de logística únicamente se compra elaborada la estructura de madera.

Como parte de su estrategia para poder competir de forma eficiente en el mercado guatemalteco, la compañía ha introducido maquinaria de tecnología avanzada para la elaboración de sus diversos componentes. Adicionalmente, ha incursionado en productos paralelos, para dar un servicio adicional a sus clientes.

La compañía se ha posicionado como la tercera en ventas de camas de resortes en el territorio guatemalteco. Adicionalmente a expandido sus operaciones en el mercado centroamericano, vendiendo sus productos en prácticamente toda Centro América utilizando diferentes modelos de negocios. Se vende por medio de intermediarios a Belice, Honduras, El Salvador y Nicaragua. En Costa Rica tiene presencia a través de una subsidiaria.

Para poder cubrir las necesidades de producción la Compañía mantiene inventario de materias primas, que deben estar disponibles para ser utilizadas por el departamento de producción en las diferentes fases de la elaboración de los distintos productos que tiene la Compañía en su catálogo de ventas.



### **1.3 Antecedentes de la investigación**

Haciendo la revisión de la literatura se pudo encontrar trabajos de investigación que hablan de la implementación de controles internos para mejorar la eficiencia financiera que ayudará a complementar nuestro trabajo de investigación:

La investigación de Mata, L. (2017) realizada con el objetivo de establecer la eficiencia del control interno que garantice la información financiera relacionada con la preparación y publicación de estados financieros fiables; estos objetivos hacen referencia a que, se entiende como fiable la preparación de estados financieros que estén adecuadamente presentados de acuerdo a principios de contabilidad y de regulaciones aplicables; se puede decir que la información financiera es adecuada cuando los principios de contabilidad son: de aceptación general, apropiados, facilitan la obtención de información suficiente y su presentación es razonable, y que tanto las transacciones como los acontecimientos subyacentes sean reflejados en los estados financieros. El estudio se realizó en una empresa de distribución de materiales de construcción. El enfoque de la investigación fue Cualitativa. La investigación concluyó en que: La falta de un adecuado sistema de control interno para el área de inventarios provoca pérdidas en la operación de la empresa La Carretilla, S.A. debido a que es más vulnerable a errores o irregularidades en el registro de la información contable y operativa; también se encontró: ineficacia en la gestión de inventarios lo cual conlleva a que la dirección de la empresa no tome decisiones estratégicas de forma oportuna y adecuada; y mayor vulnerabilidad a pérdidas económicas derivadas de un manejo ineficiente de las existencias. El estudio también demostró que el éxito de una empresa depende grandemente de sus ganancias, las cuales se pueden ver afectadas cuando existe ineficiencia en los procesos de inventarios, vulnerabilidad a robos y fraudes. Ante los resultados se recomendó que la empresa La Carretilla, S.A. disponga de un adecuado diseño de sistema de control interno para el área de inventarios y que éste sea aplicado de forma correcta.

Por su parte Orantes, E. (2017) realizó un estudio con el objetivo de diseñar un control interno para inventarios en una empresa distribuidora de pinturas. Para la recolección de la información se utilizaron los instrumentos: encuestas y muestreo estadístico. El enfoque de investigación fue cuantitativo. De los resultados obtenidos se concluyó: que un adecuado sistema de control que contenga un programa de revisión continua y procedimientos claros ayuda a la administración al adecuado manejo de inventarios y reduce el riesgo de pérdida del mismo y la obtención de un costo confiable y por consecuencia una rentabilidad que estaría acorde con la realidad empresarial, la implementación del sistema propuesto en el área de inventarios es importante para la protección de los recursos de la empresa para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones primordialmente asegurar la fiabilidad de la información presentada para la toma de decisiones. Como resultado se creó un procedimiento de control interno para el área de inventarios. El investigador al finalizar el proceso recomendó que para la adecuada implementación del sistema de control interno de inventarios se deben analizar los procesos de los departamentos involucrados con la finalidad de identificar riesgos inherentes y las debilidades del área para definir las medidas a ser implementadas para reducirlos.

El estudio de Sandoval, A. (2017) fue elaborado con el objetivo de implementar la auditoría interna en el área de inventarios de una empresa distribuidora de productos lácteos. Para la obtención de la información se realizaron entrevistas, cuestionarios, observación y recolección de información. El enfoque de la investigación fue descriptivo. Al finalizar el estudio se concluyó: que el control interno implantado correctamente al área de inventarios, reduce la vulnerabilidad a los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, por lo que se pudo constatar la hipótesis planteada en el plan de investigación la cual indica que las empresas distribuidoras de productos alimenticios generalmente buscan establecerse y maximizar sus ganancias, es decir, su objetivo es mantenerse activas, es por ello, que la dirección debe realizar una valoración específica de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. De acuerdo al caso práctico desarrollado, se confirmó que el control interno es un

proceso llevado a cabo por personas y son ellas las que permiten que los controles funciones y los riesgos debidos a fraude o error puedan ser gestionados y controlados. La implementación y seguimiento del control interno debe darse a conocer a todas las personas que laboran dentro de la organización para crear una cultura ética en cuanto al cumplimiento de los objetivos.

En el año 2017, García, K. realizó una investigación con el objetivo de evaluar el control interno y la administración de operaciones del área de inventarios en la bodega de una empresa comercializadora de productos farmacéuticos. Para la obtención de la información se utilizó la recolección de documentación. Se concluyó: de no contar con la participación del Contador Público y Auditor o estableciendo planes de capacitación al personal existente en el control interno en el área de inventarios en la bodega de una empresa que comercializa productos farmacéuticos, no se podrán alcanzar los objetivos estratégicos de la empresa y los objetivos de la administración de operaciones del área de inventario. Al finalizar la investigación se recomendó; que el Contador Público y Auditor como integrante de un departamento de auditoría Interna en la empresa comercializadora de producto farmacéutico, debe tener un conocimiento amplio de los controles aplicables y los procesos de administración de operaciones al área de inventarios, con el objetivo de apoyar a la empresa en el alcance de los objetivos estratégicos establecidos.

La investigación de Rivera, A. (2014), tuvo como objeto diseñar un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa distribuidora de electrodomésticos. El autor concluyó que la adecuada comunicación entre la dirección y los empleados dentro de una empresa se materializa a través políticas y procedimientos de forma escrita, debido a que proporcionan un mejor entendimiento de la autoridad y responsabilidad que cada individuo adquiere e influyen en la información financiera, pues todas las actividades de una empresa se relacionan entre sí. Entre las recomendaciones más relevantes, indicó que las empresas comerciales en general, para aumentar la eficiencia de sus operaciones relacionadas con los inventarios, establezcan un sistema de control interno diseñado por un Contador Público y Auditor.



El estudio de Mercado, L. (2015) tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzáles SRL. Para obtener la información se utilizó la entrevista y la recolección de datos. El diseño de la investigación fue descriptivo. Para el análisis respectivo se utilizaron los datos obtenidos directamente de la empresa. El cual consistió en describir las variables de control interno de inventarios y rentabilidad, para analizar cómo inciden en la rentabilidad de la empresa. Se concluyó: que el control interno de inventarios tiene un efecto positivo en la rentabilidad, ya que aumentó en un 8.09%, además al analizar los ratios de rentabilidad de los activos sin control interno fue menor en 11.48% y con control interno fue mayor ascendiendo a 12.03%. Como resultado de la investigación se comprobó que: el control interno de inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa. Entre las recomendaciones se destacó el mejorar el control interno de inventarios ya que de esa manera se podrá contar con información precisa y oportuna, la cual permitirá proporcionar los costos de los inventarios, además se pudo determinar que la utilidad neta mejora al llevar un buen control de inventarios.

El estudio de Salvador, L. (2015) tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC. Para recolectar la información se utilizó; la entrevista y análisis documental. El enfoque de la investigación fue descriptivo. De los resultados se concluyó: que la propuesta de mejoras de control en el área de inventarios logra que la rentabilidad aumente más de un punto porcentual, lo cual, favorece en la toma de decisiones, evitar costos innecesarios y de mejorar en la capacitación del personal y de la regularización oportuna de productos y mostrar un rubro de mercadería lista para vender. Entre las recomendaciones destacadas, la investigadora recomienda implementar un uso constante del control interno en el área de almacén, para poder obtener resultados positivos en la empresa.

Medina, K., Saldaña, H., y Sánchez, S. (2015) en su estudio plantearon el objetivo de probar la incidencia del control interno en el área de inventarios en la rentabilidad de las empresas comerciales pertenecientes al Régimen General del distrito de San

Vicente. El estudio se realizó en las 123 empresas comerciales de abarrotes en el área de San Vicente de Cañete. Para recolectar la información se utilizó el instrumento de encuesta. El enfoque de la investigación fue descriptiva correlacional. Al finalizar el estudio se encontró que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de Cañete, esto debido a que un adecuado manejo de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. Los investigadores recomendaron que para contabilizar y llevar un adecuado control de las existencias que se tienen en los almacenes, es necesario estimar su tiempo de almacenaje, para que no afecte la fecha de caducidad de los productos, estos mismos métodos pueden ser aplicados para otros almacenes de diversas empresas y pueden llevar así un mejor control de los costos de sus mercaderías.

En la investigación de Malca, M. (2015) se planteó el objetivo de evaluar el control interno en el área de inventarios de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana; para determinar su incidencia en la gestión financiera de dichas empresas. Se tomó una muestra de 44 personas de una población de 234 personas. Para recolectar la información se realizó una encuesta. El enfoque de la investigación fue transaccional correlacional. De los resultados se concluyó: que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información. El investigador recomienda lo siguiente: Implementar un eficiente sistema de control interno, estableciendo procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios para obtener una correcta revelación financiera y en base a ello originar una planificación financiera más certera.

En la investigación de García, J. y Mendieta, E. (2013) se determinó que su objetivo fue analizar las deficiencias del control interno de inventarios; con el propósito de

identificar las pérdidas originadas por las deficiencias en el manejo de la bodega. Se tomó una muestra de una población total de 80 personas. Al finalizar el estudio los investigadores concluyeron que: por la falta de un control de inventarios, no se registran los ingresos y egresos de mercadería que posee el almacén. Los investigadores recomiendan: establecer los mecanismos necesarios para proteger, conservar y manejar adecuadamente los productos, planear y programar las adquisiciones de materiales de acuerdo a las necesidades y asignación presupuestal del almacén.

## 2 MARCO TEÓRICO

La presente investigación se enfoca en la auditoría interna aplicada al área de inventarios, se considera necesario indicar la definición que se les atribuye.

### 2.1 Auditoría

En general la Auditoría de acuerdo a Carrió (citado por Cano, 2014) “Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que desarrollan en una entidad pública o privada” (pág.38). También indica Espino, M. (2014) que la auditoría:

No es el análisis frío de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad; en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios. (pág.277)

De acuerdo a Guerrero, M. (sin fecha) la auditoría “es examinar y verificar información, registros, procesos. Etc. Con el objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad de los mismos”. (pág. 16), también podemos considerar lo que indica la Federación Internacional de Contadores citado por Bendermacher, J. (2017) la auditoría externa es:

Un trabajo de aseguramiento razonable en el cual un contador profesional en práctica pública expresa una opinión sobre si los estados contables se encuentran preparados, en todos los aspectos materiales (o brinda una visión verdadera y razonable sobre si se presentaron de manera razonable, en todos los aspectos materiales), dentro de un marco de estados financieros aplicable, tal como un trabajo que se lleva a cabo de conformidad con las Normas

Internacionales de Auditoría. Esto incluye la auditoría reglamentaria, que es una auditoría requerida por la legislación u otra reglamentación. (pág. 5)

### **2.1.1 Objetivos de la auditoría**

De acuerdo a las normas Internacionales de auditoría uno de los objetivos de la auditoría es el siguientes:

La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. (pág. 3)

## **2.2 Auditoría Interna**

De acuerdo a Santillana, J. (2013) se puede definir como:

Es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos, para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. (pág. 11) y a continuación indica:

Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos. (pág. 11)

De acuerdo al Instituto de Auditores Internos de Argentina (sin fecha) la auditoría Interna es:

Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.



Ayuda 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.

### **2.2.1 Función de la Auditoría Interna**

Como Bendermacher, J. (2017) menciona que la auditoría externa su fin es dar una opinión de la razonabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros, sin proporcionar un valor más profundo a la empresa. (pág. 5) y continúa indicando Bendermacher, J. (2017) que la función del auditor interno es:

Colaborar con la dirección y el consejo de administración, y se centra en el estado general de la organización, que incluye satisfacer las necesidades generales de la organización, poner énfasis en los eventos presentes y futuros de la organización y asegurar el alcance de las metas y los objetivos. (pág. 5)

### **2.2.2 Objetivo de la auditoría interna**

De acuerdo a cada industria y los alcances que se impongan al auditor interno van a variar los objetivos que tenga trazado el auditor interno, sin embargo, como marco de referencia podemos indicar que de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 610 el objetivo de la auditoría interna puede incluir lo siguiente:

Seguimiento del control interno. La función de auditoría interna puede tener asignada la responsabilidad específica de revisar los controles, de realizar un seguimiento de su funcionamiento y de recomendar mejoras de dichos controles.

Examen de información financiera y operativa. La función de auditoría interna puede tener asignada la revisión de los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y presentar información financiera y operativa, así como la realización de indagaciones específicas sobre partidas individuales, incluida la realización de pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos.

De acuerdo a Cevallos, D., Moreno, C. y Chavéz, A. (2018) entre las características de la auditoría interna se pueden tener las siguientes:

Ser un órgano asesor al servicio de la Dirección, ser independiente dentro de la organización, subordinarse solamente a la Alta Dirección, garante de la independencia de criterio, ser un control de controles, contribuir a la mejoría de la eficacia de la gestión mediante el perfeccionamiento de los procedimientos y sistemas de información y gestión. (pág. 16)

### **2.2.3 Funciones de la auditoría interna**

Según Cevallos, D., Moreno, C. y Chávez, A. (2018) la auditoría interna tiene las siguientes funciones:

Saber que se ha creado una organización a través de la cual se puede tener conocimiento de la gestión de la empresa, constatar que esta organización funcione de acuerdo a lo previsto, examinar y apreciar la rectitud, suficiencia y aplicación de criterios contables, financieros y operacionales, efectuar todas aquellas comprobaciones que sean necesarias para tener la seguridad que la información responde a la realidad, comprobar que existe una división funcional de trabajo que satisface las exigencias de Control Interno, juzgar la aceptabilidad de lo establecido como Norma por los distintos niveles de la dirección, debe verificar la aceptabilidad del activo de la empresa, tanto en su aspecto de integridad y exactitud, como por lo que se refiere a su justificación desde el punto de vista de gestión, ha de comprobar que en la información económica se recogen todas las obligaciones que existen frente a terceros y recomendar mejoras operacionales, como consecuencia del control realizado. (pág. 16)

### 2.2.4 Diferencias entre auditoría interna y externa

De acuerdo a Bendermacher, J. (2017) existen diferencias entre la auditoría interna y la auditoría externa las cuales se pueden visualizar de mejor manera como lo plantea en el siguiente cuadro:

**Cuadro 1**  
Diferencias clave entre la auditoría interna y externa

	Auditoría Interna	Auditoría Externa
Objetivo	Analizar y mejorar los controles y el desempeño	Expresar una opinión sobre el estado financiero
Alcance	Operaciones de la organización	Informes financieros fiscales
Habilidades	Interdisciplinarias	Contabilidad, financieros, fiscales
Período	Presente/futuro, en curso	Pasado, en un momento determinado
Normas	Las normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del IIA	Principios de Auditoría Generalmente Aceptados, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
Énfasis	Fortalecer y proteger el valor de la organización	Declaración razonable de los estados financieros
Relación laboral	Empleado de la organización	Un contratista independiente

Fuente: The Institute of Internal Auditors (2017)

### 2.2.5 Normas aplicables al ejercicio de la Auditoría Interna

De acuerdo al Instituto de Auditores Internos (2017) las normas aplicables al ejercicio profesional del auditor Interno son: Normas sobre atributos, normas sobre desempeño y normas de implementación.

De acuerdo a las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna citados por la Revista Panorama Contable Contaduría Pública (2015) las normas se definen como sigue:

### *2.2.5.1 Normas Sobre Atributos*

Tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna. (pág. 2) y como indica el Instituto de Auditores Internos (2017) las normas que componen este grupo son las siguientes:

#### 1000 Propósito, Autoridad y Responsabilidad

El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto, de conformidad con las Normas, y estar aprobados por el consejo

#### 1100 Independencia y Objetividad

La actividad de auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo.

#### 1200 Pericia y Debido Cuidado Profesional

Los trabajos deben cumplirse con pericia y con el debido cuidado profesional.

#### 1300 Programa de Aseguramiento de Calidad y Cumplimiento

El director ejecutivo de auditoría debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna y revise continuamente su eficacia. (pp.3-6)

### *2.2.5.2 Normas sobre desempeño*

Describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios. (pág. 2)

Según el Instituto de Auditores Internos (2017) Las Normas de desempeño son las siguientes:

## 2000 Administración de la Actividad de Auditoría Interna

El director ejecutivo de auditoría debe gestionar efectivamente la actividad de auditoría interna para asegurar que añade valor a la organización.

## 2100 Naturaleza del Trabajo

La actividad de auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.

## .2200 Planificación del Trabajo

Los auditores internos deben elaborar y registrar un plan para cada trabajo que incluya el alcance, los objetivos, el tiempo y la asignación de recursos.

## 2300 Desempeño del Trabajo

Los auditores internos deben identificar, analizar, evaluar y registrar suficiente información de manera tal que les permita cumplir con los objetivos del trabajo.

## 2400 Comunicación de Resultados

Los auditores internos deben comunicar los resultados del trabajo

## 2500 Supervisión del Progreso

El director ejecutivo de auditoría debe establecer y mantener un sistema para supervisar la disposición de los resultados comunicados a la dirección.

## 2600 Decisión de Aceptación de los riesgos por la Dirección



Cuando el director ejecutivo de auditoría considere que la alta dirección ha aceptado un nivel de riesgo residual que pueda ser inaceptable para la organización, debe discutir esta cuestión con la dirección. (pág. 6-14)

#### *2.2.5.3 Normas de implementación*

Amplían las Normas sobre Atributos y Desempeño, proporcionando los requisitos aplicables a las actividades de aseguramiento (A) y consultoría. (pág. 2)

### **2.3 Control Interno**

Comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de un negocio con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas proporcionadas por la administración. Y de acuerdo al Instituto de Auditores Internos (2017) el control es:

Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.(pág. 23)

De acuerdo a Guerrero, R. (sin fecha) el control interno es “un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto del logro de objetivos”. (pág. 95), también indica Guerrero, R. (sin fecha) que dicha definición refleja los siguientes conceptos fundamentales relacionados con el control interno:

El control interno es un proceso, Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo; el control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización; del control interno puede esperarse que provea solamente una

razonable seguridad, no absoluta seguridad, a la gerencia y junta de una entidad; el control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

Los componentes de la estructura de control interno son:

### **2.3.1 Entorno de control**

De acuerdo al Instituto de Auditores Internos (2017) se indica que:

Se refiere a la actividad y a las acciones del Consejo y de la dirección respecto a la importancia del control dentro de la organización. El entorno de control proporciona disciplina y estructura para la consecución de los objetivos principales del sistema de control interno. (pág. 23)

El entorno de control consta de los siguientes elementos: Integridad y valores éticos, filosofía de dirección y estilo de gestión, estructura de la organización, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos y compromiso de competencia profesional

### **2.3.2 Evaluación del riesgo por parte de la administración**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes que hace la administración para la preparación de estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad. La administración evalúa los riesgos como parte del diseño y operación de la estructura de control interno para reducir los errores e irregularidades. Arens, Elder y Beasley (2007, pág. 275)

### **2.3.3 Los datos de la información de contabilidad**

“El propósito del sistema de contabilidad de una entidad es identificar, reunir, clasificar, analizar, registrar e informar sobre las operaciones de la entidad y tener responsabilidad sobre los activos relacionados”. (Arens, A., 2007, pág. 276)

### **2.3.4 Procesos de Control**

“Las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos, además de las incluidas en los otros componentes, que la dirección ha establecido para cumplir sus objetivos para propósitos de informes financieros”. Arens, A. (2007, pág. 278) Existen potencialmente muchas actividades de control en cualquier entidad. Sin embargo, se clasifican en las siguientes cinco categorías: Separación adecuada de responsabilidad, autorización adecuada de operaciones y actividades, documentos y registros adecuados, control físico sobre activos y registros y verificaciones independientes sobre el desempeño.

### **2.3.5 Monitoreo**

Son las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la eficacia del diseño y operación de una estructura de control interno por parte de la administración a fin de determinar que está funcionando de acuerdo con lo planeado y que se modifique de acuerdo con cambios en las condiciones. Arens, A. (2007, pág. 282)

### **2.3.6 Limitaciones del Control Interno**

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013) el control interno tiene limitaciones las cuales se describen a continuación:

El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera sean derivados. La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones de rutina más que a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones. La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad. La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa

responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno. La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y de que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse. (pág. 5)

## **2.4 Inventarios**

Lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como la materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o los repuestos para el mantenimiento, que se consuman en el ciclo normal de operaciones, incluyendo los inventarios en tránsito, así como los anticipos a proveedores. Esta inversión generalmente representa uno de los renglones más importantes del activo de las empresas y determinante del costo de ventas y, consecuentemente, de los resultados del ejercicio.

De acuerdo a la NIC 2 (1993) los inventarios se pueden definir de la siguiente manera:

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Activos en proceso de producción con vistas a esa venta y en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción en la prestación de servicios.

De acuerdo a Céspedes et al. (2017) los inventarios son: “un conjunto de recursos o mercaderías en buen estado, que se encuentran almacenados con el objetivo de ser utilizados en un futuro. Estos recursos pueden ser materiales, equipos, dinero, etcétera”. (pág. 198)

Clasificación de inventarios:

Los inventarios de acuerdo a su nivel de proceso se pueden clasificar en materia prima, producto en proceso e inventario para la venta. De acuerdo a Ross, R.,

Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012) las materias primas son “todo lo que la compañía usa como punto de partida en su proceso de producción”. (pág. 861)

Continúa diciendo Ross, R., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012) “que como su nombre lo indica: el producto no terminado. La magnitud de esta parte del inventario depende en gran parte de la duración del proceso de producción y los productos terminados son aquellos listos para la venta”. (pág. 861)

#### **2.4.1 Administración del Inventario**

De acuerdo a Robles, C. (2012) la adecuada administración de los inventarios es:

Es fundamental para todas aquellas empresas comerciales e industriales, debido a que un gran porcentaje de su inversión se encuentra en ese rubro, por eso es importante el manejo correcto de los productos para lograr mayores ventas, así como también es esencial la materia prima para producir más rápidamente un artículo para su venta. (pág. 89)

Según indica Ross, R., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012) la administración de inventarios es:

Al igual que las cuentas por cobrar, los inventarios representan una inversión considerable para muchas empresas. En una operación manufacturera típica, los inventarios constituyen a menudo 15% del valor de los activos. En el caso de un minorista, los inventarios podrían representar más de 25% de los activos. (pág. 861)

De acuerdo a Fillet y Fucci citados por Céspedes et al. (2017) se refiere a la administración de los inventarios de la siguiente manera:

El mantenimiento de niveles de stocks adecuados, que maximicen la rentabilidad económica de la empresa, sin olvidar su función de garantizar el abastecimiento del proceso productivo y satisfacer la demanda de productos en el plazo de entrega establecido. (pág. 198)



Posteriormente, Céspedes et al. (2017) indica que la administración de los inventarios “Implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos, las cantidades de unidades a ordenar, así como, el tipo de control que se ejercerá”. (pág. 200)

De acuerdo a Robles, C. (2012) para la adecuada administración de los inventarios “existen varias técnicas que se pueden aplicar a los inventarios los cuales podemos describir algunas de ellas como serían el método ABC, Costo-Beneficio, justo a tiempo”. (pág. 90)

Lo que se busca con estas técnicas es optimizar el uso de los recursos con los que se cuenta en la empresa para su almacenamiento y mantenimiento, y evitar los gastos innecesarios, a continuación, se describen dichas técnicas:

#### *2.4.1.1 Método ABC*

Según Robles, C. (2012) el método ABC es el siguiente:

Es una herramienta que permite ordenar y clasificar cualquier variable identificable y cuantificable de la operación, definiendo los elementos más representativos en análisis. Este estudio puede aplicarse a las diferentes áreas operativas de un negocio, aunque generalmente se utiliza en el manejo de los inventarios. En el caso de inventarios, se utiliza el ABC costo – consumo para analizar la relación de valor ligada a la cantidad de artículos. Puede suceder que se encuentren artículos con muy bajo valor unitario, pero por el volumen de consumo representan un monto anual más alto que gran cantidad de artículos de alto costo, pero con poco movimiento. (pág. 90)

Para Ross, R., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012) este sistema es:

Una técnica sencilla de administración de inventarios en la que la idea básica es dividir el inventario en tres (o más) grupos. La razón de esto es que una pequeña parte del inventario en términos de cantidad podría representar una gran porción en términos del valor del inventario. (pág. 863)

#### 2.4.1.2 *Técnica del costo-beneficio*

Continua Robles, C. (2012) describiendo los métodos utilizados en el manejo de inventarios y define esta técnica como sigue:

Esta técnica es de vital importancia para la planeación de las operaciones, ya que se deben realizar las inversiones que ofrezcan mayores ganancias, teniendo como referencia tres elementos: costo, volumen y precios. Para alcanzar la mayor productividad de las operaciones dependerá de la creatividad en el manejo de las diferentes variables en los proyectos, y que estén de acuerdo a las ideas, a la misión y a la visión de las empresas. Esta técnica se puede distinguir claramente con el método de análisis financiero de punto de equilibrio que se estudió en la unidad dos. (pág. 94)

#### 2.4.1.3 *Justo a Tiempo*

A continuación, Robles, C. (2012) define este método así:

Ésta es una técnica contemporánea que se ha utilizado en aquellas empresas comerciales e industriales que no desean manejar grandes cantidades en los inventarios, o bien, tener inventarios innecesarios, como se manejaban con anterioridad en la filosofía clásica de comprar y guardar; en esta técnica se compra únicamente lo necesario para vender o producir, y para ello se debe realizar un análisis de las compras, de la producción y de las ventas.

El proceso de conectar a todos los departamentos (desde la venta, la producción hasta la compra) para que el departamento de compras se alimente con los insumos o las materias primas que se necesitan para la transformación se le denomina jalar el sistema.

Con esta técnica, también es más fácil detectar los cuellos de botella para aplicar las medidas preventivas o correctivas en su caso, es por ello que varias empresas han adoptado esta técnica de trabajo con la finalidad de minimizar su inversión y aumentar su productividad. (pág. 94)

### **2.4.2 Importancia de administración de los inventarios**

De acuerdo con Molina, D. (2015) es:

La eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, pues a través de todo esto se determinan los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. (pág. 32)

### **2.4.3 Importancia de la Gestión de inventarios**

La importancia se deriva a la cantidad de inventario que es necesario mantener para producir o comercializar de forma oportuna. La capacidad de mantener esos inventarios y poder responder a la demanda. Como indica Molina, D. (2015)

Como la eficiencia en el manejo de los bienes de cambio, considerando aspectos tales como el análisis de la rotación de productos, el estudio de las cadenas de abastecimiento, los costos asociados al mantenimiento de stock, el resultado negativo de no disponer de bienes para satisfacer al Cliente en tiempo y forma, la necesidad de mantener cubierta la demanda, etc. (pág. 34)

### **2.4.4 Costo de mantener el inventario**

De acuerdo a Ross, R., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012) es el siguiente:

Los tipos básicos de costos se asocian con el activo circulante en general y con el inventario en particular. Los primeros son los costos de mantener. Éstos representan todos los costos directos y de oportunidad de tener inventario a la mano. Incluyen: 1. Costos de almacenamiento y seguimiento. 2. Seguros e impuestos. 3. Pérdidas debidas a obsolescencia, deterioro o robo. 4. El costo de oportunidad del capital sobre el monto invertido.

La suma de estos costos puede ser muy considerable y varía entre 20% y 40% del valor del inventario al año.

El otro tipo de costos asociados con el inventario son los costos de escasez, que se derivan de tener inventario insuficiente a la mano. Asimismo, tienen dos componentes: costos de reabastecimiento y costos relacionados con las reservas de seguridad. Dependiendo del negocio de la empresa, los costos de reabastecimiento o pedido son los costos de colocar un pedido con los proveedores o los costos de establecer una corrida de producción. Los costos relacionados con las reservas de seguridad son las pérdidas de oportunidad, como las ventas perdidas y la pérdida de buenas relaciones con los clientes que resulta de los inventarios insuficientes. (pág. 862)

## **2.5 Empresa**

En la mayoría de los casos una entidad económica también es una entidad legal, tal el caso de una compañía, pero en algunos casos, sin embargo, la entidad se define como una división, un departamento o incluso una persona.

De acuerdo a la Unidad académica de estudios Generales de la Universidad de San Martín de Porres (2018) la empresa se puede definir como:

El organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital. (pág. 71)

### **2.5.1 Clasificación de las empresas por la actividad**

Las empresas se clasifican de acuerdo a la actividad a las que se dedican de la siguiente manera:

### *2.5.1.1 Empresas Industriales*

De acuerdo a la Unidad Académica de Estudios Generales de la Universidad San Martín de Porres (2018) son las que “La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas”. (pág. 72) y a su vez, las mismas se pueden clasificar en extractivas, manufactureras las cuales se subdividen en de producción y de consumo final. De acuerdo a Sierra., A., Guzmán (s.f.), indica lo siguiente:

Son todas las industrias en las que se realiza el proceso productivo, que tienen como entradas los insumos o materias primas que sufren un proceso de transformación y salen como productos terminados que son terminados, que se conoce como: bienes o servicios. (pág. 6)

### *2.5.1.2 Empresas de Comercialización*

De acuerdo a Sierra., A., et. Al. (s.f.). indica que “son aquellas que sólo adquieren productos terminados, mismos que almacenan y venden sin que en su operación se lleve a cabo ninguna otra actividad”. (pág. 6) y se pueden clasificar de la siguiente manera: mayoristas, minoristas y comisionistas.

### *2.5.1.3 Servicios*

Son todas aquellas que prestan servicios y las cuales se pueden clasificar de la siguiente forma: Transporte, turismo, instituciones financieras, servicios públicos, salud, asesorías y otros.

## **2.5.2 De acuerdo al orden jurídico**

Las empresas de acuerdo al titular de las mismas, así como a la responsabilidad de los propietarios las mismas se pueden clasificar de la siguiente manera:

### *2.5.2.1 Empresas Individuales*

De acuerdo a la Unidad Académica de Estudios Generales de la Universidad de San Martín de Porres (2017) son las “que pertenecen a una persona. Esta puede

responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir con responsabilidad ilimitada”. (pág. 74)

#### *2.5.2.2 Empresas Jurídicas*

De acuerdo a la Unidad Académica de Estudios Generales de la Universidad de San Martín de Porres (2017) son aquellas que están constituidas por varias personas y su finalidad es el lucro”. (pág. 75)

### **2.5.3 De acuerdo a la propiedad**

Estas se clasifican de acuerdo a la procedencia del capital que lo integra:

#### *2.5.3.1 Empresas privadas*

De acuerdo a Marcó, F., Loguzzo, H. y Fedi, J. (2016) son aquellas que “la propiedad del capital es de origen privado y son autónomas e independientes del poder público”. (pág. 14)

De acuerdo al código de comercio en Guatemala se pueden clasificar de la forma siguiente: Sociedad Anónima, Sociedad Colectiva, De Responsabilidad Limitada, De Comandita Simple, De Comandita por Acciones y De emprendimiento.

#### *2.5.3.2 Empresas públicas*

De acuerdo a Marcó, F., Loguzzo, H. y Fedi, J. (2016) son aquellas “que son organismos descentralizados, que dependen del estado y cuyo fin es la producción de bienes o servicios específicos. (pág. 14)

## **2.6 Flujo de efectivo**

Como indica Miranda, R. (2017) “Si una compañía no cuenta con el efectivo suficiente para cubrir sus necesidades puede llegar a la quiebra. Esto a pesar de tener suficientes utilidades. Al contrario, una empresa que no cuente con utilidades, pero si con el suficiente efectivo podrá mantener sus operaciones, podrá superar

las pérdidas y convertirlas en utilidades”, lo que refleja lo importante que es optimizar el uso del efectivo en la empresa.

De acuerdo a Miranda, R. (2017) “Es muy común que las utilidades no estén en efectivo, sino en cuentas por cobrar e inventarios. Esperando que los importes presentados en estos rubros sean realizables, pues de otra forma las utilidades no serán reales”.

## **2.7 Ciclo Operativo**

De acuerdo a Miranda, R. (2017) el ciclo operativo corresponde a:

La suma de días de la rotación de cuentas por cobrar más la rotación de inventarios. Nos indica el tiempo que una empresa tarda en “dar la vuelta” a su operación. Es decir, el tiempo que tarda en comprar, almacenar, vender y cobrar. Mientras más tiempo le tome este ciclo, menor flujo de efectivo se tendrá.

## **2.8 Razones financieras**

Según Prieto, C. (2010) constituyen “se conoce con el nombre de RAZÓN el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades, en este caso son dos cuentas diferentes del balance general o del estado de pérdidas y ganancias”. (pág. 61), continúa diciendo Prieto, C. (2010) lo siguiente:

El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes o débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias, teóricamente se podrían establecer relaciones entre cualquier cuenta del balance con otra del mismo balance o del estado de pérdidas y ganancias, pero no todas estas relaciones tendrían sentido lógico. (pág. 61)

### **2.8.1 Rotación de cuentas por cobrar**

Según indica Miranda, R. (2017) “Se refiere al número de días que, en promedio, una entidad tarda en recuperar sus cuentas por cobrar, es decir, el tiempo que tarda en cobrar a sus clientes”. La fórmula para determinar la rotación es la siguiente:

$$\text{Rotación cuentas por cobrar} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\left(\frac{\text{ventas}}{365}\right)}$$

### **2.8.2 Rotación de inventarios**

Para Miranda, R. (2017) la rotación de los inventarios es “el número de días que, en promedio, una empresa tiene de inventario con relación a sus ventas. En otras palabras, son los días de inventario que tiene disponible para la venta. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Inventarios}}{\left(\frac{\text{costo de ventas}}{365}\right)}$$

### **2.8.3 Rotación de proveedores**

Miranda, R. (2017) indica que “es el tiempo que tarda la empresa en pagar a los proveedores las cuentas que tiene pendientes con ellos. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Rotación de proveedores} = \frac{\text{proveedores}}{\left(\frac{\text{costo de ventas}}{365}\right)}$$

## **2.9 El punto de equilibrio**

De acuerdo a Vallejos, O. y Chilquina, M. (2017) “Es aquel volumen de ventas donde los ingresos totales se igualan a los costos totales, en este punto la empresa no gana ni pierde”. (pág. 45)

Indica Mazón, L., Villao, D., Nuñez, W. y Serrano, M. (2017) que “el análisis de punto de equilibrio proporciona resultados confiables para tomar decisiones importantes,



especialmente en la eliminación de costos innecesarios que no añadían valor al servicio prestado”.(pág. 18)

Continúa indicando Mazón, L., Villao, D., Nuñez, W. y Serrano, M. (2017) que las siguientes definiciones pueden ayudar a comprender mejor los siguientes términos:

### **2.9.1 Precio de venta**

Es el valor final que tiene los productos que se van a comercializar o el servicio que se va a brindar.

### **2.9.2 Costos variables**

Son los costos que tienden a variar con el nivel de actividad de un negocio.

### **2.9.3 Costos fijos**

Son los costos en que se incurren por un período, y que no se ven afectados por fluctuaciones en los niveles de actividad de un negocio.

### **2.9.4 Ventas**

Es la cantidad de bienes que se producen o se venden por una empresa.

### **2.9.5 Margen de contribución unitario**

Es la diferencia entre el precio de venta del producto y los costos variables que se incurran para poder producir esos bienes. (pág. 17)

### **2.9.6 Fórmula para calcular el punto de equilibrio**

De acuerdo a Vallejos, O. y Chilquina, M. (2017) la fórmula sería la siguiente tomando en cuenta las siguientes variables:

PE: punto de equilibrio.

CF: costos fijos.

CV: costos variables.

V: ventas.

Ut: utilidad.

### **2.9.7 En función del ingreso**

La fórmula en unidades monetarias se describe a continuación:

$$PE = CE \frac{CV}{Ventas} (PE) + Utilidad$$

### **2.9.8 En base a la fórmula del método de la ecuación**

La fórmula se desprende del estado de resultados. Una buena opción para tomar decisiones con las variables disponibles.

$$PV u * Q = CF + CV u * Q + ut$$

### **2.9.9 En base de la ecuación de la contribución**

Se conoce, también, como el método de contribución marginal o utilidad marginal. En unidades monetarias:

$$PE = \frac{CF}{\%CM}$$

### **2.9.10 En función del margen de contribución**

$$\text{En unidades de producto: } PE = \frac{CF}{PV u - CV u}$$

*En unidades monetarias: Punto de equilibrio en volumen \* PV u*

### **2.9.11 Umbral de rentabilidad**

Es el punto mínimo de ventas de unidades en que la empresa no pierde, por lo que sus beneficios son cero. De acuerdo a Vallejos, O. y Chilquinga, M. (2017) el “Volumen de ventas a partir del cual la empresa comienza a generar utilidades”. (pág. 46)

### 3 METODOLOGÍA

A continuación, se describe la unidad de análisis y su delimitación, así como la delimitación del problema planteado a investigar, así como, la metodología utilizada para abordar dicho problema. Adicionalmente se describen los objetivos generales y específicos que persigue dicha investigación.

#### 3.1 Definición del Problema

¿Cuáles son las causas desde el punto de vista financiero que hacen necesario el diseño de un departamento de auditoría interna en una empresa industrial de camas ubicada en el municipio de Sumpango del departamento de Sacatepéquez, y se aplique al área de inventarios?

#### 3.2 Problemas específicos

1. ¿Es posible diseñar un departamento de auditoría que se aplique al área de inventarios?
2. ¿Se puede establecer un departamento de auditoría que evalúe de forma periódica el control interno en el área de inventarios?
3. ¿Es viable establecer objetivos de un departamento de auditoría para evaluar el área de inventarios?
4. ¿Es posible identificar desde el punto de vista financiero la necesidad de diseñar un departamento de auditoría en el área de inventarios en una empresa que se dedica a la fabricación de camas de resortes?
5. ¿Se puede demostrar la necesidad de contar con un Contador Público y Auditor para la planificación del trabajo en un departamento de auditoría interna en el área de inventarios?
6. ¿Es posible demostrar el impacto financiero de la implementación de un departamento de auditoría en una empresa de camas de resortes?

### **3.3 Unidad de análisis**

El análisis se realizará en una Empresa Industrial dedicada a la fabricación de camas de resortes.

### **3.4 Período de investigación**

El análisis se realizó durante el primer semestre del año 2020.

### **3.5 Ámbito geográfico**

La empresa se encuentra ubicada en el municipio de Sumpango, departamento de Sacatepéquez.

### **3.6 Ámbito Institucional**

Empresa que se dedica a la fabricación de camas de resortes ubicada en el municipio de Sumpango, Departamento de Sacatepéquez.

## **3.7 OBJETIVOS**

### **3.7.1 General**

Determinar desde el punto de vista financiero la necesidad de la implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa industrial de camas y su aplicación en el área de inventarios.

### **3.7.2 Específicos**

1. Evaluar la situación actual de la empresa para de acuerdo a sus necesidades construir un diseño de departamento de auditoría.
2. Establecer un diseño de auditoría interna para la evaluación periódica del control interno en el área de inventarios.

3. Definir los objetivos de un departamento de auditoría interna para la evaluación del área de inventarios.
4. Proponer los recursos humanos, físicos y financieros que se necesitan para implantar adecuadamente un departamento de auditoría interna, que ayude a la evaluación del área de inventarios.
5. Diseñar procedimientos específicos para la evaluación del control interno en el área de inventarios.
6. Cuantificar el impacto financiero de la implementación de un departamento de auditoría interna que evalúe los controles internos en el área de inventarios.

### **3.8 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.8.1 Método**

Se aplicó los siguientes métodos científicos, que en su oportunidad el investigador necesitó como herramienta para desarrollar su labor:

##### *3.8.1.1 Deductivo*

Partiendo de los aspectos generales hacia las características particulares de la temática a abordar.

##### *3.8.1.2 Indagatorio:*

Al momento de efectuar la investigación en libros, diccionarios, textos y apuntes de clase que se tenga a disposición.

##### *3.8.1.3 Expositivo:*

Con base en la información indagada se procedió a la exposición de la misma dentro del contenido planteado distribuido en capítulos.

#### *3.8.1.4 Concordancias y diferencias:*

Con base en la información obtenida en los métodos anteriores se procederá a determinar los procedimientos teóricos necesarios aplicables a la solución del problema planteado.

### **3.8.2 Técnicas**

Dentro de las técnicas utilizadas se cuenta con las siguientes:

#### *3.8.2.1 Recopilación de información:*

La cual se hizo por medio de la observación, entrevistas y cuestionarios.

#### *3.8.2.2 Ordenamiento de la información:*

Por medio de fichas bibliográficas y de trabajo.

### **3.9 Aplicación de la metodología**

La investigación de la situación actual en la unidad de análisis está basada en una metodología cuantitativa, en la cual se realizó la respectiva consulta de fuentes bibliográficas, documentos de investigación y técnicos realizados sobre el tema investigado. Además, en esta metodología se realizó un cuestionario previamente elaborado y una entrevista personal realizada a los jefes de contabilidad, bodegas y a los Gerentes de Operaciones, Compras, Ventas y Transporte de la empresa. Los resultados obtenidos instrumentos se complementaron con información recabada a través de la observación directa en la unidad de análisis, observación de la realización de inventarios físicos. Para el análisis se consideró la información proporcionada por los gerentes de planta, compras, ventas. Adicionalmente se obtuvo la información contable como son: Estados Financieros, integraciones, estadísticas de compras.

Esta investigación fue realizada anterior al período de confinamiento decretado por el Gobierno de Guatemala debido a la pandemia del COVID-19, por lo tanto, los efectos posteriores no pudieron ser medidos.

## **4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

El presente capítulo expone los resultados obtenidos de la investigación análisis financiero de la implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa industrial de camas, y se aplique al área de inventarios durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto del año 2,020, en la empresa ABS, S.A. Así como, se analiza la propuesta para la implementación y los resultados que se esperan de la misma.

### **4.1 Situación actual**

De acuerdo al diagnóstico realizado se pudo determinar que la compañía tiene problemas en el manejo de los inventarios físicos, los cuales se describen a continuación: No hay bodegas específicas para cada uno de los inventarios (materia prima, productos en proceso y producto terminado), por lo cual, la custodia de las mismas se ve comprometida al estar al alcance de cualquier persona que tenga acceso a la planta. No hay una persona encargada de inventario de materias primas, productos en proceso y producto terminado. Para cada uno de ellos, el responsable principal es el gerente de producción que delega la supervisión de los mismos a los jefes de cada departamento.

Debido a la situación anteriormente descrita, al momento de hacer una visita para la observación física de la administración de las existencias del inventario en planta, se comprobó que los operarios deciden que materias primas utilizar en el momento en que les solicitan la producción del día, posterior a las indicaciones realizadas por el gerente de producción. No existe reportes de consumo de materias primas en cada uno de los procesos realizados. No existe un reporte de producción por departamentos. Se determina las unidades producidas por cada uno de los departamentos en base a la producción diaria de producto terminado. Por lo tanto, el consumo se determina en base al producto final reportado al encargado de registrar en el sistema de facturación diariamente.



El departamento de costos no realiza una conciliación de consumos de materias primas contra los consumos estimados según formulación de consumos estándar. Debido a esto, no se analizan diferencias, ni se explican las variaciones que se pudieran determinar en base a estos análisis. Lo que hace el departamento de costos es realizar ajustes únicamente de las diferencias que se determinan al momento de realizar los inventarios físicos.

Se pudo verificar que los inventarios físicos se realizan mensualmente, de todos los inventarios que tiene la compañía. El procedimiento es imprimir las existencias y proceder a realizar el conteo físico, en los cuales, los responsables de reportar las existencias, es la persona que en ese momento este laborando en el espacio físico que se encuentre el inventario, ya sea, materia prima o producto en proceso. El producto terminado puede ser reportado por el gerente de producción, el jefe de transportes o el gerente de operaciones.

Como resultado de lo anterior, no es posible determinar quién es el responsable de mantener de forma óptima cada uno de los inventarios. No existe un responsable de dar seguimiento a las deficiencias encontradas en los procedimientos de control, así como, a implementar las correcciones a las mismas.

Al momento de participar en la toma física de los inventarios se pudo determinar lo siguiente: En las materias primas existe producto obsoleto, de lenta rotación, las cuales no se reportan a gerencia para que se pueda tomar las medidas pertinentes. En la producción en proceso se detectó que hay desperdicio de materias primas, las cuales debido a que no existen reportes de consumo de producción, los mismos no son reportados a la gerencia. En el inventario producto determinado se determinó que más del 50% del inventario físico corresponde a producto que no ha tenido movimiento por más de 6 meses debido a las siguientes causas: es producto devuelto por clientes debido a que no lo pudieron vender, y el mismo se aceptó, a pesar que la política de la compañía indica que no se deben aceptar las mismas, otro problema es que se hace producción no solicitada, por lo cual no existe mercado para estos productos.

Debido a lo anteriormente descrito, el inventario de productos afecta el flujo de efectivo, ya que existe una cantidad de inventario sin movimiento tanto en materia prima, como en el producto terminado. Existe desperdicio en la producción que no se le da el debido seguimiento, para minimizar el mismo, y esto influye en compras mayores a las que realmente se necesitan. Por lo tanto, un adecuado control de estos rubros podría mejorar el ciclo del efectivo.

De acuerdo a las consultas realizadas con la gerencia financiera, gerencia de ventas, gerencia general y departamento de contabilidad, se determinó que a pesar de que tienen conocimiento general de los problemas anteriormente descritos. No se han podido tomar las decisiones pertinentes para corregir las desviaciones encontradas. En el caso de la custodia de los inventarios y un espacio específico para restringir el acceso a los mismos, no es una prioridad para la gerencia, porque en su opinión, no lo considera una de las causas de los problemas encontrados en el manejo de los inventarios.

#### **4.1.1 Estado de Resultados**

A continuación, se presenta el resultado del ejercicio del año 2019, en el cual se muestra los ingresos obtenidos por la compañía en dicho período, así como un análisis vertical el cual nos muestra la eficiencia de la compañía en la utilización de sus recursos para generar utilidades.

**Cuadro 2**

## Estado de Resultados año comparativos

<b>Compañía ABS, S.A.</b>				
Estado de Resultados				
Del 1 de enero al 31 de diciembre				
Expresado en Quetzales				
	2019	%	2018	%
Ventas netas	42,135,894	100%	50,258,365	100%
Costos de Ventas	<u>32,685,475</u>	78%	<u>38,835,411</u>	77%
Margen de utilidad	9,450,419	22%	11,422,954	23%
<b>Gastos de Operación</b>				
Gastos de Ventas	3,258,125	8%	3,168,100	6%
Gastos de Administración	<u>5,778,634</u>	14%	<u>5,796,819</u>	12%
Ganancia en Operación	413,660	1%	2,458,035	5%
Ingresos Financieros				
Otros ingresos	85,126	0%	98,123	0%
Gastos financieros				
Intereses préstamos	(1,200,000)	-3%	(1,500,000)	-3%
Otros gastos	<u>(825,136)</u>	-2%	<u>(625,002)</u>	-1%
Total ingresos y egresos financieros	<u>(1,940,010)</u>	-5%	<u>(2,026,879)</u>	-4%
(Déficit) utilidad del ejercicio	<b>(1,526,350)</b>	<b>-4%</b>	431,156	<b>1%</b>

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

**4.1.2 Balance General**

Se presenta el balance general al 31 de diciembre del 2019, período que sirvió de base para realizar el análisis de la capacidad de la compañía para cumplir con sus obligaciones, su liquidez y su eficiencia en el uso de sus recursos.

**Cuadro 3**  
Balances Generales Comparativos

<b>Compañía ABS, S.A.</b>				
Balance General				
Saldos al 31 de diciembre				
Expresado en Quetzales				
	2019	%	2018	%
<b>Activo</b>				
<b>Circulante</b>				
Caja y Bancos	525,200	1%	859,752	2%
Clientes	12,200,106	26%	10,125,468	25%
Inventarios	8,214,532	17%	7,254,813	18%
Otras cuentas por Cobrar	1,852,001	4%	585,215	1%
<b>Total circulante</b>	<b>22,791,839</b>		<b>18,825,248</b>	
<b>No Circulante</b>				
Propiedad Planta y Equipo	24,125,320	51%	21,154,872	53%
Patentes	25,000	0%	25,000	0%
<b>Total no circulante</b>	<b>24,150,320</b>		<b>21,179,872</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>46,942,159</b>	<b>100%</b>	<b>40,005,120</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivo</b>				
<b>Circulante</b>				
Proveedores	9,851,250	21%	9,364,860	23%
Otras cuentas por pagar	585,235	1%	425,135	1%
Prestaciones laborales	785,012	2%	548,521	1%
Préstamos a corto plazo	1,250,000	3%	1,250,000	3%
<b>Total circulante</b>	<b>12,471,497</b>		<b>11,588,516</b>	
<b>No circulante</b>				
Indemnizaciones	3,589,012	8%	2,556,512	6%
Préstamos a largo plazo	20,000,000	43%	15,000,000	37%
<b>Total circulante</b>	<b>23,589,012</b>		<b>17,556,512</b>	
<b>Total pasivo</b>	<b>36,060,509</b>		<b>29,145,028</b>	
<b>Patrimonio</b>				
Capital Suscrito y Pagado	5,000,000	11%	5,000,000	12%
Reserva Legal	558,000	1%	536,442	1%
Utilidades Retenidas	6,850,000	15%	4,892,494	12%
(Déficit) utilidad del ejercicio	(1,526,350)	-3%	431,156	1%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>10,881,650</b>		<b>10,860,092</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>46,942,159</b>	<b>100%</b>	<b>40,005,120</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

### 4.1.3 Variaciones año-año

Las variaciones año 2019 y 2018 se detallan a continuación:

**Cuadro 4**  
Estado de Resultados, variación año - año

<b>Compañía ABS, S.A.</b>			
Estado de Resultados			
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019			
Expresado en Quetzales			
	2019	2018	Variación
Ventas netas	42,135,894	50,258,365	(8,122,471)
Costos de Ventas	32,685,475	38,835,411	(6,149,936)
Margen de utilidad	9,450,419	11,422,954	
<b>Gastos de Operación</b>			
Gastos de Ventas	3,258,125	3,168,100	90,025
Gastos de Administración	5,778,634	5,796,819	(18,185)
Ganancia en Operación	413,660	2,458,035	
<b>Ingresos Financieros</b>			
Otros ingresos	85,126	98,123	(12,997)
<b>Gastos financieros</b>			
Intereses préstamos	(1,200,000)	(1,500,000)	300,000
Otros gastos	(825,136)	(625,002)	(200,134)
Total ingresos y egresos financieros	(1,940,010)	(2,026,879)	
Déficit (utilidad) del ejercicio	<b>(1,526,350)</b>	431,156	(1,957,506)

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

Como se puede observar, la disminución de 8,122,471 en las ventas, significó reportar pérdidas para el año 2019, esto debido a que el costo de ventas es un 78% y un 77% para los años 2019 y 2018, y debido a que los gastos se mantienen de forma constante, su participación porcentual en relación a las ventas es de 20% y 18% para los años 2019 y 2018, respectivamente. La capacidad de poder cubrir sus costos y gastos ante una disminución de las ventas se ve afectada por el margen estrecho que generan sus ventas, a pesar que son elevadas. El efectivo en la utilidad del año 2019 al año 2018 fue de Q1,957,506.

**Cuadro 5**  
Balance General, Variación año - año

<b>Compañía ABS, S.A.</b>			
Balance General			
Saldo al 31 de diciembre			
Expresado en Quetzales			
	2019	2018	Variación
<b>Activo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caja y Bancos	525,200	859,752	(334,552)
Clientes	12,200,106	10,125,468	2,074,638
Inventarios	8,214,532	7,254,813	959,719
Otras cuentas por Cobrar	1,852,001	585,215	1,266,786
<b>Total circulante</b>	<b>22,791,839</b>	<b>18,825,248</b>	<b>3,966,591</b>
<b>No Circulante</b>			
Propiedad Planta y Equipo	24,125,320	21,154,872	2,970,448
Patentes	25,000	25,000	0
<b>Total no circulante</b>	<b>24,150,320</b>	<b>21,179,872</b>	<b>2,970,448</b>
<b>Total Activo</b>	<b>46,942,159</b>	<b>40,005,120</b>	<b>6,937,039</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Proveedores	9,851,250	9,364,860	486,390
Otras cuentas por pagar	585,235	425,135	160,100
Prestaciones laborales	785,012	548,521	236,491
Préstamos a corto plazo	1,250,000	1,250,000	0
<b>Total circulante</b>	<b>12,471,497</b>	<b>11,588,516</b>	<b>882,981</b>
<b>No circulante</b>			
Indemnizaciones	3,589,012	2,556,512	1,032,500
Préstamos a largo plazo	20,000,000	15,000,000	5,000,000
<b>Total circulante</b>	<b>23,589,012</b>	<b>17,556,512</b>	<b>6,032,500</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>36,060,509</b>	<b>29,145,028</b>	<b>6,915,481</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Suscrito y Pagado	5,000,000	5,000,000	0
Reserva Legal	558,000	536,442	21,558
Utilidades Retenidas	6,850,000	4,892,494	1,957,506
Déficit del ejercicio	(1,526,350)	431,156	(1,957,506)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>10,881,650</b>	<b>10,860,092</b>	<b>21,558</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>46,942,159</b>	<b>40,005,120</b>	<b>6,937,039</b>

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

Como se puede observar hay un aumento en la cartera de clientes a pesar que las ventas se han visto reducidas durante este año. Parte del efecto en esta disminución se debe a que los clientes tuvieron atrasos en sus pagos, por lo cual no se les despacho sus pedidos hasta tener el pago de los créditos otorgados anteriormente.

El efecto de no tener la disponibilidad de efectivo suficiente, afecto al pago de los proveedores. Adicionalmente como se había logrado determinar en el análisis previo durante los inventarios, físicos, existe un inventario de lento movimiento en materias primas, al igual que en producto terminado. Este también se vio afectado a la reducción de las ventas, ya que lo que se había planificado vender, no sucedió.

Debido a lo anteriormente citado se pueden hacer los siguientes análisis del efecto que tienen estas desviaciones en los estados financieros, el efecto en el ciclo del efectivo se puede observar de la siguiente forma:

#### **4.1.4 Rotación de los inventarios**

De acuerdo al análisis realizado se determinó que debido a que existe inventario obsoleto, de lento movimiento y desperdicios no aclarados que provocan que se consuma más materia prima de la necesaria, la rotación del inventario no es acorde a las necesidades de la producción. El mismo se describe se determina a continuación:

**Cuadro 6**  
Rotación de inventarios años 2019 y 2018

Fórmula	2019	2018
Inventario	= 8,214,532	= 7,254,813
	= 92 días	= 68 días
(Costo de ventas/365)	89,549	106,398

Fuente: Preparación propia con datos obtenidos de la empresa ABS, S.A.

#### **4.1.5 Rotación de los proveedores**

Al tener tan poco flujo de efectivo la compañía tiende a retrasar el pago a los proveedores, arriesgándose a tener desabastecimiento de sus materias primas principales, por lo cual ha tenido que recurrir a préstamos bancarios para poder

financiar sus responsabilidades de operación. A continuación, se muestra la rotación de sus proveedores.

**Cuadro 7**  
Rotación proveedores años 2019 y 2018

Fórmula	2019	2018
Proveedores (Costo de ventas/365)	$\frac{9,851,250}{89,549} = 110$ Días	$\frac{9,364,860}{106,398} = 88$ días

Fuente: Preparación propia con datos obtenidos de la empresa ABS, S.A.

#### 4.1.6 Rotación de cuentas por cobrar

Las condiciones del mercado guatemalteco en la industria de camas, obliga a la compañía a otorgar tiempos de crédito a sus clientes, mayores a los recomendables, siendo estos cada vez más amplios. Por lo que se considera una condición estructural propia del mercado. Esto afecta en el flujo del efectivo y el cual condiciona la disponibilidad del mismo para los pagos de las obligaciones de operación de la compañía. A continuación, se muestra el tiempo de recuperación de las cuentas por cobrar:

**Cuadro 8**  
Rotación cuentas por cobrar años 2019 y 2018

Rotación cuentas por cobrar	2019	2018
Cuentas por cobrar (ventas/365)	$\frac{12,200,106}{115,441} = 106$ días	$\frac{10,125,468}{137,694} = 74$ días

Fuente: Preparación propia con datos obtenidos de la empresa ABS, S.A.

#### 4.1.7 Ciclo del efectivo

Por lo tanto, la deficiencia del efectivo es el siguiente:

**Cuadro 9**  
Ciclo de conversión del efectivo años 2019 y 2018

Ciclo de conversión del efectivo	2,019	2,018
(+) Días de rotación del inventario	92	68
(+) Días de rotación de las cuentas por cobrar	106	74
(-) Días de rotación de las cuentas por pagar	(110)	(88)
Días de déficit del efectivo	87 días	54 días

Fuente: Preparación propia con datos obtenidos de la empresa ABS, S.A.



## **4.2 Implementación de la auditoría interna enfocada en los inventarios**

De acuerdo a las desviaciones de los controles internos y manejo del inventario determinado anteriormente. Se consideró que de acuerdo a las asignaciones que tiene el personal de gerencia y de operación en la compañía, les es poco probable realizar los cambios necesarios para tener un mejor control de los inventarios. Por lo que se hace necesario que un ente independiente de las operaciones diarias se haga cargo de identificar los problemas actuales y proponer las soluciones a los mismos. Estas soluciones deberán ayudar a mejorar el rendimiento financiero de la compañía.

Por lo anterior se propone la implementación de un departamento de auditoría interna aplicado a los inventarios, y el cual tendrá los siguientes:

### ***4.2.1 Determinación de los recursos necesarios para implementar un departamento de auditoría interna***

De acuerdo al enfoque que se le dará al trabajo de auditoría, y el cual requiere hacer trabajo de campo constante y emitir periódicamente informes a junta directiva y gerencia del trabajo realizado, adicionalmente del seguimiento a las recomendaciones que se estarán proponiendo para la mejora constante de los procesos del manejo del inventario. Se considera necesario el siguiente recurso:

#### ***4.2.1.1 Recurso Humano***

Se considera necesario el tener un jefe de auditoría quien se encargará de realizar la planificación del trabajo a realizar, de acuerdo a las directrices dictadas por junta directiva y las necesidades identificadas en el trabajo previo, elaborará los programas de auditoría basado en la planificación realizada, supervisará y realizará el trabajo de campo que de acuerdo a su importancia y complejidad no pueda realizar el personal que pueda llegar a tener a su cargo. Adicionalmente se considera un asistente de auditoría, el cual realizará el trabajo de campo, y con la guía necesaria se enfocará en las áreas críticas identificadas en la planificación. Debe reportar todas las desviaciones que encuentre en el trabajo diario, participará

en los inventarios físicos que se realicen de forma rutinaria programados por la gerencia, así como todos aquellos que se consideren necesarios por auditoría, y que se programaran de forma sorpresa.

#### 4.2.1.2 Recursos Físicos

Es necesario habilitar un espacio con acceso restringido a personal no autorizado para el debido resguardo de la información que se estará manejando por el departamento de auditoría interna, la cual debe estar equipada con acceso a la red de la compañía que permita hacer uso de los sistemas contables, acceso telefónico. Adicionalmente se necesita equipar con el mobiliario necesario como es; dos escritorios, dos sillas, 1 archivo para resguardar documentación sensitiva, 2 computadoras portátiles con el software necesario para su adecuado funcionamiento, 1 impresora para imprimir aquella documentación que sea necesaria para realizar el trabajo de auditoría, así como los accesorios necesarios para el resguardo apropiado de los sistemas electrónicos como son: regletas, UPS, etc.

#### 4.2.1.3 Recursos económicos

Para poder cumplir con los requerimientos de recursos humanos y físicos es necesario hacer una inversión de la forma siguiente:

**Cuadro 10**  
Requerimiento económico necesario para implementación

Descripción	Monto	
Acondicionar el espacio físico	Q	10,000.00
Mobiliario y Equipo	Q	20,000.00
Equipo de cómputo	Q	<u>20,000.00</u>
	<b>Q</b>	<b>50,000.00</b>

Fuente: Preparación propia

#### **4.2.2 *Objetivos generales:***

Conocer los procedimientos de control internos de la compañía y promover las mejoras necesarias y dictar normas que permitan alcanzar mayor eficiencia. Evaluar áreas de riesgo. Determinar si las partes integrantes de la organización cumplen con los principios, normas, métodos, técnicas, procedimientos de la empresa, así como con las normas sobre control interno. Evaluar las acciones correctivas correspondientes y efectuar el seguimiento de acciones no implementadas a fin de verificar su cumplimiento en los plazos más breves. Determinar las irregularidades y reunir las evidencias que sirvan de base para la apertura de investigaciones o procesos administrativos.

#### **4.2.3 *Objetivos específicos en el área de inventarios:***

Las compras de mercaderías registradas están de acuerdo a las especificaciones de la compañía. Que todas las transacciones de compras de mercaderías están registradas. Las compras de mercaderías registradas son exactas. Las compras de mercadería están clasificadas correctamente. Las compras están registradas en la fecha que corresponde. Que el inventario consignado en los registros contables existe. El inventario existente se verifica físicamente y se asegura que no existen faltantes. Se clasifica correctamente el inventario. Se identifican los inventarios obsoletos y de lento movimiento. Que los inventarios existentes son propiedad de la compañía. Los inventarios teóricos coinciden con los físicos y con las partidas contables correspondientes. Los inventarios físicos existen en los listados de inventario. Los inventarios están valuados correctamente. Se identifican correctamente los inventarios en los estados financieros. Verificar la adecuada custodia de los inventarios. Verificar las medidas para salvaguardar los inventarios.

#### **4.2.4 *Alcance***

El alcance de la auditoría interna abarca el área de inventarios de materia prima, productos en proceso y producto terminado. Todos aquellos departamentos que de una forma directa o indirecta se relacionan con la recepción, almacenamiento, transporte y registro de los mismos.

#### **4.2.5 Procedimientos a seguir por el departamento de auditoría interna**

Los procedimientos a seguir para verificar el adecuado manejo de los inventarios son los siguientes:

##### *4.2.5.1 Revisión de operaciones*

A fin de evaluar la exactitud y veracidad de las transacciones efectuadas a través de su registro en los libros contables principales y auxiliares, incluye el estudio de la formulación y trámite de los documentos fuente, métodos de pago, registro en los sistemas de kardex, etc.

##### *4.2.5.2 Inspección y conteo*

Para verificar el grado de eficiencia del sistema administrativo y financiero empleado por la organización a fin de establecer la naturaleza, procedencia y existencia de sus inventarios.

##### *4.2.5.3 Obtención de pruebas de evidencia*

Mediante la observación, entrevistas y exámenes de los registros. Las pruebas de evidencia pueden ser físicas, testimoniales, documentarias y analíticas.

##### *4.2.5.4 Conciliación*

Se obtendrá confirmación de fuentes independientes para establecer la concordancia de los activos, pasivos, operaciones, etc., contabilizados en el área de inventarios.

#### **4.2.6 Análisis de resultados**

La auditoría interna se encargará de realizar el análisis de los resultados obtenidos durante el proceso de revisión y reportarlos a Junta Directiva, incluyendo las recomendaciones necesarias indicando los responsables de ponerlas en práctica, el tiempo en el cual debe ser implementado y el efecto financiero que tendrán dichas correcciones.

Para efectos de poder medir los efectos financieros que tendrán las correcciones propuestas por la auditoría interna a los procesos operativos, así como al control interno de la compañía, utilizará las razones financieras correspondientes indicando cual es el efecto esperado al momento de ser implementadas. Posteriormente en el seguimiento se realizarán las comparaciones del resultado obtenido con los resultados esperados. Esta comparación se realizará para verificar que efectivamente se están aplicando correctamente las medidas propuestas.

### 4.3 Resultados Esperados

De acuerdo a la expectativa que se tiene en cuanto a los resultados que se deben obtener en la implementación de un departamento de auditoría son los siguientes:

#### 4.3.1 Manejo del Inventario

De acuerdo a la investigación previa se determinó que es necesario contar con personal responsable del área de inventarios, por lo que se propuso la contratación de un jefe de bodega y un auxiliar que estarían a cargo de las bodegas de materia prima y producto en proceso, adicionalmente de la habilitación de espacio específico dentro de las instalaciones para un mejor control del mismo. La adecuación del espacio físico contara con la participación del Ingeniero a cargo de la producción y el arquitecto, para poder realizar generar un flujo óptimo de los inventarios desde su almacenamiento de materias primas, pasando por el proceso en los diferentes departamentos que intervienen en el mismo, hasta el almacenamiento del producto terminado que está disponible para la venta. La inversión será la siguiente:

**Cuadro 11**  
Personal propuesto de bodega

Puesto	Sueldo	prestaciones	Total	meses	1 año
Jefe de bodega	5,000.00	2,141.50	7,141.50	12	85,698.00
Ayudante de bodega	3,000.00	1,284.90	4,284.90	12	51,418.80
	8,000.00	3,426.40	11,426.40		137,116.80

Fuente: Preparación propia

### **4.3.2 Diferencias de inventarios**

El departamento de auditoría participará en los inventarios físicos, durante los cuales al determinar las diferencias y hacer las investigaciones correspondientes indicara cual ha sido el motivo por el cual se ha provocado la diferencia (consumos excesivos en relación a la formulación de cada producto, reportes de consumos no notificados a contabilidad, desperdicios que no han sido reportados).

Al darle seguimiento a las causas que provocan estas diferencias, podrá proponer a la administración, producción y contabilidad como manejar cada una de estos problemas detectados, para que sean corregidos diligentemente.

### **4.3.3 Producto obsoleto**

Al identificar el producto que se encuentra obsoleto, con ayuda de la administración podrá proponerse las medidas adecuadas, como podría ser buscar un segundo uso en el caso de materias primas, de tal manera que puedan ser aprovechados. En el caso de los productos terminados en coordinación con el departamento de ventas, se buscarán las fórmulas que permitan darle movimiento, ya sea realizando promociones o buscando clientes que estén en capacidad de ayudarnos en liquidar dicho producto.

### **4.3.4 Documentación de los procedimientos del manejo de inventarios**

Se implementará en el sistema contable en coordinación con el ingeniero en sistemas que colabora con la compañía, para realizar las modificaciones que sean necesarias para la elaboración de las formas necesarias, para darle seguimiento a las solicitudes de materias primas, su ingreso a bodega, salidas de bodega, envíos entre departamentos, devoluciones a bodega, consignaciones cuando sea necesario, reportes de producción, reprocesos, los cuales serán necesarios para el control adecuado de los inventarios, sin los cuales no es posible darle seguimiento adecuado a los movimientos de los materiales durante todo el proceso desde las entradas hasta que se reportan como producto terminado listo para la venta.

#### 4.3.5 Efecto en los estados financieros

El efecto de la implementación de las recomendaciones realizadas por la auditoría y su debido seguimiento tendrán el efecto en los estados financieros de la forma siguiente:

**Cuadro 12**

Estados de resultados año anterior -año proyectado

<b>Compañía ABS, S.A.</b>				
Estado de Resultados				
Del 1 de enero al 31 de diciembre				
Expresado en Quetzales				
	2019	%	proyectado	%
Ventas netas	42,135,894	100%	43,000,000	100%
Costos de Ventas	32,685,475	78%	30,100,000	70%
Margen de utilidad	9,450,419	22%	12,900,000	30%
<b>Gastos de Operación</b>				
Gastos de Ventas	3,258,125	8%	3,421,031	8%
Gastos de Administración	5,778,634	14%	6,067,566	14%
Ganancia en Operación	413,660	1%	3,411,403	8%
<b>Ingresos Financieros</b>				
Otros ingresos	85,126	0%	98,123	0%
<b>Gastos financieros</b>				
Intereses préstamos	(1,200,000)	-3%	(900,000)	-2%
Otros gastos	(825,136)	-2%	(300,000)	-1%
Total ingresos y egresos financieros	(1,940,010)	-5%	(1,101,877)	-3%
(Déficit) utilidad del ejercicio	<b>(1,526,350)</b>	<b>-4%</b>	2,309,526	<b>5%</b>

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

**Cuadro 13**  
Balances Generales año anterior – año proyectado

<b>Compañía ABS, S.A.</b>				
Balance General				
Saldos al 31 de diciembre				
Expresado en Quetzales				
	2019	%	Proyectado	%
<b>Activo</b>				
<b>Circulante</b>				
Caja y Bancos	525,200	1%	2,545,800	6%
Clientes	12,200,106	26%	9,318,820	24%
Inventarios	8,214,532	17%	3,762,500	10%
Otras cuentas por Cobrar	1,852,001	4%	585,215	1%
<b>Total circulante</b>	<b>22,791,839</b>		<b>16,212,335</b>	
<b>No Circulante</b>				
Propiedad Planta y Equipo	24,125,320	51%	23,125,000	59%
Patentes	25,000	0%	25,000	0%
<b>Total no circulante</b>	<b>24,150,320</b>		<b>23,150,000</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>46,942,159</b>	<b>100%</b>	<b>39,362,335</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivo</b>				
<b>Circulante</b>				
Proveedores	9,851,250	21%	5,365,000	14%
Otras cuentas por pagar	585,235	1%	235,011	1%
Prestaciones laborales	785,012	2%	445,015	1%
Préstamos a corto plazo	1,250,000	3%	1,250,000	3%
<b>Total circulante</b>	<b>12,471,497</b>		<b>7,295,026</b>	
<b>No circulante</b>				
Indemnizaciones	3,589,012	8%	3,876,133	10%
Préstamos a largo plazo	20,000,000	43%	15,000,000	38%
<b>Total circulante</b>	<b>23,589,012</b>		<b>18,876,133</b>	
<b>Total pasivo</b>	<b>36,060,509</b>		<b>26,171,159</b>	
<b>Patrimonio</b>				
Capital Suscrito y Pagado	5,000,000	11%	5,000,000	13%
Reserva Legal	558,000	1%	558,000	1%
Utilidades Retenidas	6,850,000	15%	5,323,650	14%
(Déficit) utilidad del ejercicio	(1,526,350)	-3%	2,309,526	6%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>10,881,650</b>		<b>13,191,176</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>46,942,159</b>	<b>100%</b>	<b>39,362,335</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.



Se considero para el estado de resultados proyectado un leve aumento en las ventas, debido a que la compañía no consideraba poder aumentarlas en el presente año. El hecho de mejorar la eficiencia en el inventario se ve reflejada en el costo de ventas, al no estar soportando los cargos por desperdicios, producción en mal estado. Por lo tanto, el efecto en la utilidad es un aumento neto año-año proyectado de un 9%. Lo cual sería por la optimización en el uso de los inventarios.

Se espera que al darle de baja con los procedimientos establecidos al inventario obsoleto y de lento movimiento, los inventarios en bodega se vean reducidos en un 7%, así como su efecto en los proveedores, los cuales tendrán una disminución de un 7%, debido a que las compras deberían de ser únicamente para cubrir la producción que efectivamente está para la venta, y no se estará cubriendo desperdicio, producción en mal estado, como tampoco se realizaran compras de urgencia. Se podrán realizar compras programadas.

#### **4.3.6 Variación año anterior – año proyectado**

Se espera obtener los siguientes resultados en los estados financieros en relación a las variaciones año – año:

Como se puede observar a continuación las variaciones año – año van a afectar los estados financieros básicamente en el efectivo, las cuentas por cobrar, los inventarios, proveedores. Esto se deber a que al optimizar el uso de los inventarios, se consigue un mejor manejo en el efectivo, las cuentas por cobrar se ven reducidas, debido a que los clientes dejan de tener excusas para pagar sus deudas (mercadería en mal estado, retrasos en los despachos, falta de mercadería), se consigue una reducción de las cuentas por pagar a proveedores, debido a que, al saber exactamente cual es la mercadería que se tiene en bodega, es posible coordinar las compras en el tiempo.

**Cuadro 14**  
Variación Balances Generales año anterior – año proyectado

<b>Compañía ABS, S.A.</b>			
Balance General			
Saldos al 31 de diciembre			
Expresado en Quetzales			
	2019	proyectado	Variación
<b>Activo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caja y Bancos	525,200	2,545,800	2,020,600
Clientes	12,200,106	9,318,820	(2,881,286)
Inventarios	8,214,532	3,762,500	(4,452,032)
Otras cuentas por Cobrar	1,852,001	585,215	(1,266,786)
<b>Total circulante</b>	<b>22,791,839</b>	<b>16,212,335</b>	<b>(6,579,504)</b>
<b>No Circulante</b>			
Propiedad Planta y Equipo	24,125,320	23,125,000	(1,000,320)
Patentes	25,000	25,000	0
<b>Total no circulante</b>	<b>24,150,320</b>	<b>23,150,000</b>	<b>(1,000,320)</b>
<b>Total Activo</b>	<b>46,942,159</b>	<b>39,362,335</b>	<b>(7,579,824)</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Proveedores	9,851,250	5,365,000	(4,486,250)
Otras cuentas por pagar	585,235	235,011	(350,224)
Prestaciones laborales	785,012	445,015	(339,997)
Préstamos a corto plazo	1,250,000	1,250,000	0
<b>Total circulante</b>	<b>12,471,497</b>	<b>7,295,026</b>	<b>(5,176,471)</b>
<b>No circulante</b>			
Indemnizaciones	3,589,012	3,876,133	287,121
Préstamos a largo plazo	20,000,000	15,000,000	(5,000,000)
<b>Total circulante</b>	<b>23,589,012</b>	<b>18,876,133</b>	<b>(4,712,879)</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>36,060,509</b>	<b>26,171,159</b>	<b>(9,889,350)</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Suscrito y Pagado	5,000,000	5,000,000	0
Reserva Legal	558,000	558,000	0
Utilidades Retenidas	6,850,000	5,323,650	(1,526,350)
(Déficit) utilidad del ejercicio	(1,526,350)	2,309,526	3,835,876
<b>Total Patrimonio</b>	<b>10,881,650</b>	<b>13,191,176</b>	<b>2,309,526</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>46,942,159</b>	<b>39,362,335</b>	<b>7,579,824</b>

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

El principal efecto en los Estados de Resultados es en el Costo de Ventas. Debido que al momento de optimizar el uso del inventario su impacto se ve reflejado en una baja en el costo de ventas. El impacto de esta mejora en el uso de inventario se ve reflejado en el resultado del ejercicio, que pese a proyectarse ventas casi idénticas al año anterior, se obtiene una utilidad de 2,159,610 Quetzales, resultado que justifica por si solo la implementación del departamento de auditoría.

### Cuadro 15

Variación Estado de Resultados año anterior – año proyectado

<b>Compañía ABS, S.A.</b>			
Estado de Resultados			
Del 1 de enero al 31 de diciembre			
Expresado en Quetzales			
	2019	proyectado	Variación
Ventas netas	42,135,894	43,000,000	864,106
Costos de Ventas	32,685,475	30,100,000	(2,585,475)
<b>Margen de utilidad</b>	<b>9,450,419</b>	<b>12,900,000</b>	<b>3,449,581</b>
<b>Gastos de Operación</b>			
Gastos de Ventas	3,258,125	3,421,031	162,906
Gastos de Administración	5,778,634	6,067,566	288,932
Ganancia en Operación	413,660	3,411,403	2,997,743
Ingresos Financieros			
Otros ingresos	85,126	98,123	12,997
Gastos financieros			
Intereses préstamos	(1,200,000)	900,000)	300,000
Otros gastos	(825,136)	(300,000)	525,136
Total ingresos y egresos financieros	1,940,010)	(1,101,877)	838,133
<b>(Déficit) utilidad del ejercicio</b>	<b>(1,526,350)</b>	<b>2,309,526</b>	<b>2,159,610</b>

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

#### 4.3.7 Comparación de Rotación de inventarios

Al comparar la rotación del año anterior y la rotación proyectada con el efecto de los procesos aplicados por auditoría interna se ven reflejados a continuación:

**Cuadro 16**

Comparación de rotación de inventarios año anterior y año proyectado

<b>Fórmula</b>	<b>2019</b>	<b>proyectados</b>	<b>Dif.</b>
Inventario (Costo de ventas/365)	= $\frac{8,214,532}{89,549}$ = 92	días $\frac{3,762,500}{82,466}$ = 46	(46) días

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

Como se puede observar la rotación de los inventarios se incrementa en el doble que el año anterior, reduciéndose los días de rotación, el cual es la mitad del año anterior. Aun sigue siendo alta, tomando en consideración que la misma de acuerdo a la administración debería ser para un mes. Sin embargo, es el primer año, y ya han transcurrido unos meses del año en curso.

#### **4.3.8 Comparación de rotación de proveedores**

La rotación de los proveedores se ve afectada de la siguiente forma:

**Cuadro 17**

Comparación Rotación de proveedores año anterior y año proyectado

<b>Fórmula</b>	<b>2019</b>	<b>proyectados</b>	<b>Diferencia</b>
Proveedores (Costo de ventas/365)	= $\frac{9,851,250}{89,549}$ = 110	Días $\frac{5,365,000}{82,466}$ = 65	(45) días

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

El efecto en la rotación de los proveedores se ve afectado por la optimización en el manejo de las materias primas, como se puede observar, aumento dos veces la rotación de los proveedores, lo cual impacta en un periodo de 45 días, el cual es equivalente en la reducción de los inventarios.

#### **4.3.9 Variación den la rotación de las cuentas por cobrar**

El efecto en las cuentas por cobrar debido a la mejora colateral que existe en un mejor servicio al cliente, debido a que se optimizan los despachos al tener un control adecuado del producto terminado. Se puede observar de la siguiente forma:

### Cuadro 18

Comparación rotación cuentas por cobrar año anterior y año proyectado

<b>Fórmula</b>	<b>2019</b>	<b>proyectados</b>	<b>Diferencia</b>
Cuentas por cobrar (ventas/365)	= $\frac{12,200,106}{115,441}$ = 106	días $\frac{9,318,820}{117,808}$ = 79	(27) días

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

La rotación de las cuentas por cobrar se ve mejorada en 33 días en relación con el año anterior por lo cual, se obtuvo una mejora en los ingresos de efectivo, por lo cual se ha podrá pagar parte del préstamo de forma anticipada.

#### 4.3.10 Comparación de ciclo del efectivo

Al hacer la comparación del ciclo del efectivo efectivamente se puede observar que se ha mejorado, sin embargo, aún se tienen problemas con la disponibilidad de efectivo.

### Cuadro 19

Ciclo de conversión del efectivo proyectado

<b>Ciclo de conversión del efectivo</b>	<b>2,019</b>	<b>proyectados</b>
(+) Días de rotación del inventario	92	46
(+) Días de rotación de las cuentas por cobrar	106	79
(-) Días de rotación de las cuentas por pagar	(110)	(65)
Días de déficit del efectivo	87 días	60 días

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la Compañía ABS, S.A.

Como se puede observar hay el efecto en el ciclo del efectivo debido a la mejora en las rotaciones de los inventarios, proveedores y cuentas por pagar, sin embargo, aún hay déficit en el ciclo del efectivo, el cual podrá seguir acercándose a su ciclo óptimo, en la medida que, el departamento de auditoría continué realizando mejoras en los procesos.

## CONCLUSIONES

A continuación, se detallan las conclusiones de la investigación realizada para evaluar la necesidad de implementar un departamento de auditoría interna en una empresa industrial de camas y su aplicación en el área de inventarios.

1. De acuerdo al análisis realizado se observó que existen deficiencias en el manejo del inventario, los cuales no pueden ser resueltos por la administración. Por lo tanto, se hace necesario implementar un departamento de auditoría interna aplicado al área de inventarios, que permita analizar el ciclo de los inventarios desde el momento de la compra, su almacenamiento, la transformación de la materia prima en producto terminado, su venta, así como el proceso contable durante el ciclo completo. Y como resultado final se obtendrá una optimización de la administración financiera del inventario, mejorando el retorno del capital de los accionistas.
2. Realizando una evaluación de la situación de la empresa, se ha determinado que debido a que la gerencia se encuentra de forma constante comprometida con la parte operativa de la producción, por tal motivo no se dedica el tiempo necesario a los controles. Por lo tanto, se hace necesario tener un ente independiente de la administración que se dedique a vigilar los procesos administrativos y de control del área de inventarios que proponga las mejoras y correcciones que sean necesarias.
3. Se ha diseñado un departamento de auditoría interna que estará enfocado a la evaluación del área de inventarios que permitirá optimizar los recursos financieros dedicados a este rubro. Se ha definido su alcance y los procedimientos generales a observar para cumplir de forma eficiente sus objetivos.
4. Al momento de haberse evaluado que es viable la implementación de un departamento de auditoría enfocado en el área de inventarios, se han

elaborado los objetivos generales y específicos que le permitan orientar su actividad a corto y largo plazo.

5. Se han propuesto los recursos humanos, físicos y financieros que se necesitaran para implementar el departamento de auditoría interna, para lograr el objetivo de optimizar financieramente el uso de los inventarios.
6. Se diseñaron procedimientos específicos para la evaluación del control interno de los inventarios que permitirán a la auditoría interna realizar de forma eficiente el trabajo de evaluación y propuestas de mejoras a los procesos, identificado los efectos financieros que de implementarse el departamento de auditoría interna enfocado al área de inventarios impactarán en los estados financieros de la compañía.
7. Evaluadas las deficiencias encontradas, fijado el alcance del trabajo de auditoría, determinados los objetivos y procedimientos a realizarse, se ha determinado que el impacto financiero de la auditoría interna en el resultado de la Compañía es de Q2,159,610 para el año que se ha proyectado.

## RECOMENDACIONES

1. Demostrado que existen beneficios financieros al tener un departamento de auditoría independiente de la administración, se recomienda analizar las posibilidades de ampliar las responsabilidades del departamento de auditoría para evaluar otros segmentos de la operación. Con lo cual, la aportación sería más productiva para la Compañía y el impacto financiero mucho más rentable para los accionistas.
2. Mantener de forma periódica la evaluación del área de inventarios para que los resultados que se obtengan puedan tener el seguimiento adecuado, y no se pierda el avance obtenido, optimizando los recursos utilizados.
3. Realizar la inversión propuesta en cuanto al recurso humano, físico y financiero para la implementación del departamento de auditoría interna, para poder alcanzar el objetivo de optimizar los recursos financieros utilizados en el uso de los inventarios.
4. Efectuar el seguimiento constante a los procedimientos para la evaluación del control interno de la compañía, lo que permitirá el trabajo eficiente del departamento de auditoría interna, en cuanto a la evaluación y propuestas de mejoras a los procesos. Adicionalmente, esto permitirá un seguimiento adecuado del trabajo realizado.
5. Al identificarse los efectos financieros por implementar el departamento de auditoría interna enfocada al área de inventarios, se evidencia la importancia que tiene tener un ente independiente enfocado en la evaluación constante de los procedimientos administrativos y de control, es recomendable evaluar de forma constante el efecto que se obtiene de dicho control, así como realizar un estudio para evaluar los beneficios de ampliarlos a todas las áreas de operación de la compañía.



6. Debido al resultado positivo en la evaluación del área de inventarios, es recomendable seguir implementando procesos que tiendan a optimizar los recursos utilizados en la producción de camas de resortes. Es importante el seguimiento a las evaluaciones realizadas, así como a la adecuada implementación en el área de inventarios, debido al impacto que tiene en la operación de la Compañía.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. (11ava. edición). México: Pearson Educación.
2. Bendermacher, J. (2017). *Perspectivas y percepciones globales: Auditoría Interna y Auditoría Externa. Paises Bajos*. Editorial: *thelia.org*.
3. Cano, A. M. (2014). *Auditoría y Evaluación del Marketing*. Colombia: Centro editorial Esumer.
4. Cespedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L. y Pérez, Y. (2017). *La administración de los Inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo*. España. Dialnet.com.
5. Cevallos, D., Moreno, C. y Chávez, A. (2018). *La Auditoría Interna: Como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares*. Guayaquil, Ecuador. Editorial: Universidad de Guayaquil.
6. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013). *Norma Internacional de Auditoría 200*. Editorial. Instituto Auditing and Assurance Standards Boards.
7. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013). *Norma Internacional de Auditoría 400*. Editorial. Instituto Auditing and Assurance Standards Boards.
8. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013). *Norma Internacional de Auditoría 610*. Editorial. Instituto Auditing and Assurance Standards Boards.

9. Espino, M. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
10. García, J. y Mendieta, E. (2013). *Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta* (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro. Ecuador.
11. García, K. (2017). *Control interno y administración de operaciones del área de inventarios en la bodega de una empresa comercializadora de productos farmacéuticos* (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.
12. Guerrero, R. (sin fecha). *Auditoría I*. Pamplona, Colombia: Facultad de estudios a Distancia.
13. Malca, M. (2015). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana* (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Perú.
14. Marcó, F., Loguzzo, H. y Fedi, J. (2016). *Introducción a la gestión y administración en las organizaciones*. Buenos Aires, Argentina. Editorial: Universidad Nacional Arturo Jauretche.
15. Mata, L. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios en una empresa dedicada a la venta y distribución de materiales de construcción* (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.
16. Mazón, L., Villao, D., Nuñez, W. y Serrano, M. (2017). *Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: Caso Grand Bazar Riobamba-*

Ecuador. Ecuador. Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial. Vol. 3 No. 8 pagina 14-24.

17. Medina, K., Saldaña, H., y Sánchez, S. (2015). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente – Cañete año 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao. Perú.
18. Mercado, L. (2015). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015* (Tesis de pregrado). Perú. Universidad Cesar Vallejo. Perú.
19. Molina, D. (2015). *Gestión de Inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. Buenos Aires, Argentina. Editorial: Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad FASTA.
20. Orantes, E. (2017). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa productora y distribuidora de pinturas* (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.
21. Prieto, C. (2010) *Análisis Financiero*. Bogota, Colombia. Editorial: Fundación para la Educación Superior San Mateo
22. Revista Panorama Contable Contaduría Pública, Boletín #1(1), 1-8.
23. Rivera, A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa distribuidora de electrodomésticos* (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.
24. Robles, C. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. Tlalnepantla, México. Editorial: Red Tercer Milenio, S.C.

25. Ross, R., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012) *Finanzas Corporativas*. (Novena edición). México, México. Editorial: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
26. Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. (3ra. Edición). México: Pearson Educación.
27. Salvador, L. (2015). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Perú.
28. Sandoval, A. (2017). *Auditoría interna a los inventarios de una empresa distribuidora de productos lácteos* (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.
29. Sierra, J., Guzmán, M. y García, F. (s.f.), *Administración de Almacén y Control de Inventarios*. Eumed.net.
30. Unidad Académica de Estudios Generales (2018). *Introducción a la administración*. Lima, Perú. Editorial: Universidad San Martín de Porres.
31. Vallejos, O. y Chilquina, M. (2017). *Costos: Modalidad órdenes de producción*. Ibarra, Ecuador. Editorial: UTN, Ibarra Ecuador.

### E-grafía

32. Instituto de Auditores Internos de Argentina (sin fecha). *Definición de auditoría interna*. Argentina: <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>
33. Instituto de Auditores Internos (2017). *Normas Internacionales de Auditoría Interna*. Estados Unidos.

<https://global.theiia.org/standardsguidance/mandatoryguidance/Pages/Standards.aspx>

34. Miranda, R. (2017). *Ciclos Operativo y Financiero como generadores de efectivo*. México. Recuperado de: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/ciclos-operativo-y-financiero.pdf>

## ANEXOS

### Cuestionario

1. ¿Cuál considera que es la causa que existan diferencias cuando se realizan los inventarios físicos?

---

---

---

2. ¿Cómo se registran las materias primas al momento de ingresar a las instalaciones de la fábrica?

---

---

---

3. ¿Qué documentos pre-impresos o electrónicos tiene conocimiento se usan para el control de los inventarios?

---

---

---

4. ¿Qué procedimiento se utiliza para reportar la producción en mal estado?

---

---

---

5. ¿Qué procedimiento se sigue para el producto terminado de lento movimiento?

---

---

---

6. ¿Cuál es la causa que no exista una persona responsable específicamente del control de los inventarios?

---

---

---

7. ¿Cuál es el procedimiento para el tratamiento de las devoluciones de producto terminado de clientes?

---

---

---



## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
1. Diferencias clave entre la auditoría interna y externa	13
2. Estado de Resultados año comparativos	39
3. Balances Generales Comparativos	40
4. Estado de Resultados, variación año - año	41
5. Balance General, Variación año - año	42
6. Rotación de inventarios años 2019 y 2018	43
7. Rotación proveedores años 2019 y 2018	44
8. Rotación cuentas por cobrar años 2019 y 2018	44
9. Ciclo de conversión del efectivo años 2019 y 2018	44
10. Requerimiento económico necesario para implementación	46
11. Personal propuesto de bodega	49
12. Estados de resultados año anterior -año proyectado	51
13. Balances Generales año anterior – año proyectado	52
14. Variación Balances Generales año anterior – año proyectado	54
15. Variación Estado de Resultados año anterior – año proyectado	55
16. Comparación de rotación de inventarios año anterior y año proyectado	56
17. Comparación Rotación de proveedores año anterior y año proyectado	56
18. Comparación rotación cuentas por cobrar año anterior y año proyectado	57
19. Ciclo de conversión del efectivo proyectado	57