

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

**“AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA  
DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PLOMERÍA  
Y ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN”**

**TESIS**

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

**POR**

**JUAN GUOZ CAMPA**

**PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE**

**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

**EN EL GRADO ACADÉMICO DE**

**LICENCIADO**

**GUATEMALA, ENERO DE 2021**

**MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

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

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

Presidente	Msc. Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdéz
Secretario	Lic. José de Jesús Portillo Hernández
Examinador	Lic. Hugo Francisco Herrera Sánchez

**Lic. Erik Roberto Flores López**  
**Contador Público y auditor**  
**Colegiado No. 4618**

Guatemala, 21 de julio de 2020

Licenciado

Lic. Luis Antonio Suárez Roldán

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Universidad San Carlos de Guatemala

Su despacho

Respetable Señor Decano:

De conformidad con la designación contenida en el DICTAMEN-AUDITORÍA No. 315-2018 de fecha veinte de noviembre de dos mil dieciocho, del decanato de la facultad de Ciencias Económicas para asesorar a Juan Guoz Campa Camá 199831164 en su trabajo de tesis denominado "AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PLOMERÍA Y ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN", me permito informarle que, de conformidad con la revisión de la investigación realizada, la misma llena los requisitos que el reglamento establece.

En este sentido, el trabajo referido constituye un aporte importante para los profesionales de las ciencias económicas, empresas, instituciones y personal interesada en el tema objeto de estudio. En tal virtud, en opinión del suscrito, el documento presenta una investigación cuya actualidad y calidad, reúne los requisitos académicos necesarios que el caso amerita.

Con base en lo anteriormente expuesto, recomiendo que el trabajo realizado sea aprobado para su presentación por el estudiante Guoz Campa, en el examen privado de tesis, previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,



Lic. Erik Roberto Flores López

Colegiado No. 4618

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS

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

J.D-TG. No. 0157-2021  
Guatemala, 19 de febrero del 2021

Estudiante  
JUAN GUOZ CAMPA  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiante:

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Quinto, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 03-2021, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 12 de febrero de 2021, que en su parte conducente dice:

**“QUINTO: ASUNTOS ESTUDIANTILES**

5.1 Graduaciones

5.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

Se tienen a la vista las providencias de las Escuelas de Contaduría Pública y Auditoría y Administración de Empresas; en las que se informa que los estudiantes que se indican a continuación, aprobaron el Exámenes de Tesis, por lo que se trasladan las Actas del Jurado Examinador de Tesis y los expedientes académicos.

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

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

NOMBRE	REGISTRO ACADÉMICO	TEMA DE TESIS
JUAN GUOZ CAMPA	199831164-1	AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PLOMERÍA Y ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN

3º. Manifiestar a los estudiantes que se les fija un plazo de seis meses para su graduación.

“D Y ENSEÑAD A TODOS”

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



M.CH

## DEDICATORIA

- A DIOS: Mi fortaleza y mi refugio, el único que ha estado conmigo en todo momento.
- A MI PADRE: Miguel Guoz, un abrazo al cielo.
- A MI MADRE: Rosa Campa Raxtún por darme la vida y acompañarme con sus oraciones a lo largo de esta travesía.
- A MIS HERMANOS: José, Leonel, Julia, Abraham, Rosa Angélica, Luis Miguel y Maribel, por las muestras de amor y cariño.
- A: Mis compañeros de estudio.
- A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS: Por prepararme como profesional.
- A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Por haber permitido mi formación como profesional, y a quien amo y respeto.

## ÍNDICE

	<b>Contenido</b>
	<b>Página</b>
INTRODUCCIÓN	i

### CAPÍTULO I

#### EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE PLOMERÍA Y ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN

1.1	Definición de empresa	1
1.2	Clasificación de las empresas	1
1.3	Tipos de empresas	3
1.4	Empresa comercializadora de productos de plomería y acabados de la construcción	6
1.4.1	Antecedentes y desarrollo	6
1.4.2	Características	8
1.4.3	Áreas	9
1.5	Legislación aplicable	10
1.5.1	Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas	11
1.5.2	Código de Comercio de Guatemala, Decreto número 2-70 y sus reformas	11
1.5.3	Código Tributario, Decreto número 6-91 y sus reformas	12
1.5.4	Ley de Actualización Tributaria, Libro I Impuesto sobre la Renta, Decreto número 10-2012 y sus reformas	12
1.5.5	Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto número 27-92 y sus reformas	13
1.5.6	Código de Trabajo, Decreto número 1441	14

1.5.7	Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto número 295 y sus reformas	14
1.5.8	Ley de Bonificación Incentivo Sector Privado, Decreto número 78-89 y sus reformas	15
1.5.9	Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado, Decreto 76-78	16
1.5.10	Ley Orgánica del Instituto Técnico de Capacitación, y Productividad, Decreto número 17-72 y sus reformas	16
1.5.11	Ley Orgánica del Seguro Social, Decreto número. 295	16
1.5.12	Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Decreto Número 10-2012 y sus reformas	17
1.5.13	Reglamento del Impuesto Sobre la Renta, Acuerdo Gubernativo 213-2013	18

## **CAPÍTULO II**

### **ÁREA DE INVENTARIOS**

2.1	Definición de inventario	19
2.2	Importancia de inventarios	20
2.3	Formas de inventario	22
2.4	Clasificación de inventario	23
2.5	Control de inventario	25
2.5.1	Finalidad	26
2.5.2	Propósito	27
2.5.3	Ventajas	28
2.5.4	Efectos de un deficiente control de los inventarios	28
2.6	Principales políticas de una bodega de inventarios	29
2.7	Gestión de existencias	30
2.8	Mantenimiento de existencia	31

2.9	Principales métodos de valuación de inventarios	32
2.10	Rotación del inventario	34
2.11	Deterioro del valor de los inventarios	35
2.12	Normativa aplicable	35
2.12.1	Norma Internacional de Contabilidad 2 “Inventarios”	35
2.12.2	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las Pymes-	36

### **CAPÍTULO III**

#### **AUDITORÍA INTERNA**

3.1	Auditoría	38
3.2	Tipos de auditoría	38
3.3	Auditoría Interna	39
3.4	Código de ética	39
3.4.1	Principios	40
3.4.2	Reglas de conducta	40
3.5	Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna -MIPP-	41
3.6	Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna	42
3.6.1	Normas sobre atributos	42
3.6.2	Normas de desempeño	42
3.7	Procedimiento por el Contador Público y Auditor en la actividad de auditoría interna	44
3.7.1	Nombramiento al auditor de trabajo a desarrollar	44
3.7.2	Conocimiento de control interno	44
3.7.3	Planificación del trabajo	44
3.7.4	Desempeño o ejecución del trabajo	45

3.7.5	Supervisión del trabajo	47
3.7.6	Comunicación de resultados	47
3.7.7	Seguimiento del resultado de auditoría	48
3.8	Control interno	48
3.8.1	Objetivos	48
3.9	Entorno de Control	49
3.10	Control interno aplicable al área de inventarios	49
3.11	Marco integrado para el control interno	50
3.11.1	Componentes y principios	51

## **CAPÍTULO IV**

### **“AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PLOMERÍA Y ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN” (CASO PRÁCTICO)**

4.1	Antecedentes	56
4.2	Nombramiento de auditoría	64
4.3	Planificación de la Auditoría	65
4.4	Cuestionario de control interno	72
4.5	Programa de trabajo	92
4.6	Marcas de auditoría	169
4.7	Informe de auditoría interna	172

### **CONCLUSIONES**

### **RECOMENDACIONES**

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>No.</b>	<b>Contenido</b>	<b>Página.</b>
1	Distribución de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna	43
2	Organigrama de la empresa	57

## **INTRODUCCIÓN**

Las empresas comerciales se constituyen para obtener ganancias por las actividades que realizan, por lo que deben encaminarse hacia el retorno de la inversión inicial realizado por los accionistas, que permite disponer de un excedente para la reinversión en activos, en búsqueda de ampliación y el ingreso a nuevos mercados. Su actividad económica es la compra y venta de bienes, sirviendo de intermediario entre el fabricante y el consumidor final.

En una empresa comercial el inventario es el rubro más significativo debido al giro de la compañía, la salvaguarda el registro y manejo es responsabilidad de la gerencia; sin embargo, la auditoría interna evalúa el cumplimiento de los controles y procesos para la prevención y detección de errores que se puedan originar, éste debe trabajar en forma conjunta con la gerencia. Por ello, es necesario la correcta aplicación de políticas y procedimientos que sean eficientes y eficaces en el área de inventarios, debido a su volumen y valor monetario; su correcta valuación, registro, así como su adecuado manejo, permitirá conocer la situación financiera real de la empresa y la obtención de utilidades.

Los mecanismos de control se hacen necesarios para que los recursos de la empresa sean destinados a los fines establecidos por la administración. A través de la auditoría interna, se logra la imparcialidad en la verificación de las operaciones que se realizan y se previene el manejo inadecuado del patrimonio de la empresa.

La Auditoría Interna realiza un examen al área de inventarios de una empresa comercial de productos de plomería y acabados de la construcción, esto surge de la diversidad de tareas y movimientos contables relacionados con las entradas y salidas de mercadería. Es importante resaltar, que una adecuada

aplicación de los procedimientos de auditoría proporciona información acerca de la situación en que se encuentran estos aspectos.

El presente trabajo de tesis da a conocer los distintos procedimientos de auditoría que el auditor interno debe aplicar en el área de inventarios en una empresa comercial, cuya actividad económica es la compra y venta de materiales, para que sirva de guía en la realización de una auditoría de este tipo.

En el capítulo I, se describen los aspectos generales de una empresa comercial cuya actividad económica es la compra y venta de materiales de plomería y acabados de la construcción.

En el capítulo II, se detallan aspectos relacionados con el registro y manejo de los inventarios, así como las bases y los métodos de valuación utilizados para registrarlos.

En el capítulo III, define y desarrolla lo que es la Auditoría Interna, los pasos que se deben seguir en la realización de una auditoría de este tipo.

En el Capítulo IV, se desarrolla el caso práctico donde se lleva a cabo una auditoría interna al área de inventarios en una empresa comercial dedicada a la compra y venta de productos de plomería y acabados de la construcción, dejando plasmado los procedimientos que el auditor interno puede emplear para obtener evidencia suficiente, competente que respalde el trabajo, finalmente las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas consultadas.

## **CAPÍTULO I**

### **EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE PLOMERÍA Y ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN**

#### **1.1 Definición de empresa**

Es aquella organización o institución, creada y formada por una o varias personas, sobre la base de una aportación para su constitución, creada para generar lucro, mediante el ofrecimiento de bienes, productos y servicios que ofrece a sus clientes; empresa es aquella que ejerce una actividad económica de forma regular, conformadas para realizar actividades lícitas como en la rama de comercio, producción, prestación de servicios, entre otros; estas organizaciones deben estar debidamente constituidas bajo la normativa aplicable, cumplir con las leyes del país para facilitar su organización y regular sus actividades y operaciones.

La empresa es "la organización que utiliza materias primas, capital, trabajo y habilidades administrativas para producir o generar bienes y/o servicios que sean útiles a la sociedad que sirve."(1:108)

.

#### **1.2 Clasificación de las empresas**

Las empresas se pueden clasificar según su giro, tipo de actividad, operación de negocio o actividad que realiza, siendo:

##### **a) Comerciales**

Estas normalmente se consideran como empresas intermediarias debido a la actividad que realiza, su función principal es la compraventa de productos terminados, en esta actividad incurre en costo de traslado y de funcionamiento de la entidad el cual se suma al costo del bien adquirido, más una rentabilidad para que la empresa sea lucrativa por lo tanto vende la mercadería al

consumidor final a un precio mayor a lo que lo adquirió; este tipo de empresa intermedia entre el fabricante o productor al consumidor final, los productos que compra ya están terminada y no le realiza ningún cambio sustancial exceptuando en algunas ocasiones modificaciones menores en la misma.

**b) De servicios**

Se denomina como tal, a aquellos que no comercializan con ningún producto tangible ni de consumo, su giro de negocio es prestar servicio de productos intangibles; algunos ejemplos de las empresas de servicios son, las empresas que prestan servicio de seguridad, de limpieza, comunicación entre otras.

**c) Agrícola**

Tienen como finalidad explotar y cosechar lo que la naturaleza provee; son entidades que desarrollan su actividad en el sector rural o agrario, sus actividades son consideradas productoras o primarias debido a que obtienen la materia prima a través del cultivo, puede ser una gran empresa, una pequeña empresa o una cooperativa.

**d) Industriales**

Son las que se dedican a convertir materia prima en otros productos (productos terminados o productos finales) sirven para cubrir una necesidad de los consumidores o bien puede ser un elemento más para otro proceso productivo.

**e) Constructoras**

Se dedican a la edificación ya sea obras públicas o privadas, en las obras publicas construyen calles, carreteras y puentes y lo que se refiere a lo privado casas o edificios.

### **1.3 Tipo de empresas**

En Guatemala, el Código de Comercio en el artículo 10, realiza la clasificación de seis tipos de empresas (mercantiles) o sociedades, siendo las que a continuación se presenta:

- **Colectiva**

Este tipo de “empresa o forma societaria mercantil de carácter personalista, en la que todos los socios, en nombre colectivo y bajo una razón social, se comprometen a participar, en la proporción que establezcan, de los mismos derechos y obligaciones, respondiendo subsidiaria, personal y solidariamente de las deudas sociales.

La que tiene razón social y en la cual todos responden de modo subsidiario, ilimitado y solidariamente, de las obligaciones sociales. Cada socio tiene derecho a un voto, salvo pacto en contrario."(3:18)

- **En comandita simple**

Según el Código de Comercio artículo 68, indica que esta sociedad está compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales; y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación, las aportaciones no pueden ser representadas por títulos o acciones.

- **Responsabilidad limitada**

Es la compuesta por varios socios que sólo están obligados al pago de sus aportaciones; es importante indicar que por las obligaciones sociales responde

únicamente el patrimonio de la sociedad y, en su caso, la suma que a más de las aportaciones convenga la escritura social.

Su capital se encuentra dividido en aportaciones que no pueden incorporarse a títulos de ninguna naturaleza ni denominarse acciones, según el Código de Comercio, en el artículo 78, indica que es la compuesta por varios socios que solo están obligados al pago de sus aportaciones. Por las obligaciones sociales responde únicamente el patrimonio de la sociedad y en su caso, la suma que a más de las aportaciones convenga la escritura social; el número de socios no podrá ser mayor de veinte, y su denominación es libre siempre que se haga referencia a la actividad social principal formándose con el nombre completo de uno de los socios o con el apellido de dos o más de ellos.

- **Sociedad anónima**

Es la que tiene el capital dividido y representado por acciones, la responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito; según el artículo. 86 del Código de Comercio de Guatemala, este tipo de empresa, su denominación es libre y con el agregado obligatorio de la leyenda Sociedad Anónima.

El capital autorizado de estas consiste en la suma máxima que la sociedad puede emitir en acciones, sin necesidad de formalizar un aumento de capital, estas pueden pagarse en todo o en parte mediante aportaciones en especie, las aportaciones en efectivo deben depositarse en un banco a nombre de la entidad, pero en la escritura constitutiva el notario debe de revelar esto.

- **En comandita por acciones**

Es aquella en la cual uno o varios socios responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales, y uno o varios socios comanditarios tienen la responsabilidad limitada al monto de las acciones que han suscrito en la misma forma que los accionistas de una Sociedad Anónima, el artículo 195 Código de Comercio, indica que la razón social se forma con el nombre de uno de los socios comanditados o con los apellidos de dos o más de ellos si fueren varios.

- **En comandita Simple**

Es la compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación; las aportaciones no pueden ser representadas por títulos o acciones.

- **De Emprendimiento**

Este tipo de empresa busca incentivar y fortalecer el emprendimiento en Guatemala, mediante apoyos técnicos y financieros al emprendedor, agilizando los procesos de formalización creando una nueva figura jurídica para reducir los tiempos y costos de los trámites de inscripción; son todas aquellas sociedades que están constituida con solo un socio, está ligada al número de identificación tributaria del propietario y por lo tanto es la más fácil de establecer y la más adecuada para micro o pequeñas empresas.

Este tipo de entidad está basado en la Ley de fortalecimiento al emprendimiento, pero debe cumplir ciertos requisitos para su constitución entre otros se encuentra que el exista uno o más, accionistas, que el o los

accionistas externen su consentimiento para constituir este tipo de sociedad, bajo los estatutos sociales que el Registro Mercantil ponga a disposición mediante el sistema electrónico de constitución, que alguno de los accionistas cuente con la autorización para el uso de la denominación emitida por el Registro Mercantil; los accionistas debe contar con un certificado de firma electrónica que constituirá para el efecto el Registro Mercantil.

Pero en ningún caso, se exigirá el requisito de escritura pública o cualquier otra formalidad adicional, para la constitución de este tipo de sociedad.

#### **1.4 Empresa comercializadora de productos de plomería y acabados de la construcción**

Una empresa comercializadora de productos de plomería y acabados de la construcción está constituida para la compra de productos en gran volumen para ser comercializado a menudeo en sus diferentes sucursales, también para venta a mayoreo a clientes que lo comercializan al menudeo y constructores.

##### **1.4.1 Antecedentes y desarrollo**

El origen de este tipo de empresas radica hace miles de años atrás, en las economías incipientes y las civilizaciones antiguas, surgieron actividades comerciales realizadas por artesanos y ventas de variados productos de distintas categorías, con el tiempo se especializaron para atender un área específica del comercio. A continuación, se incluye una breve reseña de sus inicios:

“Aunque no se tiene un origen claro, se estima que las tiendas de herramientas surgieron en el siglo XIX en Alemania, a partir de la fragmentación de aquellos negocios familiares que vendían “de todo” y que se hicieron más pequeños y

específicos en cuanto a los productos que vendían, dándose así una mayor variedad de productos de cada tipo.” (25)

“De esta manera, se establecieron poco a poco las ferreterías como tiendas pequeñas de abastecimiento cercanas a las personas. Gracias a ellas se erigieron casas, iglesias y demás obras arquitectónicas que podemos disfrutar alrededor del mundo. No hay una edificación grande o pequeña en la que no se haya visto involucrado el sector ferretero.” (24)

En Guatemala se puede encontrar distintas empresas de este tipo, sin embargo, aunque se conocer que las primeras se establecieron en lo que comprende lo que es el casco y el centro históricos.

Aunque los comercios de ese entonces no era tan especializado como hoy día, pero se puede decir que “una fracción del motor económico que marcó la transición de la Guatemala de antaño a la moderna se ubica en la 4ª avenida y cercanías de la 18 calle, que eran negocios familiares cada vez más cercado por los almacenes de artículos manufacturados chinos, ventas de ropa usada y puestos informales.

Del fuerte ferretero poco queda, con nostalgia aún se evocan nombres como La Cadena, La Sierra, Simón Bolívar, El Caballito, Novocolor, El Vapor; Casablanca, La Casa del Hierro, El Globo o Candado de Plata, mientras que algunas que quedan tratan de adaptarse a los cambios de ornato y la evolución de la economía en el Centro Histórico.” (24)

“En los años 70 alcanzó su apogeo, cuando fue considerado el primer supermercado ferretero centroamericano, al introducir el sistema de góndolas (sírvese usted mismo), y durante varios años representó a importantes casas

italianas y americanas en el país, cuenta Federico Fuentes, quien durante 40 años fue jefe de compras y ventas del negocio.

En 1970, Hans Kiessner, actual propietario de El Artesano comienza a trabajar en el negocio y más tarde, junto a un hermano, compran Simón Bolívar. Desde el 2000, el negocio ferretero decayó en el sector y los obligó a cerrar este último, y luego de 52 años en su primera sede, El Artesano se trasladó hacia la 16 calle entre 3ª y 4ª avenida.” (24)

En la actualidad, el sector ferretero se ha dispersado en distintas áreas de la ciudad capital y de los departamentos del país; en la actualidad el país cuenta con distintas empresas que se dedican a la comercialización de productos de plomería y acabados de la construcción.

#### **1.4.2 Características**

Una construcción al ser finalizada necesita detalles y acabados para poder ser habitable y contar con un ambiente agradable, derivado de esa situación surge la comercialización de productos tanto de plomería como acabados de la construcción; una empresa que se dedique a esta actividad debe estar a la vanguardia de productos novedosos y modernos que cumplan con ciertos estándares de calidad para competir en el mercado.

Para poder satisfacer la necesidad de cada cliente, es importante contar con un inventario de productos que se ajusten al alcance y cumpla la necesidad de cada cliente, por lo tanto, se comercializa productos tanto nacionales como importados, tales como:

### **Similitud y cantidad**

productos del mismo tipo se almacenan juntos, esto para evitar múltiples ubicaciones.

Demanda: los productos requeridos con más frecuencia deben ubicarse en las áreas más accesibles.

### **Medida y peso**

Cuanto más grandes y pesados sean los objetos, menos altura de apilado deben tener.

### **Características**

Tener en cuenta las particularidades de los productos (sensibilidad, peligrosidad, fragilidad, vencimiento, entre otros).

### **1.4.3 Áreas**

La empresa comercializadora de productos de plomería y acabados de la construcción debe clasificar sus áreas con el propósito de manejar un adecuado control de almacenamiento, preparación y distribución al cliente final; el almacenamiento eficiente es el que logra conservar en óptimas condiciones el máximo de mercancías con el mínimo espacio, atendiendo a la forma, tamaño, peso, calidad, resistencia y empaque de éstas. El no mezclar productos de diferente naturaleza en la misma estiba, pallet o lote, se debe considerar una serie de elementos fundamentales que intervienen en la planificación de la distribución interna en general; las áreas son:

### **Pisos**

Son todos los productos que tiene revestimientos cerámicos, como pisos, porcelanatos, fachaletas, azulejos entre otros.

### **De loza**

En esta área se tiene todo el producto de loza sanitaria todo lo que se necesita para remodelar el baño de los hogares y/o empresas, el inventario de esta área cuenta principalmente con inodoros y lavamanos con pedestales, todos los productos nacionales e importados de diferentes marcas, tamaños y calidad.

### **De accesorios**

Son todos los productos tanto para realizar trabajo de plomería como de los accesorios de remodelación ejemplo cortinas, accesorios de baños entre otros; en estas áreas se encuentra los accesorios que los plomeros necesitan para poder realizar cualquier instalación de plomería.

### **De grifería**

Se clasifica todos los productos ya sea para lavamanos, lavatrastos, duchas, tubería para el sistema de agua o toda clase de grifería que se puede necesitar para construir o remodelar casas y empresas; son todos los productos de llaves, ya sea para lavamanos o lavatrastos para la remodelación de un hogar o empresa.

### **De pisos**

En esta área están registrados todos los productos de pisos de diferentes tamaños, colores y diseños también en producto que se necesita para la instalación de estos como pega pisos de varias marcas.

## **1.5 Legislación aplicable**

En Guatemala para poder constituir una empresa se deben de cubrir varias leyes que están debidamente establecidas ya sea una empresa extranjera o local, que a continuación se menciona.

### **1.5.1 Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas**

La ley constitucional de la República de Guatemala fundamenta, donde están determinados los derechos de los habitantes de la nación, la forma de su gobierno y la forma en que se organizan de los poderes públicos del Estado; las sociedades mercantiles organizadas bajo cualquiera de las formas, se encuentra, principalmente estipulado en la escritura social y lo que dispone este código, según el artículo 15 de la presente norma.

Esta reconoce el derecho de asociarse libremente, esto se da en el caso que dos o más personas decidan hacerlo para formar una empresa en la forma de sociedad mercantil, como lo establece el artículo 34; garantiza la propiedad privada, según se observa en el artículo 39 que indica que este tipo de propiedad es un derecho inherente a la persona humana, en la que toda persona puede disponer libremente de sus bienes de acuerdo con la ley.

### **1.5.2 Código de Comercio de Guatemala, Decreto número 2-70 y sus reformas**

Este ordenamiento jurídico regula lo concerniente a las actividades de los comerciantes o empresarios ya sea locales o extranjeros en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y las cosas mercantiles, la forma de constitución de las empresas, los negocios y cosas mercantiles y en su defecto por lo estipulado en el Derecho Civil interpretado a tenor de los principios que inspira el derecho mercantil, así como cada uno de los procesos que se rigen el Código Procesal Civil y Mercantil.

El contenido de todo el Código debe de observarse en la realización de las actividades de todos los comerciantes en cualquier forma jurídica que adopte

ya sea como comerciante individual o como sociedad mercantil y en los negocios y cosas mercantiles que celebre, sin embargo, se menciona algunos de los artículos aplicables a la empresa

La legislación aplicable a las sociedades mercantiles organizadas bajo cualquiera de las formas se encuentra, principalmente estipulado en la escritura social y lo que dispone este código, según el Artículo 15.

### **1.5.3 Código Tributario, Decreto número 6-91 y sus reformas**

Rige las relaciones jurídicas generadas de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras; entre otras a las que se aplicarán en forma supletoria; la interpretación, aplicación e integración de estas, se hace conforme a los principios establecidos en la Constitución Política de la República de Guatemala.

En el Artículo 120. Se obliga a todos los contribuyentes y responsables a la inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria la que debe realizarse antes de iniciar actividades afectas, además establece el procedimiento y los requisitos para cumplir con esta obligación.

### **1.5.4 Ley de Actualización Tributaria, Libro I Impuesto sobre la Renta, Decreto número 10-2012 y sus reformas**

Con el fin de actualizar y modernizar la normativa legal y simplificar su aplicación, fue creada este ordenamiento jurídico en sustitución la presente norma, con, esta permite la obtención de un mejor conocimiento por parte del contribuyente del impuesto.

La valuación de la existencia de mercancías al cerrar el período de liquidación anual se establece en el articulado número 41, con la denominación de valuación de inventarios; en este se establece de manera consistente con alguno de los métodos siguientes:

- Costo de producción.
- Primero en entrar primero en salir (PEPS).
- Promedio ponderado.
- Precio histórico del bien.

Los contribuyentes pueden solicitar a la Administración Tributaria que les autorice otro método de valuación distinto de los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados.

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

### **1.5.5 Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto número 27-92 y sus reformas**

De este texto legal, proviene las disposiciones que se refiere a este impuesto, tal y como se regula en el artículo 1, indica que el impuesto al valor agregado debe ser aplicado sobre los actos y contratos gravados por la presente normativa.

Para poder determinar cuáles son los actos y contratos gravados que generan el impuesto el Artículo 3. Fija como hecho generador una extensa serie de

acciones y situaciones que primordialmente se presentan en las operaciones de las distintas entidades y que originan el mencionado tributo.

La tarifa única del impuesto se encuentra normado en el Artículo 10. Ya que los contribuyentes afectos a esta ley deberán pagar una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible, dicha tarifa debe estar siempre incluida en el precio de venta de los bienes o valor de los servicios de que se trate.

#### **1.5.6 Código de Trabajo, Decreto número 1441**

Establece normas para el desarrollo laboral de las personas, abarca todo tipo de especialidades profesionales y oficios; todo trabajo desempeñado se rige sobre la base de los derechos adquiridos como lo es, tiempo de contratación, descanso y vacaciones y salarios e indemnizaciones.

El trabajador debe tener conocimiento de estos hechos para cualquier situación que se pueda presentar en la empresa, en la ley constitucional se observa todo lo relacionado al Trabajo como lo es desde los artículos 102 al 106, en estos se observa los Derechos sociales mínimos de la legislación del trabajo, la titularidad de las leyes de trabajo, el derecho de huelga y paro, viviendas de los trabajadores y la irrenunciabilidad de los derechos laborales de manera respectiva.

#### **1.5.7 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto número 295 y sus reformas**

Por medio de este Decreto, tal como se establece en su artículo 1, se crea una institución autónoma, capaz de adquirir derechos y obligaciones con el fin de constituir un régimen nacional obligatorio a beneficio de la clase trabajadora

del pueblo de Guatemala para brindar un mínimo de protección a través de los servicios que preste.

El artículo 27, indica que, los obligados a contribuir con el sostenimiento económico de este régimen de seguridad social de acuerdo a su nivel de ingresos son todos los habitantes del país que formen parte del proceso productivo de bienes y servicios quienes tendrán derecho de recibir protección y un mínimo de beneficios que pueda otorgar dicha institución.

#### **1.5.8 Ley de Bonificación Incentivo Sector Privado, Decreto número 78-89 y sus reformas**

Mediante este se crea la bonificación incentiva para los trabajadores del sector privado, con el objeto de estimular y aumentar la productividad y eficiencia, este bono debe ser convenida de mutuo acuerdo entre las partes, es gasto deducible para la determinación de la renta imponible del impuesto sobre la renta, en cuanto al trabajador no causará renta imponible afecta.

Es importante indicar que el artículo 7 de esta ley, hace referencia, que se estableció un valor de bono incentivo por hora ordinaria efectiva de trabajo, el cuál debía de hacerse efectivo de acuerdo con la forma de pago de la empresa, sin embargo, este artículo fue sustituido por el artículo 1. Del decreto 37-2001, cuyo objeto es el de favorecer a los trabajadores del sector privado del país, cualquiera que sea la actividad que desempeñen.

### **1.5.9 Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado, Decreto 76-78**

En esta se genera la obligación a todo patrono a otorgar a sus trabajadores anualmente en concepto de aguinaldo, el equivalente al cien por ciento del sueldo o salario ordinario mensual que éstos devenguen por un año de servicios continuos a la parte proporcional correspondiente.

Aunado a esto en el artículo 102 inciso j) de la Constitución Política de la República de Guatemala, establece: Obligación del empleador de otorgar cada año un aguinaldo no menor del ciento por ciento del salario mensual, durante un año ininterrumpido de labores, anterior a la fecha del otorgamiento y a los trabajadores que tuvieren menos del año de servicios será cubierto proporcionalmente al tiempo laborado

### **1.5.10 Ley Orgánica del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, Decreto número 17-72 y sus reformas**

Es por medio de este decreto en su artículo 3, indica que se crea el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, delegación del Estado, como entidad descentralizada, técnica, no lucrativa, con patrimonio propio, fondos privativos y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, realizará operaciones dentro de lo establecido por esta ley.

### **1.5.11 Ley Orgánica del Seguro Social, Decreto número. 295**

En el artículo 50, el Departamento de la Inspección y de Visitaduría social del Instituto debe vigilar para que el patronos y afiliados cumplan las prescripciones de esta ley y de sus reglamentos, y sus miembros tienen las obligaciones y facultades que se expresan a continuación.

- a. Pueden visitar los lugares de trabajo cualquiera que sea su naturaleza, en distintas horas del día y aún de la noche, si el trabajo se ejecuta durante ésta, hora con el exclusivo objeto de velar por lo que expresa el párrafo anterior;
- b. Pueden revisar libros de contabilidad, de salarios, planillas, constancias de pago y cualesquiera otros documentos que eficazmente les ayuden a desempeñar su cometido.

#### **1.5.12 Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Decreto Número 10-2012 y sus reformas**

Los métodos de valuación que están permitidos legalmente sobre a base de esta normativa consiste en valuar el inventario final este se debe realizar al cerrar el periodo de liquidación anual y puede hacerse a través de cualesquiera de los siguientes métodos como es el de Costo de producción, primero en entrar primero en salir, promedio ponderado o precio histórico del bien, si al contribuyente no le parece ninguno de estos métodos, puede solicitar al ente encargado de la administración tributaria le sea autorizado un método de valuación distinto, luego de haber seleccionado el método de valuación a utilizar, pero no se puede cambiar a otro distinto sin autorización previa correspondiente de administración tributaria, posterior al cambio se debe realizar los ajustes que correspondan, según los procedimientos que establezca el reglamento, observando las normas técnicas de contabilidad.

Además, esta normativa indica que se debe cumplir, el recuento físico de inventarios, al término de junio y diciembre de cada año y realizar el registro en los libros correspondientes, con su respectivo aviso administración tributaria por los medios oficiales que esté disponible; estos avisos se deben

presentar en los meses de enero y julio de cada año de las existencias en inventarios al 30 de junio y al 31 de diciembre de cada año.

### **1.5.13 Reglamento del Impuesto Sobre la Renta, Acuerdo Gubernativo 213-2013**

En el artículo 32 Establece que “el registro contable del inventario de bienes disponibles para la venta deberá contener el detalle de cada uno de los mismos que lo integran, y reportarlo conforme lo establece el artículo 42 numeral 3 de la Ley. Dicho detalle incluirá la indicación clara del código del bien si lo tuviere, su nombre o denominación, la cantidad total, unidad que se toma como medida, precio de cada unidad y valor total.

En ningún caso todo o parte del inventario de bienes disponibles para la venta deberá incluirse en el inventario de otro tipo de bienes del contribuyente o viceversa.

Para los efectos de establecer la existencia de bienes al principio y al final de cada periodo de liquidación definitiva anual, en inventario a la fecha de cierre de un periodo debe coincidir con el de la iniciación del siguiente

## **CAPÍTULO II**

### **ÁREA DE INVENTARIOS**

#### **2.1 Definición de inventario**

Se denomina como tal al conjunto de productos o insumos almacenados en espera de su posterior uso, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las interrupciones que lleva consigo en la elaboración, fabricación o bien en los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores

Esta es una de las cuentas más importantes tanto para una empresa comercial como para una industrial, debido a que se debe establecer y diseñar las medidas necesarias para garantizar su protección y correcta administración lo que permite generar información útil, confiable y veraz de dicho rubro; ante un cambio de demanda o una falencia en el proceso de abastecimiento de la empresa, esta no se vea afectada y pueda continuar funcionando adecuadamente y satisfaciendo las necesidades de los clientes, por lo que debe existir suficiente disponibilidad de insumos o bienes.

“Inventario es un activo y se define como el volumen del material disponible en un almacén: insumos, producto elaborado o producto semielaborado. Cuando la demanda es mayor que el volumen disponible y los tiempos de aprovisionamiento no permiten cubrir el déficit, se considera inventario agotado.” (14:11)

La necesidad de gestionar los inventarios se desprende del hecho de que asegurar los niveles de producto requeridos para el funcionamiento de la empresa y la distribución al cliente final es un proceso complejo, en cuanto que

existen variaciones en los interés de los clientes y variaciones en las promesas de entrega de materias primas por parte de los proveedores, lo que genera procesos de incertidumbre que en la eventualidad de no manejarse adecuadamente puede producir desabastecimiento para la empresa y para los clientes

## **2.2 Importancia de Inventarios**

“Debido a que en la mayoría de las empresas representan una inversión relativamente alta de capital por parte de los accionistas; esto permite a la empresa cumplir con la demanda y a la vez competir en el mercado según su tipo o naturaleza al que esté integrado en el mercado.

El adecuado uso de este es fundamental para el desarrollo de la empresa; si este no es llevado a cabo correctamente puede ocasionar problemas por el aumento de los costos o proveer servicios ineficientes, lo que se refleja en el cumplimiento de la demanda, por lo que es importante atender y conocer los siguientes aspectos:

### **a) Costo de adquisición**

“Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.” (13:2)

**b) Capacidad de predicción**

Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, es necesario controlar, cuánta materia prima, piezas y cuántos sub ensamblajes se procesan en un momento dado; el inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.

**c) Fluctuaciones en la demanda**

Una reserva de inventario a la mano supone protección; no siempre se sabe cuánto va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción. Si puede verse cómo actúan los clientes en la cadena de suministro, las sorpresas en las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo.

**d) Inestabilidad del suministro**

“El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.

**e) Protección de precios**

La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.

**f) Menores costos de pedido**

Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si se compra en pequeñas cantidades una y otra vez (sin embargo, los costos de mantener un artículo por un periodo de tiempo mayor serán más altos). Con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas organizaciones expiden órdenes de compra globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas.” (17:27)

### **2.3 Formas de Inventario**

“Se refiere a la manera en que se manifiesta el inventario en una empresa, por lo que a continuación se brinda la manera en que se presenta:

- **Físico**

Es el que: “se realiza en el espacio real mediante la inspección visual y el conteo de las cantidades existentes. Debe de ser organizado minuciosamente por un empleado responsable que coordine el trabajo de los demás empleados que manejan la mercadería, para que se garantice su disponibilidad y resguardo.” (18:37)

Se refiere a los productos, materias primas o demás materiales que en realidad existen de forma física, tangible y lo conforman las cantidades reales disponibles en bodega.

- **De ciclo**

Es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo de reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.

- **De seguridad o de reserva**

Se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de la demanda que modifiquen repentinamente el proceso de producción.

- **Contable**

A través de él: “se registran todas las operaciones de la mercancía, como las entradas, salidas, regularizaciones, etc. En este caso es necesario registrar todos los movimientos que afectan las existencias y su valoración contable.” (18:37) A su vez, está integrado en una cuenta en los registros contables, es decir, el inventario según los reportes efectuados es el resultado del registro de los movimientos en la cuenta correspondiente

El personal encargado debe registrar la información de las operaciones que se realizan, así como efectuar modificaciones en las cantidades de productos, para ello hace uso de formas manuales o automatizadas que evidencien los movimientos, el inventario contable puede ser consultado en los libros auxiliares y la cuenta principal del rubro.

- **De previsión o estacional**

Se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.

- **De desacoplamiento**

Es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

## **2.4 Clasificación de inventarios**

Estos deben ordenarse, de manera que se puedan informar sobre los cambios que se presenten en ellos y de acuerdo con su uso:

**a) Materias primas**

Integra los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto y serán sometidos a la transformación o proceso necesario para convertirse en un artículo terminado o acabado.

**b) Producto en proceso**

Se denomina como tal a aquellos bienes cuyo proceso de fabricación no ha sido totalmente terminado y su costo va en aumento, por la incorporación de gastos de mano de obra y lo que corresponde a los gastos indirectos de fábrica.

**c) Producto terminado**

Entre estos se encuentra los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber alcanzado su grado de terminación total; se encuentra en los almacenes disponibles para venderse.

**d) Mercancía**

“Bienes o productos adquiridos por los proveedores para su reventa sin hacerles ninguna modificación; este inventario se integra por las mercaderías en existencias que se encuentran en poder de la entidad, por lo general, el inventario que no se ha vendido al final del período representa el inventario inicial del siguiente” (19:52)

**e) Mercancías en depósito**

Son las que se han entregado para su custodia en algún almacén de depósito y se encuentran amparadas con el certificado de depósito respectivo; este en algunas ocasiones, se hallan como garantía de algún financiamiento obtenido y cuando están en estas condiciones se les llama “mercancías pignoradas”.

- **Inventario mínimo y máximo**

Es la cantidad más baja o alta que se puede mantener en el almacén, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.

Según su función que posee el inventario se puede encontrar, los siguientes:

- **En tránsito**

Se entiende como tal a las mercaderías que la empresa adquirió y que por la distancia aún no han sido remitidas, pero de alguna manera forman parte de su activo, aunque no se encuentren físicamente en sus bodegas o depósitos; son además aquellos que se adquieren en el exterior y que, con frecuencia realizan pagos de almacenamiento, flete, seguros, gastos aduaneros para su obtención.

- **En consignación**

Este está integrado por la mercadería cuyo propietario no es el que lo tiene para la venta, sino que pertenece a otra empresa; por lo general el pago se realiza posterior a la venta del producto, este tipo de inventario se despacha en calidad de muestra y se paga una comisión por la venta de estos.

- **En cuarentena**

Es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción.

## **2.5 Control de inventario**

“Este busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura y distribución.

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa.” (2:11,12)

### **2.5.1 Finalidad**

La información es una herramienta muy valiosa para las empresas de hoy en día y de la calidad, fiabilidad y oportunidad de esta puede depender su éxito o fracaso, en una partida tan significativa en el balance general como lo es inventarios, es necesario e importante realizar el adecuado registro de las transacciones que afecten dicha cuenta tales como: las compras, las ventas, baja por obsolescencia, devoluciones, consignaciones, envíos, entre otras, por medio de libros auxiliares de las subcuentas que integran la cuenta principal.

El registro de las operaciones efectuadas se realiza a través de los documentos o formas manuales o automatizadas como parte del control establecido en la entidad.

Además, se deben de aplicar otras medidas para su resguardo e integridad, como llevar a cabo la segregación de funciones, elaboración de manuales, de políticas y procedimientos entre otras actividades de control implementados por la administración. Un sistema adecuado de control interno debe prever las situaciones que pongan en riesgo la consecución de sus objetivos principales.

## 2.5.2 Propósito

Es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los objetivos de servicio al cliente, costos de inventario y costos operativos.

“La optimización conjunta de estos objetivos significa que no se debe buscar una mejora en alguno de los objetivos descuidando los otros, ya que los tres son igual de importantes. Al intentar disminuir los costos de inventario, se incurrirá en menores niveles de materiales en la empresa, por lo que la probabilidad de satisfacción del cliente baja por los posibles agotamientos.

Al disminuir los costos operativos la gestión de los inventarios puede llegar a ser insuficiente, lo que genera procesos de información inadecuados y tiempos de entrega de material largos, afectando también el servicio al cliente; y si solo se piensa en incrementar el servicio al cliente, los costos de inventario y los costos operativos se deben incrementar, por lo cual la rentabilidad para la empresa se ve afectada. Por lo anterior se debe buscar un punto en que se satisfagan los tres objetivos sin afectar los otros, lo cual es la función principal de los procesos de gestión de inventarios.

Los inventarios típicamente se gestionan para mantenerse en la empresa, sin embargo, estos pueden encontrarse por fuera de la misma o en condiciones de cuidado especial, por lo cual su manejo es diferente. Además de los tipos de producto que se requieren en inventario mencionados anteriormente (Materias primas, provisiones, componentes, producto en proceso y producto terminado) se requiere ampliar esta clasificación a otros materiales como producto en tránsito, producto en consignación e inventarios en cuarentena.”  
(14:14,15)

### **2.5.3 Ventajas**

A continuación, se menciona algunas ventajas que se obtienen de una buena gestión de los inventarios como son:

- Conservación adecuada de la mercadería derivado de un mejor orden, ubicación y manejo.
- Mejor programación de las compras para obtener mejores costos, evitando compras de emergencia incurriendo en costos elevados.
- Se reduce el deterioro, obsolescencia y lento movimiento de inventarios.
- Mayor número de clientes satisfechos debido al abastecimiento oportuno de mercadería.
- Menor probabilidad de sustracción o robo de mercadería.

### **2.5.4 Efectos de un deficiente control de los inventarios**

Una mala gestión de los inventarios repercute negativamente en las finanzas de la compañía, a continuación se enuncian algunos efectos de un mal control:

- Abastecimiento incompleto de pedidos de clientes o de materias primas y materiales para fabricación de productos.
- No se concretan las ventas por registros erróneos de la mercadería al suponer las existencias en bodega y no disponer físicamente de dichos productos.
- Pérdidas importantes de mercadería por deterioro, y obsolescencia por descuido o mal manejo.
- Prima de seguros por valor inadecuado, que no cubra el importe de los inventarios, que sea por un valor superior o inferior, al de la mercadería disponible en bodega.

- Recuentos físicos muy a menudo cada vez que se necesiten los datos de la mercadería disponible, debido a que los registros no son confiables.
- Dificultad para realizar los recuentos físicos.
- Sustracción o pérdida de mercadería que no se detecta oportunamente, por carecer de procedimientos de control o monitoreo de las actividades que realiza el personal encargado de bodega.
- Trabajo y esfuerzo innecesario del personal de bodega debido al desorden y ubicación errónea de los productos.

## **2.6 Principales políticas de una bodega de inventarios**

Se establecen para las bodegas de mercadería y productos constituyen el conjunto de lineamientos o normas de conducta a los que deberá someterse el personal responsable encargado de ellas.

“Las políticas deben estar elaboradas de tal forma que permitan solucionar, mediante su consulta, las interrogantes que se presenten al personal del almacén.” (16:121)

Entre las políticas que pueden fijarse para una bodega se encuentran las siguientes:

- Establecer el procedimiento a seguir para efectuar las compras, así como asignar al encargado de efectuarlas cuando las existencias lleguen al nivel mínimo.
- Qué condiciones se deben cumplir para aceptar las devoluciones efectuadas por los clientes.
- Indicar quién será el encargado y la forma de efectuar los recuentos físicos al recibir o enviar productos

- Indicar como se ha de proceder en caso de que el pedido de mercadería no concuerde con la factura y envío, y en el caso de que se recibiera más o menos producto del solicitado.
- Girar las instrucciones de la toma física de inventarios, y los recuentos físicos a realizar durante el período, así como el personal involucrado en esa actividad.
- Fijar un horario para recibir los pedidos de mercancías al igual para enviar mercadería a los clientes y el transporte a utilizar.
- Restringir el ingreso de personal ajeno a bodega, y el ingreso de equipo o transporte.
- Implantar la utilización de todas las formas o documentos diseñados para el registro de las transacciones y operaciones de inventarios que se efectúen.
- Estipular las normas respecto a la destrucción de la mercadería deteriorada u obsoleta.
- Implementar la intervención del control de calidad en el ingreso de la mercadería y materiales.
- Fijar el método de valuación de los inventarios previamente autorizado.
- Establecer las normas de seguridad a observarse en las bodegas.
- Indicar el procedimiento a seguir en caso de sustracción o daños a la mercadería en bodegas o al equipo y mobiliario.

## **2.7 Gestión de existencia**

“Se requiere conocer con la mayor precisión posible cuanta cantidad de cada referencia debe mantener en la empresa, de tal manera que los costos de almacenamiento sean los menores posibles, pero también debe conocerse el momento en que las organizaciones deben adquirir (comprar los materiales) de manera que no haya desabastecimiento en la organización.

Es importante tener presente que no solo es necesario tener la menor cantidad de materiales en la empresa por efecto de costos, ya que cuando se tiene un exceso en inventario se incurre en dificultades operativas como tiempos excesivos de búsqueda de materiales, falta de visibilidad de inventario que puede llevar a errores en el conteo y por ende desabastecimiento, además de que tener más cantidades de lo necesario hace más intensivas las operaciones de mantenimiento de la mercancía, generando mayor probabilidad de daño, entre otros elementos negativos de tener existencia en exceso.

Tener altos inventarios resulta estratégico para maximizar la agilidad en las entregas y la confiabilidad en la operación en el reparto de mercancías, así mismo, permite lograr altos niveles de servicio al cliente. Al contar con altos inventarios se resuelve la problemática de agotados y de los pedidos atrasados, es posible lograr la fidelización y evitar incurrir en descuentos como compensación por incumplir la promesa de entrega.

Así, en la empresa solo deben mantenerse en existencia aquellos materiales que presentan movimiento a través del tiempo, o aquellos elementos críticos que deben ser almacenados, sin importar que estos no presenten movimientos, como un repuesto.” (14:27,28)

## **2.8 Mantenimiento de existencia**

“Se deberá realizar un análisis de las referencias que no se han movido durante el último año, trimestre y mes en la bodega; como recomendación es importante preguntarse, si un material que no tiene movimiento o rotación de inventario está en la bodega porque realmente se requiere, o porque es un error de planificación; es decir, ¿Un material que no se mueve de la bodega,

puede planificarse y adquirirse después solo en la cantidad que se vaya a consumir?

Tener el tipo de materiales adecuados en existencia lleva a reducción del inventario global de la empresa y a evitar los problemas mencionados al tener exceso de inventarios, donde en este caso se puede resaltar que se evita la obsolescencia de materiales en la bodega, lo cual al final es un gasto para la compañía.

El primer problema de la gestión de existencia radica en encontrar cuales son los materiales que efectivamente se deben mantener en la organización, sin embargo, este tan solo es el inicio de la problemática, ya que debe realizarse un manejo adecuado de cada uno de esos materiales. Lo anterior lleva a las otras dos preguntas globales del manejo de stocks que siendo la de ¿Qué cantidad se debe ordenar? y ¿Cuándo se debe hacer una orden?

La respuesta a estas preguntas tiene consideraciones importantes como la estrategia de la organización (relacionada con el nivel de servicio y la ubicación de los almacenes), la visión administrativa y el entorno, lo que hace que estas cantidades y tiempos difieran de organización a organización; sin embargo, las técnicas para determinar la respuesta a estos interrogantes siempre tienen como mira el costo de mantener estos productos en la organización.” (14:28,29)

## **2.9 Principales métodos de valuación de inventario**

Los métodos de valuación de inventario son el conjunto de procedimientos utilizados con la finalidad de evaluar y controlar el flujo y el costo de la mercancía.

“Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios períodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal, la cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa; los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del período en que han sido incurridos.

En períodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.” (13:13)

Existen varios métodos de valuación de los inventarios, sin embargo, los más conocidos y utilizados en las empresas, son los siguientes:

**a) Costos identificados o históricos**

Este método permite valorar los inventarios al costo histórico u original de adquisición o fabricación del artículo, se indica para cada uno de ellos el costo correspondiente.

**b) PEPS (primeras entradas, primeras salidas)**

En este método se registran los productos que salen de bodega al valor de la primera compra, se determina el valor de los productos que egresan, asignándole el valor de los productos en el orden en que se han adquirido.

Este consiste en, primeras en entrar y primeras en salir, este opera bajo la presunción que la mercancía o materia prima que ingresa primero a la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o la primera en ser agotada en producción (costo de producción).

Una empresa de productos perecederos el método de valuación más apropiado es el PEPS, puesto que tienen que garantizar el flujo de las mercancías más antiguas con la finalidad de impedir su vencimiento y causar pérdidas a la empresa.

**c) Costo promedio**

Para este método, se obtiene un promedio de los costos unitarios de compra, el cual se aplicará al egreso de mercadería que se realice. Se realiza la suma de los valores monetarios de la mercadería disponible y se divide dentro del total de unidades disponibles, para obtener el costo promedio de cada artículo.

**2.10 Rotación del inventario**

“Este indicador busca medir las veces en que la mercancía entra y sale de la organización (rotación del inventario) y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de las ventas de inventarios.” (14:56)

La ecuación para el cálculo de la rotación del inventario es:

Rotación de inventario =  $\frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$  = número de veces

### **2.11 Deterioro del valor de los inventarios**

“Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.” (13;13)

### **2.12 Normativa aplicable**

A continuación, se presenta la normativa que es aplicable al rubro de inventarios, siendo:

#### **2.12.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 “Inventarios”**

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor

neto realizable, a su vez esta normativa suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a las existencias.

El valor neto realizable -VNR- hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación, el valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición; el primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no, es importante indicar que el VNR de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo”. (13:1)

### **2.12.2 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las Pymes-**

Establecen los requerimientos para reconocer y atribuir un valor monetario a las partidas y la forma de cómo presentar e informar sobre transacciones, sucesos y condiciones que sean importantes para los estados financieros con propósito de información general aplicables a entidades que son conocidas en muchos países como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades que no tienen obligación frente a terceros de rendir

cuentas. Se tiene la obligación pública de rendir cuentas si, entre sus principales actividades está, conservar y recibir activos en calidad de garantía para un gran número de terceros, como es el caso de bancos, cooperativas de créditos, aseguradoras, intermediarios de bolsa, bancos y fondos de inversión.

En la sección 13 Inventarios, NIIF para las Pymes, da los lineamientos para reconocer y otorgar valor monetario a los inventarios, estos son activos disponibles para la venta en el curso normal de sus operaciones, o se encuentra en proceso de producción para poder ser vendidos, también integran los inventarios, los materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o la prestación de servicios.

En el costo de los inventarios debe incluir todos los costos de compra que es importante destacar que está comprendido por el precio de compra o adquisición de inventarios, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, el transporte, el manejo de la mercadería y otros costos que puedan ser directamente atribuidos en la adquisición de las mercaderías, materiales, suministros o servicios., los costos de transformación y otros erogados para lograr su estado y ubicación actuales, se incluirán en estos sólo si hayan sido erogados para otorgar a los mismos su estado y ubicación actuales.

Los costos que no deben incluirse en los inventarios y deben reconocerse como gasto del período en el que se hayan realizado, los costos indirectos de administración que no aporten a los inventarios dar su estado y ubicación actuales, el costo de venta no debe incluirse en inventarios.

Los descuentos, rebajas comerciales y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

## **CAPÍTULO III**

### **AUDITORÍA INTERNA**

#### **3.1 Auditoría**

Auditoría del latín “audire”, que tiene como significado ‘oír’, su origen en los primeros auditores que ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación, principalmente mirando. También se dice que viene del verbo en inglés “to audit”, que significa ‘revisar’ o ‘intervenir’. La auditoría es la verificación de una actividad o hecho ocurrido según lo planeado. En una organización o empresa la auditoría se refiere a las pruebas que se realizan a la información financiera, operacional y administrativa con base al cumplimiento de las obligaciones jurídicas, fiscales, normas y políticas establecidas por la entidad.

La auditoría tiene como finalidad realizar dictamen o un informe a la confiabilidad de los Estados Financieros a los interesados por lo que el auditor tiene que diseñar y aplicar procedimientos que le ayuden a obtener la información apropiada para después generar conclusiones razonables y emitir una opinión independiente sobre la presentación de las cifras que aparecen en dichos estados.

#### **3.2 Tipos de auditoría**

Podemos encontrar diferentes tipos de auditoría entre los que podemos encontrar:

- a) Auditoría operacional
- b) Auditoría de cumplimiento
- c) Auditoría fiscal
- d) Auditoría Integral

- e) Auditoría gubernamental
- f) Auditoría administrativa
- g) Auditoría contable

### **3.3 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.

En las empresas guatemaltecas el auditor interno es considerada la persona a quien se le solicita cuando existe dificultades, a pesar de ello la concepción del auditor interno es amplia, la función se extiende más allá de pruebas de cumplimiento de los procedimientos establecidos hasta la evaluación de cómo funcionan los controles.

Debido a que cada empresa es diferente tanto en tamaño, estructura, objetivos y según el país en que se encuentra, estas diferencias afectan a la práctica de auditoría interna y debido a estas diferencias existe un Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna para el sector privado.

### **3.4 Código de ética**

Establece los principios que rigen el comportamiento de los individuos y organizaciones que ejercen la auditoría, también describe los requisitos mínimos de conducta y expectativas de comportamiento para el auditor interno.

“Es necesario y apropiado contar con un código de ética para la profesión de la auditoría interna, ya que esta se basa en la confianza que deposita en su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección.” (15:2)

En el código de ética para la auditoría interna se compone de dos puntos importantes que son:

- Principios: Son relevantes para la profesión y práctica de auditoría interna.
- Reglas de conducta: describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos.

#### **3.4.1 Principios**

- **Integridad:** Proporciona la base para confiar en su juicio.
- **Objetividad:** Realiza una evaluación equilibrada, en todas las circunstancias relevantes y forman su juicio sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o personas.
- **Confidencialidad:** Respeto al valor y la propiedad de la información sin una autorización, a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- **Competencia:** Aplicación de los conocimientos, aptitudes y experiencias necesarias para el desarrollo de sus servicios.” (15:2)

#### **3.4.2 Reglas de conducta**

- **Integridad:** Desempeño del trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad. Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y con la profesión. Respetarán los objetivos legítimos y éticos de la organización.

- **Objetividad:** No aceptarán ni participarán en actividades que puedan perjudicar a la organización y que afecten su juicio profesional. Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.
- **Confidencialidad:** Serán prudentes en el uso y la protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.
- **Competencia:** Participarán solo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencias. Mejorarán continuamente sus habilidades, la efectividad y calidad de sus servicios.”  
(15:2)

### **3.5 Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna -MIPP-**

Los trabajos que lleva a cabo la Auditoría Interna son realizados en ambientes legales y culturales diversos, para organizaciones que varían según sus propósitos, tamaño y estructura, por personas dentro y fuera de la organización. Si bien estas diferencias pueden afectar la práctica de la Auditoría Interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos y la actividad de Auditoría Interna.

Esta contiene las Guías recomendadas, que se encuentran distribuidas en, de implementación y supletorias

### **3.6 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna**

Son un conjunto de requisitos basados en principios, de cumplimiento obligatorio, bajo los propósitos de orientar en la adhesión a los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna; proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor añadido; establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna y el de fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

Las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de Auditoría Interna junto con el código de ética forma parte obligatorio del Marco Conceptual para la práctica Profesional (MIPP); se conforman en dos categorías principales, Normas sobre Atributos y de Desempeño.

#### **3.6.1 Normas sobre atributos**

Tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de Auditoría Interna, se divide en:

#### **3.6.2 Normas de desempeño**

Describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de los servicios; pero para ambas se aplican a todos los servicios de Auditoría Interna.

A continuación, se presenta como se distribuye ambas normas:

**Tabla 1**  
**Distribución de NIEPAI**

<b>Sobre atributos</b>		<b>De desempeño</b>	
1000	Propósito, autoridad y responsabilidad	2000	Administración de la actividad de la auditoría interna: Gestión eficaz de la auditoría interna para asegurar que añade valor a la organización
1010	Reconocimiento de la definición de auditoría interna	2010	Planificación
1100	Independencia y Objetividad 1110	2020	Comunicación y aprobación
1110	Independencia dentro de la organización	2030	Administración de recursos
1111	Interacción directa con el consejo	2040	Políticas y procedimientos
1120	Objetividad Individual	2050	Coordinación
1130	Impedimentos a la independencia u objetividad	2060	Informes a la alta dirección y al consejo
1200	Aptitud y cuidado profesional	2100	Naturaleza del trabajo
1210	Aptitud	2200	Planificación del trabajo
1220	Cuidado profesional	2300	Desempeño del trabajo
1230	Desarrollo profesional continuo	2400	Comunicación de resultados
1300	Programa de aseguramiento y mejora de la calidad	2500	Seguimiento del progreso: Establecer
1310	Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad	2600	Decisión de la aceptación de los riesgos por la dirección
1311	Evaluaciones internas	2600	Decisión de la aceptación de los riesgos por la dirección
1312	Evaluaciones externas		
1320	Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad		
1321	Utilización de "Cumple con las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna"		
1322	Declaración de incumplimiento		

**Fuente:** Elaboración propia, sobre la base de la investigación realizada

### **3.7 Procedimiento por el Contador Público y Auditor en la actividad de auditoría interna**

A continuación, se presenta la manera en que se desarrolla el trabajo que debe realizar el profesional de la Contaduría Pública y Auditoría:

#### **3.7.1 Nombramiento al auditor de trabajo a desarrollar**

Es el documento emitido por la máxima autoridad de la auditoría interna en una entidad o empresa, debe llevar el visto bueno de la autoridad superior, en este documento se da por enterado tanto al auditor interno designado como a la entidad a ser auditada de todos los pormenores que conlleva la ejecución de la auditoría, además del área a evaluar, periodo y el tiempo estimado para realizar esta evaluación.

#### **3.7.2 Conocimiento de control interno**

El auditor debe obtener un amplio conocimiento entorno del área a evaluar, lo que permite efectuar una auditoría eficaz y eficiente y para determinar el uso adecuado de los diferentes métodos y técnicas de auditoría a aplicar.

#### **3.7.3 Planificación del trabajo**

Los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo que se realice para lo cual debe incluir lo siguiente:

##### **Objetivos y alcance**

Según el objeto que se persigue así será el alcance de la auditoría ya sea una revisión regular de riesgo, detección de errores internos, detección de fraude, incumplimiento de normativas así será la profundidad del alcance de auditoría, debido a la cantidad de tiempo y documentos involucrado.

El alcance del trabajo abarca los objetivos de la compañía tomando en cuenta los sistemas, registros, documentos, personal y bienes bajo control de terceros; este incluye una descripción de las ubicaciones físicas, unidades organizativas, actividades y procesos, así como el período de tiempo cubierto por la auditoría sobre la base del nombramiento, fecha de inicio y finalización, unidad a auditar y donde se efectuará.

### **Asignación de recursos**

Entre estos se encuentra los físicos, humanos y materiales, detallados cada uno de estos según será necesario revelarse.

### **Tiempo**

Se refiere al recorrido de horas y semanas que se utilizará para llevar a cabo el trabajo a realizar desde el inicio hasta finalizar el mismo.

### **Programa de trabajo**

Los auditores internos preparan y documentan programas que cumplan con los objetivos propuestos, éstos deben incluir los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar información durante el trabajo que se desarrolle, los cuales deben ser aprobados con anterioridad a su implantación.

#### **3.7.4 Desempeño o ejecución del trabajo**

Se va a realizar la identificación, análisis, evaluación de la información documentado de forma suficiente y adecuada, que permita a los auditores internos cumplir con los objetivos presentados de manera oportuna.

Se debe realizar una correcta identificación de la información, lo que va a permitir alcanzar los objetivos del trabajo es suficiente, fiable, relevante y útil.

En esta parte se deben realizar las oportunas pruebas sustantivas revisión de integridad de la información financiera, esto se refiere al contenido es de forma completa, que contenga todos los datos que pueden influir en la toma de decisiones, sin ninguna omisión de información significativa.

Se deberá aplicar el o los respectivos cuestionarios de control interno, en estos se realizan una serie de preguntas referentes a los controles en cada área auditada, de esta forma el auditor obtiene información importante que le permitirá identificar los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. Por lo general el cuestionario se presenta en forma cerrada con un sí o no, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno

Luego para obtener una información financiera integra, es importante que la entidad cuente con un sistema contable acorde a su necesidad y el personal capacitada para registrar las operaciones. Una información fiable e integra puede ser utilizada por usuarios tanto internos como externos para la toma de decisiones.

Por último, se deberá realizar el correspondiente análisis y evaluación de las pruebas realizadas y la documentación obtenida, es importante este aspecto ya que de forma posterior se planteará las conclusiones y los resultados del trabajo realizado.

### **3.7.5 Supervisión del trabajo**

Los trabajos deben ser adecuadamente supervisados para asegurar el logro de sus objetivos, la calidad del trabajo y el desarrollo del personal; el alcance de esta dependerá de la pericia y experiencia de los auditores internos y de la complejidad del trabajo. Se debe documentar y conservar evidencia adecuada.

### **3.7.6 Comunicación de resultados**

Para ello es importante que existe criterios definidos, los cuales deben incluir objetivos y alcance del trabajo, así como conclusiones, recomendaciones y los planes de acción correspondientes. Cuando se envíen resultados de un trabajo a partes ajenas a la organización, la comunicación debe incluir las limitaciones a la distribución y uso de los resultados.

Al final se deberá difundir los resultados finales a las partes que puedan asegurar con oportunidad, a menos que exista una obligación legal previo de enviar a partes ajenas a la organización, la máxima autoridad de la auditoría interna debe evaluar el riesgo potencial para la organización, realizar las consultas con la alta dirección y/o el consejo legal, según corresponda sobre el resultado presentado y al final controlar la difusión restringiendo la utilización de los resultados.

Aunque si es relevante indicar que, si la información contiene errores u omisiones significativos, el director de auditoría interna debe rectificar de manera oportuna la misma y distribuirla a todas las partes que recibieron la original.

### **3.7.7 Seguimiento del resultado de auditoria**

Se debe establecer y mantener un sistema para vigilar la disposición de los resultados comunicados a la alta dirección, establecer un proceso de seguimiento para asegurar que las acciones de la alta dirección hayan sido implantadas eficazmente o que haya sido aceptado el riesgo de no tomar medidas.

### **3.8 Control interno**

Es un examen a estas políticas y procedimientos ya establecidos, con el respaldo de documentos que forman parte del procedimiento para validar el cumplimiento o aplicación de este; adquiere importancia en todos los ámbitos, ya que su correcto funcionamiento da certeza del adecuado desarrollo y operación de la empresa a todos los interesados; garantiza la adecuada aplicación de los procedimientos de auditoría.

#### **3.8.1 Objetivos**

Estos consisten en:

- Segregación de funciones
- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Salvaguarda física y responsabilidad de activos
- Asegurar la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional que se genera en la empresa.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas

### **3.9 Entorno de Control**

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre en la que se desarrolla el control interno de la organización.

Es enmarcado por el consejo y la alta dirección, así como los estándares de conducta incluyendo la Integridad y los valores éticos. El entorno de control en una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de los componentes del sistema de control interno.

### **3.10 Control interno aplicable al área de inventarios**

Existen actividades y procedimientos de control que se considera relevantes que le son aplicables al área de inventarios, entre otros se encuentra:

- Método de valuación autorizado, seleccionado por la empresa
- Segregación adecuada de las funciones respecto al manejo, autorización, custodia y registro de inventarios
- Registro oportuno de la adquisición de mercadería y del pasivo que corresponda, de todos los envíos de mercadería y su correspondiente
- Facturación, y contabilización de su costo de ventas, control y registro adecuado de las devoluciones.
- Toma física de los inventarios
- Realizar registros para controlar las existencias propiedad de terceros en bodegas de la empresa.
- Efectuar comparaciones periódicas de la información de registros auxiliares con saldo de la cuenta de mayor correspondiente.
- Verificar los inventarios físicos por personal ajeno al área de inventarios.
- Protección de los inventarios de la empresa mediante pólizas de seguros y fianzas.

- Restricción de personas que ingresan a las bodegas.
- Establecer un encargado responsable de las bodegas de inventarios de la empresa.

### **3.11 Marco integrado para el control interno**

Como antecedentes, se determina los “hechos acontecidos en los mercados financieros en 1987, generaron crisis de confianza en la sociedad con impactos financieros importantes y que incidieron en las condiciones de vida y económica de las mismas; esto originó la creación del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway con el propósito de estudiar las causas que provocan de generación de información financiera fraudulenta; en 1992 un informe denominado COSO “Control Interno–Marco Integrado”, con definiciones, recomendaciones y guías para la implementación y mejoramiento de una estructura de control interno; en 1999 y en 2001, se publicaron los documentos relativos a los “Estándares para Control Interno en el Gobierno Federal” y las “Herramienta para Evaluación de Controles Internos”, ambos basados en COSO.

En 2004, fue publicado el “Marco Integrado de la Administración de Riesgos Corporativos y sus Aplicaciones Técnicas”, también conocido como COSO-ERM, este proporciona un enfoque más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión del riesgo; en 2013 se publica la actualización del anterior pero su entrada en vigor fue en el 2014, finalmente, en junio de 2017, se realizó otra actualización a COSO 2014 y se publicó en un documento que lleva por nombre “Gestión de Riesgo Empresarial-integrando Estrategia y Desempeño.”(23)

### **3.11.1 Componentes y principios**

“Para apoyar a la organización en sus esfuerzos por lograr sus objetivos, se disponen de los cinco componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión.” (12:6)

“El marco integrado de control interno, establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios, estos son aplicables a cada una de las categorías de los objetivos.” (12:14)

A continuación, se describen los principios que conforman cada una de las cinco categorías, de este marco integrado:

#### **A. El entorno de control**

Este componente está integrado principalmente por la filosofía de la administración respecto a la importancia que se brinde a las prácticas de control en la entidad, como responsable de integrarlo y establecerlo; la administración transmite con el ejemplo, los valores éticos, con la calidad y conductas apropiadas que debe observar toda la organización.

- La entidad se compromete y actúa con integridad y valores éticos.
- El consejo de administración debe evidenciar independencia y realizar supervisiones sobre el funcionamiento y desempeño del control interno.
- La administración debe fijar, y el consejo de administración supervisar, la estructura organizacional, las líneas de reportes y establecer los niveles de autoridad y responsabilidad idóneos que cooperen al logro de objetivos establecidos.

- La entidad debe de establecer políticas bien definidas para reclutar, capacitar y conservar en su equipo de trabajo a profesionales capaces y competentes que apoyen los objetivos de la entidad.
- La entidad debe fijar las responsabilidades al personal, referentes al control interno para poder alcanzar los objetivos fijados.

## **B. Evaluación de los riesgos**

Toda entidad puede estar amenazada por distintos tipos de riesgos internos o externos, que impacten negativamente en el logro de los objetivos, previamente planteados, para esto la administración debe de efectuar el proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos y determinar la manera de reducir su impacto a un nivel aceptable, sus principios son:

- La entidad debe establecer los objetivos de forma clara, puntual y detallada, para poder identificar y evaluar los riesgos que amenacen y obstaculicen la consecución de los objetivos.
- La entidad identifica y analiza los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos en los distintos niveles, riesgos que constituyen la base para determinar la manera de administrar.
- La entidad toma en cuenta la posibilidad de fraude al momento de evaluar los riesgos relacionados con el logro de sus objetivos.
- La entidad debe identificar y evaluar los cambios internos o externos que pudieran afectar de forma significativa el control interno implementado.

## **C. Actividades de control**

Ayudar a garantizar que se lleven a cabo las practicas emanadas de la administración para atenuar los riesgos que repercuten en los objetivos de la entidad; las actividades de control se realizan en todos los niveles de la

organización, pueden ser correctivos o preventivos, de forma manual o automatizada; este componente posee tres principios siendo:

- La entidad establece e inicia las actividades de control que ayuden a llevar los riesgos a niveles considerados aceptables.
- La entidad fija y comunica para que se lleven a cabo actividades de control sobre los medios tecnológicos con que cuenta.
- La entidad establece las actividades de control por medio de políticas que fijan los lineamientos generales de control interno y los procedimientos que ayuden a que las políticas se lleven a cabo.

#### **D. Información y comunicación**

La comunicación se comparte y difunde la información necesaria a través de toda la organización, da a conocer a todo el personal las responsabilidades que le corresponden en relación con el proceso de control; la comunicación puede ser interna, es cuando fluye dentro de la organización y externa cuando se proporciona información de adentro hacia afuera de la entidad a grupos interesados.

En este componente hace uso de 3 principios, como se muestra a continuación:

- La entidad tiene acceso o procesa y hace uso de la información importante, relevante y de calidad para ayudar al mejor funcionamiento del sistema de control interno.
- La entidad da a conocer dentro de la organización en los niveles y al personal que corresponda la información, sobre los objetivos y las responsabilidades requeridos para apoyar el funcionamiento del control interno.

- La entidad da a conocer a los grupos de interés externos a cerca de las situaciones importantes que afectan el funcionamiento del control interno.

### **E. Actividades de supervisión**

Se deben de efectuar evaluaciones continuas e independientes, para poder establecer si todos los componentes del control interno han sido integrados y están en funcionamiento en el sistema; las evaluaciones independientes se llevarán a cabo a criterio de la administración, según lo considere oportuno y necesario. Los resultados de las evaluaciones se analizan comparándolos con criterios establecidos por entes reguladores, distintos organismos o emanados de la administración, dichos resultados se comunican al órgano de la empresa que deba conocer la información.

Este utiliza dos principios básicos que deben formar parte de este elemento del control los que se mencionan a continuación:

- La entidad elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas o se realizan evaluaciones independientes para establecer si todos los componentes del sistema de control interno se han implantado y están operando.
- La entidad realiza evaluaciones y comunica las deficiencias del control interno oportunamente al personal responsable, encargado de llevar a cabo las medidas correctivas, al igual que a la administración y al consejo de administración, como corresponda.

### **Control Interno Informe COSO**

El Instituto de Auditores Internos de España, lo define como aquel que consta cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección.

Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes. “Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz.”(12:2 )

**CAPÍTULO IV**

**“AUDITORÍA INTERNA AL ÁREA DE INVENTARIO EN UNA  
EMPRESA DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS  
DE PLOMERÍA Y ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN”  
(CASO PRÁCTICO)**

**4.1 Antecedentes**

La empresa comercial de distribución de “La Casa de la Remodelación S.A.”, se constituyó en el Registro Mercantil bajo la escritura 1078 como una Sociedad Anónima, inicio sus operaciones en el año 1980 en la ciudad de Guatemala, fundada e inscrita legalmente bajo las leyes de la República de Guatemala como una empresa distribuidora de productos para la remodelación de viviendas, edificios y centros comerciales, entre otros según artículo 10, del decreto 2-70 del Código de Comercio y sus reformas.

Los estados financieros de la empresa se preparan utilizando Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La empresa dentro de sus actividades recientemente implementó la metodología COSO 2013 para mejores prácticas en la gestión del riesgo, el gobierno corporativo y sistemas de control, con ello busca disponer eficiencia y eficacia dentro del área de inventarios, considerando que esto permitió la documentación, validación y autorización de los diferentes procesos, así como las políticas y procedimientos.

Las instalaciones de las oficinas se encuentran ubicada en 21 avenida 4-56 zona 14, Ciudad de Guatemala. El giro normal de la empresa es la compra y

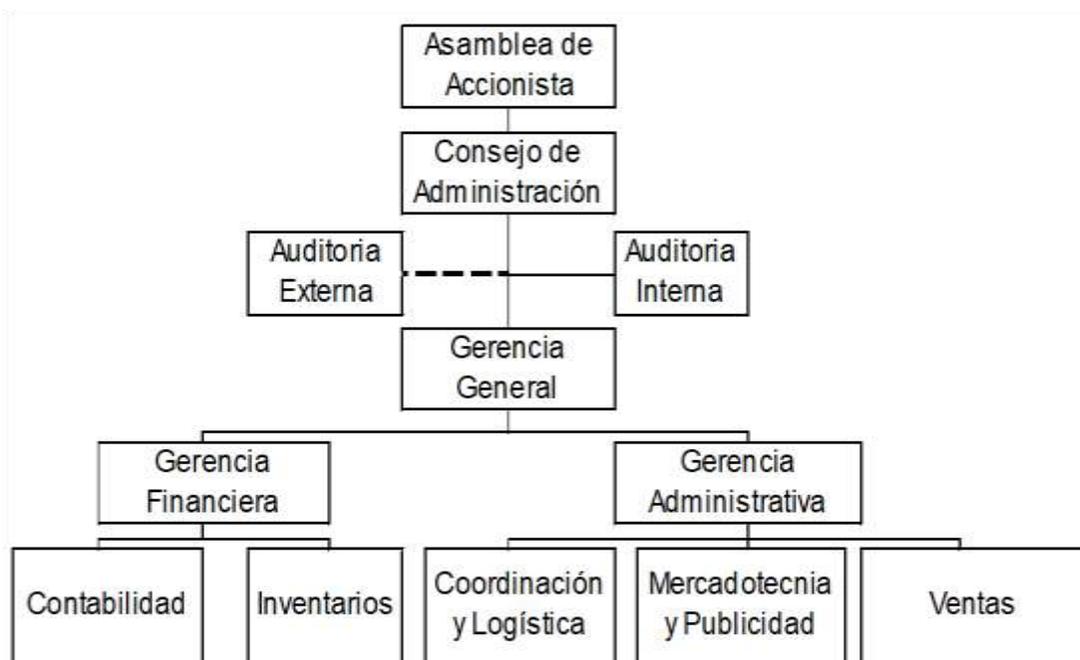
venta de materiales para el acabado y remodelación de viviendas, ofreciendo modernidad y confort a sus clientes, con variedad de productos para la decoración de interiores, siendo líder en el área de baños con materiales de alta calidad en variedad de marcas, estilos y colores.

Así también, para estar a la vanguardia con productos de calidad y buen precio, la empresa importa productos para competir en el mercado así también cuenta con productos nacionales para ofrecer variedad a sus clientes, la empresa realiza mercadeo como herramienta para dar a conocer sus productos al público y así satisfacer las necesidades de los clientes.

### Organigrama de la Empresa

La estructura organizativa de la empresa de construcción es la siguiente:

**Figura 2**  
**Organigrama de la empresa**



**Fuente:** Elaboración propia con base a la investigación realizada.

La máxima autoridad es el Consejo de Administración quienes son los encargados de tomar decisiones para que la empresa cumpla con sus objetivos, de esta se deriva la Gerencia General.

La Gerencia General es la encargada de representar a la empresa, así como coordinar recursos y velar porque los objetivos se cumplan de forma adecuada y oportuna.

De la Gerencia General se derivan dos gerencias las cuales son claves para el manejo y coordinación de la empresa, las cuales son las siguientes: Gerencia Administrativa, Gerencia Financiera.

Gerencia Financiera, la importancia de este departamento se debe a que ven todos los resultados de la empresa, de esta se deriva el departamento de Contabilidad, Inventarios.

Contabilidad son los que se encargan de velar y administrar los recursos monetarios con los que opera la empresa, también buscan la forma de obtener recursos y regularizarlos de forma adecuada para el logro de la maximización del rendimiento.

De igual forma de la Gerencia Financiera proviene el departamento de Inventarios quienes son los encargados de velar por la gestión y administración del manejo y resguardo de los inventarios, así como de garantizar las medidas de seguridad, recepción y despacho de mercadería a clientes.

La segunda Gerencia es la Administrativa, la cual es de suma importancia ya que ven por temas internos de la empresa, como por ejemplo recursos

humanos, administración de los materiales y servicios generales, debido de las atribuciones de esta Gerencia tiene bajo su mando los departamentos de Coordinación y logística, Mercadotecnia y publicidad y ventas.

Coordinación y logística es el departamento encargado de administrar los recursos necesarios para la correcta distribución de la mercadería.

Publicidad y Mercadotecnia es el departamento encargado de promocionar la mercadería para la venta tanto importado como nacional y atraer al público para generar mayor ingreso.

Ventas es el departamento que se encarga de distribuir los productos de plomería y acabados para la construcción y de realizar estrategias de venta.

### **Las principales políticas para Inventarios son:**

#### **Contables:**

- El método contable que utiliza para el registro de las operaciones es por lo devengado.
- Los inventarios se valúan por el método del costo promedio ponderado.
- La unidad monetaria es el Quetzal representado por el símbolo “Q”.
- Deterioro de inventarios ya sea por daño, obsolescencia u otros será evaluado por un experto para dar de baja en relación al costo que se recibe o valor de venta del mercado.
- Tipos de inventarios, se realizarán conteos de mercancía utilizando como parámetro principal los designados por la administración tributaria.
- Los inventarios al 31 de diciembre de 2,019 se integran así:

### **Ingreso y Egreso de mercadería:**

- Las únicas personas autorizadas a ingresar a la bodega son; Bodeguero, administrativo de bodega.
- Cada ingreso de materiales a bodega debe estar debidamente documentado (facturas o traslados) de lo contrario se deducirán responsabilidades.
- Cada salida de Bodega se tiene que documentar (Ordenes de preparación ODP y Transferencias). de lo contrario se deducirán responsabilidades.
- Toda operación errónea dentro del sistema será responsabilidad del usuario que ingreso el documento.

### **Ingreso de documentos al sistema.**

- El control de entadas y salidas debe de llevar mediante un movimiento de materiales en forma electrónica.
- Los materiales deben de estar debidamente organizadas por medio de familias y sub-familias
- Los materiales en mal estado deben de estar separados y ponerles tarjetas para poder realizar salida correspondiente y darle de baja en inventarios.

### **Toma física de inventarios, inventarios generales.**

- Los inventarios están valuados en el método de costo promedio.
- Los inventarios se realizarán mediante la toma física en forma mensual.
- Los ajustes deberán ser autorizados por jefe de inventario y el visto bueno de departamento de contabilidad.
- Se deducirán responsabilidades por cualquier dato erróneo en los informes a contabilidad.

A finales del año 2019 la dirección general de la empresa observó falta de integridad en algunos registros, así como, duda sobre la eficiencia de controles y la efectividad del área de inventario para la gestión y administración de la mercadería, dichas inquietudes el Departamento de Auditoría Interna realizo una revisión aleatoria durante el segundo semestre a los controles del área de inventario reflejando resultado con observaciones y actividades de mejoras. Derivado del resultado el Gerente General ha solicitado al Departamento de Auditoría Interna que incluyera dentro de su plan anual de trabajo, la evaluación al sistema de control interno del área de inventario para medir su eficiencia y eficacia.

### **Estado de Situación Financiera**

Balance de Situación General  
La casa de La Remodelación, S.A.  
Del 01 de enero al 30 de diciembre de 2,019  
Cifras expresadas en quetzales

**ACTIVO**

**CORRIENTE**

Caja General	57,290.00	
Banco De Desarrollo Nacional	134,580.00	
Banco Proamerica	97,568.00	
Inventario	19,397,562.14	
Productos Defectuosos	230,428.42	<b>19,917,428.56</b>

**NO CORRIENTE**

Inmueble	250,000.00	
Mobiliario y Equipo	125,000.00	
Vehículos	74,000.00	
Equipo de Computo	37,500.00	<b>486,500.00</b>

<b>Total de Activo</b>		<b>20,403,928.56</b>
------------------------	--	----------------------

**Integración del inventario al 31 de diciembre del 2019**

<b>Código</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Total</b>
019346	JGO ACCESORIOS P/INO	9507	1,197,711.82
021401	ASIENTO IN. ELONGADO PLAST.	8150	1,135,372.43
019550	MIGITORIO BL C/LLAVE PUSH Y ACCES	922	276,383.24
010883	LAV OLYMPUS 1H BL C/MEZ C/PEDESTAL	1133	471,257.19
018710	INO. 1P PETIT GARZÓN II DD BL	1255	959,764.26
015920	BIDET SAVONA/HAMILTON	980	627,666.68
011813	PEGAPISO CONSTRUCTOR 20 KG	9500	856,565.60
CJ020994	PISO PRIM 50X50 DURANGO TERRA	8570	1,120,708.33
CJ021149	PORCELANATO ESMALT PRIM 60X60	9890	1,931,888.86
CJ016364	AZ 20X20	7250	837,719.38
009712	AGARRADOR P/ARTESA	8500	846,078.10
015743	SECADOR DE MANOS (110V)	800	567,263.44
014489	BOMBA CENTRI 1HP PE-100 DWS	550	466,671.10
018728	CALENT SOLAR 150LTS PRESURISADO	438	549,644.54
020705	CORTINA 1.80*1.80 C/GANCHO	9055	888,030.19
020467	CABEZA DE DUCHA, BRAZO Y CHAPETA	950	147,459.76
017724	MEZ P/LAV MONO CR CUELLO ALTO	2322	1,734,243.75
017848	ACUZZI PRINCE 170X90X57	811	4,248,378.90
014272	PILA PLASTICA DOS LAVADEROS	567	534,754.60
	<b>Total</b>	<b>81,150</b>	<b>19,397,562.14</b>

**Integración de productos defectuosos:**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Total</b>
DF019346	JGO ACCESORIOS P/INO	17	2,141.70
DF021401	ASIENTO IN. ELONGADO PLAST.	48	6,686.86
DF019550	MIGITORIO BL C/LLAVE PUSH Y ACCES	23	6,894.59
DF010883	LAV OLYMPUS 1H BL C/MEZ C/PEDESTAL	25	10,398.44
DF018710	INO. 1P PETIT GARZÓN II DD BL	15	11,471.29
DF015920	BIDET SAVONA/HAMILTON	10	6,404.76
DF011813	PEGAPISO CONSTRUCTOR 20 KG	30	2,704.94
DF009712	AGARRADOR P/ARTESA	13	1,294.00
DF015743	SECADOR DE MANOS METAL (110V)	30	21,272.38
DF014489	BOMBA CENTRI 1HP PE-100 DWS	20	16,969.86
DF018728	CALENT SOLAR 150LTS PRESURISADO	19	23,843.03
DF020705	CORTINA 1.80*1.80 C/GANCHO	50	4,903.54
DF020467	CABEZA DE DUCHA, BRAZO Y CHAPETA	20	3,104.42
DF017724	MEZ P/LAV MONO CR CUELLO ALTO	25	18,671.88
DF017848	ACUZZI PRINCE 170X90X57	15	78,576.68
DF014272	PILA PLASTICA DOS LAVADEROS	16	15,090.08
	<b>Total general</b>	<b>376</b>	<b>230,428.42</b>

## 4.2 Nombramiento de auditoría



### La Casa de la Remodelación, S.A.

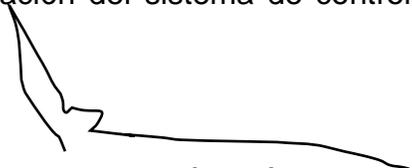
De: Director de Auditoría Interna - Lic. Mario José Jiménez  
Para: Asistente de Auditoría Interna - Juan Guoz  
Asunto: Auditoría Interna para el área de Inventario.  
Fecha: Guatemala, 05 de enero de 2020

-----  
De acuerdo con el plan anual de trabajo aprobado por el consejo de administración, se le designa como Auditor, para el cumplimiento del trabajo de auditoría interna a través de actividad de aseguramiento para la evaluación del sistema de control interno del área de inventarios, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

El alcance de la evaluación será el sistema de control interno del área de inventarios, donde se evaluará procesos, políticas y funciones del personal clave, así como la gestión de riesgo.

Esta evaluación tendrá una duración de 140 horas y como resultado deberá brindar el informe de evaluación del sistema de control interno del área de inventario.

Atentamente,



Lic. Mario José Jiménez  
Auditoría Interna

#### **4.3 Planificación de la Auditoría**



**LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.**  
**Planificación de la evaluación**  
**Evaluación del control interno al área de inventario**  
**Del 01 de enero al 31 diciembre 2019**

##### **I. Objetivo**

Definir los elementos necesarios para asegurar el alcance de los objetivos de la evaluación, lo cual será evaluar la eficiencia y la eficacia del control interno del área de inventario.

##### **II. Alcance**

- Evaluar los controles, políticas y procedimientos establecidos para el cumplimiento de objetivos.
- Comprobar que las responsabilidades delegadas han sido encausadas de forma adecuada.
- Evaluar la gestión de riesgos realizada por la administración.
- Revisar las medidas de salvaguarda en el área de inventario.
- Analizar que la información financiera presentada sea confiable.

La evaluación se llevará a cabo en el área de inventario de la “Empresa La Casa de la Remodelación, S.A.” que se encuentra ubicada en la Ciudad de Guatemala, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

### **III. Entorno de control**

El conocer el entorno de control del área de inventario y familiarizarse con las actividades de la empresa, ayudará a evaluar de manera oportuna los procesos, así como identificar las deficiencias del sistema de control interno.

El jefe del área de inventario demuestra compromiso con la empresa aplicando los valores éticos en cada una de sus actividades, esto conlleva a que el personal bajo su mando se sienta comprometido a demostrar la conducta adecuada, existe un código de ética el cual se da a conocer al personal a través de capacitaciones, sin embargo podrían implementar una mejora, para realizar un recordatorio de forma periódica de los valores y la integridad que deben manejar a diario, y están estipulados de forma escrita.

Existen perfiles de puestos los cuales dan a conocer el nivel de competencia profesional requerido, para las actividades específicas dentro del área de inventario, en estos perfiles de puestos se definen las actitudes y aptitudes que debe manejar el personal, de la misma manera al momento de requerir personal nuevo se lleva el proceso de evaluación y análisis en las contrataciones.

A través de la filosofía de dirección y el estilo de gestión se da a conocer la importancia del control interno en inventario, así mismo se realizan comunicados al personal por medio de capacitaciones de la importancia de aplicar cada uno de los controles en los procesos.

El jefe de inventario es el que se encarga de comunicar y revisar de forma continua que los controles dentro del área se estén llevando a cabo como lo ha establecido la dirección, de igual forma existe segregación de funciones,

para que cada una de las personas que están involucradas en los procesos de inventario pueda cumplir a cabalidad con los procesos.

La estructura organizativa del área de inventario se define conforme a las operaciones que se realizan en el área, ya que esta se encuentra ligada a al área de ventas, esto con el fin de que la operación este controlada en su mayoría. El jefe de inventario y el jefe de ventas realizan planes para supervisar las actividades del personal relacionado.

El área de inventario está bajo el mando de la Gerencia Financiera, su jerarquía está basada en los objetivos del área, esta jerarquía se completa con la segregación de funciones, competencias y responsabilidades de cada cargo.

Para el cumplimiento de los objetivos en el área de inventario se llevan a cabo nombramientos de autoridad y responsabilidad con el fin de que este tipo de procedimientos se manejen con formalidad.

La máxima autoridad en el área de inventario es el jefe, quien es el encargado de dar a conocer las responsabilidades a cada una de las personas que tiene bajo su mando, si por alguna circunstancia el jefe no se encuentra y no se logra entablar comunicación con su persona, en el área se tiene establecida una persona quien tiene la autoridad delegada por su jefe para tomar si es necesario decisiones.

#### **IV. Muestra**

Para realizar los procedimientos de Auditoría Interna para la evaluación del sistema de control interno del área de inventario, del periodo del 01 de enero

al 31 de diciembre del 2019, seleccionaremos la muestra tomando en consideración el personal clave de la empresa, información básica y procesos clave de mayor incidencia en la gestión de inventario por lo cual se toman los siguientes procesos:

- Revisión de existencia de mercadería
- Control de valuación oportuna del inventario
- Revisión de obsolescencia de mercadería

**a) Información básica para considerar**

- Organigrama del departamento de inventario
- Cumplimiento de políticas establecidas por la empresa al área de inventario.
- Procedimientos relacionados con el área (flujogramas)
- Perfil de puestos del personal involucrado en los procesos.

**b) Personal clave de la empresa**

- Gerente General: Lic. Roberto Pérez Gómez
- Gerente Financieros: Lic. Sergio Chocoj López
- Jefe de Inventario: Lic. Eddy Choy Guzmán

**V. Determinación de los riesgos**

Al haber obtenido un conocimiento previo de la empresa mediante el personal clave en los procedimientos en el área de inventario, se determinó que se realizan revisiones y supervisiones periódicas en los procesos. Para establecer las áreas críticas se tomará en consideración los siguientes riesgos:

- **Riesgos inherentes:**

Que no se cuente con disponibilidad de existencia de mercadería  
Exposición a robo e intencionalidad de fraude, obsolescencia o daño de inventario

- **Riesgos de control:**

Incumplimiento en colocar firmas de recepción de mercaderías por olvido del auxiliar de inventarios.

Incumplimiento en la supervisión de toma física de inventarios

Falta de control sobre obsolescencia de inventarios.

- **Riesgos de negocio:**

Al no ser una empresa productora, el riesgo de obtener productos de calidad para la venta es limitado.

## **VI. Técnicas de auditoría**

Las técnicas para utilizar durante la Evaluación del sistema control interno al área de inventario son:

- Observación
- Entrevistas
- Cuestionarios
- Narrativas

## **VII. Recursos**

Para la evaluación al control interno se empleará los siguientes tipos de recursos:

### **Físicos**

- Oficina donde se realizará el trabajo de aseguramiento
- Documentación proporcionada por el área de inventario para realizar el trabajo de campo.

### **Materiales**

- Papel bond simple
- Papel membretado
- Lapiceros
- Sumadoras

### **Tecnológicos**

- Equipo de cómputo (laptop)
- Acceso a redes informáticas (Internet)
- Impresoras
- Fotocopiadora

### **Humanos**

Para realizar la evaluación de control interno se tiene estimado 140 horas, y las personas que realizarán el trabajo serán las siguientes:

Nombre	Horas
Director de Auditoría Interna - Lic. Mario Jiménez	40
Asistente de Auditoría Interna – Juan Guoz	100

**VIII. Cronograma de actividades**

**Empresa La casa de la Remodelación, S.A.**

**Evaluación del sistema de control interno al área de inventario**

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

No.	ACTIVIDADES / MES Y SEMANAS	Enero 2020				Febrero 2020			
		1	2	3	4	1	2	3	4
1	Análisis del entorno de control	■							
2	Revisión de información		■						
3	Entrevistas		■						
4	Observación de procesos			■					
5	Evaluación de información			■					
6	Elaboración de deficiencias del control interno				■	■			
7	Entrega del informe						■		

#### 4.4 Cuestionario de control interno

La Casa de la Remodelación, S.A.

Evaluación del control interno al área de inventarios

Cuestionario de control interno- Entorno de control

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

##### Objetivo

Recopilar información primaria acerca del entorno de control el cual será utilizado para la planificación de la evaluación.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
<b>Integridad y valores éticos</b>						
1	¿El código de ética establecido por la entidad es suficiente amplio y se refiere a conflictos de intereses, pagos ilegales u otros pagos indebidos, competencia desleal o uso fraudulento de información en las operaciones del área de inventarios?	PT- MEC1 PT- EC-5	X			En la entrevista realizada al jefe del área de inventarios son aplicables y son respetados.
2	¿El personal del área de inventarios entiende qué comportamiento es aceptable o no aceptable y saben qué hacer si se encuentran con algún comportamiento indebido?	PT- EC-4 - 1/4 al 4/4	X			Los colaboradores conocen las formas en que pueden ser sancionados.

No.	Preguntas	Ref.	SI	NO	N/A	Observaciones
	<b>Integridad y Valores Éticos</b>					
3	¿Se realizan talleres y charlas para comunicarse al personal del área oportunamente, tanto de palabra como en la forma de actuar, sobre el compromiso con la integridad y la ética?	PT-EC-3	X			De forma electrónica y afiches se hacen comunicados de integridad, Valores éticos y morales
4	¿Existe un canal de denuncia de forma anónima, que los colaboradores tienen acceso para denunciar al momento de que el código de ética sea infringido?	PT-EC5-1/3 al 3/3	X			Los canales de denuncia se tienen claros y se les dan a conocer a los colaboradores de forma adecuada.
<b>Compromiso para la Competencia Profesional</b>						
5	¿Los perfiles y descripciones de puestos están definidos y alineados con las funciones?	PT-EC7 PT-EC-10		X		La estructura organizacional carece de detalle y definición.
6	¿Existe algún programa de capacitación a los colaboradores?	PT-EC-6	X			Si existe programa de capacitación sin embargo no se implementa.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
7	¿La empresa analiza los conocimientos y habilidades requeridas que tiene el personal y si es adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función?	PT- EC9- 1/3 AL 3/3	X			Si cuenta con perfiles de puestos.
8	¿La dirección ha determinado adecuadamente los conocimientos y habilidades requeridos para realizar los trabajos específicos en el área?	PT- EC9- 1/3 AL 3/3	X			El Jefe de Inventarios tiene los perfiles de puestos.
9	¿Existe evidencia que demuestre que los empleados parecen poseer los conocimientos y habilidades requeridas para laborar en el área?	PT- EC8	X			Se realizan pruebas, las cuales tiene recursos humanos.
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>						
10	¿Realizan reuniones sobre rendición de cuentas?	PT- EC1 0-1/3 al 3/3	X			Realizan de forma periódica rendiciones de cuentas.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
<b>Administración de Recursos Humanos</b>						
11	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación al personal de recién ingreso?	PT-EC8	X			Por medio de la entrevista se corroboró la existencia.
12	¿Es evaluado el desempeño del personal?	No se encontró		X		No existe la evaluación al personal.
13	¿La selección de criterios contables utilizados, se realiza en función de mostrar el mayor beneficio posible?		X			Se utilizan los principios contables.

**Persona Entrevistada: Lic. Eddy Choy Guzmán - Jefe de Inventarios**

<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>EFFECTIVO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>DEBIL</b>	<b>DEFICIENTE</b>
Rango de respuestas afirmativas entre 80 al 100%	Rango de respuestas afirmativas entre 61 al 79%	Rango de respuestas afirmativas entre 50 al 60%	Rango de respuestas afirmativas entre 0 al 50%
Las conclusiones y recomendaciones se darán a conocer en el informe de control interno			

## ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO DEL COMPONENTE EN GENERAL

Total, de Respuestas Afirmativas	11	85% Nivel de confianza
Total, de Respuestas Negativas	2	15% Nivel de riesgo
Total, de Respuestas	<u>13</u>	<u>100%</u>

## ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO POR CATEGORIA DEL COMPONENTE

<b>Integridad y Valores éticos</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Relación</b>	<b>Nivel de confianza y riesgo</b>
Total, de respuestas afirmativas	4	100%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	0	0%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>4</b>	<b>100%</b>	
<b>Compromiso para la competencia profesional</b>			
Total, de respuestas afirmativas	4	80%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	1	20%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>5</b>	<b>100%</b>	

<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Relación</b>	<b>Nivel de confianza y riesgo</b>
Total, de respuestas afirmativas	1	100%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	0	0%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>1</b>	<b>100%</b>	
<b>Administración de Recursos Humanos</b>			
Total, de respuestas afirmativas	2	67%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	1	33%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>3</b>	<b>100%</b>	

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Evaluación del control interno al área de inventarios**  
**Cuestionario de control interno- Evaluación de riesgo**  
**Del 01 de enero al 31 diciembre 2019**

**Objetivo**

Recopilar información primaria acerca de la evaluación de riesgo el cual será utilizado para la planificación de la evaluación.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
<b>Definición de los objetivos</b>						
1	¿Se encuentran alineados los objetivos del área con los objetivos de la empresa?	No se encontró		X		Aún se encuentra en plan de acción.
2.	¿Los objetivos establecidos son medibles y alcanzables?	No se encontró		X		Aún se encuentra en plan de acción.
<b>Evaluación del riesgo</b>						
3	¿Existe un proceso determinado para cada colaborador de inventarios donde logren identificar riesgo?	PT-ER4-1/2 al 2/2	X			Se realiza conteos cíclicos a los inventarios periódicamente para evitar sustracciones de mercadería.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
4	¿Se cuenta con alguna herramienta donde se pueda visualizar la existencia de riesgo?	PT-ER4- 1/2 al 2/2	X			Existe un programa de conteos de productos que se realice mensualmente para detectar diferencias

**Persona Entrevistada: Lic. Eddy Choy Guzmán - Jefe de Inventarios**

<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>EFFECTIVO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>DEBIL</b>	<b>DEFICIENTE</b>
Rango de respuestas afirmativas entre 80 al 100%	Rango de respuestas afirmativas entre 61 al 79%	Rango de respuestas afirmativas entre 50 al 60%	Rango de respuestas afirmativas entre 0 al 50%
Las conclusiones y recomendaciones se darán a conocer en el informe de control interno			

#### ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO DEL COMPONENTE EN GENERAL

Total, de Respuestas Afirmativas	2	50% Nivel de confianza
Total, de Respuestas Negativas	2	50% Nivel de riesgo
Total, de Respuestas	<u>4</u>	100%

ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO POR CATEGORIA DEL COMPONENTE

<b>Definición de los objetivos</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Relación</b>	<b>Nivel de confianza y riesgo</b>
Total, de respuestas afirmativas	0	0%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	2	100%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>2</b>	<b>100%</b>	
<b>Evaluación del riesgo</b>			
Total, de respuestas afirmativas	2	100%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	0	0%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>2</b>	<b>100%</b>	

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Evaluación del control interno al área de inventarios**  
**Cuestionario de control interno- Actividades de control**  
**Del 01 de enero al 31 diciembre 2019**

**Objetivo**

Recopilar información primaria acerca de las actividades de control el cual será utilizado para la planificación de la evaluación.

No.	Preguntas	Ref.	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>Políticas y procedimientos</b>						
1	¿Los documentos que se utilizan para ingreso y salidas de mercadería en bodega son los adecuados y están debidamente firmados y autorizados?	PT-AC3-1/4	X			Se corroboró su existencia.
2	¿Los controles descritos en el manual son aplicados de manera eficiente y correcta.?	PT-AC3-2/4	X			Se corroboró su existencia.
3	¿Los procedimientos de inventario se han definido para prohibir el acceso no autorizado a las instalaciones?	PT-AC3-3/4	X			Se corroboró la existencia, de rótulos visibles de "acceso restringido solo personal autorizado" .

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
<b>Tipos de actividades de control</b>						
4	¿Los documentos que se utilizan para ingreso y salidas de mercadería en bodega son los adecuados y están debidamente firmados y autorizados?	PT-AC2-2/4	X			Se validó que existiera un resguardo adecuado.
5	¿Se ha asignado formalmente los responsables de la custodia de la mercadería?	PT-AC3-1/3 al 4/4	X			Existe una política que exige requisitos.
6	¿Se ejerce supervisión sobre los procesos en el área de inventarios?	PT-AC10	X			Si cuenta con conteos selectivos verificado por el jefe de inventario.
7	¿Al momento de realizar conteo de inventario físico se toma en cuenta la documentación respectiva como el corte de formas?	PT-AC11-1/2 al 2/2	X			Se realiza inventarios semestrales para determinar diferencias de inventarios.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
8	¿El sistema de contabilidad proporciona algún aviso de alerta de productos próximos a vencer o productos defectuosos?	PT-AC3 2/4 PT-AC11 1/2 al 2/2		X		Existe una política de productos defectuosos sin embargo no se cumple.
9	¿Se ha implementado alguna estrategia para los productos defectuosos?	PT-AC13- 1/2 al 2/2	X			Se clasifica en un código separado, pero no se toma ninguna acción.
<b>Controles sobre sistemas de información</b>						
10	¿El sistema cuenta con usuarios asignados?	PT-IC4	X			Si cuenta con usuarios y contraseña asignada.
11	¿Cuenta de inventarios posee una adecuada parametrización?	PT-IC5	X			La parametrización está realizada por el proveedor del ERP.
12	¿El sistema informático cuenta con la información actualizada?	PT-IC6- 1/2 al 2/2	X			La información financiera se encuentra actualizada.

**Persona Entrevistada: Lic. Eddy Choy Gonzáles - Jefe de Inventarios**

<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>EFFECTIVO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>DEBIL</b>	<b>DEFICIENTE</b>
Rango de respuestas afirmativas entre 80 al 100%	Rango de respuestas afirmativas entre 61 al 79%	Rango de respuestas afirmativas entre 40 al 60%	Rango de respuestas afirmativas entre 0 al 39%
Las conclusiones y recomendaciones se darán a conocer en el informe de control interno			

#### ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO DEL COMPONENTE EN GENERAL

Total, de Respuestas Afirmativas	11	92% Nivel de confianza
Total, de Respuestas Negativas	1	8% Nivel de riesgo
Total, de Respuestas	<u>12</u>	<u>100%</u>

ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO POR CATEGORÍA DEL COMPONENTE

<b>Políticas y procedimientos</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Relación</b>	<b>Nivel de confianza y riesgo</b>
Total, de respuestas afirmativas	3	100%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	0	0%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>3</b>	<b>100%</b>	
<b>Tipos de actividades de control</b>			
Total, de respuestas afirmativas	5	83%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	1	17%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>6</b>	<b>100%</b>	
<b>Controles sobre sistemas de información</b>			
Total, de respuestas afirmativas	3	100%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	0	0%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>3</b>	<b>100%</b>	

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Evaluación del control interno al área de inventarios**  
**Cuestionario de control interno- Supervisión**  
**Del 01 de enero al 31 diciembre 2019**

**Objetivo**

Recopilar información primaria acerca de supervisión el cual será utilizado para la planificación de la evaluación.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
<b>Actividades de supervisión</b>						
1	¿El personal de inventarios emite informes para conseguir los objetivos del área?	PT-AC11 1/2 al 2/2 PT-AC12- 1/2 al 2/2		X		Los informes son revisados por el jefe del área.
2	¿Los altos directivos visitan periódicamente el área de inventarios?	No se encontró		X		No programan, ni se tienen visitas periódicas de altos directivos.
3	¿La estructura organizativa está debidamente centralizada o descentralizada dada las operaciones que se realizan en el área?	PT-S5-1/2 – 2/2	X			En el área de inventarios cuentan con el organigrama

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
4	¿La estructura facilita el flujo de información hacia los niveles superiores e inferiores y entre todas las actividades del área de inventarios?	PT-S5-1/2 – 2/2	X			En el área la información generalmente se da a conocer de forma escrita y se comunica.
5	¿El Jefe de Inventarios tiene el tiempo suficiente para cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente?	PT-S5-1/2 – 2/2	X			Existe segregación de funciones
6	¿Existe una descripción de funciones para el trabajo del Jefe de Inventarios y su personal a cargo?	PT-EC-91/3 al 3/3	X			El Jefe de Inventarios cuenta con la descripción de funciones
<b>Evaluación</b>						
7	¿Existen revisiones por parte de la auditoría externa?		X			Si cuentan con visitas semestrales.
8	¿Existen revisiones de cumplimiento por parte de la auditoría interna?		X			Si cuentan con visitas semestrales.
9	¿La dirección evalúa regularmente la estructura organizativa a la luz de los cambios en el área?	No se encontró		X		No todos los perfiles de puestos son los adecuados en el área.

**Persona Entrevistada: Lic. Eddy Choy Gonzáles - Jefe de Inventarios**

<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>EFFECTIVO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>DEBIL</b>	<b>DEFICIENTE</b>
Rango de respuestas afirmativas entre 80 al 100%	Rango de respuestas afirmativas entre 61 al 79%	Rango de respuestas afirmativas entre 40 al 60%	Rango de respuestas afirmativas entre 0 al 39%
Las conclusiones y recomendaciones se darán a conocer en el informe de control interno			

#### ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO DEL COMPONENTE EN GENERAL

Total, de Respuestas Afirmativas	6	67% Nivel de confianza
Total, de Respuestas Negativas	3	33% Nivel de riesgo
Total, de Respuestas	9	100%

#### ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO POR CATEGORÍA DEL COMPONENTE

<b>Actividades de supervisión</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Relación</b>	<b>Nivel de confianza y riesgo</b>
Total, de respuestas afirmativas	4	67%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	2	33%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>6</b>	<b>100%</b>	
<b>Evaluación</b>			
Total, de respuestas afirmativas	2	67%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	1	33%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>3</b>	<b>100%</b>	

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Evaluación del control interno al área de inventarios**  
**Cuestionario de control interno- Información y comunicación**  
**Del 01 de enero al 31 diciembre 2019**

**Objetivo**

Recopilar información primaria acerca de información y comunicación el cual será utilizado para la planificación de la evaluación.

No.	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
<b>Reporte financiero y de control interno</b>						
1	¿Existe alguna documentación de los conteos selectivos realizado de inventario?	PT-AC13-1/2 al 2/2	X			Se cuenta con el archivo adecuado.
2	¿Se crea algún reporte donde se detalle la diferencia de inventario?	PT-AC11-1/2 AL 2/2	X			Si existe detalle.
3	¿Existe detalle de reclasificación en el inventario?		X			Se cuenta con archivos adecuados.
4	¿Se lleva reporte de los traslados de mercadería?		X			Se cuenta con el archivo adecuado.
<b>Comunicación interna y externa</b>						
5	¿mensualmente se reúnen para tratar puntos importantes o temas pendientes?	PT-EC10-1/3 AL 3/3	X			Si existe reuniones y rendición de cuentas.

No	Preguntas	Ref.	Si	No	N/A	Observaciones
6	¿Al momento que existiera algún inconveniente se le es comunicado al jefe inmediato?	No se encontró	X			Indican que si es comunicado al jefe sin embargo no se cuenta con soporte.
7	¿Existe comunicación moderada con los proveedores?	PT-AC12-1/2 al 2/2	X			Existe una confirmación de recepción de factura.
8	¿Se envía el detalle de la del inventario a la gerencia?		X			Se encontró correos electrónicos en donde comunica la información.

**Persona Entrevistada: Lic. Eddy Choy Gonzáles - Jefe de Inventarios**

<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>EFFECTIVO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>DEBIL</b>	<b>DEFICIENTE</b>
Rango de respuestas afirmativas entre 80 al 100%	Rango de respuestas afirmativas entre 61 al 79%	Rango de respuestas afirmativas entre 40 al 60%	Rango de respuestas afirmativas entre 0 al 39%
Las conclusiones y recomendaciones se darán a conocer en el informe de control interno			

#### ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO DEL COMPONENTE EN GENERAL

Total, de Respuestas Afirmativas	8	100% Nivel de confianza
Total, de Respuestas Negativas	0	0% Nivel de riesgo
Total, de Respuestas	<u>8</u>	<u>100%</u>

ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO POR CATEGORÍA DEL COMPONENTE

<b>Reporte financiero y de control interno</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Relación</b>	<b>Nivel de confianza y riesgo</b>
Total, de respuestas afirmativas	4	100%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	0	0%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>4</b>	<b>100%</b>	
<b>Comunicación interna y externa</b>			
Total, de respuestas afirmativas	4	100%	Nivel de confianza
Total, de respuestas negativas	0	0%	Nivel de riesgo
Total, de respuestas	<b>4</b>	<b>100%</b>	

#### 4.5 Programa de trabajo

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Evaluación del control interno al área de inventarios**  
**Programa de trabajo**  
**Del 01 de enero al 31 diciembre 2019**

#### Objetivo

- Verificar que existencia de los saldos
- Verificar que las transacciones hayan ocurrido
- Verificar que los saldos estén valuados de forma correcta
- Verificar que los saldos estén clasificados adecuadamente

No.	Procedimiento	Ref.	Pagina.
1	Elabore cuestionario de control interno al Jefe de Inventarios		70
<b>Componente- Entorno de control</b>			97
2	Matriz de integridad y valores éticos	PT-MEC1-1/2 al 2/2	98
3	Narrativa de integridad y valores éticos	PT-EC2-1/2 al 2/2	100
4	Cuestionario compromiso valores éticos	PT-EC3	102
5	Pruebas de cumplimiento compromiso valores éticos	PT-EC4-1/4 al 4/4	103
6	Análisis código de ética	PT-EC5-1/3 al 3/3	107
7	Pruebas de cumplimiento capacitación al personal	PT-EC6-1/2 AL 2/2	110
8	Matriz de autoridad y responsabilidad	PT-EC7-1/2 al 2/2	112
9	Narrativa de competencia profesional	PT-EC8-1/2 al 2/2	114
10	Análisis perfil de puestos claves	PT-EC9-1/3 al 3/3	116
11	Prueba de cumplimiento rendición de cuentas	PT-EC10-1/3 al 3/3	119

No.	Procedimiento	Ref.	Página.
<b>Componente- Evaluación de riesgo</b>			121
12	Matriz metodología para evaluar el riesgo organizacional	PT-ER2	122
13	Narrativa metodología evaluación riesgos	PT-ER3	123
14	Análisis sobre la gestión del riesgo	PT-ER4-1/2 al 2/2	125
<b>Componente- Actividades de control</b>			126
15	Matriz metodología para actividades de control	PT-AC2-1/4 AL 4/4	127
16	Pruebas de cumplimiento a políticas de inventarios	PT-AC3-1/4 al 4/4	131
17	Narrativas de flujo de procesos: -Adquisición de mercadería -Manejo de Inventarios -Conteos selectivos, control de inventarios -Productos con defecto de fábrica (DF)	PT-AC4-1/2 al PT-AC7-2/2	135
18	Pruebas de cumplimiento ingreso de mercadería al inventario	PT-AC8-1/2 al PT-AC9-2/2	143
19	Pruebas sobre atributos manejo de mercadería	PT-AC10	145
20	Pruebas sobre atributos inventario físico	PT-AC11- 1/2 al 2/2	148
21	Pruebas sobre atributos verificación de productos defectuosos (DF)	PT-AC12- 1/2 al 2/2	150
22	Pruebas sobre atributos proceso valuación de inventarios	PT-AC13- 1/2 al 2/2	152
<b>Componente- Información y comunicación</b>			154
23	Matriz de respaldo documental medidas de seguridad a software contable	PT-IC2	155
24	Narrativa de medidas de seguridad para generar la información financiera	PT-IC3	156
25	Prueba de cumplimiento a medidas de seguridad software contable	PT-IC4 PT-IC5 PT-IC6-1/2 al 2/2	157

No.	Procedimiento	Ref.	Páginas.
<b>Componente- Supervisión</b>			161
26	Matriz evaluación supervisión	PT-S2-1/2 al 2/2	162
27	Narrativa segregación de funciones	PT-S3	164
28	Pruebas de cumplimiento segregación de funciones	PT-S4-1/2 al PT-S5- 1/2 al 2/2	165
29	Índice de marcas de auditoría		169
30	Informe de Auditoría		172



**Hecho por:**

Juan Guoz  
Asistente de Auditoría Interna



**Autorizado por:**

Lic. Mario Jiménez  
Gerente de Auditoría Interna

## ÍNDICE

No.	Descripción	Ref.	Pág.
<b>Componente- Entorno de control</b>			
2	Matriz de integridad y valores éticos	PT-MEC1-1/2 al 2/2	98
3	Narrativa de integridad y valores éticos	PT-EC2-1/2 al 2/2	100
4	Cuestionario compromiso valores éticos	PT-EC3	102
5	Pruebas de cumplimiento compromiso valores éticos	PT-EC4-1/4 al 4/4	103
6	Análisis código de ética	PT-EC5-1/3 al 3/3	107
7	Pruebas de cumplimiento capacitación al personal	PT-EC6-1/2 AL 2/2	110
8	Matriz de autoridad y responsabilidad	PT-EC7-1/2 al 2/2	112
9	Narrativa de competencia profesional	PT-EC8-1/2 al 2/2	114
10	Análisis perfil de puestos claves	PT-EC9-1/3 al 3/3	116
11	Prueba de cumplimiento rendición de cuentas	PT-EC10-1/3 al 3/3	119
<b>Componente- Evaluación de riesgo</b>			
12	Matriz metodología para evaluar el riesgo organizacional	PT-ER2	122
13	Narrativa metodología evaluación riesgos	PT-ER3	123
14	Análisis sobre la gestión del riesgo	PT-ER4-1/2 al 2/2	125
<b>Componente- Actividades de control</b>			
15	Matriz metodología para actividades de control	PT-AC2-1/4 AL 4/4	127
16	Pruebas de cumplimiento a políticas de inventarios	PT-AC3-1/4 al 4/4	131
17	Narrativas de flujo de procesos:	PT-AC4-1/2 al PT-AC7-2/2	135

No.	Descripción	Ref.	Pág.
18	Pruebas de cumplimiento ingreso de mercadería al inventario	PT-AC8-1/2 al PT-AC9-2/2	143
19	Pruebas sobre atributos manejo de mercadería	PT-AC10	145
20	Pruebas sobre atributos inventario físico	PT-AC11- 1/2 al 2/2	148
21	Pruebas sobre atributos verificación de productos defectuosos (DF)	PT-AC12- 1/2 al 2/2	150
22	Pruebas sobre atributos proceso valuación de inventarios	PT-AC13- 1/2 al 2/2	152
<b>Componente- Información y comunicación</b>			
23	Matriz de respaldo documental medidas de seguridad a software contable	PT-IC2	155
24	Narrativa de medidas de seguridad para generar la información financiera	PT-IC3	156
25	Prueba de cumplimiento a medidas de seguridad software contable	PT-IC4 PT-IC5 PT-IC6-1/2 al 2/2	157
<b>Componente- Supervisión</b>			
26	Matriz evaluación supervisión	PT-S2-1/2 al 2/2	162
27	Narrativa segregación de funciones	PT-S3	164
28	Pruebas de cumplimiento segregación de funciones	PT-S4-1/2 al PT-S5- 1/2 al 2/2	165
29	Índice de marcas de auditoría		169
30	Informe de Auditoría		172

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Memorándum pruebas realizadas a Evaluación de entorno de control

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC1		
Hecho:	JG	09/01/2020
Revisado:	MJ	11/01/2020

### **Objetivo**

Evaluar e identificar los sistemas de controles asociados para la identificación, gestión y mitigación del riesgo en componente de entorno de control del área de inventarios.

### **Trabajo realizado**

Para la realización de la evaluación del componente del entorno de control en el área de inventarios, se llevaron a cabo las siguientes pruebas:

- a. Matriz de evaluación de controles de integridad y valores éticos, así como la correcta definición de autoridad y responsabilidad.

**Ver en PT- MEC 1-1/2**

- b. Narrativas procesos proporcionados por el Jefe de Inventarios.

**Ver en PT- EC 2- 1/2**

- c. Cuestionario de verificación de compromiso con valores éticos.

**Ver en PT EC- 3**

- d. Aseveración de cartas compromiso con los valores éticos. **Ver en PT 4-1/2**

- e. Corroboración de extracto del código de ética. **Ver en PT EC- 5 1/3**

- f. Respuesta a solicitud de planificación de capacitaciones de valores éticos.

**Ver en PT EC- 6 1/2**

- g. Análisis de procesos de compromiso con la integridad y valores éticos.

**Ver en PT EC- 4 4/4**

La información recabada fue obtenida mediante el proceso de evaluación de control interno al área de inventarios de la empresa

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del Control interno al área de inventarios  
 Evaluación de integridad y valores éticos  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – MEC1- 1/2</b>		
Hecho:	JG	09/02/2020
Revisado:	MJ	11/02/2020

66

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Practicar valores y la ética en toda el área para disminuir el riesgo de pérdida de mercadería y falta de transparencia	El área carece de actualización de su código de ética.	Alta	El Gerente Financiero y el Jefe de Inventarios poseen un código de ética y valores actualizado para regular el comportamiento ético y la integridad en actividades realizadas por los trabajadores del área de inventarios	El personal del área de inventarios carece de concomimiento sobre el código de ética por falta de divulgación, de igual forma el compromiso con el mismo no se revalida periódicamente.	PT EC-3
	El área desconoce de la aplicación del código de ética y de los canales de denuncia.	Alta	el personal del área de inventarios necesita capacitación en temas éticos y de canales de denuncia, debido a que no se comunica ni se divulga el contenido del código de ética.		PT EC-4 1/4 - 4/4
					PT EC-5 2/3

**a** = ver explicación de criterio de probabilidad en PT EC2 -2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del Control interno al área de inventarios  
 Evaluación de integridad y valores éticos  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – MEC1 - 2/2		
Hecho:	JG	09/02/2020
Revisado:	MJ	11/02/2020

66

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
	Falta de capacitación en el área de inventarios para transmitir directrices del cumplimiento de reglas y normas.	Alta a	El consejo de administración ha recomendado un plan de capacitaciones sobre la concienciación de valores y filosofía para el área, pero carece de diseño e implementación. ✓	La falta de cumplimiento a las directrices del consejo de administración sobre el plan de capacitación expone a la organización a riesgos de pérdida de mercadería.	PT-EC 6-1/2 PT-EC 6-2/2
Conclusión :	La ética y valores presentan problemas de control interno en el área de inventarios por lo que se concluye que la gestión de control interno es ineficiente. Emitiremos nuestra recomendación en el informe de control interno.				

a = ver explicación de criterio de probabilidad en PT EC2 -2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Narrativa de integridad y valores éticos  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC2- 1/2		
Hecho:	JG	11/02/2020
Revisado:	MJ	13/02/2020

### **Objetivo**

Evaluar que el personal demuestre estar comprometido con la integridad y los valores éticos.

### **Trabajo realizado**

Según entrevista con el Jefe de Inventarios, indica que el personal del área se retroalimenta de manera verbal sobre los temas del compromiso, valores éticos y morales, debido a que en la actualidad se carece de un programa de capacitación anual que promueva una cultura ética. **Ver en PT- EC3**

La falta de un programa formal genera debilidad en la empresa para fortalecer su cultura ética, moral y expone a sus colaboradores a riesgos de comportamiento deshonestos. Además, se revisó su código de ética y se evidencia que esta actualizado.

Se verifico sobre la documentación de carta de compromiso con la ética de cada empleado, pero estas están desactualizadas porque fueron firmadas cuando el empleado realizo el proceso de reclutamiento, en algunos casos ya han pasado un tiempo considerable. **Ver en PT –EC4 1/4-4/4**

Existen canales y procedimientos de denuncia y estos se encuentran plasmados en el código de ética, sin embargo, no se dan a conocer de forma permanente al personal. **Ver en PT EC5 2/3**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, SA  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Narrativa de integridad y valores éticos  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – EC2- 2/2</b>		
Hecho:	JG	1/02/2020
Revisado:	MJ	13/02/2020

El departamento de recursos humanos cuenta con la planificación para realizar capacitaciones mensualmente, pero están no se ejecutan porque el personal carece de experiencia. **Ver en PT – PT-EC 6-1/2**

### **Análisis**

Según la entrevista realizado al Jefe de Inventarios se concluye que la ética y la integridad se encuentra presente en funcionamiento más no es eficiente, sin embargo, existen deficiencias que no coadyuvan a que los empleados demuestren de manera oportuna el actuar en cuanto a la integridad o valores éticos y que no tengan presente los lineamientos del código de ética que los rige, estas deficiencias serán incluidas en el informe.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Cuestionario de verificación de compromiso con valores éticos

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC 3		
Hecho:	JG	16/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**Objetivo:** Evaluar mecanismos utilizados por el área de inventarios para comunicar la importancia del compromiso con los valores éticos.

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario
		SI	NO	
<b>Entorno de Control</b>				
1	¿En el área se conocen los valores éticos que se practican en la empresa?	X		En ocasiones por medio del correo electrónico el área de recursos humanos envía el recordatorio de los valores.
2	¿El personal del área sabe que hacer al momento de detectar algún comportamiento indebido por parte de algún empleado?	X		Si consideran que es grave la falta se lo dan a conocer ya sea a su jefe o directamente a recursos humanos.
3	¿En el área conocen las acciones disciplinarias al momento de demostrar comportamientos indebidos?	X		El personal sabe que las llamadas de atención son de forma oral o escrita esto depende de la gravedad de la falta.
4	¿Los empleados del área tienen acceso al código de ética y reglamentos disciplinarios?		X	Tienen acceso al código de ética sin embargo no se retroalimenta sobre su importancia.
5	¿Existe comunicación en el área sobre el compromiso con la integridad y valores de la empresa?	X		El Jefe de Inventarios se encarga de recordar a los empleados sobre la importancia de aplicar los valores éticos.

**Persona entrevistada:** Jefe de Inventarios. Eddy Choy Gonzales

**Entrevistador:** Asistente Auditoría Interna – Juan Guoz

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Aseveración Carta de compromiso con valores éticos

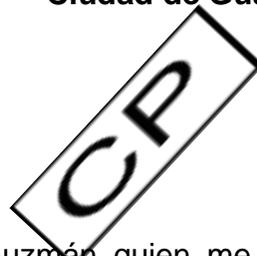
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC4- 1 / 4		
Hecho:	JG	16/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Ciudad de Guatemala**

Guatemala 02 de febrero del año 2014

**Gerencia General**



YO, Eddy Choy Guzmán quien me identifico con documento personal de identificación 3420 104518 0101, hago constar que he tenido a la vista el Código de Ética de La Casa de la Remodelación, S.A, del cual acepto su contenido y me comprometo con el cumplimiento en todos sus términos en cuanto a la Misión, Visión y Valores. Además, admito como norma interna en el ejercicio de mi actividad profesional, quedo al enterado de las responsabilidades que conlleva el incumplimiento a estos se comprometo a realizar sus acciones, bajo estos lineamientos de conducta.

Atentamente.

  
Lic. Eddy Choy Guzmán  
Jefe de Inventarios



**cc:** Recursos Humanos

**cc:** Archivo

 **Ver análisis en PT- EC 4 4/4**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Aseveración Carta de compromiso con valores éticos

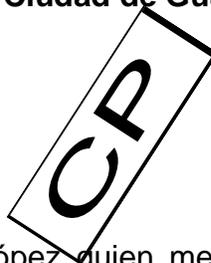
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC4- 2/4		
Hecho:	JG	16/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Ciudad de Guatemala**

Guatemala 02 de febrero del año 2013

**Gerencia General**



YO, Sergio Chocoj López quien me identifico con documento personal de identificación 2678 256323 0101, hago constar que he tenido a la vista el Código de Ética de La Casa de la Remodelación, S.A, del cual acepto su contenido y me comprometo con el cumplimiento en todos sus términos en cuanto a la Misión, Visión y Valores. Además, admito como norma interna en el ejercicio de mi actividad profesional, quedo al enterado de las responsabilidades que conlleva el incumplimiento a estos se comprometo a realizar sus acciones, bajo estos lineamientos de conducta.

Atentamente.

  
Lic. Sergio Chocoj López  
Gerente Financiero



**cc:** Recursos Humanos

**cc:** Archivo



**Ver análisis en PT PT- EC 4 4/4**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Aseveración Carta de compromiso con valores éticos

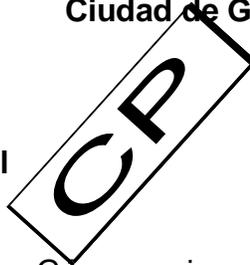
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC4- 3/4		
Hecho:	JG	16/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Ciudad de Guatemala**

Guatemala 02 de febrero del año 2011

**Gerencia General**



YO, Roberto Pérez Gómez quien me identifico con documento personal de identificación 2346 804576 0101, hago constar que he tenido a la vista el Código de Ética de La Casa de la Remodelación, S.A, del cual acepto su contenido y me comprometo con el cumplimiento en todos sus términos en cuanto a la Misión, Visión y Valores. Además, admito como norma interna en el ejercicio de mi actividad profesional, quedo al enterado de las responsabilidades que conlleva el incumplimiento a estos se comprometo a realizar sus acciones, bajo estos lineamientos de conducta.

Atentamente.

Roberto Pérez Gómez

Contador General



**cc:** Recursos Humanos

**cc:** Archivo



**Ver análisis en PT- EC 4 4/4**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Análisis de cartas de compromiso con la integridad y valores éticos

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – EC4 -4/4</b>		
Hecho:	JG	16/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Análisis de cartas de compromisos**

Se evaluó que existen cartas de compromiso con el código de ética, las cuales se encuentran firmadas por cada uno de los colaboradores del área, sin embargo, estas no son actualizadas periódicamente porque presentan fechas antiguas, para revalidar la responsabilidad que tiene cada uno con los valores éticos.

➤ **Ver en PT - EC4 - 1/4 al EC4 - 3/4**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis del contenido del código de ética  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT –EC5 -1/3		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**La Casa de la Remodelación, S.A.**  
**Código de ética**

**Alcance y aplicabilidad**

El código de ética de La Casa de la Remodelación, S.A., es aplicable a todas las operaciones de los empleados, de quienes se espera tengan conocimiento de este, y cumplan con sus requerimientos.

**Integridad**

Los empleados deben demostrar honradez, honestidad, respeto, responsabilidad, control emocional y en todo momento manifestar que es alguien en quien se puede confiar, en que hace lo correcto por las razones correctas y del modo correcto.

**Compromiso**

Los empleados debe comprometerse a poner al máximo sus capacidades para sacar adelante las tareas que le fueron encomendadas, así mismo tener en cuenta las condiciones y obligaciones que estas conllevan, para lograr cumplir con oportunidad los objetivos establecidos por la empresa

**Innovación**

La Casa de la Remodelación, S.A. es una empresa que innova, por lo que los empleados deben de acoplarse a los cambios novedosos que la empresa desarrolla para sus actividades, con el fin de mejorar y renovar procesos existentes.



**Ver análisis en PT EC 5 -3/3**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis del contenido del código de ética  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT -EC5- 2/3		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### Solidaridad

La Casa de la Remodelación, S.A. inculca la solidaridad y el trabajo en equipo a fin de que los empleados cumplan con los objetivos de la empresa de manera oportuna.

### Procedimiento para denunciar y reportar una falta

Todos los empleados son responsables de reportar las faltas que se infrinjan a este código. El denunciante puede o no colocar su nombre.

El procedimiento es el siguiente:

1. Describir la falta
  - Mencionar el nombre de la persona (as) involucrada (as)
  - Adjuntar prueba si se tuviera (documentos o fotos)
2. Remitir la información del reporte de la falta a través de las siguientes vías:
  - Vía física documentada en un sobre e introducirla en el buzón instalado en cada área.
  - Vía electrónica remitirla a la dirección del correo.  
[codigodeetica.denuncia@lacasadelaremodelacion.com](mailto:codigodeetica.denuncia@lacasadelaremodelacion.com)
  - O comunicarse al número de teléfono 3520 habilitado únicamente para este efecto.

La información es confidencial y solo tiene acceso el comité de ética.
3. El coordinador, designado por el comité de ética convocara a una reunión y se revisara el caso.
4. Como resultado de la investigación el asunto se resuelve y se comunica oportunamente.



Ver análisis en PT EC 5 -3/3



Recursos Humanos  
La Casa de la Remodelación, S.A.



LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis del contenido del código de ética  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT -EC5- 3/3</b>		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Análisis**

Se validó que existe el código de ética por medio de un extracto proporcionado por el departamento de recursos humanos, quienes nos permitieron corroborar que cuenta con la información de los canales de denuncia, el inconveniente es que los colaboradores no tienen la facilidad de acceder al código de ética, ya que únicamente se les da a conocer al iniciar a laborar en la empresa.

Además, se analizó que el código de ética no tiene estipulado responsable alguno, ni periodicidad para su actualización.

 **Ver en PT - EC5-2/3**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Carta de solicitud sobre plan de capacitaciones de valores éticos

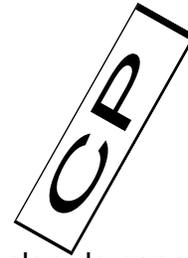
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC6-1/2		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**La Casa de la Remodelación, S.A.**

Señores

Auditoría Interna



En respuesta a su solicitud que realizaron sobre el plan de capacitaciones de parte este departamento de recursos humanos, informamos lo siguiente:

Hasta el momento se cuenta con una planificación para realizar capacitaciones, sin embargo, esta planificación esta desactualizada y nunca se ha implementado, debido a que el área de recursos humanos carece de personal que lo imparta, así como limitante de tiempo.



Por lo que adjuntarle la planificación no será posible. Quedo a la expectativa de sus comentarios.

Atentamente,

Licda. Gaby Moreno Sánchez

Gerente de Recursos Humanos



Ver análisis en PT EC 6 -2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Carta de solicitud sobre plan de capacitaciones de valores éticos

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC6- 2/2		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Análisis**

Por medio de una carta de confirmación solicitado al departamento de recursos humanos, para capacitar y familiarizar a los colaboradores con el código de ética, indican que esta desactualizada exponiendo al área de inventarios a riesgos potencias de materializarse como lo es la perdida de mercadería.

 **Ver en PT – EC6- 1/2**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del Control interno al área de inventarios  
 Evaluación de la definición de la autoridad y responsabilidad  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – EC7- 1/2		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

112

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Disponer de una adecuada segregación de funciones, basada en niveles de autoridad responsabilidad y aptitudes.	Existe limitación de aptitudes para puestos claves en el área de inventarios	Media <sup>a</sup>	Existe un manual de puestos que detalla el perfil y funciones que cada colaborador debe tener.	Se cuenta con manuales de puestos que regula la contratación del personal para puestos claves dentro del área, lo que permite una eficiente ejecución de los procesos y de cada una de las funciones de los empleados, contribuyendo a que la información generada en el área sea confiable, oportuna.	PT EC-9 1/3 – 3/3
	El personal del área de inventarios carece de conocimientos en competencias profesionales.	Media	Se carece de programas de capacitación sobre temas y procesos relacionados al área de inventarios. La empresa brinda incentivos para que su personal tenga acceso a la educación universitaria.		

a

= Ver Explicación de criterio de probabilidad en PT- EC 8 2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del Control interno al área de inventarios  
 Evaluación de la definición de la autoridad y responsabilidad  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – EC7- 2/2		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

113

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
	El área de inventarios carece de un mecanismo para la rendición de cuentas y existen prácticas para ocultar malos resultados y limitar la divulgación de información.	Alta	El jefe del área de inventarios ha regulado mediante memorándum reuniones mensuales sobre rendición de cuentas de las actividades realizadas oportunamente de cada colaborador.	Además, la rendición de cuentas oportuna permite confiabilidad en la información financiera generada en el área de inventarios	PT EC 10 – 2/3

<b>Conclusión:</b>	Los niveles de autoridad, responsabilidad y aptitudes son eficientes y eficaces, fortalecen el control interno ante las exigencias de los clientes y terceros. Así como la rendición de cuentas en el área de inventarios mitiga errores en la información financiera ante los usuarios. Se concluye que la gestión de control interno en relación con este componente es eficiente y eficaz.
--------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**a** = Ver Explicación de criterio de probabilidad en PT- EC 8 2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Narrativa de competencia profesional  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – EC8- 1/2</b>		
Hecho:	JG	17/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Objetivo**

Documentar las competencias y el compromiso del personal del área de inventarios, para determinar que pongan en práctica las aptitudes necesarias, para el cumplimiento de objetivos.

### **Trabajo realizado**

El Jefe de Inventarios brindo acceso a los perfiles de puestos claves en los cuales se verificaron las competencias y aptitudes del personal de inventarios, estos perfiles son actualizados de forma periódica.

Para los puestos se solicita competencia profesional y experiencia, dependerá de la posición que ocupara, de la misma forma se les solicita y facilita la oportunidad de seguir sus estudios universitarios, ya que para optar a otro puesto de la empresa las exigencias en concomimiento son altas. **Ver en PT – EC-9 1/3 – 3/3**

El Jefe de Inventarios indica que utiliza el mecanismo de check list de actividades definidas para cada empleado dentro del área, y con ello se mide el rendimiento, la rendición de cuenta y cumplimiento de actividades del área. **Ver en PT – EC-10 1/3**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Narrativa de competencia profesional  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – EC8- 2/2</b>		
Hecho:	JG	18/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

Luego de realizar las revisiones de cierre de mes se lleva a cabo una reunión de rendición de cuentas, la cual es dirigida por el Jefe de Inventarios cada uno de los puntos vistos se concretan en una minuta esta es firmada por el jefe del área, para luego realizar un informe que es trasladado al Gerente Financiero.

**Ver en PT – EC-10 1/3**

### **Análisis**

Se analizó los procedimientos que desarrolla el área de inventarios sean adecuados para controlar las aptitudes y actitudes con los que debe contar el personal clave para que desarrollen sus actividades de forma eficiente y eficaz, así como, el cumplimiento de la rendición de cuentas.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis de perfil de puestos claves  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC9- 1/3		
Hecho:	MJ	18/02/2020
Revisado:	JG	20/02/2020

**Posición: Jefe de Inventarios**

**Área: inventarios**

**Ubicación: 21 Avenida 4-56 zona 14, Ciudad**

**De que se trata el puesto:**

Coordinar, ejecutar y dar seguimiento a las actividades que conllevan al cumplimiento de objetivos en el área de inventarios, con base a procedimientos establecidos, con el fin de mantener el control de la gestión de bodegas y logística y presentar información en el momento que sea requerido.

**Los retos:**

- Mantener actualizada la información de los inventarios, distribución y recepción de mercadería.
- Coordinar la toma de inventarios dependiendo de los periodos en que estos estén previstos o planificados.
- Ejecutar proyectos para que los procesos dentro del área estén actualizados, y que los procesos no sean obsoletos, para llevar un mejor control sobre los inventarios.

**A quién buscamos:**

- Licenciado en contaduría pública y auditoría, o carrera a fin ✓
- Manejo de personal, excelentes relaciones interpersonales.
- Experiencia mínima de tres años en el control de inventarios.
- Capacidad de análisis de información financiera y solución de conflictos.



**Ver análisis en PT EC 9 3/3**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis de perfil de puestos claves  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC9- 2/3		
Hecho:	MJ	18/02/2020
Revisado:	JG	20/02/2020

**Posición: analista de inventarios**

**Área: inventarios**

**Ubicación: 21 Avenida 4-56 zona 14, Ciudad**

**De que se trata el puesto:**

Coordinar, ejecutar y dar seguimiento de forma adecuada el control de inventario y control en conteos selectivos para mantener el inventario conciliado lo físico con el sistema, así como recepción de mercadería verificación de ingreso de productos al sistema, el fin primordial del analista de inventarios es mantener una gestión atentamente controlada y vigilada de los mismos.

**Los retos:**

- Mantener los inventarios valuados de forma correcta, por lo que deberá controlar que los costos de los inventarios sean correctos.
- Dar las alertas necesarias cuando así sea requerido si hubiera diferencias de inventarios, para que el inventario este cuadrado de lo físico con el sistema.
- Ejecutar proyectos de la mano con el Jefe de Inventarios para que los procesos dentro del área estén actualizados, y que los procesos no sean obsoletos, para llevar un mejor control sobre los inventarios.

**A quién buscamos:**

- Cierre de pensum en contaduría pública y auditoría
- Experiencia mínima de unos tres años en el control de inventarios
- Excelentes relaciones interpersonales
- Disponibilidad de tiempo.
- relaciones interpersonales
- Disponibilidad de horario.



**Ver análisis en PT EC 9 3/3**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis de perfil de puestos claves  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – EC9- 3/3</b>		
Hecho:	JG	19/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Análisis**

Se obtuvo un extracto de los perfiles de puestos claves del área de inventarios, con lo cual se constató que existen procedimientos establecidos para la contratación del personal de inventarios y que se encuentran establecidas en los mismos las aptitudes que deben desarrollar en cada una de las posiciones, así mismo con la experiencia y el grado de estudios que deben haber alcanzado cada una de las contrataciones que se realizaran.



**Ver en PT EC9-1/2 y EC9 -2/2**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Evaluación del informe de rendición de cuentas  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – EC10- 1/2		
Hecho:	JG	19/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**La Cas de la Remodelación, S.A.**

**INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS NO. 12/2019**

**A:**

(b)

Lic. Sergio Chocoj López  RECIBIDO

Gerente Financiero

**DE:**

Lic. Eddy Choy Guzmán

Jefe de Inventarios

**ASUNTO:**

Rendición de cuentas mes de noviembre 2019

**FECHA:**

Guatemala, 08 de diciembre 2019

Sobre la rendición de cuentas de noviembre 2019, es el siguiente:

**PUNTO ÚNICO:** En reunión se abordaron temas relevantes para el mes de diciembre, tales como la planificación de conteos selectivos de inventario e inventario general fiscal el cual se planifico a partir del día 23 de diciembre 2019 y entrega de diferencias y reportes del área de inventarios se programaron con fecha límite para el día 29 de diciembre 2019.

Además, se trató los horarios de entrada y salida del personal, vacaciones y descansos por navidad y año nuevo.

Atentamente.

F.   
Licenciado Dimas Paz  
Jefe de Inventarios

(b)



Ver análisis en PT EC10-3/3

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Evaluación del informe de rendición de cuentas

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – EC10- 2/2</b>		
Hecho:	JG	19/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Explicación de análisis de procesos de rendición de cuentas**

- a. Por medio de selectivos realizados por los analistas de inventario el Jefe de Inventarios supervisa las actividades mensuales que se le asigna al analista de inventarios, para análisis realizamos la selección al azar, luego obtuvimos una copia del mismo la cual constatamos está firmada por el jefe.

➤ **Ver en PT- EC10-1/3**

- b. La administración proporciono una copia del informe de rendición de cuentas, por medio del cual se hace constar que se realizó la reunión, este informe se encuentra firmado de recibido por el Gerente Financiero, por medio de este se hace constar que se cumplió con el proceso mensual de rendición de cuentas.

➤ **Ver en PT -EC10-2/3**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Memorándum de pruebas realizadas en componente evaluación de riesgo  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – ER1		
Hecho:	JG	19/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Objetivo**

Evaluar si en el área de inventarios se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos de forma oportuna.

### **Trabajo realizado**

Para la realización de la evaluación del componente de evaluación de riesgos en el área de inventarios, se llevaron a cabo las siguientes pruebas:

- a. Matriz de metodología para evaluar el riesgo organizacional. Los objetivos fueron extraídos del plan estratégico de la Empresa, en cuanto a los riesgos y probabilidad fueron brindados por la Gerencia Financiera.

#### **Ver en PT–ER2**

- b. Narrativa metodología de evaluación de riesgos. **Ver en PT–ER3**
- c. Verificación de memorándum de gestión de riesgos. **Ver en PT–ER4 1/2**
- d. Análisis del memorándum sobre la verificación de Riesgos.

#### **Ver en PT–ER4 1/2**

La información recabada fue obtenida mediante el proceso de evaluación de control interno al área de inventarios de la Empresa.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del control interno del área de inventarios  
 Evaluación de metodología para evaluar el riesgo organizacional  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – ER2		
Hecho:	JG	19/01/2020
Revisado:	MJ	20/01/2020

122

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control <b>a</b>	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
La empresa identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar	Metodología de evaluación del riesgo no es confiable para identificar posibles amenazas para la ejecución del plan.	Alta	Se cuenta con un especialista de gestión de riesgos formal, sin embargo, solamente se cuenta con el arranque del proyecto y una identificación que ha hecho de riesgos operativos de la organización.	La empresa cuenta con una metodología que se aplica parcialmente para identificar riesgos, evaluarlos y mitigarlos, por lo que esta actividad de control solamente se encuentra en su fase inicial y no es eficiente para la mitigación de riesgos.	PT ER- 4-1/2

<b>Conclusión:</b>	La metodología de gestión de riesgos aún se encuentra en etapa de implementación en el área, por lo que el proceso de identificación del riesgo no es eficiente, estos hallazgos serán incluidos en el informe.
--------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**a**

= Ver Explicación de criterio de probabilidad en PT- ER3

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Narrativa de metodología de evaluación de riesgos

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – ER3		
Hecho:	JG	19/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

### **Objetivo**

Evaluar e identificar si en el área de inventarios se identifican y analizan los riesgos para la gestión y administración del inventario.

### **Trabajo realizado**

Se verifico que en el área de inventarios aún no tienen definidos de una forma adecuada los procesos para la identificación de riesgos, por medio de información proporcionada por el Gerente Financiero de la empresa y el Jefe de Inventarios.

El proceso aún se encuentra en su fase de implementación para ello la empresa ha contratado a un especialista de riesgos quien se encarga de establecer los procedimientos para identificar los riesgos y realizar planes de acción para mitigar los mismos.

Existe memorándum por medio de los cuales se da a conocer los procesos y la probabilidad de riesgos que existe. **Ver en PT ER 4- 1/2**

### **Análisis**

El especialista de riesgos indica que la empresa aún se encuentra en la etapa de implementación para identificar los riesgos, la falta de comunicación y el sobrecargo de trabajo le han impedido avanzar en la implementación de procesos para mitigar los riesgos del área, así como, la exposición al fraude, estos hallazgos serán incluidos en el informe.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Análisis de memorándum sobre la gestión del riesgo

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT - ER4 - 1/2

Hecho: JG 19/02/2020

Revisado: MJ 20/02/2020

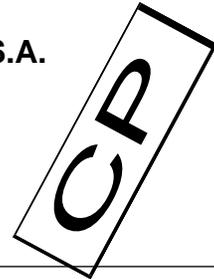
**LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.**  
**MEMORANDUM**

Para: Área de Inventarios

De: Gerencia General

Asunto: Riesgos determinados para el área de inventarios

Fecha: 15 de diciembre de 2019



Se notifica al área de inventarios que el especialista de gestión de riesgos ha identificado los siguientes riesgos según sea el proceso, y los cuales deberá de considerarse a partir de la fecha del 01 de enero al 31 diciembre 2019.

Proceso	Objetivo	Riesgo	Probabilidad	Actividad de control
Gestión del inventario	Garantizar que se procesan los despachos y recepción de mercadería se de manera correcta, así como almacenamiento y resguardo apropiado para una adecuada información relacionada con los mismos.	Diferencia de inventarios debido a malos despachos o ingreso incorrecto al sistema al momento de la recepción.	Alta	-Inventario conciliado fisco con sistema. -Información asertiva en Kardex para el departamento de ventas.
		Errores de identificación al momento de recepción de mercader no conciliar la recepción con la factura del proveedor al momento de ingreso al sistema.	Alta	Definir una política sobre el canje o promocionales.
Productos defectuosos u vencidos	Disponer de un inventario libre de productos defectuosos u vencidos.	Políticas de productos obsoletos o vencidos muy flexibles.	Alta	Verificación sobre política de manejo de productos defectuosos y vencimientos próximos.
Inventario obsoleto	Brindar seguimiento oportuno a la gestión al cobro del servicio al cliente.	No se verifican con oportunidad los productos obsoletos no aptos para la venta.	Media	-Generación de reportes de productos obsoletos. -información sobre mercadería no apto para la venta.



Ver análisis en PT ER4 2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Análisis de memorándum sobre la gestión del riesgo

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT - ER4 - 2/2		
Hecho:	JG	19/02/2020
Revisado:	MJ	20/02/2020

**Análisis:**  **Ver en PT -EC10-2/3**

Existe un plan estratégico el cual fue autorizado por el consejo de administración, en este plan no fue incluido la identificación de riesgos para el área de inventarios, por lo que a través de un memorándum enmendaron esta actividad haciendo uso de un especialista en gestión de riesgos.

- a. De acuerdo con el memorándum la organización utiliza parcialmente una metodología de identificación de riesgos para el área de inventario, en la actualidad el plan estratégico esta desactualizado, por lo que el área de inventarios solicito a la máxima autoridad remitir los respectivos riesgos el cual estuvo a cargo del especialista de gestión de riesgos.

Al analizar el memorándum sobre los riesgos identificados, se detecta que el plan estratégico y los riesgos debería ser más específico porque no se aprecia el objetivo institucional para el área de inventarios, de igual forma no se cuentan con medidores de planes específicos y las respectivas estrategias.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Memorándum de pruebas realizadas en evaluación componente actividades de control

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC 1		
Hecho:	JG	20/02/2020
Revisado:	MJ	23/02/2020

### Objetivo

Evaluar el componente actividades de control y que estas se realicen de forma eficiente y eficaz.

### Trabajo realizado

a. Matriz de evaluación de metodología para actividades de control. Los objetivos fueron extraídos del plan estratégico de la Empresa, en cuanto a los riesgos y probabilidad fueron brindados por la Gerencia Financiera.

**Ver en PT – AC2 1/4 - 4/4**

b. Verificación y análisis de política de inventarios. **Ver en PT – AC3 1/4 – 4/4**

c. Análisis de procesos de inventarios. **Ver en PT – AC4 1/2 – AC7 2/2**

d. Pruebas de cumplimiento y de integridad. **Ver en PT- AC 8 – AC13 2/2**

La información recabada fue obtenida mediante el proceso de evaluación de control interno al área de inventarios de la Empresa.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno del área de inventarios

Evaluación de metodología para actividades de control

Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – AC2- 1/4		
Hecho:	JG	18/01/2020
Revisado:	MJ	20/01/2020

127

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Garantizar que el inventario de la compañía este conciliado según lo que indica el sistema y que su resguardo y recepción sea lo adecuado.	Los documentos utilizados para ingreso y egreso de bodega son adecuados y tienen firma de autorizado.	Alta	-La recepción de mercadería se realiza contra la orden de compras. -El despacho de mercadería se realiza según documentos establecidos por la entidad.	En el área de inventarios los productos se recepción con orden de compra y se codifica para su almacenamiento para que al momento de su despacho no exista error. También se realiza conteos selectivos para identificar posibles errores de despacho sustracción entre otros.	PT- AC3 2/4 PT- AC4 1/2 – 2/2
	Se realizan conteos selectivos para llevar un mejor control de la mercadería resguardada en bodega.	Alta	Se reporta las diferencias de inventario.		

**a** = Ver explicación de criterio de probabilidad en PT-MEP

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno del área de inventarios

Evaluación de metodología para actividades de control

Del 01 enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – AC2- 2/4</b>		
Hecho:	JG	18/01/2020
Revisado:	MJ	20/01/2020

128

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Los documentos de despacho y recepción de mercadería cuentan con las firmas de recibido conforme.	Que al momento de recibir o despachar mercadería no se firme de recibido conforme provocando error o manipulación del inventario.	Media	-Resguardo físico de los docuemntos de recepcion con las firmas de soporte. - Los docuemntos de despacho de mercaderia se encuentra con firma de recibidos conformes y esta debidamente archivado.	Se validó que existiera un resguardo de la información con su debido soporte.	<b>PT-AC11 1/2 – 2/2</b>

a

= Ver explicación de criterio de probabilidad en PT-MEP

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno del área de inventarios

Evaluación de metodología para actividades de control

Del 01 enero al 31 diciembre 2019

**PT – AC2- 3/4**

Hecho: JG 18/01/2020

Revisado: MJ 20/01/2020

129

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Ingreso adecuado al sistema de recepción de mercadería.	Error en ingreso al sistema de mercadería recibida en bodega.	Alta	Verificación mensual de productos recibidos contra los ingresados al sistema.	Aleatoriamente se validaron los ingresos al sistema contra los documentos de recepción de bodega.	PT-AC11 1/2-2/2 PT-AC12 1/2 – 2/2
Detectar diferencias de inventario a través de conteos selectivos.	Error al momento de despacho de mercadería a cliente.	Alta	-Reportar diferencia de inventario detectados. -Reportar de productos defectuosos y vencidos.	Se validó que se cuenta con una programación mensual de conteos selectivos y verificación física de productos defectuosos sin embargo no se cumple.	PT- AC13 1/2 – 2/2



= Ver explicación de criterio de probabilidad en PT-MEP

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del control interno del área de inventarios  
 Evaluación de metodología para actividades de control  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – AC2- 4/4		
Hecho:	JG	18/01/2020
Revisado:	MJ	20/01/2020

130

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Asegurarse que el almacenamiento de la mercadería sea adecuado y los controles para detectar sustracción.	Almacenamiento adecuado, accesos restringidos a las áreas control en despachos de mercadería firma de recibido conforme de clientes.	Media <b>a</b>	-Al momento de almacenar el producto se realiza según el área que le corresponde y etiquetado. -Al momento de despacho se revisa el producto al momento de entregar al cliente.	Se verifico físicamente el almacenaje de productos etiquetado ordenamiento entre otros. También se verifico los documentos de revisión al momento del despacho al cliente.	

Conclusión	Existe un manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios con actualizaciones recientes; sin embargo, debe ser revisado para incluir otras actividades de control relevantes y alinearlos con el manual de puestos del área de recursos humanos para que el personal ejecute sus responsabilidades oportunamente; el detalle de esta deficiencia será incluido en el informe de control interno.
------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**a** = Ver explicación de criterio de probabilidad en PT-MEP

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Verificación de política de inventarios  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC3 – 1/4		
Hecho:	JG	18/01/2020
Revisado:	MJ	20/01/2020

 **LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A**  
**21 avenida 4-56 zona 14, Guatemala, Guatemala**  
**POLÍTICA DE INVENTARIOS**

**Objetivo**



En la empresa se tiene una serie de políticas para cada uno de los departamentos, establecidas de tal forma que deben ser observadas por los trabajadores en su labor cotidiana. Estas políticas se encuentran definidas a continuación establecen las normativas generales que se deben seguir en cuanto a la valuación de inventarios, control y registro contable.

**Alcance**

Está dirigida a todas las operaciones que se realizan en área de inventario de la empresa La Casa de la Remodelación, S.A.

**Contenido**

Deben clasificarse como inventario todos los productos destinados para la venta de la empresa La Casa de la Remodelación S.A.

a) Adquisición de inventario:



La adquisición de inventario de parte de compras se realiza a través de una orden de compras (OC) elaborada por el departamento de compras de la empresa La Casa de la Remodelación S.A. y del encargado de área, quien velará por su buena administración.



**Ver análisis en PT AC3 - 4/4**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis de política de inventario  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC3 2/4		
Hecho:	JG	18/01/2019
Revisado:	MJ	20/01/2019

b) Ingreso de mercadería:

**b**

EL ingreso de mercadería al inventario es responsabilidad de los colaboradores de inventario, ingresan la mercadería y trasladan los documentos a área de compras quien realizara su ingreso al sistema.

c) Inventarios

Se entenderá como inventarios todos los productos detallados, ordenadas y valoradas para la venta.

**c**

d) Manejo de inventarios:

El manejo de Inventario es responsabilidad exclusiva del Jefe de Inventarios de la Casa de la Remodelación S.A. y del encargado **d**ea, quien velará por su buena administración.

e) Controles selectivos:

Los chequeos selectivos del inventario bajo su responsabilidad deben hacerse a diario, Esto servirá para:

Determinar las cantidades correctas de pedidos.

Determinar los artículos de poca venta.

Determinar los artículos dañados.

Determinar los excesos en inventario.

Controlar la sana administración del personal de ventas, evitar fugas y robos de productos.

Ayuda a liquidar mercadería vieja.

Ayuda a eliminar sobrantes de temporada.



**Ver análisis en PT AC3 - 4/4**

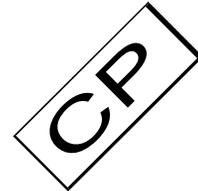
LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A  
Evaluación del control interno  
Área de inventario  
Análisis de política de inventario  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC3 3/4		
Hecho:	JG	18/01/2019
Revisado:	MJ	20/01/2019

f) Existencias:

El objetivo del control del inventario es mantener las existencias bien balanceadas y debidamente controladas para que produzca resultados positivos en las ventas y en la inversión del inventario.

g) Productos defectuosos:



Los productos identificados con defectos de fábrica pero que no afecta su funcionamiento del producto se clasifican en código (DF) y automáticamente se le aplica un 30% de descuentos para su liquidación.

h) Método de valuación

La empresa utiliza el método del promedio ponderado el consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos del inventario, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

i) Formatos autorizados para el manejo de inventario:

Para el egreso de mercadería únicamente está autorizado los documentos de facturas, envíos y ordenes de despacho estos al momento de entregar solicitar la firma de recibido conforme. Para el ingreso se realiza con el documento de recepción de mercadería firmada por bodega.



**Ver análisis en PT AC3 - 4/4**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A

Evaluación del control interno

Área de inventario

Análisis de procesos establecidos en política de inventario

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC3 4/4		
Hecho:	JG	18/01/2020
Revisado:	MJ	20/01/2020

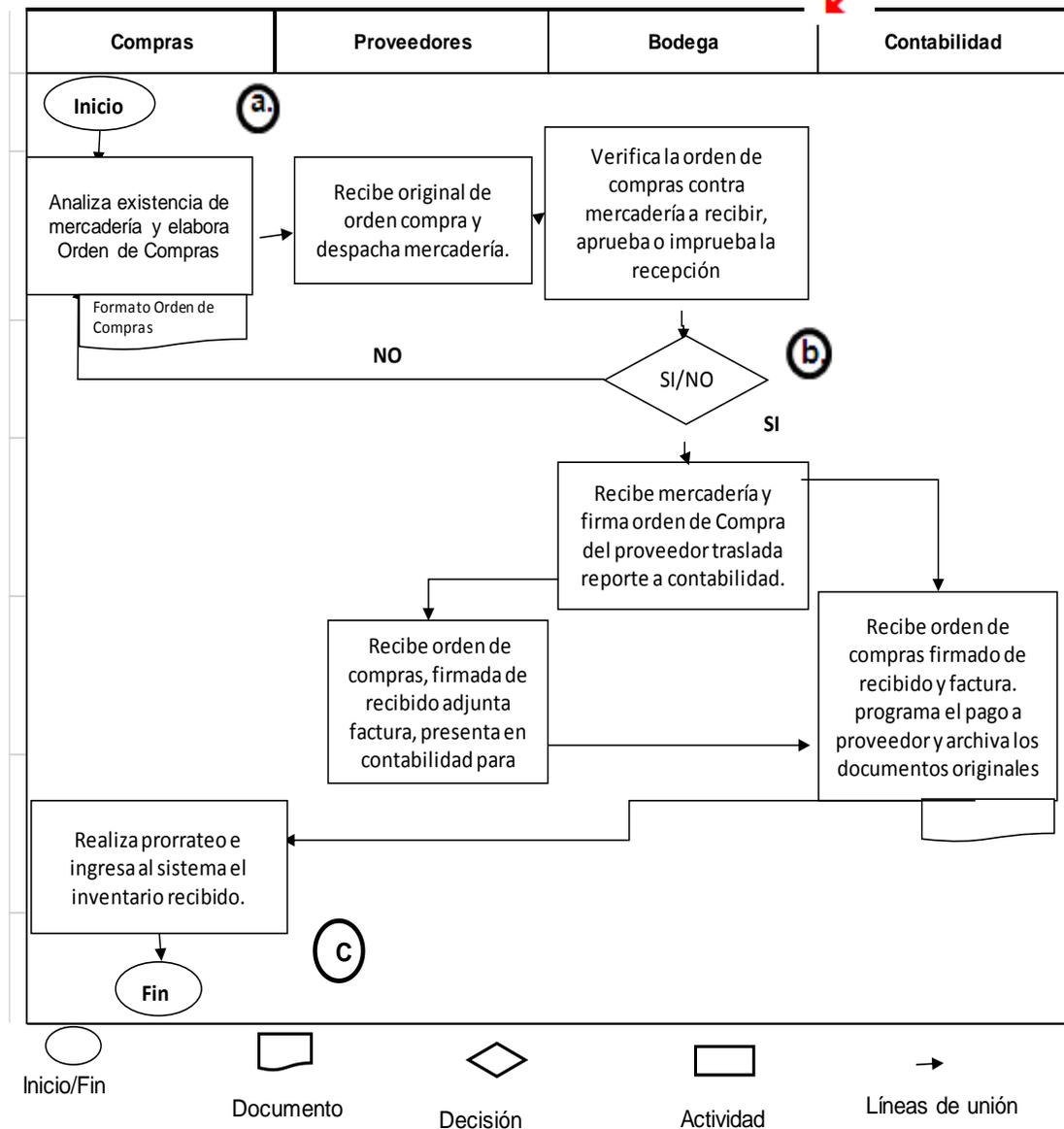
### Análisis

- (a.) Se evaluó que la política de inventario se aplique en los procesos de adquisición de mercadería para la venta, y se tiene los documentos de soporte requeridos. ➤ **Ver en PT- AC3 - 1/4**
- (b.) Se evaluó que en la política, se encuentra implementada dentro del proceso el adecuado manejo del ingreso de mercadería físico a su bodega su revisión, conteo, etiquetado, almacenado y los documentos requeridos. ➤ **Ver en PT- AC3 - 2/4**
- (c.) Se evaluó que la política tenga herramientas y controles para determinar responsabilidades a los colaboradores involucrado en su manejo. ➤ **Ver en PT- AC3 - 2/4**
- (d.) Uno de los procesos de mayor importancia dentro del inventario es el resguardo, control adecuado y manejo adecuado de los productos almacenados apto para la venta . ➤ **Ver en PT-AC3- 3/4**
- (e.) Se validó por medio de la política de inventario que exista un seguimiento para los productos defectuosos para su clasificación y liquidación.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios

<b>PT – AC4 1/2</b>		
Hecho:	JG	18/01/2020
Revisado:	MJ	20/01/2020

Análisis de proceso de adquisición de mercadería  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019



Ver análisis en el PT- AC4-2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A  
Evaluación del control interno  
Área de inventario  
Análisis del proceso de adquisición de mercadería  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC4 - 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### Análisis

El flujo de proceso de adquisición de mercadería se obtuvo luego de una entrevista con el Jefe de Inventarios y un recorrido a las instalaciones para corroborar.

Identificando los siguientes controles:

- a. Analista de inventario verifica el Stock del inventario antes de realizar la orden de compras para nuevo pedido de mercadería descartando así pedidos de exceso.

 Ver PT AC4 1/2

- b. El jefe de inventario verifica que lo que indica la orden de compras es lo que se está recibiendo cantidad y calidad de producto así evitar errores de recepción.

 Ver PT AC4 1/2

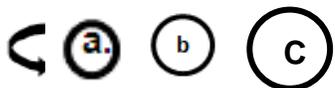
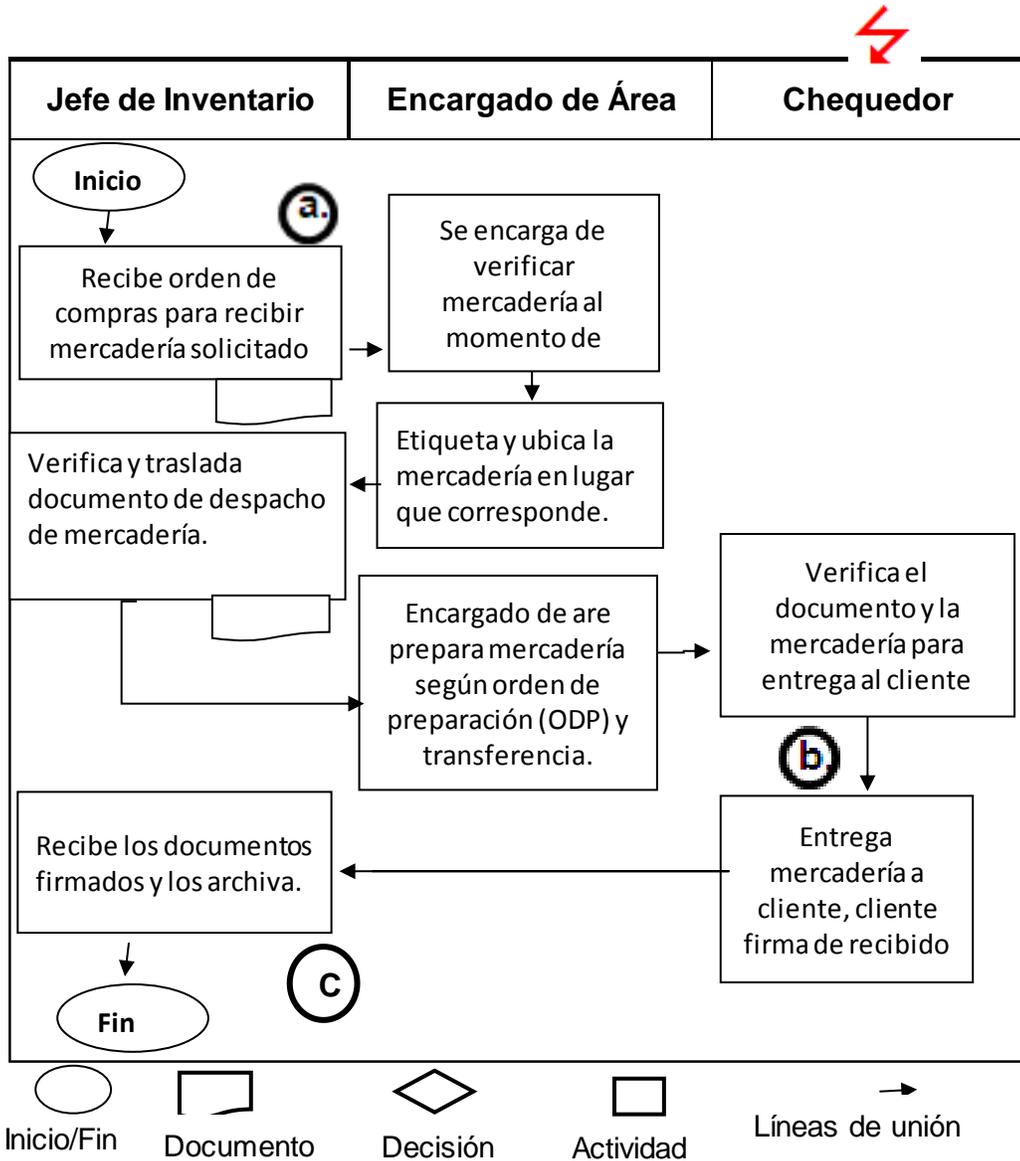


- c. Al revisar la recepción de mercadería firmado de recibido de parte de bodega, el departamento de compras realiza el ingreso de dicha mercadería al sistema con esto se comprueba que no se ingresa productos al sistema sin la debida recepción en bodega.

 Ver PT AC4 1/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del control interno  
 Área de inventarios  
 Análisis de proceso de manejo de inventarios  
 Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC5 - 1/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020



Ver análisis en PT- AC5 2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventario  
Análisis de proceso de manejo de inventarios  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC5 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### Análisis

El flujo de proceso de manejo de inventarios se obtuvo luego de una entrevista con el Jefe de Inventarios y un recorrido al área para corroborar.

Identificando los siguientes controles:



- a. Se verifico que todos los documentos tanto las ordenes de compras para la recepción de mercadería, y los documentos para el egreso de mercadería de bodega tiene Vo. Bo. Del Jefe de Inventarios.



**Ver en PT AC5 1/2**

- b. Se verifico que al momento de despacho de mercadería existe una revisión última después de la preparación del área de bodega esto para mitigar cualquier error en la preparación.



**Ver en PT AC5 1/2**

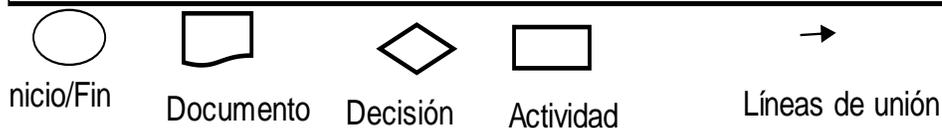
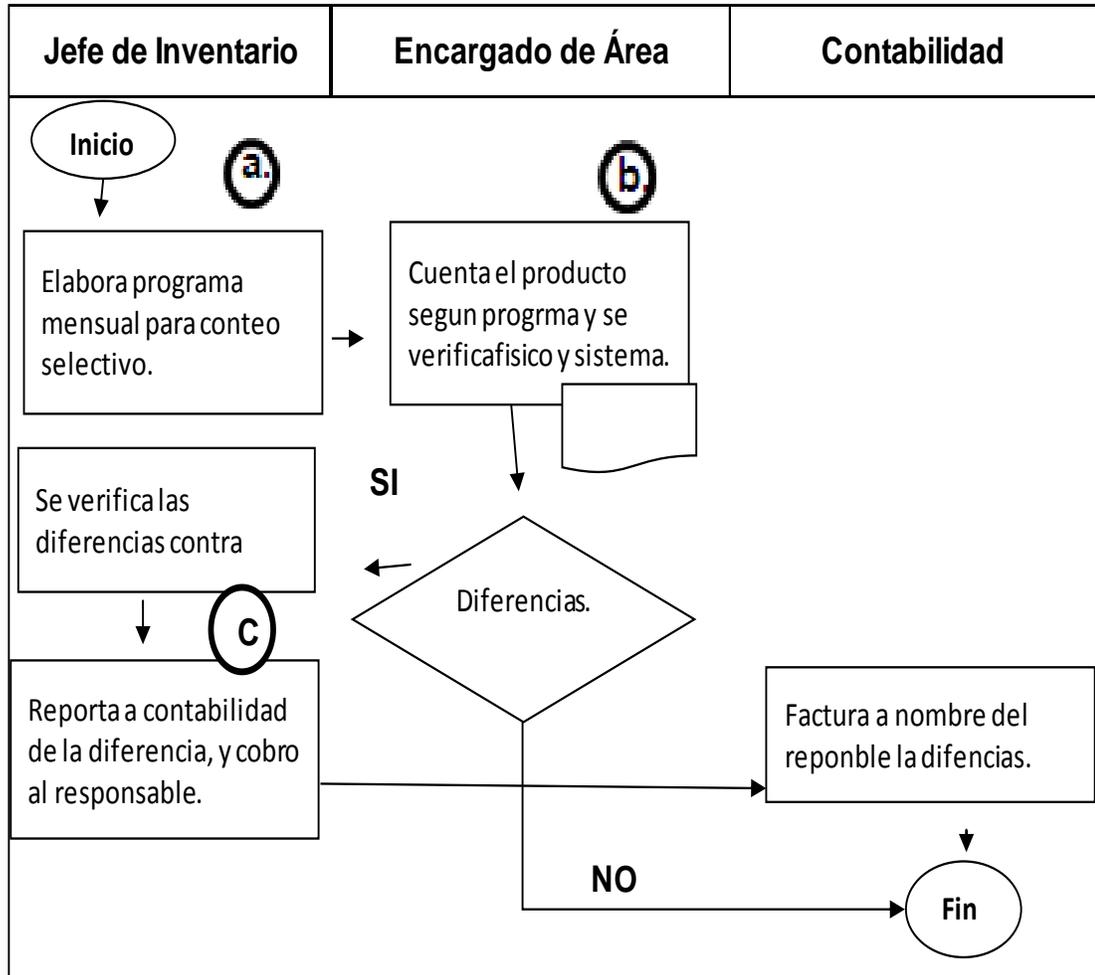
- c. Se verifico el adecuado archivo de la documentación que involucra el ingreso y egreso de mercadería en la bodega, así como las firmas de Vo. Bo. correspondiente.



**Ver en PT AC5 1/2**

LA CASA DE LA REMODELACION, S.A.  
 Evaluación del control interno  
 Área de inventarios  
 Análisis de proceso de conteos selectivos  
 Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – AC6 1/2</b>		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020



[Ver análisis en PT- AC6 2/2](#)

LA CASA DE LA REMODELACION, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Análisis de proceso de conteo selectivos  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC6 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### **Análisis**

El control de inventario es un proceso muy importante en una empresa comercial por tal razón se verifico el proceso del conteo selectivo que realiza para garantizar la exactitud del inventario, la programación del conteo mensual se obtuvo luego de una entrevista con el Jefe de Inventarios y un recorrido al área para corroborar.

Identificando los siguientes controles:

- a.** El conteo selectivo se verifica se programa mensual de tal forma que en un mes se verifica que la existencia física es exacta a lo que está registrado en el sistema por tal razón da certeza de los saldos registrados en contabilidad.
- b.** Seguido de realizar el conteo respectivo se entrega al Jefe de Inventarios para dar certeza que se realizó la verificación física.
- c.** Luego de revisado las diferencias contra documentos si existiera mal despacho o algún error, se le cobra al colaborador responsable facturando le el producto faltante.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

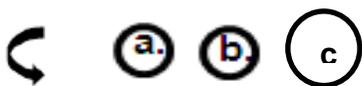
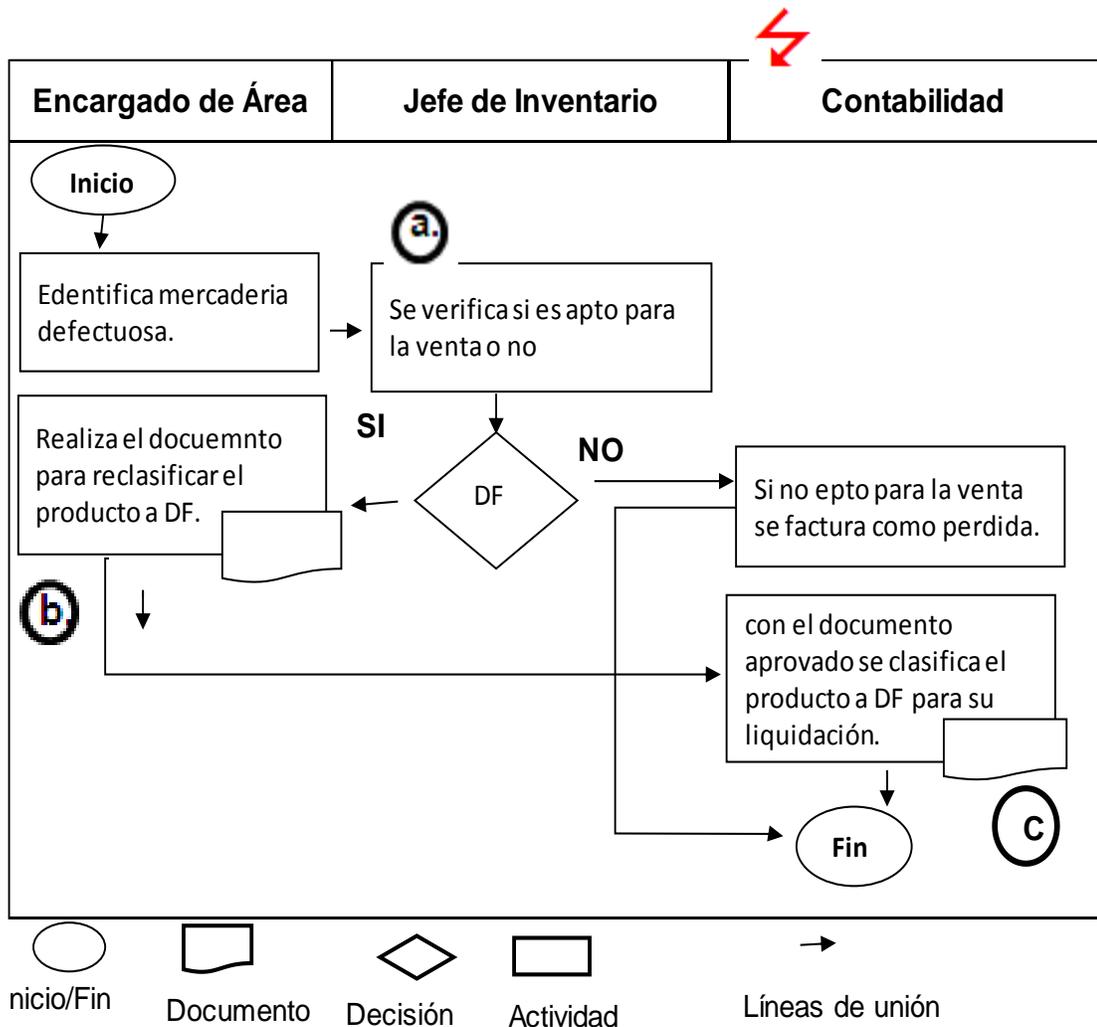
Análisis de flujo de proceso de productos DF

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

**PT – AC7- 1/2**

Hecho: JG 23/01/2020

Revisado: MJ 27/01/2020



Ver PT- AC7 -2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Narrativa de flujo del proceso de productos en DF

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – AC7- 2/2</b>		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### **Análisis**

El flujo del proceso de productos con defectos de fábrica (DF) para su liquidación, para verificar la existencia de estos productos se logró por una entrevista con el Jefe de Inventarios y un recorrido al área, se encontró que los productos clasificados en DF no eran aptos para la venta como lo indica el proceso, por tal razón no se está cumpliendo con lo que indica el proceso.

### **Identificando los siguientes controles:**

-  **a.** El traslado de productos defectuosos a código DF se realiza con un ajuste de que es trasladado a contabilidad para la reclasificación de dichos productos.



**Ver PT- AC7 -1/2**

- b.** Luego se procede a realizar el ajuste correspondiente se codifica el producto y se pone en liquidación.



**Ver PT- AC7 -1/2**

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Memorándum descriptivo de cálculo de muestra del proceso conteo de productos.

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC8 1/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### **Objetivo**

- Evaluar que los análisis, criterios y políticas adoptadas por el área de cuentas por cobrar funcionan apropiadamente.
- Evaluar que los controles identificados en los procedimientos del área de cuentas por cobrar son documentados de forma adecuada.

### **Trabajo realizado**

Como parte de la evaluación del elemento de “Actividades de control” del área de cuentas por cobrar, se aplicaron todos los procedimientos indicados en el programa de trabajo y se realizaron las pruebas que se consideraron necesarias:

- Se procedió a realizar un análisis sobre la efectividad de los controles identificados, por medio de una matriz de controles.
- Se realizó pruebas de cumplimiento sobre los controles identificados en los procedimientos del área de cuentas por cobrar, para validar que el cumplimiento de estos ha sido documentado de forma adecuada.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Memorándum descriptivo de cálculo de muestra del proceso de otorgamiento de crédito

Del 01 de enero al 31 diciembre 20219

PT – AC8 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### Criterio

Para la medición de la probabilidad de hacerse efectivo el riesgo utilizaremos una tolerancia positiva del 5% y una tolerancia negativa de 95%.

Se desea conocer si se han cumplido los controles instalados en los procedimientos aprobados por la Dirección Financiera de la empresa.

Selección de la muestra: se ha desarrollado con relación a la tolerancia del riesgo del 0.05 en relación sobre la utilidad dando como resultado 20 documentos a evaluar.

CALCULO DE LA MATERIALIDAD AUDITORIA 2019  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Calculos basados en datos financieros cuando el control interno es confiable	% tolerancia respecto al riesgo	año	Cálculo	Materialidad seleccionada	Tolerancia al riesgo	
				Número muestras	negativa	positiva
Utilidad neta	5%	3,628,617	181,431	20	3,447,186	3,810,048
Ventas o ingresos	2%	40,223,758	804,475	50	39,419,283	48,268,510
<b>Inventarios</b>	<b>5%</b>	<b>19,397,562</b>	<b>969,878</b>	<b>20</b>	<b>18,427,684</b>	<b>20,367,440</b>
Cuentas por Cobrar	2%	2,027,796	40,556	50	1,987,240	2,068,352
Patrimonio	5%	2,400,000	120,000	20	2,280,000	2,520,000

**MATERIALIDAD SELECCIONADA**      **2,116,340**

#### Criterio de selección:

La más prudente en las circunstancias y se está tomando de base las cuentas que representarían mayor riesgo para la auditoría.

Materialidad	2,116,340
Error tolerable promedio 4%	2,031,686
Ajustes del 2% directo de Inventario	40,634

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Prueba de respaldo documental de ingreso de mercadería a bodega

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC9–1/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

145

Código	DESCRIPCIÓN	UM	Orden de Compras anual	Unidades ingresados por Trimestre				Atributos			
				Enero a Marzo	Abril a Junio	Julio a Septiembre	Octubre a Diciembre	A	B	C	D
019346	JGO ACCESORIOS P/INO	UNI	59	650	580	900	1000	(a)	(b)	✓	✓
021401	ASIENTO IN. ELONGADO PL	UNI	60	1500	950	490	860	(a)	✓	✓	✓
019550	MIGITORIO BL C/LLAVE PUS	UNI	30	400	590	830	651	✓	✓	✓	✓
010883	LAV OLYMPUS 1H BL C/MEZ	UNI	45	980	1500	970	198	✓	✓	✓	✓
018710	INO. 1P PETIT GARZÓN II DD	UNI	30	1500	1954	900	850	✓	✓	✓	✓
014489	BOMBA CENTRI 1HP PE-100	UNI	25	350	450	600	750	✓	✓	✓	✓
018728	CALENT SOLAR 150LTS PRE	UNI	20	100	200	350	500	✓	✓	✓	✓
017848	ACUZZI PRINCE 170X90X57	UNI	46	600	560	700	826	✓	✓	✓	✓
014272	PILA PLASTICA DOS LAVADE	UNI	66	400	369	520	450	✓	(b)	✓	✓

A Orden de Compras

B Recepción de Bodega

C Prorratio de mercadería

D Ingreso de mercadería

(a) No se encontró evidencia de la orden de compras

(b) No se encontró evidencia de recepción de bodega



Ver análisis en el PT- AC4-2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Prueba cumplimiento de integridad de registro y respaldo

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC9 - 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### **Análisis**

Se realizó evaluación a los procesos de ingreso de mercadería por trimestre a los productos con mayor movimiento.

El resultado de la evaluación presenta algunas inconsistencias a las cuales se buscó respuesta con él Jefe de Inventarios sobre la documentación faltante. Los productos a evaluación los códigos 019346, 01401, 014272 presentaron varios ingresos si tener los documentos según establece el proceso las ordenes de compras 1551, 1564, 1585, 1596, 1603, 1618, 1622, 1655, presentan ordenes de compras con fecha posterior a la recepción de mercadería, y ordenes de compras que no presenta recepción de mercadería, el jefe de inventarios indica que dichos productos fueron entregados directamente al cliente. Debido a la cantidad de movimientos de estos productos que asciende a un monto de Q 217,802.25 presenta un riesgo potencial.

La ausencia de pruebas de descargo se evidencia a falta de incumplimiento a políticas y a controles internos diseñados para este proceso por lo que se remitirá este hallazgo

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Prueba sobre atributos de proceso de manejo de mercadería

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

**PT – AC-10**

Hecho: JG 23/01/2020

Revisado: MJ 27/01/2020



<b>Chek list manejo adecuado de mercadería</b>			
<b>No.</b>	<b>(a) Actividad</b>	<b>Cumple</b>	
		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	Etiquetado de toda la mercadería	✓	
2	Mercadería ordenada	✓	
3	Mercadería vendida identificada	✓	
4	Mercadería dañada identificada	✓	
5	Bodega ordenada	✓	
6	Pasillos limpios	✓	
7	Mercadería del mismo código en un solo lugar	✓	
8	Rotulación de "acceso restringido solo personal autorizado" en las áreas	✓	(b)
9	Extintores libres y accesibles	✓	
10	Equipo de seguridad industria en uso	✓	
11	Ruta de evacuación bien identificada	✓	

(a) Se realizó un recorrido en las instalaciones de la bodega, para verificar el manejo y resguardo adecuado del inventario y se evidencia que existe una oportuna seguridad industrial.

(b) En el recorrido se realizó un chek list de los puntos importantes para el resguardo adecuado del inventario, el cual se verifico y el resultado es satisfactorio.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Prueba sobre atributos de proceso conteo físico de inventarios

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC11- 1/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

Al 31 de diciembre 2019 el inventario asciende a Q 19,397,562.14 y se detalla a continuación

BODEGA CENTRAL								
Código	DESCRIPCIÓN	UM	Costo Promedi	Cantidad	Costo Total	Observación Física	Costo en verificación	Total Diferencia
019346	JGO ACCESORIOS P/INO	UNI	125.98	9507	1,197,711.82	9507	1,197,711.82	0.00
021401	ASIENTO IN. ELONGADO PLAST.	UNI	139.31	8150	1,135,372.43	8150	1,135,372.43	0.00
019550	MIGITORIO BL C/LLAVE PUSH Y ACC	UNI	299.76	922	276,383.24	922	276,383.24	0.00
010883	LAV OLYMPUS 1H BL C/MEZ C/PEDI	UNI	415.94	1133	471,257.19	1133	471,257.19	0.00
018710	INO. 1P PETIT GARZÓN II DD BL	UNI	764.75	1255	959,764.26	1260	963,588.02	-3,823.76
015920	BIDET SAVONA/HAMILTON	UNI	640.48	980	627,666.68	975	624,464.30	3,202.38
011813	PEGAPISO CONSTRUCTOR 20 KG	UNI	90.16	9500	856,565.60	9500	856,565.60	0.00
CJ020994	PISO PRIM 50X50 DURANGO TERR	CJ	130.77	8570	1,120,708.33	8570	1,120,708.33	0.00
CJ021149	PORCELANATO ESMALT PRIM 60X60	CJ	195.34	9890	1,931,888.86	9890	1,931,888.86	0.00
CJ016364	AZ 20X20	CJ	115.55	7250	837,719.38	7250	837,719.38	0.00
009712	AGARRADOR P/ARTESA	UNI	99.54	8500	846,078.10	8500	846,078.10	0.00
015743	SECADOR DE MANOS (110V)	UNI	709.08	800	567,263.44	800	567,263.44	0.00
014489	BOMBA CENTRI 1HP PE-100 DWS	UNI	848.49	550	466,671.10	550	466,671.10	0.00
018728	CALENT SOLAR 150LTS PRESURIS	UNI	1254.90	438	549,644.54	438	549,644.54	0.00
020705	CORTINA 1.80*1.80 C/GANCHO	UNI	98.07	9055	888,030.19	9055	888,030.19	0.00
020467	CABEZA DE DUCHA, BRAZO Y CHA	UNI	155.22	950	147,459.76	950	147,459.76	0.00
017724	MEZ P/LAV MONO CR CUELLO ALT	UNI	746.88	2322	1,734,243.75	2322	1,734,243.75	0.00
017848	ACUZZI PRINCE 170X90X57	UNI	5238.45	811	4,248,378.90	811	4,248,378.90	0.00
014272	PILA PLASTICA DOS LAVADEROS	UNI	943.13	567	534,754.60	567	534,754.60	0.00
<b>Total</b>					<b>19,397,562.14</b>		<b>19,398,183.52</b>	<b>-621.381</b>

148



Ver PT- AC7 -2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del sistema control interno  
Área de inventarios  
Prueba sobre atributos de proceso conteo físico de inventarios  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC11- 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

- a** Se realizó un inventario físico al inventario proporcionado por la administración para comprobar la existencia del bien el cual se verificó la existencia estado físico, almacenaje adecuado y prorrateo sin embargo se observó que de los productos verificados existe faltantes y sobrantes físicos.
- b** En la verificación del inventario físico se detectó diferencia física el cual se consultó con el encargado del área y el jefe de inventario, el cual justifica el sobrante y el faltante por una mala entrega realizada al último cliente debido a coincide con la cantidad exacta pero no proporciono documento de soporte.

La ausencia de pruebas de descargo se evidencia a falta de cumplimiento a políticas y a controles internos diseñados para este proceso por lo que se remitirá este hallazgo.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Prueba sobre atributos de verificación de productos defectuosos

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC12 -1/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

**BODEGA CENTRAL**



150

Código	DESCRIPCIÓN	UM	Costo Promedio	Cantidad	Costo Total	Observación Física	Costo en verificación física	Total Diferencia
DF019346	JGO ACCESORIOS P/INO	UNI	125.98	a 17	2,141.70	17	2,141.70	0.00
DF021401	ASIENTO IN. ELONGADO PLAST.	UNI	139.31	48	6,686.86	48	6,686.86	0.00
DF019550	MIGITORIO BL C/LLAVE PUSH Y AC	UNI	299.76	23	6,894.59	23	6,894.59	0.00
DF010883	LAV OLYMPUS 1H BL C/MEZ C/PED	UNI	415.94	25	10,398.44	25	10,398.44	0.00
DF018710	INO. 1P PETIT GARZÓN II DD BL	UNI	764.75	15	11,471.29	15	11,471.29	0.00
DF015920	BIDET SAVONA/HAMILTON	UNI	640.48	10	6,404.76	10	6,404.76	0.00
DF011813	PEGAPISO CONSTRUCTOR 20 KG	UNI	90.16	30	2,704.94	30	2,704.94	0.00
DF009712	AGARRADOR P/ARTESA	UNI	99.54	13	1,294.00	13	1,294.00	0.00
DF015743	SECADOR DE MANOS METAL (110)	UNI	709.08	30	21,272.38	30	21,272.38	0.00
DF014489	BOMBA CENTRI 1HP PE-100 DWS	UNI	848.49	20	16,969.86	20	16,969.86	0.00
DF018728	CALENT SOLAR 150LTS PRESURIS	UNI	1254.90	19	23,843.03	19	23,843.03	0
DF020705	CORTINA 1.80*1.80 C/GANCHO	UNI	98.07	50	4,903.54	50	4,903.54	b 0
DF020467	CABEZA DE DUCHA, BRAZO Y CHA	UNI	155.22	20	3,104.42	20	3,104.42	0.00
DF017724	MEZ P/LAV MONO CR CUELLO ALT	UNI	746.88	25	18,671.88	25	18,671.88	0.00
DF017848	ACUZZI PRINCE 170X90X57	UNI	5238.45	15	78,576.68	15	78,576.68	0.00
DF014272	PILA PLASTICA DOS LAVADEROS	UNI	943.13	16	15,090.08	16	15,090.08	0.00
<b>Total general</b>			<b>0</b>	<b>376</b>	<b>230,428.42</b>	<b>376</b>	<b>230,428.42</b>	



Ver análisis PT – AC12 -

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Prueba sobre atributos de verificación de productos defectuosos  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC12- 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

**Análisis:**

- a) Se verificó la existencia de los productos defectuosos, se observó el estado físico de dicha mercadería y la existencia registrado en el sistema contable, se verificó que el procedimiento se está realizando, sin embargo, no se le da seguimientos para su liquidación según la política.
  
- b) El inventario defectuoso hasta la fecha no ha tenido rotación por lo que la administración debe tomar decisión de absorber como gasto. También se observó que el estado físico de estos productos es inservible y ya no funcionan.

La ausencia de pruebas de descargo, se evidencia a falta de cumplimiento a políticas y a controles internos diseñados para este proceso por lo que se remitirá este hallazgo.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Prueba sobre atributos de proceso de Valuación de inventarios

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC13- 1/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

Objetivos: Verificar que el método de evaluación sea uniforme en relación con periodos anteriores.

Criterio: Según valores cualitativos y cuantitativos en el periodo evaluado, los artículos de mayor rotación.

**Artículo 1 011813 PEGAPISO CONSTRUCTOR 20 KG**

152

Meses	Ingreso			Egreso			Saldos		
	Cantidad	Costo U	Total	Cantidad	Costo U	Total	Cantidad	Costo U	Total
Inventario Inicial							100	90.16	9,016.48
junio	9850	90.00	886,500.00				9950	90.00	895,516.48
julio				8,920	90.00	802,814.77	1,030	90.00	92,701.71
agosto	9843	90.18	887,660.44				10,873	90.16	980,362.15
septiembre				1,373	90.16	123,796.31	9,500	90.16	856,565.84
								90.16	
								90.16	
								<u>0.00</u>	

**Artículo 2 009712 AGARRADOR P/ARTESA**

Meses	Ingreso			Egreso			Saldos		
	Cantidad	Costo U	Total	Cantidad	Costo U	Total	Cantidad	Costo U	Total
Inventario Inicial							350	99.54	34,839.00
junio	9050	99.50	900,475.00				9,400	99.50	935,314.00
julio				9,123	99.50	907,752.09	277	99.50	27,561.91
agosto	10500	99.55	1,045,275.00				10,777	99.55	1,072,836.91
septiembre				9,520	99.55	947,704.13	1,257	99.55	125,132.78
septiembre	7243	99.54	720,944.32				8,500	99.54	846,077.10
								99.54	
								99.54	
								<u>0.00</u>	



Ver análisis en PT –AC13-

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Prueba sobre atributos de proceso de Valuación de inventarios atributos de proceso de programa de visitas a clientes

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – AC13- 2/2		
Hecho:	JG	23/01/2020
Revisado:	MJ	27/01/2020

### **Análisis:**

Procedimiento

- Se identificó el método de valuación de inventarios que utiliza la compañía.
- Se realizó un recalcu de método de valuación
- Se verificó con los papeles de trabajo del año anterior que se esté aplicando de manera uniforme el sistema de costeo

El método de valuación se encuentra determinado según el promedio ponderado de la existencia y es consistente según recalcu realizado.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Memorándum para la evaluación del componente información y comunicación

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – IC1</b>		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

### **Objetivo**

Evaluar e identificar los controles que se llevan a cabo del componente de información y comunicación en el área de inventarios de la empresa.

### **Trabajo realizado**

a. Matriz de prueba de medidas de seguridad a software contable. Los objetivos fueron extraídos del plan estratégico de la Empresa, en cuanto a los riesgos y probabilidad fueron brindados por la Gerencia Financiera.

**Ver en PT – IC2**

b. Narrativa de medidas de seguridad a software contable.

**Ver en PT – IC3**

c. Análisis medidas de seguridad a software contable.

**Ver en PT´s – IC4 al IC6**

La información recabada fue obtenida mediante el proceso de evaluación de control interno al área de inventarios de la empresa.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno del área de inventarios

Prueba de respaldo documental medidas de seguridad a software contable

Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – IC2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

155

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Generar información del área de inventarios de manera oportuna, íntegra, confidencial y con controles de salvaguarda.	Ausencia de un catálogo de cuentas, falta de adecuada parametrización para los reportes de información del área de inventarios.	Alta	Se cuenta con catálogo de usuarios y catálogo de cuentas definido y autorizado por el consejo de administración, así como aceptable parametrización para la generación de reportes.	Al indagar al técnico informático, Gerente Financiero y Jefe de Inventarios indican que existen catálogos de seguridad de acceso y una adecuada parametrización del ERP, por lo que la información se genera de forma íntegra oportuna, y se mantiene la confidencialidad.	PT- IC4 – PT-IC6 2/2

<b>Conclusión:</b>	El nivel de salvaguarda para la información generada por el sistema informático es eficiente y eficaz, esto derivado a que se tiene definido el acceso según el perfil del puesto, además de la constante coordinación y comunicación con el área informática para proteger la información digital por medio de claves de seguridad y parámetros definidos.
--------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



= ver explicación de criterio de probabilidad en PT- MEP

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Narrativa de medidas de seguridad para generar la información financiera  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – IC3		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

### **Objetivo**

Evaluar el área de inventarios sobre la existencia de medidas de seguridad para el ingreso al software de inventario y la generación de información se maneja de forma segura.

### **Trabajo realizado**

Por medio de una entrevista al Jefe de Inventarios y recorrido al área se constató que existe un software de inventario para generar la información, así mismo se tuvo acceso al sistema de información contable, por medio de esta evaluación se constató que cada uno del personal tiene parametrizado un usuario conforme al perfil de puestos.

El jefe del área también nos indicó que los usuarios no pueden ser compartidos entre el personal, esto con el fin que exista un responsable en cada una de las operaciones que se realiza en el sistema, y que se tenga rastreado los usuarios que generan la información que se maneja en el área.

### **Análisis**

Por medio de la verificación del manejo de información contable dentro del área de inventarios se concluyó que existen controles para que la información se encuentre resguardada, así mismo que la generación de información es de integra y oportuna.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del sistema control interno  
Área de inventarios  
Análisis medidas de seguridad a software  
de inventarios  
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – IC4		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020



### Análisis

- (a) Existe un programa informático para el área de inventarios, autorizado por el consejo de administración, en donde se lleva registro de las operaciones del área. A cada colaborador su acceso se ha parametrizado de acuerdo al perfil del puesto. Al indagar al Técnico Informático sobre los catálogos de seguridad de acceso informó que existen y están actualizados.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

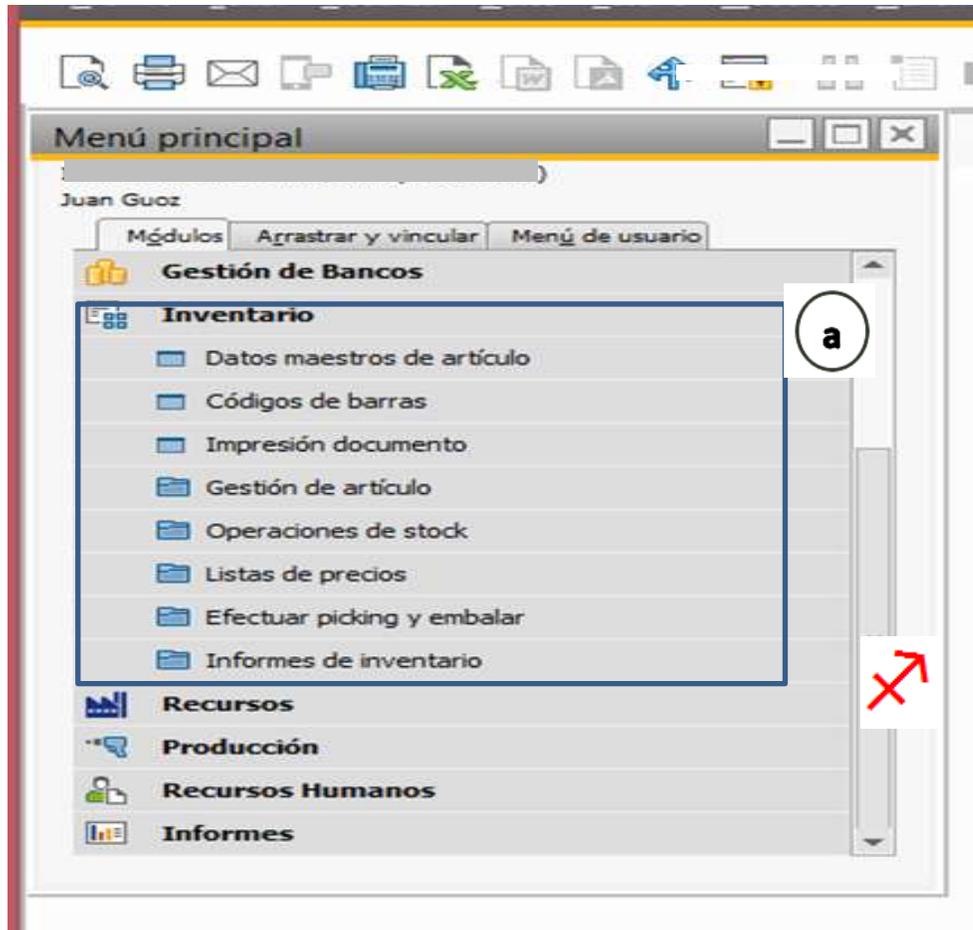
Evaluación del control interno

Área de inventarios

Análisis de la parametrización en el módulo de inventarios

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – IC5		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020



## Análisis

- a. La parametrización del módulo fue realizada por el técnico informático, el jefe del área de inventarios y el proveedor del ERP, por lo que posee una adecuada estructura de parametrización.  
La parametrización de ERP (SAP) posee una adecuada programación.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Análisis de generación de información en el software de inventario

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – IC6-1/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

#	Número de artículo	Descripción	Fecha del sistema	Fecha de contabilización	Documento	Almacén	Cantidad	Costo	Valor trans.	Cantidad acumulada	Valor acumulado	
1	022004	JGO ACCS 6LTS COMPLETO PIMO HYDRA INCESA								18.00	1,433.10	
2												
3			27/05/2019	01/05/2019	EM 2		00	20.00	84.30000	1,696.00	20.00	1,696.00
4			06/08/2019	26/07/2019	IM 2095		00	-2.00	84.30000	-169.50	18.00	1,517.40
5			15/01/2020	06/01/2020	EM 1293		00	1.00	0.00000	0.00	19.00	1,517.40
6			13/01/2020	11/01/2020	IM 9608		00	-1.00	84.30000	-84.30	18.00	1,433.10

## Análisis

- (a) Al software informático contable diariamente se le carga la información financiera que se genera en el área de inventarios, con ello se evita la sobre manipulación de datos y brinda confiabilidad en los informes del área.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

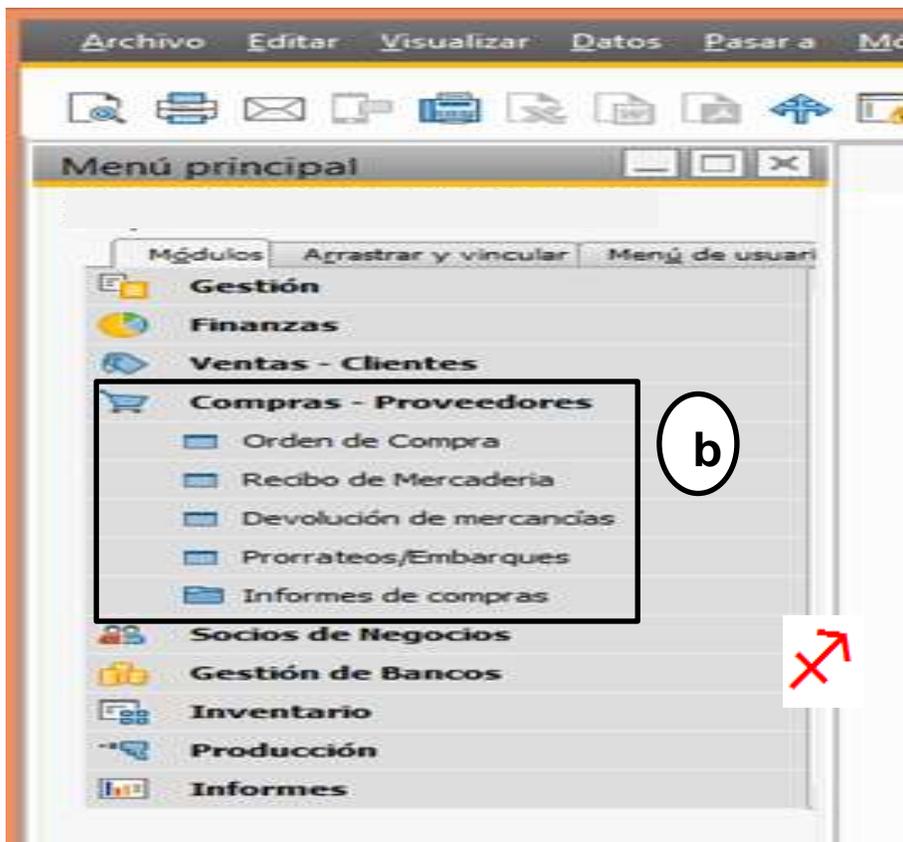
Evaluación del control interno

Área de inventarios

Análisis de generación de información en el software inventarios

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – IC6-2/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020



### Análisis

- (b) Se analizó varias adiciones en el módulo del software de ingreso a inventario módulo de compras-proveedores, y se concluye que la información financiera que se generan el área de inventarios posee oportunidad y fiabilidad derivado a que, en cada cierre mensual luego de conciliar los saldos, el área de contabilidad bloquea el periodo a manera que ningún tercero pueda manipular la información cargada.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.

Evaluación del control interno

Área de inventarios

Memorándum pruebas realizadas,  
evaluación al componente de supervisión

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

PT – S1		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

### Objetivo

Evaluar e identificar los controles que se llevan a cabo del componente de supervisión en el área de inventarios.

### Trabajo realizado

- a. Matriz de proceso de supervisión. Los objetivos fueron extraídos del plan estratégico de la Empresa, en cuanto a los riesgos y probabilidad fueron brindados por la Gerencia Financiera. **Ver en PT – S2**
- b. Narrativa de segregación de funciones. **Ver en PT – S3**
- c. Prueba de respaldo documental de segregaciones de funciones.  
**Ver en PT –S4 – 1/2**
- d. Análisis de respaldo documental de segregaciones de funciones.  
**Ver en PT - S4 -2/ 2**
- e. Prueba de respaldo documental de estructura organizacional.  
**Ver en PT- S5**

La información recabada fue obtenida mediante el proceso de evaluación de control interno al área de inventarios de la empresa.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del control interno del área de inventarios  
 Evaluación al componente de supervisión  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT - S2- 1/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

162

Objetivos de control	Análisis de riesgos		Actividades de control	Evaluación	Ref.
	Factores de riesgo	Probabilidad			
Ejecutar la supervisión de los procesos del área de inventarios de una forma eficiente y comunicando oportunamente cualquier hallazgo que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos del área.	Los procesos de supervisión no se encuentran documentados ni comunicados por lo que se ocultan hallazgos	Media	-Existen manuales de políticas y procedimientos del área, pero están desactualizados.	Se encuentran actividades de supervisión en los manuales de políticas y procedimientos, pero estas necesitan apegarse a la realidad del área y deben ser actualizados.	PT- S4 1/2
	Los colaboradores a cargo de la supervisión no cumplen sus funciones, provocando exposición a riesgos de fraude o error en la generación de la información	Alta	Las actividades de evaluación acerca del cumplimiento de supervisión esta desactualizada y queda a cargo y criterio de cada área la verificación de su cumplimiento	La correcta definición de una estructura organizativa permitirá realizar evaluaciones de desempeño objetivos, en el área de inventarios encontramos escasos criterios de supervisión.	PT S5 1/2



Ver conclusión en PT S2 - 2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno del área de inventarios  
Evaluación al componente de supervisión  
Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT - S2- 2/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

➤ Ver en PT – S2 - 1/2

163

<b>Conclusión:</b>	Las actividades de supervisión son indispensables en un sistema de control de interno, esto permite la verificación posterior del cumplimiento de controles claves, así como, de asegurarse de la calidad de la información ante los usuarios; sin embargo, la supervisión para el área de inventarios es ineficiente e ineficaz, por carecer de una estructura organizacional definida, no documentada y no evaluada, exponiendo al área a errores e irregularidades. Por lo que se incluirá a nuestro informe.
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

a

= ver explicación de criterio de probabilidad en PT- S4- 2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Narrativa de segregación de funciones  
Del 01 enero al 31 diciembre 2019

<b>PT – S3</b>		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

### **Objetivo**

Confirmar si existe segregación de funciones dentro del área de inventarios.

### **Trabajo realizado**

Por medio de flujo de procesos, se evaluó la estructura organizacional del área de inventarios, el cual se encuentra parcialmente definida la segregación de funciones, esta desactualizado.

Dentro del área existen escasos procesos de supervisión lo que genera el riesgo de que los procesos no estén siendo concluidos, o no se estén realizando las validaciones necesarias para poder realizar los ingresos de mercadería al sistema, así como el control de despachos a las sucursales.

El Jefe de Inventarios índico que en el área tiene establecido en los manuales la forma de supervisión, sin embargo, no lleva la supervisión apegada a los procedimientos establecidos.

### **Análisis**

Se evaluó que la supervisión esté presente en los procesos dentro del área de inventarios, existe actividad de supervisión, pero no está descrita en los manuales por lo que se omite realizar verificaciones que conllevan a exposición de erros o sustracción de mercadería.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
 Evaluación del control interno  
 Área de inventarios  
 Prueba de respaldo documental de  
 segregación de funciones  
 Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – S4- 1/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

No.	Procedimientos	Procesos	Proveedores	Inventarios	Compras
1	Adquisición de Mercadería	El departamento de compras realiza la cotización de proveedores nacionales y extranjeros y emite la orden de compras correspondientes.	Inicio 1		
2	Recepción, almacenaje y custodia	Al momento de ingresar la mercadería nacional e importado a bodega central es recepcionada por los encargado de cada área para su resguardo y custodio.		2	
3	Resguardo adecuado del inventario	Cuando la mercadería ya está dentro de la bodega y cada encargado ha firmado de conformidad con lo que recibió, se debe tener autorizaciones para realizar traslados entre bodegas, física y virtualmente.		3	
4	Reclamo y Devolución a Proveedor	Al momento de determinar algún faltante de mercadería de proveedor, el departamento de compras realiza una ficha de reclamo de proveedor descargando los faltantes del sistema como reclamo a proveedor hasta que el proveedor resuelve el faltante.			4
5	Salida por transferencias entre bodegas y ventas	Cada bodega solicita a bodega central con una trasferencia los productos que necesita para la venta, a demás puede facturar directamente a bodega central y marcar como envió para entrega a domicilio al cliente.		5	
6	Salida por reclamo de productos defectuosos	si al momento de instalada la mercadería por el cliente, resultara defectuoso previo a su revisión se procede al cambio y se realiza el reclamo a proveedor como lo indica la literal 4		6	
7	Conteos físicos en bodegas	La entidad debe realizar conteos físicos selectivos y en programación para determinar diferencias y dejar saldos reales en las bodegas		7	Finn



Ver análisis en PT S4 - 2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios

PT - S4- 2/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

Análisis de prueba de respaldo documental de segregación de funciones  
Del 01 enero al 31 diciembre 2019

**Análisis:** ➤ **Ver en PT – S4 - 1/2**

Luego de un recorrido por el área de inventarios, evaluamos a través de un flujograma los procedimientos que se realizan para la gestión del inventario, así como, la segregación de funciones con que se desarrollan las actividades dentro del área.

**a**

El área de inventarios necesita que se les actualice una estructura de actividades de supervisión, según prueba de auditoría interna **PT-AC9-1/2 al 2/2 se** encontró deficiencia en el cumplimiento de políticas administrativas para el área, exponiendo al área a riesgos reputacionales y a eventos de fraude.

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios

PT – S5 – 1/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

Prueba de respaldo documental de estructura organizacional  
Del 01 enero al 31 diciembre 2019

### Organigrama La Casa de la Remodelación S.A



#### Análisis

- (a) Al analizar la estructura organizacional del primer nivel, se evidencia que la posición de la Gerencia financiera sobre el cumplimiento de sus funciones sobre el área de inventarios es acorde a la indicada en el organigrama.

↪

Ver análisis en PT- S5 -2/2

LA CASA DE LA REMODELACIÓN, S.A.  
Evaluación del control interno  
Área de inventarios  
Prueba de respaldo documental de estructura organizacional  
Del 01 enero al 31 diciembre 2019

PT – S5 – 2/2		
Hecho:	JG	05/02/2020
Revisado:	MJ	09/02/2020

**Análisis:**     **Ver en PT – S5 - 1/2**

Esto, se debe a que el área de inventarios por el volumen de sus operaciones le rinde informe directamente a él. En la práctica resulta muy eficiente por la independencia y la segregación de funciones de áreas.

Se consultó sobre el organigrama por área, uno mucho más a detalle y la respuesta fue que no se tiene, por lo que la asignación de tareas y se realiza según la experiencia del Jefe de Inventarios.

#### 4.6 Marcas de auditoría

Marca	Descripción
	Información obtenida de plan estratégico de la empresa
	Información proporcionada por la Gerencia financiera
	Actividad verificada mediante información proporcionada por el departamento de Recursos Humanos de la empresa
	Extracto de código de ética obtenido por el departamento de Recursos Humanos por medio del cual se verifico que existen normas y valores éticos en la empresa
	Proceso verificado mediante carta de confirmación remitida al departamento de Recursos Humanos de la empresa
	Verificación de actividades de los colaboradores del área de inventarios mediante check list de actividades y que se encuentre firmado y revisado por el jefe del área de inventarios
	Verificado contra hoja de vida
	Se cotejo que el Gerente Financiero contara con el informe de rendición de cuentas original, ya que existía la copia firmada de recibido

Marca	Descripción
	Va a la PT
	Viene de PT
	Actividad de control verificada con el manual de puestos
	Actividad de control verificada conforme fotocopia de documentación de rendición de cuentas (minuta, Check list, informe de rendición de cuentas)
	Objetivo verificado en el plan estratégico de la empresa
	Proceso narrado
	Documentación extraída de archivo
	Flujo realizado mediante recorrido de procesos en el área de inventarios
	Corroborado contra sistema contable de la empresa
	Se comprobó visualmente
	Actividad cotejada contra política de inventarios

Marca	Descripción
	Se verificó el proceso de seguimiento de cobranza
	Se validó la existencia de los saldos
	Datos extraídos de la cuenta por cobrar
	Datos extraídos del Estado de Situación Financiera.
	Copia proporcionada por la administración
	Verificación de minuta de reunión mensual de rendición de cuentas, y que esta se encuentra debidamente firmada por el jefe
	Actividades de control verificadas con el código de ética.
	Corroboración de plataforma de capacitaciones
	Verificado con organigrama oficial de la empresa
	Se corroboró por medio de visita al archivo fiscal

#### 4.7 Informe de auditoría interna

Guatemala, 29 febrero de 2020

Lic. Mario José Jiménez  
Director de Auditoría Interna  
Su despacho  
Licenciado Jiménez

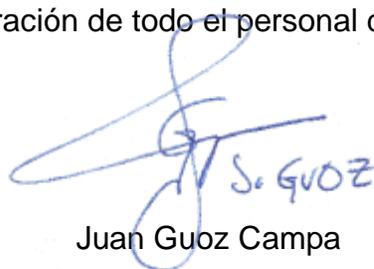
De acuerdo con el requerimiento del plan anual aprobado por el Consejo de Administración se realizó la auditoría al área de Inventario, por el periodo del 01 enero al 31 de diciembre 2019, con un alcance sobre los procesos, documentos claves y personal involucrados directamente con las transacciones, registros y control directo de Inventario.

Nuestro trabajo incluyó realizar pruebas sobre los componentes del sistema de control interno basándonos en los principios y criterios del modelo de control incluido en el informe COSO 2013, aplicando evaluaciones, análisis, entrevistas y pruebas de aseguramiento para verificar la eficiencia y eficacia de los controles.

Es importante resaltar que consideramos que el sistema de control interno ejecutado en su conjunto por el área de Inventario es eficiente y eficaz; sin embargo, puede mejorarse en aspectos detallados en el informe de evaluación adjunto a la presente.

Agradecemos la colaboración de todo el personal del área de Inventario.

Atentamente,



Juan Guoz Campa  
Asistente de auditoría interna

## Informe de evaluación de control interno

### 1. Actualizar el código de ética y desarrollar un plan de capacitaciones sobre lo ético, moral y valores

**Hallazgo:** al analizar el elemento de Ambiente de Control del área de Inventario, se pudo constatar que carece de un código de ética actualizado, así como de un plan de capacitaciones sobre lo ético, moral y valores que permita dentro de los colaboradores formar una cultura de responsabilidad y compromiso.

**Criterio:** un sistema de control interno efectivo proporciona un aseguramiento razonable con respecto a la consecución de los objetivos del área. Esto no será posible si se carece de conocimiento sobre la importancia de actuar correctamente ante presiones indecorosas.

**Causas:**

- a) Falta de comunicación para asignar un responsable para su cumplimiento.
- b) Falta de inclusión de un plan objetivo para capacitar a los colaboradores sobre la importancia del código de ética del área de Inventario.
- b) La cultura organizacional actual no considera necesario contar con este tipo de capacitaciones.

**Efectos:**

- a) Deficiencias o incumplimiento de actividades programadas.
- b) Dificultad para detectar posibles mejoras a los procesos actuales.
- c) Dificultad para realizar capacitaciones objetivas sobre el código de ética.

Comentarios de la administración: se tomará en cuenta la recomendación que se realice.

**Recomendación:**

a) Crear un comité de ética responsable de la actualización de su contenido y que desarrolle mecanismo para su divulgación y cumplimiento conformado con personal clave de las áreas críticas siendo uno el inventario, realizando estas actividades dos veces al mes, diseñando un plan integral de capacitación sobre el código de ética y valores.

Diseñar un plan integral de capacitaciones sobre el código de ética y valores.

b) Proponer la programación inmediata de capacitaciones para aprobación con el órgano competente.

c) Comunicar la vigencia anual de la carta de compromiso sobre lo ético y valores a los colaboradores.

**2. Carencia de una metodología para la identificación y evaluación de riesgos dentro del área.**

**Hallazgo:** de acuerdo con la entrevista realizada al Jefe de Inventario, actualmente se carece de una metodología para identificar o evaluar riesgos potenciales que pongan en peligro los objetivos del área.

**Criterio:** un elemento del control interno es la evaluación de riesgos, con el cual se identifica y evalúa eventos que podrían afectar significativamente los objetivos del área y analizar la forma en que deben gestionarse.

**Causa:** la cultura organizacional actual no considera necesario contar con este tipo de evaluaciones.

**Efectos:**

- a) Limitación del área de Inventario en cuanto a la identificación de riesgos y poder dar un tratamiento adecuado posteriormente.
- b) Dificultad para mejorar las condiciones actuales.

Comentarios de la administración: se tomará en cuenta las recomendaciones que se realicen.

**Recomendación:**

- a) Realizar una reunión con los colaboradores del área de inventario, con el propósito de enumerar e identificar los principales riesgos para la entrevista pueda describir riesgos que considere importantes.
- b) Evaluar informes que sean considerados objetivos, por ejemplo, los informes de auditoría externa, que puedan proporcionar información importante para identificar riesgos.

**3. Deficiencia en proceso de autorización de adquisición de productos para inventario**

**Hallazgo:** derivado de la prueba de auditoría realizada, observamos que existen ordenes de compras (1551, 1563, 1585, 1596, 1603, 1618, 1622, 1655, cuya sumatoria asciende a un monto de Q 217,802.25) que carecen de autorización para la solicitud de nuevos productos al proveedor.

**Criterio:** una buena práctica de recepción de productos en el área de inventarios requiere que la orden de compra esté autorizada y correctamente archivada.

**Causas:** manual de procedimientos del área de inventarios.

**Efectos:** realización de transacciones no autorizadas.

**Comentarios de la administración:** Acepta el hallazgo y asumirá medidas correctivas.

**Recomendación:** Ubicar los documentos y deducir responsabilidades. Además de enfatizar por parte del Gerente Financiero a toda el área de inventarios sobre la importancia del cumplimiento de las políticas y evitar riesgos de fraude.

#### **4. Ausencia de cumplimiento de proceso de toma física de inventario**

**Hallazgo:** Falta de integridad en el rubro de inventario, por ausencia de toma física de inventario. Existe mercadería defectuosa mezclada físicamente dentro de la mercadería apto para la venta y cuyo valor monetario asciende a una cantidad de Q 230,428.42 cargada al rubro de inventario.

**Criterio:** una buena práctica de liquidación de mercadería defectuosa en el área de inventarios requiere que se tenga identificada y se le brinde el tratamiento oportuno de liquidación, con ello evitar una sobrevaluación en valores del rubro de inventario.

**Causas:** manual de procedimientos del área de inventarios.

**Efectos:** Sobrevaluación en valores monetarios del rubro de inventarios dentro del estado de situación financiera.

**Comentarios de la administración:** Acepta el hallazgo y asumirá medidas correctivas.

**Recomendación:** Identificar la mercadería defectuosa y mediante acta dejar constancia de la baja de mercadería, así como, realizar el ajuste contable al rubro de inventario por el valor que asciende.

## **5. Ineficiente ejecución de actividades de control**

Al evaluar la ejecución de actividades de control (políticas y procedimientos) que impulsen la ejecución de directrices del entorno de control y la ejecución de estrategias, detectamos que en el área se presentan los siguientes.

### **hallazgos:**

- a) Los funcionarios del área cumplen parcialmente las políticas y procedimientos según lo estipulado en el manual.
- b) Ausencia de un proceso de formación y capacitación para el personal respecto a las operaciones del área.

**Criterios:** Manual de políticas y procedimientos para el área de inventario del informe COSO 2013 relacionados a asignación de autoridad y responsabilidad, así como de actividades de control.

**Causa:** Desconocimiento de asignación de autoridad/responsabilidad por parte del director financiero, lo cual no ha sido reforzado por el área de recursos humanos.

**Efecto:** Incumplimiento de actividades de control clave por parte de funcionarios que incrementa el riesgo de fraude y alcance de objetivos, con repercusiones financieras relacionadas.

**Comentario de la administración:** El director financiero acepta los hallazgos y no emitir comentario.

**Recomendación:** El marco integrado de control COSO 2013 deberá ser considerado como una guía para establecer actividades de control que impulsen las directrices básicas del sistema y aseguran el alcance de objetivos estratégicos, de soporte de actividades financiera/contables y cumplimiento normativo, lo cual se logrará elaborando un plan específico de implementación de actividades de control para el año 2019.

## **6. Deficiente actividad de supervisión en el área de Inventario**

Luego de indagar con funcionarios del área de Inventario y de analizar las políticas contables se evidencia que se carece de una estructura organizativa con actividades de supervisión de por lo menos un paso de aseguramiento para cumplimiento de procedimientos, calidad de la información y exactitud. Los funcionarios reconocen que en los manuales de políticas y procedimiento no aparecen actividades de supervisión.

**Criterio:** Manuales de políticas y procedimientos y principios de COSO 2013 relacionados a supervisión.

**Causa:** No se ha incluido entre los objetivos financieros, mejorar la actividad de supervisión como un proceso clave de aseguramiento de la calidad de la información.

**Efecto:** Exposición a riesgos de fraude y errores que impacten la toma de decisiones y pérdidas financieras dentro del área de Inventario.

**Comentario de la administración:** Gerente financiero, manifiesta que parcial y empíricamente se brinda supervisión a los procesos financieros/contables, por lo que hace falta regularlo.

**Recomendación:** El área de recursos humanos en coordinación con el área financiera debe de presentar un plan de aseguramiento de procesos basados en actividades de supervisión a implementarse a la brevedad posible, con los siguientes elementos:

- a. Definición de supervisión asociada a procedimientos clave de generación de información financiera.
- b. Documentación de los procesos utilizando flujogramas.
- c. Definición de responsables de cada proceso de supervisión.
- d. Capacitación a los responsables.
- e. Obtención de firmas de aceptación de los procesos de supervisión por parte de los responsables.
- f. Evaluación semestral del cumplimiento de los procesos de supervisión.

## CONCLUSIONES

1. Al realizar la evaluación del control interno al rubro de Inventarios, se determinó la falta de actualización de procedimientos en el área de Bodega, debido que existen despachos o ingresos incorrectos de mercadería, así como errores de identificación en la recepción de mercancías (no se coteja la factura con lo que se recibe), entre otros, lo que provoca riesgo en la información que se registra en los controles auxiliares y la contabilidad de la empresa.
2. Se determinó que el acceso a la bodega no está restringido a personas ajenas al área, lo que provoca que la mercancía sea objeto de pérdida o robo; lo cual puede generar pérdidas significativas en el rubro de inventarios, mismo que es importante o vital para la empresa.
3. Durante la evaluación realizada se observó la falta de supervisión adecuada en las actividades de recepción y salida de materiales de bodega, así como falta de oportunidad de presentación de reportes diarios generados por los asistentes de bodega para el registro de los documentos, lo que provoca retraso en la actualización diaria de las existencias en el sistema auxiliar y contable.
4. Durante la evaluación realizada se observó la falta de supervisión adecuada en las actividades de recepción y salida de materiales de bodega, así como falta de oportunidad de presentación de reportes diarios generados por los asistentes de bodega para el registro de los documentos, lo que provoca retraso en la actualización diaria de las existencias en el sistema auxiliar y contable.

## RECOMENDACIONES

1. El Jefe de Inventarios proceda a gestionar la actualización de los procesos de control en el área de bodega, con el propósito de mitigar riesgos y para que exista una permanente, así como continua retroalimentación de cada una de las actividades que se deben realizar en esta área.
2. Al Jefe de Inventarios proceda a girar instrucciones con el propósito que se restrinja el acceso a las personas ajenas a las bodegas, con el fin de proteger el stock de inventarios, evitar irregularidades y pérdidas de productos en los mismos; los únicos que deben tener acceso a la bodega, debe ser el encargado y sus asistentes.
3. Al Encargado del área de Bodega efectúe la oportuna supervisión en la recepción y salida de materiales, así como girar instrucciones al personal que le asiste en el área, con el propósito que los reportes del manejo de inventarios sean presentados con oportunidad, para que se mitigue el riesgo de desabasto, producto de la falta de actualización de existencias.
4. Al Consejo de Administración, se sugiere que la empresa cuente con los servicios constantes del profesional de la Contaduría Pública y Auditoría para determinar la eficiencia y eficacia del control interno, aplicado en los procesos de Inventarios y alcanzar un correcto sistema de control interno, para que de esa manera se cumpla con los objetivos, metas, rentabilidad y expansión de la empresa “La casa de la remodelación S.A.”

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente, Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas, 1985, Guatemala. 78 páginas
2. Ballou, Ronald H., Logística, Administración de la Cadena de Suministro. 5ª. Edición. México, Editorial Pearson Educación, 816 páginas
3. Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70 y sus reformas, Guatemala, 202 páginas
4. Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo, Decreto 1441 y sus reformas, Guatemala, 114 páginas
5. Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario, Decreto 6-91 y sus reformas. Guatemala. 149 páginas
6. Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria, Decreto Número 10-2012, Libro I, Impuesto Sobre la Renta y sus reformas. Guatemala, 96 páginas
7. Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bonificación Incentivo Sector Privado, Decreto número 78-89 y sus reformas
8. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 y sus reformas. Guatemala, 88 páginas

9. Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto número 295 y sus reformas
10. Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, Decreto número 17-72 y sus reformas
11. Congreso de la República de Guatemala, Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado, Decreto 76-78
12. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, Control Interno–Marco Integrado, Marco y Apéndices, España, Instituto de Auditores Internos de España. Madrid, año 2013, 211 páginas
13. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad -IASB, Normas Internacionales de Información Financiera, NIFF para pequeñas y medianas entidades PYMES, 2015, 276 págs.
14. Cortes, Julian, Andrés Zapata, Fundamentos de la gestión de inventarios, Editorial Institución Universitaria Esumer, Edición 1, Colombia 2014, 70 páginas
15. Instituto de Auditores Internos, Normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna, 2017, 26 páginas
16. Molina Aznar, Víctor E,. Administración de almacenes y control de inventarios. México. Empresa editorial, segunda edición; cuarta reimpresión. Año 2007. 127 pp.

17. Muller, Max, Fundamentos de administración de inventarios, Editorial Norma, 2005
18. Ortiz de Zárate, José Ignacio Perier, Aprovisionamiento y almacenaje en la venta, gestión de stocks, control de inventarios y distribución del almacén. España. Ideas propias editorial, primera edición. 2016. 120 páginas
19. Perdomo Moreno, Abraham, Administración Financiera de inventarios tradicional y justo a tiempo, Edamsa Impresiones, Ciudad de México, Edición 2008, 316 paginas
20. Presencia de la República, Reglamento del ISR, Acuerdo Gubernativo 213-2013, 34 páginas
21. Prieto Sierra, Carlos. Introducción a los negocios. México. Editorial Limusa, S. A. de C.V. Año 2007. 240 páginas.
22. Sandoval, Morales, Hugo, Introducción a la auditoría, Primera edición México: Red Tercer Milenio, 2012, 139 páginas

## **EGRAFIA**

23. Antecedentes Control Interno Marco Integrado COSO, <https://veritasonline.com.mx/coso-en-los-sectores-privado-y-gubernamental/> día 31/06/2020 a las 14:00 horas
  
24. La historia Guatemala de las ferreterías, Recuperado por: <http://www.deguate.com/artman/publish/noticias-guatemala/ferreterias-de-IA-4-avenida-negocios-familiares-que-funden-nuestra-historia.shtml>, el día 28/06/2020 a las 15:30 horas
  
25. Origen de las ferreterías, Recuperado por: <https://xiomaratorres665.wixsite.com/vitrinaferretera/singlepost/2017/06/12/Conoces-el-Origen-de-las-Ferreter%C3%ADas>, el día 27/07/2020 a las 19:00 horas