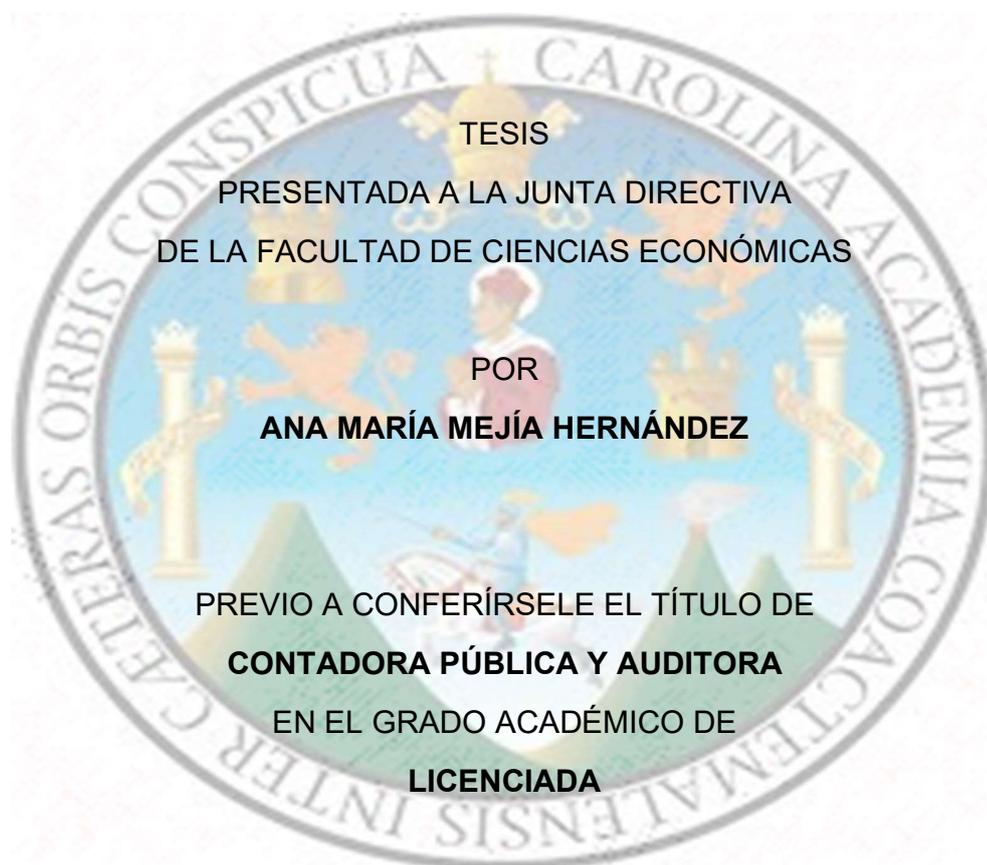


**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**“AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA  
EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA PARA NIÑOS”**



TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA  
DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

**ANA MARÍA MEJÍA HERNÁNDEZ**

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE  
**CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA**  
EN EL GRADO ACADÉMICO DE  
**LICENCIADA**

GUATEMALA NOVIEMBRE 2021

**MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA  
FACULTAD DE CIENCIA ECONÓMICAS**

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

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

Presidente	Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdez
Secretario	Lic. Oscar Fernando Aguilar García
Examinador	Lic. José Rolando Ortega Barreda

Guatemala, 14 de abril de 2021

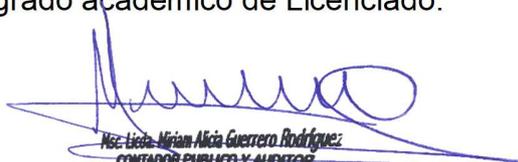
Licenciado  
Felipe Hernández Sincal  
Director de la Escuela de Contaduría Pública y Auditoría  
Universidad de San Carlos de Guatemala  
Su despacho

Estimado Sr. Director:

De conformidad con el DICTAMEN-AUDITORÍA No. 006-2020 de fecha 30 de enero de 2020, del Director de la Escuela de Contaduría Pública y Auditoría, se le dio seguimiento y orientación a la estudiante Ana María Mejía Hernández en el proceso de la elaboración del trabajo de tesis titulado "AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA PARA NIÑOS", el cual me permito informar que he procedido a revisar el contenido de dicho trabajo, el cual constituye una fuente de información útil para estudiantes y profesionales, del tema en mención.

El trabajo de tesis presentado reúne los requisitos profesionales exigidos por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, por lo tanto, no tengo inconveniente en emitir dictamen favorable sobre el estudio realizado; el cual deberá presentar previamente para someterse al Examen Privado de Tesis, previo a optar el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,



Licda. Miriam Alicia Guerrero Rodríguez  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
No. Colegiado 4276  
OCEE

Licda. Miriam Alicia Guerrero Rodríguez  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. 4276

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



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

J.D-TG. No. 264-2022  
Guatemala, 02 de marzo del 2022

Estudiante  
ANA MARÍA MEJÍA HERNÁNDEZ  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiantes:

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Tercero, inciso 3.1, subinciso 3.1.1 del Acta 03-2022, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 24 de febrero de 2022, que en su parte conducente dice:

**TERCERO: "ASUNTOS ESTUDIANTILES"**

3.1 Graduaciones

3.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

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

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

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

NOMBRES Y APELLIDOS	REGISTRO ACADÉMICO	TEMA DE TESIS:
ANA MARÍA MEJÍA HERNÁNDEZ	200619894-1	AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA PARA NIÑOS

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

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



## **ACTO QUE DEDICO**

### **A DIOS**

Dador de la vida, por guiarme, por ser el centro de mi vida y ayudarme a cumplir esta meta.

### **A MIS PADRES**

Fernando Mejía y Ana Luz Hernández porque con su ejemplo me enseñaron a no rendirme.

### **A MI ESPOSO**

Jonatan Escobar por su apoyo incondicional en el transcurso de la vida.

### **A MIS HIJOS**

Jonatan David y Alison Nicole Escobar Mejía por existir, por llenar mi vida de amor, felicidad y por impulsarme a seguir siempre adelante en medio de las dificultades.

### **A MIS HERMANOS CUÑADA Y SOBRINOS**

Lic. Leonel y Ezequiel Mejía, Kimberly Chinchilla, Carlos y Eimy, por motivarme, porque juntos vivimos hermosas aventuras.

### **A MI IGLESIA**

Porque junto a ellos he crecido en mí vida espiritual.

### **A LA UNIVERSIDAD SAN CARLOS DE GUATEMALA, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Por acogerme, por permitirme conocer personas que no olvidaré.

## ÍNDICE

Introducción	i
--------------	---

### CAPÍTULO I

#### EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA PARA NIÑOS

1.1	Definición de empresa	1
1.2	Clasificación de las empresas	1
1.2.1	Clasificación de empresas por su forma jurídica	1
1.2.2	Clasificación de empresas por tamaño	3
1.3	Empresas comerciales	4
1.4	Empresa comercializadora de ropa para niños	4
1.4.1	Características	5
1.5	Organización	7
1.5.1	Estructura organizacional	7
1.5.2	Cultura organizacional	8
1.6	Funciones	8
1.6.1	Función administrativa	9
1.6.2	Función comercial	10
1.6.3	Función financiera	11
1.6.4	Función contable	12
1.7	Legislación aplicable	13

## **CAPÍTULO II INVENTARIOS**

2.1	Definición de inventarios	19
2.2	Clasificación de inventarios	20
2.2.1	Inventarios de materias primas	21
2.2.2	Inventarios de productos en proceso	21
2.2.3	Inventario de productos terminados	22
2.3	Inventarios importados	22
2.3.1	Inventarios en tránsito	23
2.4	Problemas frecuentes en el manejo de los inventarios	24
2.5	Control interno de los inventarios	24
2.6	Sistema de registro de inventario perpetuo o permanente	26
2.7	Métodos de valuación de inventarios	27
2.7.1	Método de valuación promedio ponderado	28
2.8	Objetivos e importancia de inventarios	29
2.9	Norma Internacional de información financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes).	30
2.9.1	Sección 13. Inventarios	30
2.9.2	Sección 27. Deterioro del Valor de los Activos	32

## **CAPÍTULO III AUDITORÍA EXTERNA**

3.1	Definición de auditoría	35
3.2	Auditoría externa	35
3.3	Auditoría externa de acuerdo al alcance	36

3.3.1	Auditoría completa	36
3.3.2	Auditoría limitada	36
3.4	Contador Público y Auditor	37
3.5	Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad	37
3.5.1	Principios fundamentales	38
3.6	Proceso de la auditoría externa	39
3.6.1	Planificación de la auditoría externa	40
3.6.2	Ejecución de la auditoría externa	52
3.6.3	Emisión de informe	60

#### **CAPÍTULO IV**

### **AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA PARA NIÑOS. (CASO PRÁCTICO)**

4.1	Antecedentes	66
4.2	Solicitud de servicios profesionales de auditoría externa	68
4.3	Propuesta de servicios profesionales de auditoría externa	69
4.4	Aceptación de servicios profesionales de auditoría externa	75
4.4.1	Narrativa del proceso de inventario	76
4.5	Planificación de la auditoría externa	79
4.5.1	Actividades preliminares de auditoría externa	81
4.5.2	Estrategia global de auditoría externa	82
4.6	Ejecución de la auditoría externa	95
4.7	Informe de auditoría	217

CONCLUSIONES	228
RECOMENDACIONES	229
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	230

### **ÍNDICE DE FIGURAS**

No. 1 Organigrama de la empresa	67
---------------------------------	----

## **INTRODUCCIÓN**

Las entidades solicitan servicios de auditoría externa, principalmente para estados financieros completos, pero también para evaluar los principales rubros que integran la información financiera, dependiendo del giro del negocio de cada entidad.

El Contador Público y Auditor constituye un papel importante en los servicios de la auditoría externa, pues debe ser experto en cada área que se necesite los servicios, conocer diferentes giros de negocios, suficiente experiencia para lograr los resultados esperados por la entidad y principalmente tener escepticismo y ética profesional.

La tesis es una auditoría externa al rubro de inventarios que se divide en cuatro capítulos.

En el capítulo I se desarrolla de manera general la empresa comercializadora de ropa para niños, su organización, sus funciones y la normativa aplicable en Guatemala.

En el capítulo II, se define la auditoría externa, el perfil de auditor independiente, objetivos y principios, así como los procesos para desarrollar una auditoría, se estudia normas internacionales de auditoría relevante para la presente investigación.

El capítulo III es sobre los inventarios, sistema periódico, métodos de valuación, objetivos e importancia, Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades que indican el tratamiento

contable que se debe aplicar en el rubro de inventarios, así como las obligaciones tributarias que se deben cumplir en Guatemala.

Capítulo IV, se presenta el caso práctico de auditoría externa al rubro de inventarios en una empresa comercializadora de ropa para niños, se incluye los antecedentes de la entidad, se analiza el porcentaje que representan los inventarios en el estado de situación financiera y se determina que este rubro esté correctamente valuado.

Por último, se presentan las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas de la presente tesis.

# **CAPÍTULO I**

## **EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA PARA NIÑOS**

### **1.1 Definición de empresa**

"Son aquellas entidades que ejecutan actividades económicas con el fin de servir a sus clientes y a la vez producir utilidades para sus propietarios." (2:8)

El Código de Comercio de Guatemala indica que son comerciantes las personas que se dedican a actividades de la industria, intermediación de bienes y servicios, también hace mención que tienen capacidad para ser comerciantes las personas individuales y jurídicas, a estas últimas se refiere a las personas que deciden asociarse para crear una empresa.

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

Luego de comprender sobre el objetivo de las empresas, es importante mencionar que existe varias clasificaciones; por su forma jurídica, tamaño, por la actividad que realizan, entre otras.

#### **1.2.1 Clasificación de empresas por su forma jurídica**

"Son sociedades organizadas las siguientes:

##### **a) Sociedad colectiva**

Todos los socios responden de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales.

##### **b) Sociedad en comandita simple**

Es la compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales; y por uno

o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación.

**c) Sociedad en comandita por acciones**

Es aquella en la cual uno o varios socios comanditados responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales y uno o varios socios comanditarios tienen la responsabilidad limitada al monto de las acciones que han suscrito, en la misma forma que los accionistas de una sociedad anónima.

**d) Sociedad de responsabilidad limitada**

Es la compuesta por varios socios que sólo 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.

**e) 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.” (3:3)

Las personas cuando quieren constituir empresas por lo general prefieren que sea sociedad anónima porque las mismas limitan la responsabilidad al monto de las sanciones suscritas y permite vender las acciones si el socio ya no quiere pertenecer a la misma.

En Guatemala, el Ministerio de Economía, hace un estudio para clasificar a las empresas por tamaño según la cantidad de empleados e ingresos.

### **1.2.2 Clasificación de empresas por tamaño**

"En este se estipula que el tamaño de las empresas tendrá como variables el número de trabajadores y las ventas anuales.

#### **a) Microempresa**

Toda unidad de producción, que realiza actividades de transformación, servicios o comercio, con un mínimo de un (1) trabajador que puede ser el mismo propietario a un máximo de diez (10) trabajadores con una generación en ventas anuales equivalentes de un mínimo de un (1) salario mínimo a un máximo de ciento noventa (190) salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas.

#### **b) Pequeña empresa**

Con un mínimo de once (11) trabajadores y un máximo de ochenta (80) con una generación en ventas anuales equivalentes de un mínimo de ciento noventa y uno (191) salarios mínimos a un máximo de tres mil setecientos (3,700) salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas.

#### **c) Mediana empresa**

Con un mínimo de ochenta y uno (81) trabajadores y un máximo de doscientos (200) con una generación en ventas anuales equivalentes de un mínimo de tres mil setecientos uno (3,701) salarios mínimos a un máximo de quince mil cuatrocientos veinte (15,420) salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas." (21:1)

Ha existido variación del salario mínimo, que para el año 2019 ascendía a Q2,742.38 según Acuerdo Gubernativo No. 242-2018 del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, con esto se amplía la información anterior, para determinar el tamaño en que se ubica cada empresa.

De las clasificaciones de empresas también existe por la actividad a la que se dedican; pueden ser productoras y comerciales que para el presente trabajo es el punto de análisis y se comprende su operación en el siguiente extracto.

### **1.3 Empresas comerciales**

“Son las que tienen como objetivo adquirir productos o mercancías para venderlos a sus clientes sin hacerles modificaciones, al por menor o mayor. Usualmente cuentan con bodegas y equipo para el almacenamiento de los productos.” (2:10)

Las empresas comercializan diferentes mercancías; como por ejemplo muebles para el hogar, útiles para la limpieza, zapatos, ropa y más mercancías, como esencia del presente trabajo, figura como principal, la Empresa Comercializadora de ropa para niños.

### **1.4 Empresa comercializadora de ropa para niños**

Son las empresas que buscan cubrir la demanda de vestir al segmento niños; algunas comercializan ropa extranjera y otras ropa nacional. Por lo que se observa, estas se apoyan en la moda del momento como los estrenos del cine, programas y canciones infantiles; ejemplo: al visitar un lugar turístico se crean suvenires para este tipo de empresas.

El éxito de algunas empresas comercializadoras de ropa para niños, se analiza de acuerdo a comentarios y experiencias de ciertos padres con sus hijos, mencionan que la mayoría de ellos empiezan a elegir su vestuario a la edad de 3 años aproximadamente, también les gusta imitar a sus padres, porque buscan usar los zapatos y algunas prendas de vestir de ellos, se da más en las niñas, pues imitan a la madre, ellas adquieren el gusto por adquirir zapatos y ropa. Cuando una niña visita un centro comercial además de las tiendas de

juguetes, le llama la atención las tiendas que se dedican a comercializar ropa y zapatos para niños.

Una persona altamente capacitada en la atención al cliente en este tipo de tiendas, busca aprovechar la oportunidad que surge de la acción de los niños y llama la atención en primera instancia de ellos, luego la de sus padres, para hacer la labor de venta de zapatos y prendas de vestir.

Toda empresa según su giro de negocio incluye una forma organizada para su funcionamiento con características propias.

#### **1.4.1 Características**

Las características de cada empresa, es de acuerdo al giro del negocio, se detalla las principales para las empresas que se dedican a la comercialización de ropa para niños.

##### **a) Clientes**

Estas empresas están orientadas a cubrir las demandas y necesidades de vestir a los niños de cero a 14 años principalmente.

##### **b) Estrategia en las líneas de ropa para niños**

- Ofrecer calidad: Las prendas de vestir que ofrecen deben ser de la más alta calidad y estilos llamativos.
- Adaptación continúa a las nuevas tendencias: Deben estar actualizados con la moda del momento.
- Cuidar la imagen del negocio: El local debe llamar la atención tanto de los padres como los niños, la ropa debe estar ubicada de manera estratégica para cumplir este propósito.

- Ubicación del local: Debe estar ubicado en un lugar fácil de acceder y de manera estratégica, buscando la afluencia de personas.

La característica principal es el personal con atención al cliente, pues son ellos quienes tienen el contacto directo para realizar las ventas, esto según el siguiente extracto.

**c) Personal con atención al cliente**

“Es importante para las empresas que el personal con dedicación hacia el servicio al cliente sea bien seleccionado, con una clara actitud de servicio y altamente capacitado. Todas las compañías deben mantener un estricto control sobre los procesos internos de atención al cliente y la segmentación. Está comprobado que un alto número de personas que dejan de comprar un producto o servicio, renuncian a su decisión de comprar debido a múltiples fallas de información en la atención cuando se relacionan con los empleados encargados de atender y motivan a los compradores. Ante esa realidad, se hace necesario que la atención a los clientes sea de la más alta calidad, con mucha información y manejo del producto, y que gocen los empleados de una actitud positiva para crear un excelente clima en la atención a los clientes”.  
(23:56)

Como se detalla anteriormente, se debe capacitar al personal con atención al cliente, para dejar en él el deseo de volver a comprar en la tienda. Todo esto se logra mediante una buena organización.

## **1.5 Organización**

“Hace referencia a las funciones que se le van a dar a las diferentes personas que la componen y cómo van a comunicarse entre ellas, es decir, se va a diseñar la organización de la empresa y repartir las tareas de cada uno para así evitar posibles problemas futuros. A la hora de organizar se identificará cual es la tarea que tendrá el trabajador, de qué forma se va a trabajar, que actitudes deben tener, que formación, que se debe hacer, quién lo debe hacer. La organización de cada empresa es diferente según los fines que persiga y a medida que ésta crezca se crearán nuevas funciones, tareas, cambios en la estructura y con ello, a cada trabajador se le dará la función más acorde con sus capacidades.” (16:33)

Toda empresa para que tenga exitosa sinergia y funcionamiento deber contar con una excelente organización.

Todas las organizaciones pueden contener diferentes estructuras, como por ejemplo estructura lineal, estructura funcional, estructura por división, entre otras. Para el presente trabajo la estructura a la cual se refiere es la funcional.

### **1.5.1 Estructura organizacional**

"Es mucho más que el organigrama, pues también incluye la parte no formal de la organización. Por ejemplo, es común que un organigrama detalle las relaciones de mando y control y sugiera las funciones de cada persona según los niveles jerárquicos, pero casi nunca muestra los equipos de trabajo que sustentan la labor que es indispensable para el funcionamiento de una empresa." (14:95).

Existen empresas que reconocen el interés y compromiso de cada empleado, pues algunos realizan actividades más allá de lo asignado por la responsabilidad y compromiso de hacer un buen trabajo, en la mayoría de los

casos son empleados de confianza a quienes se les otorga ciertos beneficios adicionales por el buen desempeño de sus actividades en un período determinado, esto dentro de una adecuada cultura organizacional.

### **1.5.2 Cultura organizacional**

"Son normas, comportamientos y métodos que suele estar estipulada en manuales de gestión y se espera que sea respetada por todos. Se puede hablar de dos vertientes la cultura formal; se definen los objetivos, las políticas, el organigrama. Cultura informal; nace de manera espontánea entre los miembros de la empresa y consolida sus relaciones, pueden ser de cohesión o antagónicas, es decir, pueden generar de forma natural sistemas y patrones de colaboración, liderazgo y trabajo en equipo." (14:105)

Las empresas deben tener definidas las funciones en cada área o departamento para lograr los objetivos y metas propuestas, así lo detalla la siguiente definición.

### **1.6 Funciones**

"Especifica las funciones que le corresponde realizar a cada área de trabajo que conduce un sistema funcional, comenzando por los niveles más altos, prosigue con la descripción de las funciones que le corresponde a cada cargo." (26:152)

Son las actividades administrativas, comerciales, contables y financieras que ejecutan las personas en una organización, este equipo de trabajo se le asigna funciones de acuerdo a la experiencia laboral, capacidad y conocimiento del medio en que se desarrollan las actividades de la empresa, esto permite que los objetivos sean fáciles de alcanzar.

En una empresa el mando principal lo ejerce el dueño si es una empresa individual y si es una sociedad los accionistas o socios, ellos delegan la función administrativa en una persona ya sea socio o persona de su confianza. Así lo indica el siguiente extracto.

### **1.6.1 Función administrativa**

“La administración de la sociedad estará a cargo de uno o varios administradores o gerentes, quienes podrán ser o no socios y tendrán la representación judicial.

Los administradores o gerentes tienen, por el hecho de su nombramiento, todas las facultades para representar judicialmente a la sociedad, de conformidad con las disposiciones de la Ley del Organismo Judicial. Tendrán además las que se requieran para ejecutar los actos y celebrar los contratos que sean del giro ordinario de la sociedad, según su naturaleza y objeto, de los que de él se deriven y de los que con él se relacionan, inclusive la emisión de títulos de crédito. Sin embargo, en la escritura social pueden limitarse tales facultades” (3:10)

La representación legal de una empresa se otorga a una persona por medio de documento elaborado por un abogado, el mismo debe registrarse en el Registro Mercantil y en la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT-, esto con el fin de que las autoridades tributarias conozcan a la persona que representa judicialmente a la empresa.

El representante legal por lo general también es el gerente general; es quien dirige la empresa y busca delegar en personas la responsabilidad de ciertas funciones, como la función comercial, la financiera y la contable. A continuación, se define la función comercial.

### **1.6.2 Función comercial**

"Está relacionada a las ventas y esta a su vez está relacionada con el mercadeo. En las empresas "La primera tarea del gerente de mercadeo es la creación del valor para suscitar la preferencia del consumidor, afecta a todas las personas, organizaciones e industrias, así como a todos los países, puede originarse en cualquier instante en que una persona o empresa se afanen por intercambiar algo de valor con otra persona o una compañía." (23:33)

Según la observación de cómo se desarrollan las funciones en una organización, la responsabilidad de generar ingresos recae en el departamento comercial, son los que deben buscar vender los productos o servicios a los clientes, por medio de estrategias de ventas, publicidad, campañas de mercado, entre otras actividades. El resultado del trabajo se refleja en la afluencia de personas a cada tienda, es por eso que las empresas comercializadoras de ropa para niños deben capacitar constantemente a las personas que tienen atención personalizada para atender de una forma agradable la demanda de vestuario de los clientes.

Todo el trabajo que realizan las personas en el área comercial, se analiza en el área financiera para determinar si se alcanzó la meta propuesta.

Comprendiendo que la Función Administrativa es uno de los pilares, luego la Función Comercial es intrínseca dentro de las empresas, también lo es, y de suma importancia la Función Financiera.

### **1.6.3 Función financiera**

"Todo el esfuerzo desarrollado por la gestión financiera debe tender hacia un fin; maximizar el valor de la empresa. Ese fin corresponde, por lo general, al propósito de los accionistas, inversionistas o dueños de incrementar su propia riqueza, es decir, su inversión. Por excepción, cuando las acciones están muy diversificadas, el funcionario financiero puede, hasta cierto punto, sentirse con relativa libertad y trabajar para solamente "mantener" la riqueza de los inversionistas dedicando parte del esfuerzo a otros propósitos personales, de carácter social o de beneficio para los trabajadores." (24:30)

Los dueños o socios tienen un fin principal, que es obtener la máxima ganancia en cada período, desean incrementar sus inversiones con un buen resultado de las operaciones, por ello la gerencia financiera analiza la situación de la empresa, traslada los resultados obtenidos a gerencia general, esto para la toma de decisiones, parte de estas decisiones benefician o afectan a los empleados, porque si los resultados obtenidos de un período son los deseados, algunas empresas los benefician otorgándoles algún bono adicional a su salario, sin embargo si los resultados no se logran alcanzar, se da el caso que varias empresas toman la decisión de prescindir de los servicios de las personas que tienen contratadas.

La información que analiza gerencia financiera es el trabajo de contabilidad, como se detalla en la Función Contable.

#### **1.6.4 Función contable**

"Se centra en la preparación de la información necesaria para la toma de decisiones mediante los reportes financieros conocidos como Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados. Toda la historia y todas las transacciones deben anotarse en la contabilidad, la cual posee diversos libros indispensables." (24:18)

El contador comparte con el representante legal, la responsabilidad de los resultados y situación financiera que se presenta al cierre de cada período, pues al ser contratado, debe figurar dentro de la información del registro tributario de la entidad.

El contador debe ser una persona honesta, honrada, responsable entre otras actitudes de ética que debe poseer, pues la mayoría de empresas depositan toda la confianza en ellos para la administración de cierta información confidencial de la empresa.

Los libros contables principales que trabaja el departamento contable, son de inventario, libro diario, mayor y de estados financieros los mismos deben estar autorizados y habilitados por las entidades competentes, también están los libros auxiliares de cuentas por cobrar, por pagar, de inventarios, libro de salarios y otros más, estos contienen información de la empresa desde su inicio y deben resguardarse a solicitud de las autoridades tributarias por si llegaran a ser requeridos por ellos.

Por lo general las pequeñas empresas trabajan la contabilidad atendiendo principios, otras más grandes han adoptado normas internacionales de información financiera, así también en Guatemala se ha adoptado acuerdos internacionales que rigen los derechos de los empleados, sin embargo, no se

debe desatender las leyes y reglamentos de cada país, es por ello que se muestran las principales en el siguiente cuadro integrado de Legislación aplicable que deben considerar las empresas.

### **1.7 Legislación aplicable**

En Guatemala las personas que desean constituir una empresa, deben atender los lineamientos que mencionan las leyes nacionales y las ratificadas en el país; cada una estipula los derechos y obligaciones que se contraen en el momento de la creación de la empresa, estas son con los organismos del estado y el personal que trabajará en la organización, así como, con los futuros clientes.

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

“Derecho de asociación: Se reconoce el derecho de libre asociación.

Libertad de industria, comercio y trabajo. Se reconoce la libertad de industria, de comercio y de trabajo, salvo las limitaciones que por motivos sociales o de interés nacional impongan las leyes.” (1:8)

En Guatemala, la ley principal es la Constitución Política de la República, de ella se derivan leyes y reglamentos que establecen derechos y obligaciones de las personas, así también de las empresas.

#### **b) Decreto del Congreso Número 2-70, Código de Comercio de Guatemala**

Estipula que toda empresa, antes de dar inicio a sus operaciones, deberá hacer constar su constitución, pactos y condiciones, en escritura pública, que se presentará para su inscripción en el Registro Mercantil así también deberá inscribir a la persona que ejercerá el cargo de representante legal.

**c) Decreto Número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria. Libro I  
Impuesto Sobre la Renta**

“Objeto. Se decreta un impuesto sobre toda renta que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifiquen en este libro, sean éstos nacionales o extranjeros, residentes o no en el país. El impuesto se genera cada vez que se producen rentas gravadas, y se determina de conformidad con lo que establece el presente libro.

Categorías de rentas según su procedencia. Se gravan las siguientes rentas según su procedencia:

- Las rentas de actividades lucrativas
- Las rentas del trabajo.
- Las rentas del capital y las ganancias de capital.” (5:2)

Las empresas que eligen trabajar en el Régimen Sobre las Utilidades, deben sumar todos los ingresos que obtengan en el período, a esto restan los gastos realizados por la operación del negocio y sobre el resultado (ganancia) obtenido pagan 25% que corresponde al impuesto estipulado, según la fecha del cierre; reportan de forma trimestral y al final del año un reporte anual.

Cuando eligen el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos, cada empresa a la que emitan factura, está obligada a retener el impuesto que corresponde y entregar la constancia de la retención, si no les realizan retención, ellos están obligados a pagar el impuesto al que están afectos. Al final de cada año, se debe realizar una conciliación de todos los ingresos obtenidos y las retenciones recibidas y pagos de impuestos realizados, con esto se asegura que la empresa cumpla sus obligaciones tributarias correctamente.

Toda empresa está obligada a retener al trabajador una renta del trabajo en relación de dependencia sobre los ingresos que tenga, cada inicio de año, deben realizar una proyección de los ingresos y determinar si aplica o no realizar dicha retención, esta información se registra en el sistema que la administración tributaria ponga a disposición del contribuyente.

**d) Decreto Número 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado –IVA-**

De la materia del impuesto. “Se establece un Impuesto al Valor Agregado sobre los actos y contratos gravados por las normas de la presente ley, cuya administración, control, recaudación y fiscalización corresponde a la Dirección General de Rentas Internas.

Tarifa única. “Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley pagarán el impuesto con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible. La tarifa del impuesto en todos los casos deberá estar incluida en el precio de venta de los bienes o el valor de los servicios.” (7:10)

Para cumplir con esta obligación tributaria es necesario tener disponible los registros de las compras que representa crédito fiscal y ventas que registra débito fiscal del mes que se hará la presentación del impuesto, si en la declaración del mes anterior la empresa tenía crédito fiscal a su favor, debe agregarlo a la declaración que está trabajando, con este proceso se determina si la empresa debe pagar o no impuesto.

**e) Decreto Número 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad**

Materia del Impuesto. “Se establece un Impuesto de Solidaridad, a cargo de las personas individuales o jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, las sucursales, las agencias o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país, las copropiedades,

las comunidades de bienes, los patrimonios hereditarios indivisos y de otras formas de organización empresarial, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos.

Período impositivo: es trimestral y se computará por trimestre calendario.

Base imponible: la constituye la que sea mayor entre la cuarta parte del activo neto o la cuarta parte de los ingresos brutos. En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible de la cuarta parte de los ingresos brutos.

Tipo impositivo: El tipo impositivo de este impuesto es del uno por ciento (1%).”  
(8:4)

**f) Decreto Número 20-2006 Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria**

“Los pagos que realicen los contribuyentes para respaldar costos y gastos deducibles o constituyan créditos fiscales y demás egresos con efectos tributarios, a partir de treinta mil Quetzales (Q.30,000.00), deben realizarse por cualquier medio que faciliten los bancos del sistema, distinto al dinero en efectivo, en el que se individualice a quien venda los bienes o preste los servicios objetos del pago.

Obligación de registro y archivo. Para efectos tributarios, las personas individuales o jurídicas que realizan transacciones comerciales conforme el artículo anterior, por un monto a partir de treinta mil Quetzales (Q.30,000.00), deben conservar en sus archivos contables por el plazo de cuatro años, los estados de cuenta de depósitos monetarios o de ahorro, los estados de cuenta en el caso de tarjetas de crédito, así como cualquier otro documento que

compruebe la operación bancaria efectuada que individualice al beneficiario, sin perjuicio de la obligación de resguardar los documentos contables que establezcan otras leyes. Asimismo, las personas individuales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio y otras leyes, deben registrar en la misma tales pagos.” (6:12)

**g) Decreto Número 6-91 Código Tributario**

Carácter y campo de aplicación. “Las normas de este Código son de derecho público y regirán las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales, a las que se aplicarán en forma supletoria.

Concepto de la obligación tributaria. “Constituye un vínculo jurídico, de carácter personal, entre la Administración Tributaria y otros entes públicos acreedores del tributo y los sujetos pasivos de ella.” (4:5)

Se establece las sanciones que se deben aplicar a las empresas cuando por algún motivo no cumplen con las obligaciones tributarias a los que están afectos, por ejemplo: hacer retención de ISR a proveedores que su factura dice la leyenda sujeto a retención definitiva o realizar retención de IVA si son nombrados agentes retenedores.

**h) Decreto No. 1441 Código de Trabajo de Guatemala**

“El presente Código regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo, y crea instituciones para resolver sus conflictos.” (10:22)

El Ministerio de Trabajo es el encargado de velar porque se cumpla lo estipulado en el Código de Trabajo, cuenta con personal dedicado a realizar

inspecciones en empresas para validar el correcto cumplimiento, como por ejemplo: Salud y seguridad ocupacional.

**i) Decreto número 295 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social**

“Crease una institución autónoma, de derecho público con personería jurídica propia y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, cuya finalidad es la de aplicar en beneficio del Pueblo de Guatemala.” (9:4)

El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social recibe una cuota de 4.83% sobre el sueldo base de todos los trabajadores afiliados, adicional el patrono pago una cuota sobre el mismo sueldo base del trabajador 10.67%, más 1% para el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP- y 1% para el Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala -IRTRA-.

El trabajador recibe beneficio de salud, maternidad, jubilación; la cobertura de salud y maternidad se extiende a esposas e hijos de los trabajadores, ubicándolos según lugar de residencia.

## **CAPÍTULO II**

### **RUBRO DE INVENTARIOS**

#### **2.1 Definición de inventarios**

“Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.” (12)

"De acuerdo a la actividad a que se va dedicar la futura empresa, se determina la necesidad de calcular el stock de inventarios. Si es de tipo industrial, en donde existe un proceso de producción, podrá tener inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados; si se trata de una empresa comercial, acá solo se manejará inventarios de productos terminados; en las empresas de servicios, los inventarios harán referencia a materiales y suministros que en todo caso no deben ser muy representativos y cuyo manejo se llevan directamente como un gasto operacional.

Es importante disponer de niveles mínimos de estos inventarios, por cuanto sus costos de almacenamiento, manipulación y lucro cesante pueden llegar a ser muy significativos, lo cual implica la congelación de recursos y pueden afectar los costos de oportunidad del dinero y la rentabilidad del plan de negocio" (13:225)

El mantener inventario suficiente es la lucha constante de la mayoría de las gerencias financieras, procuran evitar mantener un capital invertido sin obtener pronto resultados, a ellos se une el objetivo de las gerencias de ventas que es lograr una adecuada rotación del inventario en el período determinado, sin

embargo, buscan mantener un inventario diverso disponible en cualquier momento, para satisfacer la demanda de sus clientes.

"Los inventarios de mercancías son bienes tangibles que se tiene para la venta en el curso ordinario del negocio. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también tener, al final del periodo contable, un estado confiable de la situación económica de la empresa." (20:319)

Se debe enfocar la atención en la rotación del inventario y supervisar que las mercancías se vendan en el curso normal del negocio, así se evita exceso en las bodegas; para esto se debe contar con un adecuado manejo del inventario por medio de controles establecidos, modernos, innovadores y seguros, pues pueden haber ocasiones, según el caso, pérdidas significativas reflejan información incorrecta en los estados financieros.

La adquisición de mercadería puede ser nacional e internacional, si se adquiere con proveedores del exterior se denomina inventarios importados.

## **2.2 Clasificación de inventarios**

Cada producto que se visualiza en las empresas comerciales, ha pasado por diferentes ciclos para su elaboración y llevado diferentes controles del inventario, a continuación se presenta la clasificación del inventario por su forma.

### **2.2.1 Inventarios de materias primas**

“El inventario de materias primas está formado por aquellos materiales utilizados para la elaboración de nuevos productos, pero que tienen que ser sometidos a uno o varios procesos de transformación.

Contablemente se registra en una cuenta del mismo nombre, esta cuenta representa el valor de las existencias y materiales destinados a ser consumidos en las operaciones de la entidad, valorados a los precios de adquisición. Debe incluir el importe de los gastos de transporte o flete, seguros, aranceles y cuantos sean aplicables hasta su recepción en el almacén de la entidad.” (19:40)

Es todo el material que se requiere para elaborar un producto; de este inicia el proceso para la elaboración de diferentes mercancías que llegaran al consumidor final. Por ejemplo; si son prendas de vestir, se requiere tela, hilo, accesorios y otros materiales.

### **2.2.2 Inventarios de productos en proceso**

Es el proceso donde las materias primas están siendo transformadas, en esta etapa el control y registro del inventario es de productos parcialmente terminados, porque se encuentran en un grado intermedio de producción, además que conforme avance el proceso, su valor también se incrementa.

En la contabilización se agrega el costo de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación que aplique.

### **2.2.3 Inventario de productos terminados**

“Engloba los artículos producidos o adquiridos por la empresa y están listos para su venta directa, y los artículos proporcionados por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber logrado la terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aún en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos.” (19:43)

Son mercancías que ha terminado el proceso de transformación y está lista para ser adquiridos por los consumidores, en este punto la contabilización incluyendo todos los costos involucrados en la producción.

### **2.3 Inventarios importados**

"Cuando una empresa compra mercancías a proveedores del exterior, para determinar el costo de las mercancías se debe incluir lo siguiente:

- a) El valor de la factura del proveedor del exterior, contabilizada a la tasa representativa del mercado en la fecha de la compra.
- b) Los ajustes por diferencia en cambio, mientras las mercancías no se hayan vendido.
- c) Todos los gastos de nacionalización.
- d) Todos los gastos por fletes.
- e) Cualquier otro gasto relacionado con la compra.” (20:321)

En Guatemala varias empresas comercializan con proveedores del exterior; empresas que se dedican a la venta de vehículos, aparatos eléctricos, tecnológicos, zapatos y ropa que también pueden ser usados o nuevos, esto es positivo pues se amplía los lazos comerciales entre los países, permite la

diversificación de productos y servicios para satisfacer las necesidades de las personas.

Las mercaderías que se adquieren con proveedores del exterior, no se recibirán de inmediato, se recibirán de acuerdo a la lejanía del país donde se compraron, y de acuerdo al servicio que brinda la empresa de transporte, sin embargo la empresa ya ha desembolsado parte del pago del mismo, por tal motivo en el estado de situación financiera reflejan la cuenta contable de inventarios en tránsito.

### **2.3.1 Inventarios en tránsito**

Es un inventario que la empresa requiere y ha solicitado a un proveedor de otro país, pero que no recibirá inmediatamente, sin embargo la empresa ha pagado parte de la adquisición del mismo.

#### **a) Proceso de inventarios en tránsito**

- Pedido al proveedor; lista de la mercadería solicitada
- Proveedor confirma el pedido y emite factura
- Pago al proveedor
- Proveedor embarca pedido con empresa de transporte
- Empresa de transporte emite documento de embarque; es el título de propiedad que se extiende al propietario de la mercadería a bordo.
- Pago a empresa de transporte
- Nacionalización de mercadería: esta gestión la realiza un agente de aduanas.
- Se recibe pedido en bodega

Lo anterior son algunos pasos que siguen las empresas al adquirir mercadería con proveedor de otro país.

## 2.4 Problemas frecuentes en el manejo de los inventarios

Es casi imposible que una empresa se considere sin problemas en el manejo del inventario, los más mencionados son:

- a) **Exceso de inventario:** Surge cuando las empresas no conocen el mercado donde se dan a conocer, la demanda de lo que ofrecen, entonces realizan compras en exceso para estar preparados para servir al cliente.
- b) **Robo de inventario:** Aparece cuando clientes o empleados detectan descontrol o desorden en el manejo del inventario.
- c) **Falta de registros:** Deficiencia en registrar todas las compras o todas las ventas, en calcular el costo de ventas del inventario y falta de un sistema de inventario adecuado.

Lo antes mencionado, motiva a las empresas a trabajar por mantener un buen control del inventario.

## 2.5 Control interno de los inventarios

"Las medidas de control deben comenzar desde el momento mismo en que se reciben las mercancías, confrontado la factura con la orden de compra para detectar cualquier inconsistencia o diferencia en cuanto a precios, cantidades, referencias; después de que la mercancía se haya recibido a satisfacción, se hace un informe de recepción o entrada al almacén que posteriormente se enviará a contabilidad para las respectivas contabilizaciones en los libros de la empresa. Además de los anteriores controles relacionados con el registro del inventario, se deben aplicar otros, relacionados con la seguridad, como son:

- a) Hacer conteos físicos periódicamente

- b) Confrontar los inventarios físicos con los registros contables
- c) Proteger los inventarios de manera que se eviten los robos
- d) Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas
- e) Proteger los inventarios con una póliza de seguro
- f) Hacer verificaciones al azar para comparar con registros contables.”  
(20:322)

Las empresas tienen movimiento del inventario cada día, es por eso que se observan diferentes controles para el ingreso y salida de cada mercadería. Un control interno adecuado permite que la información sea correcta y se pueda presentar oportunamente.

Como parte del control se debe atender las obligaciones con las autoridades tributarias respecto de los inventarios, en Guatemala las empresas deben presentar un informe semestral de los inventarios que tienen disponibles para la venta y el método de valuación usado para determinar el costo, en el mismo se detalla código del producto, descripción, unidad de medida, cantidad, costo unitario y costo total principalmente, en la página de la Superintendencia de Administración se encuentra la opción para descargar la herramienta y formato para subir la información, así también manual de instrucciones.

“El control de inventarios es uno de los temas más complejos y apasionantes de la logística y de la planeación y administración de la cadena de abastecimiento. Es muy común escuchar a los administradores, gerentes y analistas de logística afirmar que uno de sus principales problemas a los que se debe enfrentar es la administración de los inventarios. Uno de los problemas típicos, por ejemplo es la existencia de excesos y de faltantes de

inventarios: siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos agotados de los productos que más rotan” (27:11)

Los gerentes dedican tiempo a evaluar el movimiento de la mercadería, para evitar hacer compras en exceso y saturar las bodegas, esto permitirá un orden y clasificación adecuado para que la toma física del inventario sea en tiempo establecido, también se mantiene un orden, por medio de un sistema de registro de inventario perpetuo o permanente que muestra el movimiento que ha tenido una mercadería desde el ingreso hasta el egreso, determinando también el costo de la misma.

## **2.6 Sistema de registro de inventario perpetuo o permanente**

“Mantiene un control permanente de los inventarios, pues por cada mercadería en el inventario lleva el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario, así como de las existencias. Este control se opera mediante un mayor auxiliar manual o por medio de un sistema computarizado, el cual muestra lo siguiente: la fecha de la transacción, la identificación del documento fuente, el monto de la transacción, el tipo de transacción.

Este registro auxiliar permite que en todo momento se pueda conocer el valor exacto de las existencias de mercaderías y el valor acumulado del costo de ventas. Esto se debe a que el mismo determina el costo al momento de hacerse la venta, ya que al registrarse la salida de un producto también se registra su cantidad y costo.” (2:13)

En la actualidad se ha modernizado la forma de trabajo, la tecnología ha permitido que se creen nuevos y mejores sistemas contables para llevar el registro del inventario; aunque también se debe estar pendiente que estos

sistemas operen la información adecuadamente, actualizando el costo de la mercadería según el método de valuación del inventario que utiliza la empresa.

Por lo general, las empresas comercializadoras de ropa poseen más de una tienda, las mismas se ubican estratégicamente en lugares que existe afluencia de personas, cada una posee una bodega para mantener mercadería disponible para la venta en cualquier instante que lo necesite, por esto sea hace necesario llevar un sistema auxiliar del inventario en cada tienda para mantener el control del movimiento del mismo.

Cada cierto tiempo se revisa que el sistema funcione automáticamente, quiere decir que si se registra una compra, este corra el proceso parametrizado y calcule el nuevo costo, si se registra una compra, calcule el costo de ventas y reste la mercadería vendida.

Los métodos de valuación más conocidos y usados son el costo de producción, primero en entrar, primero en salir, precio histórico del bien y el promedio ponderado, este último se enfoca y se amplía en el siguiente extracto.

## **2.7 Métodos de valuación de inventarios**

“La valuación de la existencia de mercancías al cerrar el período de liquidación anual debe establecerse en forma consistente con alguno de los métodos siguientes:

- a) Costo de producción.
- b) Primero en entrar primero en salir (PEPS).
- c) Promedio ponderado.

d) 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." (15:30)

Cada empresa analiza que método le es más conveniente utilizar, esto debe ser en función a la operación de cada una; por lo general las empresas comercializadoras utilizan el método promedio ponderado.

### **2.7.1 Método de valuación promedio ponderado**

"Pondera el costo unitario durante un período determinado de cada artículo del inventario. Si el costo unitario de las compras sube o baja durante el lapso, se calcula un nuevo promedio de dichos costos dividiendo los costos totales acumulados en UM entre las unidades totales (Q) del inventario. Bajo el sistema de registro perpetuo, un cardex (control de inventarios) aplicando el método de costo promedio sería el siguiente:

Al inventario inicial se le suma el número de artículos comprados (50 + 250) y el valor de la compra (35,000 + 121,800), dividiendo costo / cantidad (156,800/250), se obtiene 627.20 que es el costo unitario promedio. Así mismo, por cada entrada y salida habría un registro contable de compra o de venta más su respectivo costo de ventas." (15:267)

Este método de valuación es usado por muchas empresas comercializadoras, porque si un producto sube o baja su valor de adquisición, calcula un promedio y es el costo de ventas que se registra hasta una nueva compra; es indispensable que el contador encargado de los inventarios en una entidad, tenga los conocimientos suficientes para realizar revisión constante si el sistema actualiza el costo parametrizado correctamente.

Las empresas atienden temas de control, sistema de inventario y método de valuación, pero también deben atender temas de demandas en temporadas altas, velar por hacer pedidos al proveedor con anticipación, tener cuidado de la manipulación de las mercancías y muchos aspectos que se debe tener en cuenta, esto se define como objetivos e importancia de los inventarios.

## **2.8 Objetivos e importancia de inventarios**

“Son diversas las funciones que cumplen los inventarios, entre las cuales se destacan; mantener el nivel del servicio al cliente; anticiparse a los incrementos de la demanda en las temporadas altas; evitar la rotura de existencia ante cambios imprevistos de la demanda; evitar paros en el flujo de material ante incumplimientos y dificultades de los proveedores; obtener descuentos de compras en alto volumen; y anticiparse a situaciones que generan escasez.”(25:134)

El objetivo principal de las empresas comercializadoras de ropa es cumplir con la rotación del inventario en el ciclo normal del negocio, pero esto depende en muchas ocasiones del servicio al cliente, por eso es importante prestar atención a esta función y capacitar a las personas para que tengan un excelente servicio al cliente y lograr una rotación rápida del inventario.

Como bien lo menciona las NIIF para Pymes, los inventarios deben estar en perfectas condiciones porque son bienes disponibles para la venta y al ser llamativos se logrará venderlos con más rapidez.

## **2.9 Norma Internacional de información financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes).**

“El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.”

### **2.9.1 Sección 13. Inventarios**

“Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

#### **a) Medición de los inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

- **Costo de los inventarios**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.” (12)

**b) “Costo de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

- Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.

- Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.” (12)

- **Deterioro del valor de los inventarios**

Requieren que una entidad evalúe al final de cada período 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 precio 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.” (12)

### **2.9.2 Sección 27. Deterioro del Valor de los Activos**

“Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable.

#### **a) Deterioro del valor de los inventarios**

Precio de venta menos costos de terminación y venta: Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá

agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.” (12)

Existen empresas comercializadoras de ropa que tienen inventario con valor deteriorado y este valor suma al rubro dentro de los estados financieros, el deterioro del valor se da principalmente por las compras en exceso de mercaderías que han realizado en años anteriores y no les ha sido posible venderlos.

**b) Reversión del deterioro del valor**

“Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa.

Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.” (12)

Las NIIF para la Pymes engloba los aspectos y procesos mencionados con anterioridad acerca del inventario; se resalta el deterioro del valor de los inventarios y el requerimiento a cada empresa de evaluar al final de cada período si tiene mercadería con valor deteriorado, esto quiere decir si hay inventario obsoleto o que ya no se pueda vender al precio de venta establecido.

Por los cambios de temporadas y clima cambiantes entre otros factores, la mercadería que se registró como deteriorado, puede que recupere el precio de venta, entonces las empresas deben revertir el deterioro registrado, caso contrario si la mercadería está en mal estado, se debe gestionar la baja ante las autoridades tributarias, siguiendo los lineamientos establecidos.

Las empresas con alto volumen de inventario requieren de una seguridad de las cifras que presentan en los estados financieros, esta seguridad la obtienen al solicitar servicios profesionales de auditoría externa para el rubro de inventarios directamente.

## **CAPÍTULO III**

### **AUDITORÍA EXTERNA**

#### **3.1 Definición de auditoría**

“La auditoría es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos.” (18:22)

Existen diferentes clasificaciones de auditorías, como la interna y externa. Para efectos del presente trabajo, se enfoca en la auditoría externa, sin embargo es importante comprender sobre la auditoría interna; la misma es un departamento o persona en relación de dependencia con la empresa, se encarga de velar que se cumplan las políticas y procedimientos correctamente. Con lo anterior se fundamenta a continuación la auditoría externa.

#### **3.2 Auditoría externa**

“Es la revisión o investigación sistemática que hace un Contador Público o firma de auditores independiente (que no son empleados de la empresa) de los controles internos fundamentales y de los libros de contabilidad de una entidad económica, antes de expresar una opinión sobre la confiabilidad y/o razonabilidad de sus estados financieros, aplicando Normas Internacionales de Auditoría, determinándose si en la preparación de los mismos se observaron Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, o NIIF según sea el caso.” (22:4)

El propósito del auditor es determinar la razonabilidad de las cifras, que estén de acuerdo al marco de información financiera adoptado, para esto realizan una revisión profunda del control interno que tiene la empresa, normas de

políticas y procedimientos que atienden, para tener base y emitir una opinión atendiendo normas internacionales.

### **3.3 Auditoría externa de acuerdo al alcance**

Las auditorías externas pueden ser de tipo completas y/o limitadas, significa que es sobre rubro, cuenta o partida de un estado financiero, todo esto según su alcance.

#### **3.3.1 Auditoría completa**

“Es la investigación completa de los libros de contabilidad, de todas las cuentas que forman parte de los estados financieros y de todos los procedimientos internos de la entidad a la cual se audita, en la que se revisan y comprueban todos los asientos y transacciones, con el objeto de descubrir y prevenir fraudes o malversaciones de fondos y errores de contabilidad o de operación, o bien para establecer una forma de control interno, proporcionando al final de la investigación un juicio de conformidad o inconformidad sobre los resultados obtenidos y sus respectivas recomendaciones.

#### **3.3.2 Auditoría limitada**

El concepto también puede aplicarse al examen o revisión que se limita a determinadas cuentas de los estados financieros, excluyendo a todas las demás cuentas; una auditoría de caja y bancos, una auditoría de las cuentas por cobrar, auditoría de inventarios.” (22:4)

Como se ha mencionado la base de las empresas comercializadoras es el inventario que poseen, pues se dedican a comprar y vender, es por ello que varias empresas optan por solicitar los servicios de auditores externos para realizar revisión a los controles y proceso del rubro de inventario y así lograr

seguridad en la información financiera que tienen para la toma de decisiones, esto según la siguiente fuente.

### **3.4 Contador Público y Auditor**

“El término auditor se utiliza para referirse a la persona o personas que conducen la auditoría.” (18:24)

Cada vez más las empresas demandan el servicio del auditor externo, ya sea porque las autoridades tributarias solicitan que la información financiera que reportan esté respaldado por la opinión de un auditor o porque quieren estar tranquilos que la información que tienen es confiable.

Los auditores deben atender y cumplir en primera instancia el Manual del Código de Ética.

### **3.5 Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad**

#### **International Ethics Standards Board for Accountants -IESBA.**

“El Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) es un organismo independiente emisor de normas que desarrolla un Código de ética para profesionales de la contabilidad (el Código) adecuado internacionalmente.

En su actuación en interés público, el profesional de la contabilidad acatará y cumplirá el presente Código. Si las disposiciones legales y reglamentarias prohíben al profesional de la contabilidad el cumplimiento de alguna parte del presente Código, cumplirá todas las demás partes del mismo contiene tres partes:

La Parte A establece los principios fundamentales de ética profesional para los profesionales de la contabilidad y proporciona un marco conceptual que éstos aplicarán con el fin de:

- a) Identificar amenazas en relación con el cumplimiento de los principios fundamentales,
- b) Evaluar la significatividad de las amenazas que se han identificado, y
- c) Cuando sea necesario, aplicar salvaguardas para eliminar las amenazas o reducirlas a un nivel aceptable.

Las Partes B y C describen el modo en que se aplica el marco conceptual en determinadas situaciones. Ofrecen ejemplos de salvaguardas que pueden resultar adecuadas para hacer frente a las amenazas en relación con el cumplimiento de los principios fundamentales. (17:2)

### **3.5.1 Principios fundamentales**

“El profesional de la contabilidad cumplirá los siguientes principios fundamentales:

- Integridad: Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.
- Objetividad: no permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.
- Competencia y diligencia profesionales: mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben un servicio profesional competente basado en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las

técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.

- Confidencialidad: respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.
- Comportamiento profesional – cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión." (17:16)

El Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores ha emitido el manual del Código que deben atender todos los contadores públicos y auditores alrededor del mundo, se debe atender y cumplir los principios fundamentales que los rige, se debe tener el debido cuidado de respaldar con veracidad el trabajo que realizan para emitir la opinión atendiendo las NIA que para este punto se refiere a las NIA 200 misma que sirve como punto de partida para los objetivos de un auditor.

### **3.6 Proceso de la auditoría externa**

Las Normas Internacionales de Auditoría, guían el proceso de la auditoría externa, cada una establece los procedimientos que el auditor debe aplicar para obtener evidencia suficiente y adecuada para emitir la opinión.

### **3.6.1 Planificación de la auditoría externa**

Es el proceso inicial donde el auditor debe tener claros los objetivos en la realización de la auditoría externa, debe adquirir conocimiento de la entidad para realizar una correcta planificación; para esto, debe atender las siguientes Normas Internacionales de Auditoría:

**a) Norma Internacional de Auditoría 200. Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.**

"Trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos." (11:93)

El auditor está avalado por la NIA para revisar el marco de cumplimiento de una empresa. si son significativos, quiere decir si el incumplimiento provoca sanciones de gran magnitud a la empresa.

"El objetivo de una auditoría, es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros, esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión." (11:93)

“Los objetivos globales del auditor, en la realización de la auditoría de estados financieros, son:

- la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- la emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.” (11:95)

“En todos los casos en los que no pueda obtenerse una seguridad razonable y, dadas las circunstancias, una opinión con salvedades en el informe de auditoría no sea suficiente para informar a los usuarios de los estados financieros, las NIA requieren que el auditor deniegue la opinión o que renuncie al encargo, si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten.” (11:96)

- “Requerimientos de ética relativos a la auditoría de estados financieros, el auditor cumplirá los requerimientos de ética, incluidos los relativos a la independencia, aplicables a los encargos de auditoría de estados financieros.
- Escepticismo profesional; el auditor planificará y ejecutará la auditoría con escepticismo profesional, reconociendo que pueden darse circunstancias que supongan que los estados financieros contengan incorrecciones materiales.

- Juicio profesional; el auditor aplicará su juicio profesional en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros.
- Evidencia de auditoría suficiente y adecuada y riesgo de auditoría, con el fin de alcanzar una seguridad razonable, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y, en consecuencia, para permitirle alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.
- Realización de la auditoría de conformidad con las NIA, cumplimiento de las NIA aplicables a la auditoría, el auditor conocerá el texto completo de la NIA, incluidas la guía de aplicación y otras anotaciones explicativas, con el fin de comprender sus objetivos y aplicar sus requerimientos adecuadamente." (11:100)
- "Objetivos establecidos en cada NIA: este seguirá los objetivos mencionados en cada NIA aplicable, al planificar y ejecutar la auditoría.
- Cumplimiento de los requerimientos aplicables: el auditor cumplirá cada uno de los requerimientos de las NIA." (11:101)

La NIA 200 establece el inicio, menciona los objetivos del auditor al realizar una auditoría externa, debe cumplir con los requerimientos de comunicación del resultado obtenido, presentando los hallazgos encontrados con la suficiente evidencia, esto tomará de base para emitir la opinión.

**b) Norma Internacional de Auditoría 210 Acuerdo de los términos del encargo de auditoría**

"Trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad.

El objetivo del auditor es aceptar o continuar con un encargo de auditoría únicamente cuando se haya acordado la premisa sobre la que la auditoría se va a realizar." (11:128)

- Condiciones previas a la auditoría

"Para determinar si concurren las condiciones previas a la auditoría, el auditor determinará si el marco de información financiera que se utilizará para la preparación de los estados financieros es aceptable; obtendrá la confirmación de la dirección de que ésta reconoce y comprender su responsabilidad en relación con: la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como en su caso, su presentación fiel; el control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; y la necesidad de proporcionar al auditor acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la dirección que sea relevante para la preparación de los estados financieros, información adicional que pueda solicitar el auditor a la dirección para los fines de la auditoría y acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales el auditor considere necesario obtener evidencia de auditoría." (11:129)

- Acuerdo de los términos del encargo de auditoría

"Los términos del encargo de auditoría acordados se harán constar en una carta de encargo y otra forma adecuada de acuerdo escrito, e incluirán:

- el objetivo y el alcance de la auditoría de los estados financieros;
- las responsabilidades del auditor;
- las responsabilidades de la dirección;
- la identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros; y
- una referencia a la estructura y contenido que se espera de cualquier informe emitido por el auditor y
- Una declaración de que pueden existir circunstancias en las que el contenido y la estructura del informe difieran de los esperado." (11:130)

El acuerdo de los términos del encargo de auditoría se establece mediante carta, que indica las responsabilidades de la empresa con respecto a la presentación de la información financiera, los permisos que solicita y necesita el auditor para que tenga acceso a personal clave e indagar acerca del control interno y acceso a la información financiera que considere necesario para el buen desarrollo de la auditoría externa, así también detalla las responsabilidades del auditor, el alcance y procedimientos que aplicará para revisión de la información financiera.

El auditor atiende la NIA 250, si observa y analiza que el incumplimiento será causa de sanción a la empresa por parte de las autoridades tributarias y el efecto afectará el resultado financiero.

**c) Norma Internacional de Auditoría 250. Consideraciones de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros**

"Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros. El incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias puede dar

lugar a multas, litigios o tener otras consecuencias para la entidad que pueden tener un efecto material sobre los estados financieros.

Es responsabilidad de la dirección, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad, asegurar que las actividades de la entidad se realizan de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, incluido el cumplimiento de las que determinan los importes e información a revelar en los estados financieros de la entidad.

- Responsabilidad del auditor en la realización de una auditoría de estados financieros, el auditor tendrá en cuenta el marco normativo aplicable.

Al obtener conocimiento de la entidad y de su entorno de conformidad con la NIA 315, el auditor adquirirá un conocimiento general del marco normativo aplicable a la entidad y al sector en el que opera; y modo en que la entidad cumple con dicho marco.” (11:247)

“El auditor aplicará los siguientes procedimientos de auditoría con el fin de ayudar a identificar casos de incumplimiento de otras disposiciones legales y reglamentarias que puedan tener un efecto material sobre los estados financieros:

- indagar ante la dirección y, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad, sobre el cumplimiento de dichas disposiciones legales y reglamentarias por parte de la entidad; y

- inspeccionar las comunicaciones escritas, si las hubiera, con las correspondientes autoridades que han concedido la licencia o son responsables de la regulación.

Durante la realización de la auditoría, el auditor mantendrá una especial atención a la posibilidad de que otros procedimientos de auditoría aplicados puedan alertarle de casos de incumplimientos identificados o de la existencia de indicios de incumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias." (11:248)

Es responsabilidad de la empresa establecer controles y velar por el adecuado cumplimiento de las leyes tributarias, la norma establece que es responsabilidad del auditor tener en cuenta el marco normativo que rige a la empresa, obtendrá conocimiento del efecto si existiera incumplimiento que afecte significativamente los resultados de la empresa.

Al estar de acuerdo con los términos, el auditor procede a trabajar en la planificación de la auditoría externa.

**d) Norma Internacional de Auditoría 300 Planificación de la auditoría de estados financieros**

"El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz." (11:306)

- Participación de miembros clave del equipo del encargo  
"El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo participarán en la planificación de la auditoría, incluida la planificación y la participación en la discusión entre los miembros del equipo del encargo.

- Actividades preliminares del encargo

El auditor llevará a cabo las siguientes actividades al comienzo del cargo de auditoría actual: la aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría; evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la dependencia; establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo.

- Actividades de planificación

El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría, para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor: identificará las características del encargo que definen su alcance; determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas; considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo; considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo y; determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.” (11:307)

“El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de: la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo; la naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría

posteriores planificados relativos a las afirmaciones; otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA.” (11:308)

**e) Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno**

“Los procedimientos de valoración del riesgo incluirán los siguientes:

- Indagaciones ante la dirección, ante las personas adecuadas de la función de auditoría interna y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error.
- Procedimientos analíticos
- Observación e inspección.” (11:324)

“El auditor obtendrá conocimiento de factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable, la naturaleza de la entidad, en particular; sus operaciones; sus estructuras de gobierno y propiedad; los tipos de inversiones que la entidad realiza o tiene previsto realizar, incluidas las inversiones en entidades con cometido especial; y el modo en que la entidad se estructura y la forma en que se financia.

El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Si bien es probable que la mayoría de los controles relevantes para la auditoría estén relacionados con la información financiera, no todos los controles relativos a la información financiera son relevantes para la auditoría.” (11:325)

**f) Norma Internacional de Auditoría 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría**

“Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros.

Los marcos de información financiera a menudo se refieren al concepto de importancia relativa en el contexto de la preparación y presentación de estados financieros. Aunque dichos marcos de información financiera pueden referirse a la importancia relativa en distintos términos, por lo general indican que:

- Las incorrecciones, incluidas las omisiones, se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, cabe prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros;
- Los juicios sobre la importancia relativa se realizan teniendo en cuenta las circunstancias que concurren y se ven afectados por la magnitud o la naturaleza de una incorrección o por una combinación de ambas; y
- Los juicios sobre las cuestiones que son materiales para los usuarios de los estados financieros se basan en la consideración de las necesidades comunes de información financiera de los usuarios en su conjunto.” (11:387)

“La determinación por el auditor de la importancia relativa viene dada por el ejercicio de su juicio profesional, y se ve afectada por su precepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados

financieros. En este contexto, es razonable que el auditor asuma que los usuarios:

- Tienen un conocimiento razonable de la actividad económica y empresarial, así como de la contabilidad y están dispuestos a analizar la información de los estados financieros con una diligencia razonable;
- Comprenden que los estados financieros se preparan, presentan y auditan teniendo en cuenta niveles de importancia relativa;
- Son conscientes de las incertidumbres inherente a la determinación de cantidades basada en la utilización de estimaciones y juicios y en la consideración de hechos futuros; y
- Toman decisiones económicas razonables basándose en la información contenida en los estados financieros.

El auditor aplica el concepto de importancia relativa tanto en la planificación y ejecución de la auditoría como en la evaluación del efecto de las incorrecciones identificadas sobre dicha auditoría y, en su caso, del efecto de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, así como en la formación de la opinión a expresar en el informe de auditoría." (11:388)

En la planificación de la auditoría se debe tener amplio conocimiento de la operación de la empresa para determinar los procedimientos a realizar, cuando, donde, que personal necesitará acceso para obtener evidencia suficiente con respecto a si se cumplen las políticas y procedimientos que la empresa ha establecido y si se están realizando de acuerdo al marco de información financiera.

El auditor debe determinar porcentaje de materialidad que tomará de base para aceptar el error tolerable, lo que excede se realiza ajuste para corrección de la información financiera.

**g) Norma Internacional de Auditoría 330 Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados**

“El auditor diseñará e implementará respuestas globales para responder a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros.”  
(11:398)

- Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones

“El auditor diseñara y aplicará procedimientos de auditoría posteriores cuya naturaleza, momento de realización y extensión estén basados en los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones y respondan a dichos riesgos.

Para el diseño de los procedimientos de auditoría posteriores que han de ser aplicados, el auditor considerará los motivos de la valoración otorgada al riesgo de incorrección material en las afirmaciones para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar; obtendrá evidencia de auditoría más convincente cuanto mayor sea la valoración del riesgo realizada por el auditor.” (11:399)

- Adecuación de la presentación y de la información revelada

“El auditor aplicará procedimientos de auditoría para evaluar si la presentación global de los estados financieros es conforme con el marco de información financiera aplicable. Al realizar esta evaluación, el auditor considerará si los

estados financieros se presentan de un modo que refleja adecuadamente la clasificación y la descripción de la información financiera y de las transacciones, hechos y condiciones subyacentes, y la presentación, estructura y contenido de los estados financieros.

- Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría  
“Sobre la base de los procedimientos y auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida, el auditor evaluará, antes de que termine la auditoría, si la valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones sigue siendo adecuada.

El auditor concluirá si ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Para formarse una opinión, el auditor considerará toda la evidencia de auditoría relevante, independiente de si parece corroborar o contradecir las afirmaciones contenidas en los estados financieros.” (11:403)

### **3.6.2 Ejecución de la auditoría externa**

Es la etapa de la auditoría externa, donde el auditor inicia la revisión de procesos, controles, documentos contables, realiza recalcó a cifras, confirmaciones de saldos bancarios, cuentas de clientes y proveedores, inspecciones al inventario y otras más. Para esto, al igual que en la planificación se guía de Normas Internacionales de Auditoría.

#### **a) Norma Internacional de Auditoría 500 Evidencia de auditoría**

“Es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría.” (11:469)

Los registros contables de la entidad son una fuente importante de evidencia de auditoría. Los procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría pueden incluir la inspección, la observación, la confirmación, el recalcado, la re ejecución y procedimientos analíticos, a menudo combinados entre sí, además de la indagación.

“Una prueba será eficaz si proporciona evidencia de auditoría adecuada, de tal modo que, considerada junto con otra evidencia obtenida o que se vaya a obtener, sea suficiente para los fines del auditor. Para la selección de los elementos sobre los que se realizarán las pruebas, el auditor deberá determinar la relevancia y fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia, el otro aspecto de la eficacia (la suficiencia) es una consideración importante a tener en cuenta para la selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas. Los medios a disposición del auditor para seleccionar dichos elementos son:

- La selección de todos los elementos (examen de 100%);
- La selección de elementos específicos; y
- El muestreo de auditoría.” (11:483)

**b) Norma Internacional de Auditoría 501 Evidencia de auditoría  
Consideraciones específicas para determinadas áreas**

“El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones:

- La realidad y el estado de las existencias,
- La totalidad de los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad; y

- La presentación y revelación de la información por segmentos de conformidad con el marco de información financiera aplicable.” (11:487)

“Si las existencias son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a su realidad y a su estado mediante:

- Su presencia en el recuento físico de las existencias, salvo que no sea factible, con el fin de:
- Evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad;
- Observar la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección;
- Inspeccionar las existencias; y
- Realizar pruebas de recuento
- Aplicar procedimientos de auditoría a los registros finales de existencias de la entidad con el fin de determinar si reflejan con exactitud los resultados reales del recuento de las existencias.”
- Litigios y reclamaciones.” (11:488)

“El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría con el fin de identificar los litigios y las reclamaciones que afecten a la entidad y que puedan originar un riesgo de incorrección material, incluidos indagaciones ante la dirección y, en su caso, ante otras personas de la entidad, incluidos los asesores jurídicos internos; revisión de las actas de reuniones de los responsables del gobierno de la entidad y de la correspondencia entre la

entidad y sus asesores jurídicos externos; y revisión de las cuentas de gastos jurídicos.” (11:489)

La NIA 501 menciona puntual los procedimientos que se debe realizar en la auditoría de inventarios si los mismos son materiales para la empresa, se debe evaluar que existan, si están comprometidos, que estén en buen estado, realizar y estar presente en la toma física.

**c) Norma Internacional de Auditoría 505 confirmaciones externas**

“Esta NIA tiene como finalidad facilitar al auditor el diseño y la aplicación de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría fiable y relevante.

- **Procedimientos de confirmación externa**

Al utilizar procedimientos de confirmación externa, el auditor mantendrá el control de las solicitudes de confirmación externa, lo que implicará la determinación de la información que ha de confirmarse o solicitarse; la selección de la parte confirmante adecuada; el diseño de las solicitudes de confirmación, incluida la comprobación de que las solicitudes estén adecuadamente dirigidas y contengan información que permita enviar las respuestas directamente al auditor; y el envío de las solicitudes a la parte confirmante, incluidas las solicitudes de seguimiento, cuando proceda.” (11:500)

**d) Norma Internacional de Auditoría 520 Procedimientos analíticos**

“Al diseñar y aplicar procedimientos analíticos sustantivos, tanto por si solos como en combinación con pruebas de detalle, como procedimientos sustantivos, el auditor:

- Determinará la idoneidad de procedimientos analíticos sustantivos específicos para determinadas afirmaciones, teniendo en cuenta los riesgos valorados de incorrección material y las pruebas de detalle, en su caso, en relación con dichas afirmaciones;
- Evaluará la fiabilidad de los datos a partir de los cuales se define su expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios, teniendo en cuenta la fuente, la comparabilidad, la naturaleza y la relevancia de información disponible, así como los controles relativos a su preparación;
- Definirá una expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios y evaluará si la expectativa es lo suficientemente precisa como para identificar una incorrección que, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, pueda llevar a que los estados financieros contengan una incorrección material;
- Cuantificará cualquier diferencia entre las cantidades registradas y los valores esperados que se considere aceptable, sin que sea necesaria una investigación más detallada.” (11:530)

**e) Norma Internacional de Auditoría 530 Muestreo de auditoría**

“El objetivo del auditor, al utilizar el muestreo de auditoría, es proporcionar una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra.” (11:539)

- Diseño, tamaño y selección de la muestra de elementos a comprobar

“Al diseñar la muestra de auditoría, el auditor tendrá en cuenta el objetivo del procedimiento de auditoría y las características de la población de la que se extraerá la muestra.

El auditor determinará un tamaño de muestra suficiente para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo.

El auditor seleccionará los elementos de la muestra de forma que todas las unidades de muestreo de la población tengan posibilidad de ser seleccionadas.

- Aplicación de procedimientos de auditoría

El auditor aplicará procedimientos de auditoría, adecuados para el objetivo, a cada elemento seleccionado.

Si el procedimiento de auditoría no es aplicable al elemento seleccionado, el auditor aplicará el procedimiento a un elemento de sustitución.” (11:541)

El conocimiento de la entidad, como opera, los procesos se obtiene por medio de la evaluación del control interno, se determina si el mismo es confiable para utilizar como evidencia de auditoría, de lo contrario se establece las deficiencias y recomendaciones para mejorar, se realizan procesos analíticos

y de observación e inspección de cómo opera, su estructura administrativa, si tiene inversiones o si tiene comprometidos sus activos.

Cuando la información a revisar es extensa, las NIA permiten realizar la revisión seleccionando una muestra significativa para aplicar las pruebas de auditoría.

**f) Norma Internacional de Auditoría 540 Auditoría de Estimaciones contables, incluidas las de Valor Razonable, y de la información Relacionada a Revelar**

“Trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con las estimaciones contables, incluidas las estimaciones contables del valor razonable, y la información relacionada a revelar, al realizar una auditoría de estados financieros.

Algunas partidas de los estados financieros no pueden medirse con exactitud, sino solo estimarse. A los efectos de esta NIA, dichas partidas de los estados financieros se denominan estimaciones contables. La naturaleza y fiabilidad de la información de la que dispone la dirección como base para la realización de una estimación contable es muy variada, lo cual afecta al grado de incertidumbre en la estimación asociado a las estimaciones contables.”  
(11:559)

“El auditor, con el fin de disponer de una base para la identificación y valoración del riesgo de incorrección material de las estimaciones contables, deberá obtener conocimiento de los siguientes aspectos:

- Los requerimientos del marco de información financiera aplicable relacionados con las estimaciones contables.
- El modo en que la dirección identifica aquellas transacciones, hechos y condiciones que pueden dar lugar a la necesidad de que las estimaciones contables se reconozcan o revelen en los estados financieros.
- La manera en que la dirección realiza las estimaciones contables y los datos en los que se basan.” (11:561)

“El auditor determinará si, a su juicio, alguna de las estimaciones contables para las que se ha identificado un grado elevado de incertidumbre en la estimación da lugar a riesgos significativos.

Sobre la base de la valoración realizada del riesgo de incorrección material, el auditor determinará:

- Si la dirección ha aplicado adecuadamente los requerimientos del marco de información financiera aplicable relativos a la realización de la estimación contable;
- Si los métodos empleados en la realización de las estimaciones contables son adecuados y se han aplicado de forma congruente, así como, en su caso, si los cambios en las estimaciones contables o en el método para realizarlas, con respecto al período anterior, son

adecuados teniendo en cuenta las circunstancias concurrentes.”  
(11:562)

### **3.6.3 Emisión de informe**

Con toda la evidencia de auditoría obtenida, el auditor tiene base para emitir la opinión y el informe de auditoría que presentará al consejo de administración de la empresa, para esto analiza que opinión emitirá tomando de base Normas Internacionales de Auditoría.

#### **a) Norma Internacional de Auditoría 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros**

“Los objetivos del auditor son la formación de una opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida; y la expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito.” (11:815)

- **Formación de la opinión sobre los estados financieros**

“El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Con el fin de formarse dicha opinión, el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección materiales, debida a fraude o error.”(11:816)

“El auditor evaluará si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Dicha evaluación tendrá también en consideración los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la

entidad, incluidos los indicadores de posible sesgo en los juicios de la dirección.” (11:817)

- Forma de la opinión

“El auditor expresará una opinión no modificada (favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría cuando concluya que, sobre la base de evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.” (11:818)

- Informe de auditoría

“Es el documento que elabora el auditor y entrega a la administración de la entidad que contrato sus servicios, donde indica la forma de la opinión. Debe contenedor lo siguiente:

- Título

El informe de auditoría llevará un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente.

- Destinatario

El informe de auditoría irá dirigido a quien corresponda, en función de las circunstancias del encargo.

- Opinión del auditor

Identificará a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados;

Manifestará que los estados financieros han sido auditados;

Identificará el título de cada estado que comprenden los estados financieros;

Remitirá a las notas explicativas, así como al resumen de las políticas contables significativas.

Especificará la fecha o el periodo que cubre cada uno de los estados financieros que comprenden los estados financieros.”(11:819)

- Fundamento de la opinión

“Que manifieste que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría;

Haga referencia a la sección del informe de auditoría en la que se describan las responsabilidades del auditor de conformidad con las NIA;

Incluya una declaración de que el auditor es independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría y de que ha cumplido las restantes responsabilidad de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Manifieste si el auditor considera que la evidencia de auditoría que ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión del auditor.

- Empresa en funcionamiento

Cuando sea aplicable

- Cuestiones clave de la auditoría

En el caso de auditorías de un conjunto completo de estados financieros con fines generales de entidades cotizadas;

Cuando las disposiciones legales o reglamentarias requieran por algún otro motivo que el auditor comunique.

- Otra información

Cuando corresponda.

- Responsabilidades en relación con los estados financieros

En relación con la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y del control interno;

La valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Manifestará que los objetivos del auditor son: obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga la opinión del auditor.” (11:822)

**b) Norma Internacional de Auditoría 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente**

“Trata de la responsabilidad que tiene el auditor cuando, al formarse una opinión concluya que es necesaria una opinión modificada sobre los estados financieros. también trata del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría se ven afectados.

- Tipos de opinión modificada

“Esta NIA establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable (adversa) y denegación (abstención) de opinión. La decisión sobre el tipo de opinión modificada que resulta adecuado depende de:

- La naturaleza de la cuestión que origina la opinión modificada, es decir, si los estados financieros contienen incorrecciones materiales o, en el caso de la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, si pueden contener incorrecciones materiales; y
- El juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos de la cuestión.” (11:903)

**c) Norma Internacional de Auditoría 805 Consideraciones especiales auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero**

“El objetivo del auditor, al aplicar las NIA en la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero, es tratar adecuadamente las consideraciones especiales que son relevantes con respeto a:

- La aceptación del encargo;
- La planificación y la ejecución de dicho encargo; y
- La formación de una opinión y el informe sobre el estado financiero o sobre el elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.” (11:1063)

“En la planificación y en la realización de la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento específico de un estado financiero, el auditor adaptará todas las NIA aplicables a la auditoría en la medida en que lo requieran las circunstancias del encargo.

Para formarse una opinión y emitir un informe sobre un solo estado financiero o sobre un elemento específico de un estado financiero, el auditor aplicará los requerimientos de la NIA 700 y, cuando sea aplicable, de la NIA 800 adaptados, según corresponda, a las circunstancias del encargo.” (20:1065)

Como se ha mencionado en diferentes puntos del presente proyecto, la evidencia de auditoría, permite al auditor formarse la opinión respecto a si el marco de información financiera adoptado por la empresa es razonable en todos sus aspectos materiales; El auditor atenderá los niveles de importancia relativa, que de acuerdo a su experiencia maneja, si el efecto es inmaterial la opinión será favorable, si es material será con salvedades, si es material y generalizado será desfavorable, si no se logra obtener evidencia el auditor se abstendrá de emitir opinión.

Con la teoría antes expuesta, se adquiere conocimiento del giro del negocio de las empresas comercializadoras de ropa para niños, se entiende la importancia del rubro de inventarios y el adecuado manejo y control que debe tener el mismo, para presentar correcta información en el estado de situación financiera, también se atendió teoría de Normas Internacionales de Auditoría para realizar auditoría externa limitada. Esto se aplica en el caso práctico denominado Auditoría externa al rubro de inventarios en una empresa comercializadora de ropa para niños.

**CAPÍTULO IV**  
**AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA**  
**COMERCIALIZADORA DE ROPA PARA NIÑOS.**  
**(CASO PRÁCTICO)**

**4.1 Antecedentes**

La entidad Elegancia para Niños, es una Sociedad Anónima constituida por personas guatemaltecas el 16 de agosto de 2002 de acuerdo a leyes de Guatemala, se dedica a la venta de prendas de vestir y calzado específicamente para niños. Comercializan una marca de ropa argentina y tienen contrato de representación del proveedor en Guatemala.

Cuenta con 6 tiendas ubicadas estratégicamente en los principales centros comerciales de Guatemala.

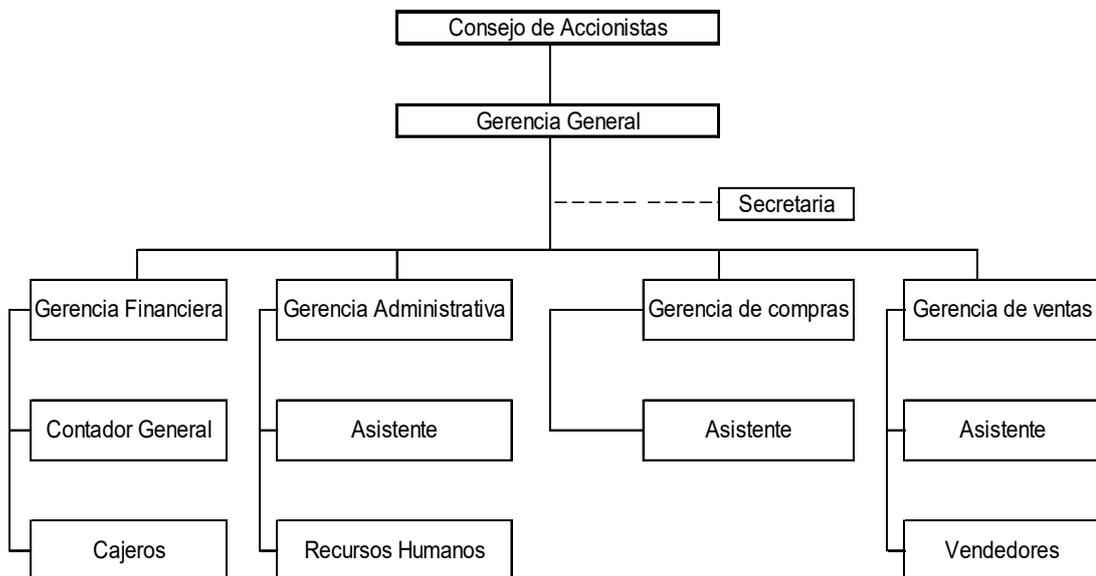
- a) Xela
- b) Miraflores
- c) Departamento Chiquimula
- d) Pradera Concepción
- e) Naranjo mall
- f) Oakland mall

Cada tienda cuenta con una persona que se encarga de la administración del lugar y dos personas que la asisten, principalmente en la atención al cliente para hacer la labor de venta, facturación y cobro, también son los encargados de mantener el lugar ordenado y limpio.

Para abastecer sus tiendas realiza importaciones según lo necesite, principalmente en temporadas de verano e invierno; las temporadas altas se registra en los meses de junio, julio, octubre, noviembre y diciembre.

La mercadería que se recibe ya está codificada por el proveedor, este código incluye la colección si es verano o invierno, segmento, talla y color, estos mismos códigos se ingresan al sistema de la contabilidad para el control del inventario; el marco de información financiera adoptado es Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, el método de valuación que utilizan es promedio ponderado; está obligada a presentar información de inventario semestral, de acuerdo al Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Título II, Capítulo IV, Sección III, Artículo 42. Otras obligaciones.

Figura no. 1 - Organigrama de la empresa



Fuente: Elaboración propia

#### 4.2 Solicitud de servicios profesionales de auditoría externa

**Elegancia para Niños, S.A.**  
www.eleganciapaniños.com



Guatemala, 30 de Septiembre de 2020

Mejía Hernández y Asociados  
Contadores Públicos y Auditores  
Presentes

Nuestra empresa Elegancia para Niños, S.A., solicita que presenten propuesta de servicios profesionales para realizar auditoría externa al rubro de inventarios, por el período terminado al 31 de diciembre del año 2020, para evaluar los procesos y controles que se tienen en la actualidad y realizar las recomendaciones que se considere necesarias.

Favor envíe propuesta de servicios profesionales, período de realización y los honorarios de la auditoría.

Sin otro particular.

Atentamente

*Ana Sofía H.P.*

Ana Sofía Hernández Pérez  
Gerente General

### **4.3 Propuesta de servicios profesionales de auditoría externa**

**Mejía Hernández y Asociados, Contadores Públicos y Auditores**  
Despacho 17 Calle 7-66 Zona 9, Tel: 25007313

Elegancia para Niños, Sociedad Anónima

#### **Propuesta de servicios profesionales de auditoría externa**

04 de octubre de 2020

#### **Contenido**

	<u>Página</u>
I. Carta introductoria	1
II. Servicios de auditoría externa	2
III. Valor de nuestros servicios profesionales	4
IV. Informes de auditoría externa	5

Guatemala, 04 de octubre de 2020

Licenciada Ana Sofía Hernández Pérez  
Gerente General  
Elegancia para Niños, S.A.

Estimada Licenciada Hernández:

Agradecemos la oportunidad que nos brindan de poder comunicarle nuestro firme deseo de proporcionarle servicios de calidad y con valor agregado.

En atención a la solicitud recibida, presentamos propuesta de servicios profesionales para realizar auditoría externa al rubro de inventarios de la entidad Elegancia para Niños, S.A., por el período comprendido al 31 de diciembre de 2020.

Nuestros profesionales están reconocidos dentro de la comunidad guatemalteca por su demostrada experiencia, en cada uno de los campos de su especialización.

Una vez más, permítanos expresarle nuestro sincero agradecimiento por la oportunidad que nos brinda para presentarle nuestra propuesta de servicios profesionales. Estamos a su completa disposición de proveerle cualquier información adicional que estime conveniente.

Atentamente,

  
Luz María Mejía  
Socio

## **II. Servicios de auditoría externa**

A continuación se presenta a detalle, los servicios de auditoría externa que se prestara, una vez aceptada la presente propuesta.

### **a) Objetivo y alcance de la auditoría**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de que el rubro de inventarios está libre de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión si la integración del rubro de inventarios ha sido preparada en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

### **b) Responsabilidad del auditor**

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA-. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en el rubro de inventarios, debida a fraude o error.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas.

### **c) Responsabilidad de la dirección**

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que la dirección reconoce y comprenden que son responsables de:

- La preparación y presentación de la integración del rubro de inventarios.
- El control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de la integración del rubro de inventarios están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y
- Proporcionarnos acceso a toda la información de la que tenga conocimientos y que sea relevante para la preparación de la integración del rubro de inventarios, tal como registros, documentación y otro material, acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

**d) Plan de auditoría externa**

Nuestra revisión se dirigirá a los riesgos y a la comprobación de aquellos controles que la dirección y nosotros sean considerados como lo más significativo.

- Por medio de una reunión con la dirección se obtendrá conocimiento de la operación de la entidad con respecto al rubro de inventarios.
- Se solicitará integración del rubro de inventarios
- Se solicitará información detallada de los registros, formas y sistemas existentes
- Estaremos presentes en la toma física del inventario
- Se observará el ambiente de control de la entidad.
- Se solicitará políticas contables
- Se revisará cumplimiento apropiado de las leyes y reglamentos aplicables.

Para cumplir con lo anterior, hemos programado efectuar visitas mensuales, y tentativamente se han asignado las siguientes fechas:

- Visita preliminar 14 de octubre de 2020 para obtener conocimiento de la entidad y el proceso del manejo del inventario.
- Visita intermedia del 26 al 31 de diciembre de 2020 para efectuar toma física del inventario.
- Visita final 15 de enero de 2021 para realizar revisión a los documentos físicos que sean necesarios.
- Entrega de informe de auditoría externa y carta a la gerencia el día 03 de febrero de 2021.

### **III. Valor de nuestros servicios profesionales**

Nuestra filosofía es brindar servicios profesionales de la más alta calidad. Nuestros clientes esperan que desarrollemos nuestro trabajo en forma eficiente y efectiva, es por eso que asignamos a los profesionales con la más alta experiencia.

El valor de nuestros servicios se estimada con base en horas trabajadas, en el tiempo invertido por nuestro personal. Conforme a lo anterior hemos estimado el valor de nuestros honorarios para la revisión al rubro de inventarios de la entidad Elegancia para Niños, S.A., por el período comprendido al 31 de diciembre de 2020 en Q50, 000.00, los cobros serán del 30% al inicio de la revisión y el 70% al entregar el informe final.

#### **IV Informes**

Como resultado de nuestro trabajo emitiremos los siguientes informes:

- Informe del Contador Público y Auditor Independiente a la entidad Elegancia para Niños, S.A., por el rubro de inventarios comprendido al 31 de diciembre de 2020.
- Carta a la gerencia, donde detallaremos las deficiencias encontradas, indicaremos el efecto de las deficiencias y propondremos recomendación para corregir.

Nuevamente agradecemos la oportunidad que nos brinda de presentar nuestra propuesta de servicios profesionales. Cualquier información adicional con mucho gusto le atenderemos.

Atentamente,

*Luz María Mejía*

Luz María Mejía  
Socio

#### 4.4 Aceptación de servicios profesionales de auditoría externa

**Elegancia para Niños, S.A.**  
[www.eleganciaparaninos.com](http://www.eleganciaparaninos.com)



Guatemala, 11 de octubre de 2020

Mejía Hernández y Asociados  
Contadores Públicos y Auditores  
Presentes

Por este medio confirmamos nuestra aceptación a la propuesta de servicios profesionales con fecha 04 de octubre de 2020, para efectuar auditoría externa al rubro de inventarios de la entidad Elegancia para Niños, S.A. por el período comprendido al 31 de diciembre de 2020.

Sin otro particular.

Atentamente

*Ana Sofía H.P.*

Ana Sofía Hernández Pérez  
Gerente General  
Elegancia para Niños, S.A.

#### **4.4.1 Narrativa del proceso de inventario**

Aceptada la propuesta de servicios profesionales presentada a la administración, nos reunimos con personal clave de la empresa para solicitar información del proceso de inventario que utilizan.

##### **a) Objetivo**

Obtener información sobre el proceso que utiliza la empresa, para el control del rubro de inventarios e identificar las debilidades por medio de las pruebas a aplicar.

##### **b) Proceso de compras**

La entidad tiene contrato de exclusividad con una marca de ropa argentina y la mercadería es importada a Guatemala. Para realizar una compra, la Gerente General y las Gerentes de compras y ventas, realizan un análisis de la mercadería que ha tenido mayor movimiento en el año, analizando también la temporada que se aproxima para realizar el pedido a su proveedor por correo electrónico.

El proveedor emite la factura y la envía por correo electrónico para realizar los trámites de nacionalización de la mercadería en Guatemala.

La compra se da dos veces en el año.

##### **c) Determinación del costo de la mercadería**

En el mismo archivo de excel donde determina el costo de ventas, el contador suma los gastos fijos que tienen la entidad y un 30% de utilidad que se espera obtener para determinar el precio de venta de cada prenda de vestir; Esta información traslada a Gerencia General para su autorización, la cual es verbal.

El contador realiza el proceso de carga de información al auxiliar de inventarios de cada tienda.

Los movimientos que se realizan en el auxiliar, no se registran en el sistema contable, esto provoca que la información con que trabaja la contabilidad sea incorrecta.

**d) Recepción, almacenaje y facturación de las ventas**

Cada encargado de tienda, tiene dos personas más con quienes comparte la responsabilidad de la recepción, almacenaje, custodia y facturación de las ventas que se realizan diariamente.

Cada tienda cuenta con una bodega donde almacena la mercadería.

**e) Conteo físico**

El encargado de cada tienda junto con los vendedores realiza de manera semanal conteo por espacio físico que tiene la tienda, esto para llevar un control adecuado de las existencias que tienen a su cargo. Para el conteo semestral se programa fecha para cada tienda, lo realiza la gerente de ventas, contabilidad y los vendedores, también el encargado de cada tienda se asigna para que apoye a otra sucursal.

**f) Salida del inventario**

La salida de la mercadería es principalmente por las ventas que se realizan, emitiendo la factura al cliente. Por el giro del negocio, las ventas deben ser al contado.

**g) Cambios o devoluciones de mercadería**

El proceso que la entidad ha autorizado para las devoluciones ó cambios, es indicar al cliente que tiene 30 días si necesita realizar cambio, para esto debe devolver también la factura.

Al recibir un cambio el vendedor se asegura que sea por una prenda de mayor precio, para evitar devolución en dinero al cliente, sino al contrario el cliente paga una diferencia. Se emite una nueva factura por la nueva prenda de vestir que el cliente adquiere para la salida del inventario.

Por lo regular no existe devoluciones de mercadería, salvo que una prenda esté en malas condiciones, eso lo detectan en la toma física de inventario.

Por la factura que se recibe, se emite nota de crédito y así la prenda de vestir, regresa al inventario. Las facturas y notas de crédito, está debidamente autorizadas por SAT.

#### **h) Traslado a otras bodegas**

La administración ha autorizado traslado de mercadería entre tiendas, esto se hace cuando el stock de una tienda ha bajado, entonces realizan una compensación de la tienda que su stock es alto. También se hace cuando algún cliente necesita alguna talla en especial que la tienda no tenga, pero que si se ubica en otra. Este documento debe quedar debidamente firmado por la Gerente de Ventas y los encargados de cada tienda.

#### **4.5 Planificación de la auditoría externa**

Se comunica al personal clave de la empresa por medio de memorándum, donde se informa el inicio de la auditoría externa y se hace requerimiento de la información del rubro de inventarios.

**Mejía Hernández y Asociados, Contadores Públicos y Auditores**  
Despacho 17 Calle 7-66 Zona 9, Tel: 25007313

#### **Memorándum de planificación de auditoría externa**

Para: Francisco Reyes Zapata

De: Mejía Hernández y Asociados / Auditoría externa

Fecha: 02 de enero de 2021

Asunto: Requerimiento de información para auditoría externa al rubro de  
Inventarios al 31 de diciembre de 2020.

---

Se hace de su conocimiento que daremos inicio a la auditoría externa al rubro de inventarios comprendido al 31 de diciembre de 2020, por tal motivo se requiere que presenten la siguiente información:

- a) Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020.
- b) Integración del rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2020.
- c) Reporte de compras del año 2020.
- d) Libro auxiliar de inventarios.
- e) Detalle de las bodegas.
- f) Listado de precios de venta.
- g) Libro de actas de accionistas.
- h) Información del personal clave, con el fin de conocer a quien se hará entrevistas para valuación del control interno.

- i) Otra información que sea requerida en el proceso de la auditoría.
- j) Información del personal clave que atenderá los requerimientos para llevar a cabo la auditoría externa al rubro de inventarios.

Agradeciendo la atención brindada

Atentamente,

*Luz María Mejía*  
Luz María Mejía  
Socio

Auditoría de Inventarios

Planificación de auditoría                      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020                      Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

#### **4.5.1 Actividades preliminares de auditoría externa**

Los procedimientos de la planificación de la auditoría externa se realizan siguiendo los lineamientos de la Normas Internacionales de Auditoría.

##### **a) Ética del Auditor asignado, incluyendo la independencia**

Los profesionales asignados para la revisión del rubro de inventarios de la entidad Elegancia para Niños, S.A., son ajenos a la entidad, sin ningún interés, tienen conocimiento y experiencia en auditorías realizadas a rubros de inventarios. Quienes realizan su trabajo con escepticismo profesional, a continuación se detalla:

- Socio encargado
- Supervisor de auditoría
- Auditor

##### **b) Responsabilidad de la dirección**

Realizaremos la auditoría al rubro de inventarios partiendo de la premisa de que la entidad Elegancia para Niños, S.A. reconoce y comprende que son responsables de la preparación y presentación de la integración del rubro de inventarios y que deben proporcionar:

- Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento y que sea relevante para la preparación de la integración del rubro de inventarios, tal como registros, documentación y otro material;

Auditoría de Inventarios

Planificación de auditoría                      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020                      Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

- Información adicional que podamos solicitar para fines de la auditoría;
- Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

#### **4.5.2 Estrategia global de auditoría externa**

- a) Se analizará el cumplimiento del marco de información financiera con el cual se ha preparado la información sujeta a auditoría; NIIF para Pymes, sección 13 y 27.
- b) Se revisará cumplimiento de la Ley de Actualización Tributaria Decreto número 10-2012 que indica requerimiento de información específicos del sector; presentación de informe de inventario semestral a la Superintendencia de Administración Tributaria.
- c) Con la información del rubro de inventarios obtenida se procederá a realizar las pruebas de auditoría que se consideren necesarias para tener evidencia suficiente y así emitir el informe de auditoría.
- d) La revisión se hará al rubro de inventarios, se programará las visitas de la siguiente manera:
- e) Primera visita: 14 de octubre de 2020 para obtención de información preliminar.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT P-01 3/3**

Auditoría de Inventarios

Planificación de auditoría                      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020                      Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

- f) Segunda visita: del 26 al 31 de diciembre de 2020 para observación de toma de inventario físico y diferentes procesos que utilizan las sucursales.
  
- g) Tercera visita: 15 de enero de 2021 para solicitar integración al rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2020.
  
- h) Cuarta visita: 31 de enero de 2021 para entrega de informe de auditoría externa al rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2020.



Ana María Mejía Hernández  
Auditor

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-02 1/6**

Auditoría de Inventarios

Cuestionario de control interno

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

84

No.	Descripción	SI	No	Observación	Ref.
1	¿Existe manual de políticas y procedimientos que los empleados atiendan para el adecuado control del inventario?		x	La información es verbal.	
2	¿Los inventarios se encuentran debidamente asegurados?	x		Se verificó la existencia y suficiencia del seguro.	C-7
3	¿Existe adecuada segregación de funciones en cuanto a compra, registro, custodia y recepción de los inventarios?	x		Compras: gerente de compras y ventas. Registro: contabilidad custodia y recepción: responsables de cada tienda.	P-05
4	¿Existe autorización para realizar las compras de inventario?	x		Autoriza solo Gerencia General	C-6

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-02 2/6**

Auditoría de Inventarios

Cuestionario de control interno

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

85

No.	Descripción	SI	No	Observación	Ref.
5	¿Existe adecuado proceso para el cálculo del costo y precio de venta del inventario		<b>x</b>	No se traslada la información formal para su revisión y autorización.	C-3
6	¿Se aseguran que el sistema contable calcule adecuadamente el costo del inventario al realizar registro de cada compra?		<b>x</b>	Se realizó recalculation del costo y se determinó descuadres.	C-3
7	¿Existe revisión de los documentos y mercadería antes de ingresar a las bodegas de cada tienda, para garantizar que esté en buen estado y asegurarse que sean las cantidades a registrar?	<b>x</b>		Los responsables son Gerencia de compras y contador.	C-6

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-02 3/6**

Auditoría de Inventarios

Cuestionario de control interno

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

86

No.	Descripción	SI	No	Observación	Ref.
8	¿Es adecuada cada bodega donde se resguarda la mercadería?	<b>x</b>		Las bodegas son adecuadas, pero resguardan mercadería fuera de la bodega sin seguro.	C-5 2/8
9	¿Es adecuado el control sobre la custodia y resguardo físico de los inventarios?		<b>x</b>	El acceso no está restringido.	C-5 2/8
10	¿Existe libros auxiliares del inventario en cada tienda?	<b>x</b>		Se verificó la existencia de los libros auxiliares del inventario.	C-2
11	¿Se compara periódica y oportunamente la información de los libros auxiliares de cada tienda con la contabilidad?	<b>x</b>		Se realizó cruce y se determinó descuadres de la información	C-5
12	¿Se realiza conteo físico de inventario de forma periódica?	<b>x</b>		Cada tienda realiza conteo mensual y 2 semestrales con presencia de Gerente de ventas y contador.	P-05 2/2

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-02 4/6**

Auditoría de Inventarios

Cuestionario de control interno

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

87

No.	Descripción	SI	No	Observación	Ref.
13	¿Son investigadas y deducida la responsabilidad de las diferencias de inventario en el conteo físico?	x		No tienen base para realizarlo porque carecen de manual de políticas.	C-5 1/8
14	¿Existe un registro oportuno de los ingresos de mercaderías y del pasivo correspondiente?	x			C-6
15	¿Existe control sobre mercadería obsoleta o en mal estado?		x		C-4
16	¿Se realiza registro contable de la mercadería obsoleta o en mal estado?		x		C-4

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-02 5/6**

Auditoría de Inventarios

Cuestionario de control interno

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

88

No.	Descripción	SI	No	Observación	Ref.
17	¿Está respaldada con factura contable o traslado de bodega, toda la mercadería que ingresa y sale de la bodega de cada tienda?	x			C-5
18	¿Existe autorización escrita de empleado responsable cuando se trasladan mercaderías a otras bodegas o sucursales?		x	Se determinó descuadres por traslados de mercadería entre tiendas.	C-5
19	¿Existe política de devolución o cambio de mercadería autorizada para clientes?	x		La autorización es verbal.	

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT P-02 6/6**

Auditoría de Inventarios

Cuestionario de control interno

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

89

Descripción	SI	No	Observación
Cuantificación de respuestas:	12	7	
Porcentaje que representan:	63%	37%	

Al evaluar el control interno se determina un 63% de confiabilidad, el cual a mi criterio, se debe trabajar en fortalecer los procesos, para esto se darán recomendaciones en papel de trabajo, referenciado como **P-04**.

*Ana María Mejía Hernández*

Ana María Mejía Hernández  
Auditor

*Francisco Reyes Zapeta*

Francisco Reyes Zapeta  
Contador

**Elegancia para Niños, S.A.****P-03**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Cálculo de la materialidad Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

De acuerdo a mi experiencia y a la información obtenida de la entidad, se aceptará un 2% como error tolerable para proponer ajustes, se calcula sobre el total del rubro de inventarios, de la siguiente manera:

Rubro de inventarios	2,423,498.50	<b>CPC</b>
Porcentaje para cálculo de la materialidad	<u>2%</u>	
Materialidad para alcance de ajustes	<u><u>48,469.97</u></u>	

Los niveles de importancia relativa para la opinión serán los siguientes:

<u>Rango</u>	<u>Efecto</u>	<u>Opinión</u>
1-4%	Inmaterial	Favorable
5-24%	Material	Con salvedades
+25%	Material y Generalizado	Desfavorable
+25%	No se obtuvo evidencia	Denegación

Consideraremos un 2% para la materialidad sobre el rubro de inventarios, individual o agrupando los errores determinados en toda la auditoría se encuentre dentro del rango que según mi experiencia es aceptable para emitir una opinión favorable.



Ana María Mejía Hernández  
Auditor

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-04 1/4**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Deficiencias del control interno

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

91

<b>No.</b>	<b>Deficiencias</b>	<b>Ref.</b>	<b>Recomendaciones</b>
1	Carecen de manual de políticas y procedimientos que contenga la información para el manejo adecuado del inventario.	<b>P-04 1</b>	Realizar un manual de políticas y procedimientos autorizado por la Administración de la empresa y que sea distribuido al personal para su conocimiento en el manejo del inventario.
2	Inadecuado proceso de las formalidades para el cálculo del costo y precio de venta del inventario.	<b>C-3</b>	Llevar archivo de todos los documentos recibidos por las importaciones realizadas con la debida autorización de gerencia de ventas y gerencia general de los costos y precios de ventas determinados.

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-04 2/4**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Deficiencias del control interno

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

92

<b>No.</b>	<b>Deficiencias</b>	<b>Ref.</b>	<b>Recomendaciones</b>
3	No se aseguran que el sistema contable calcule adecuadamente el costo del inventario al realizar registro de cada compra.	<b>P-05</b>	Asegurarse que el sistema contable corra el proceso de valuación de los inventarios.
4	Inadecuado control sobre la custodia y resguardo físico de los inventarios.	<b>C-5</b>	Asegurarse que la mercadería se encuentre en lugar seguro, sin riesgos de robo.
5	No se compara periódica y oportunamente la información de los libros auxiliares de cada tienda con la contabilidad.	<b>C-5</b>	Comparar la información de los libros auxiliares de cada tienda con la información de la contabilidad oportunamente.

**Elegancia para Niños, S.A.****PT P-04 3/4**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Deficiencias del control interno

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

93

No.	Deficiencias	Ref.	Recomendaciones
6	Por las diferencias de inventario en el conteo físico, carecen de manual de políticas y procedimientos para aplicar responsabilidad a los empleados.	<b>C-5</b>	Realizar un manual de políticas y procedimientos autorizado por la Administración de la empresa y que sea distribuido al personal para su conocimiento en el manejo del inventario.
7	Carecen de control sobre mercadería obsoleta o en mal estado.	<b>C-4</b>	Implementar control para detectar mercadería obsoleta o en mal estado para hacer registro contable correspondiente.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT P-04 4/4**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Deficiencias del control interno

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

94

No.	Deficiencias	Ref.	Recomendaciones
8	No existe autorización escrita de empleado responsable cuando se trasladan mercaderías a otras bodegas o sucursales.	C-7	Llevar un registro de los traslados por cada tienda con las autorizaciones de las personas autorizadas y asegurarse del registro en el auxiliar.
9	El proceso de ventas, cambios y devoluciones no se realiza correctamente, no existe autorización escrita de empleado responsable al realizar el cambio de mercadería.	C-7	Llevar un registro de los traslados por cada tienda con las autorizaciones de las personas autorizadas y asegurarse del registro en el auxiliar.

Ana María Mejía Hernández

Ana María Mejía Hernández

Auditor

#### 4.6 Ejecución de la auditoría externa

##### Elegancia para Niños, S.A.

Auditoría de Inventarios

Índice de papeles de trabajo

Al 31 de diciembre de 2020

**IPT 1/2**

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Revisado por: JDEP

Fecha: 10/01/2021

95

<b>Orden</b>	<b>Papel de trabajo</b>	<b>Referencia</b>	<b>No. página</b>
1	Cédula de marcas	<b>CM</b>	97
2	Estado de Situación Financiera	<b>CPC</b>	98
3	Notas a los estados financieros	<b>CPC</b>	100
4	Integración del inventario	<b>CPC</b>	101
5	Centralizadora del Activo	<b>BG</b>	102
6	Sumaria de inventarios	<b>C</b>	104
7	Programa de auditoría	<b>C-1</b>	105
8	Lectura de actas	<b>C-2</b>	108
9	Prueba de compras y mercadería en tránsito	<b>C-3</b>	109
10	Prueba de ventas, cambios y traslados	<b>C-4</b>	111

**Elegancia para Niños, S.A.**

Auditoría de Inventarios

Índice de papeles de trabajo

Al 31 de diciembre de 2020

**IPT 2/2**

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Revisado por: JDEP

Fecha: 10/01/2021

96

<b>Orden</b>	<b>Papel de trabajo</b>	<b>Referencia</b>	<b>No. página</b>
11	Prueba de seguros del inventario	<b>C-5</b>	114
12	Prueba de cumplimiento	<b>C-6</b>	115
13	Prueba de existencia de material de empaque	<b>C-7</b>	119
14	Integración del inventario de cada tienda	<b>C-8</b>	120
15	Toma física del inventario	<b>C-9</b>	139
16	Valor neto realizable	<b>C-10</b>	174
17	Recalculo del costo del inventario	<b>C-11</b>	180
18	Ajustes y reclasificaciones	<b>C-12</b>	215

**Elegancia para Niños, S.A.****CM**

Auditoría de Inventarios

Cédula de marcas

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Descripción	Marca
Sumado vertical	^
Va para	
Viene de	
Cotejado contra diario mayor general	v
Ajuste y reclasificación	A/R
Cotejado lista de precios de venta	<input checked="" type="checkbox"/>
Conteo físico	
Copia proporcionada por el cliente	CPC
Verificado físicamente	
Cotejado contra auxiliar	CA
Muestra seleccionada	
Revisión de obsolescencia	x
No se tiene información	NI

**Elegancia para Niños, S.A.**  
**NIT. 5003615-7**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,020**  
(expresado en quetzales)



**CPC**

**ACTIVO**

<b><u>Corriente</u></b>		<b>5,895,717.82</b>
Caja chica	9,550.00	
Bancos	738,715.01	
Cuentas por cobrar	1,013,419.44	
Inventarios	2,423,498.50	<b>CA</b>
Inventarios de Mercadería en Transito	1,511,625.86	<b>ⓧ</b>
Inventarios Material de Empaque	72,052.33	<b>ⓧ</b>
Gastos Anticipados	126,856.68	
	<hr/>	
<b><u>No Corriente</u></b>		<b>573,455.70</b>
Mobiliario y equipo	121,820.10	
Depreciación acumulada	(121,204.49)	
Mejoras a la propiedad Arrendada	43,200.93	
Otros Activos (Cerchas)	48,484.18	
Depreciación acumulada	(18,989.52)	
Equipo de computación	217,206.86	
Depreciación acumulada	(204,761.29)	
Gastos de Instalación	3,025,099.00	
Gastos de Organización	29,452.07	
Amortización Acumulada	(2,566,852.14)	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6,469,173.52</b>

**^**

<b><u>PASIVO</u></b>		
<b><u>Corriente</u></b>		<b>534,683.92</b>
Cuentas por pagar	141,122.49	
Reservas laborales	40,182.60	
Préstamo GTC Bank "US\$"	45,900.27	
Diferencial Cambiario Préstamo	307,478.56	
<b><u>No Corriente</u></b>		<b>47,674.58</b>
Indemnización por pagar	47674.58	
<b><u>Patrimonio</u></b>		<b>5,886,815.02</b>
Capital Autorizado	1,000,000.00	
Aportes por capitalizar	3731623.03	
Resultado de Ejercicios anteriores	810732.39	
Reserva Legal	92,471.11	
Resultado del Periodo	251988.49	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6,469,173.52</b>
		^

El infrascrito Perito Contador Registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), bajo el número 84657169, CERTIFICA: Que el presente Estado de Situación Financiera presenta razonablemente la situación de la empresa Elegancia para Niños, S.A. al 31 de diciembre de 2019.

*Ana Sofía H.P.*

Ana Sofía Hernández Pérez  
Gerente General

*Francisco Reyes Zapeta*

Francisco Reyes Zapeta  
Contador



## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2020**

### **1. Constitución de la empresa**

La empresa Elegancia para Niños, S.A. fue constituida el 16 de agosto de 2002 de acuerdo a leyes de Guatemala, se dedica a la venta de prendas de vestir y calzado específicamente para niños. Al 31 de diciembre de 2020 cuenta con 6 tiendas que emplea a 30 personas.

### **2. Bases de preparación**

#### **a) Bases de medición**

El rubro de inventarios se prepara sobre la base del costo utilizando las políticas contables descritas en la nota no. 3.

#### **b) Moneda de presentación**

La moneda del curso legal en Guatemala es el quetzal, el rubro de inventarios está expresado en quetzales, su símbolo es “Q”.

### **3. Políticas contables significativas**

El rubro de inventarios ha sido preparado según base de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. El método de valuación que utilizan es promedio ponderado. La integración que se presenta es responsabilidad de la administración.

#### 4. Integración del rubro de inventarios

Al 31 de diciembre de 2020, el rubro de inventarios se integra de la siguiente manera:

Tienda 1	393,649.66
Tienda 2	358,714.56
Tienda 3	331,504.12
Tienda 4	427,377.93
Tienda 5	442,905.07
Tienda 6	469,347.16
	<hr/>
	<b>Q 2,423,498.50</b>
	<hr/> <hr/>

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT BG 1/2**

Auditoría de Inventarios

Centralizadora del activo

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

102

Cuentas	Saldo según Contabilidad	Ref.	Ajustes y reclasificaciones		Ref.	Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		
<b>ACTIVO</b>						
<b>Corriente</b>						
Caja y Bancos	620,622.95					620,622.95
Cuentas por Cobrar	1,013,419.44					1,013,419.44
Inventarios	2,423,498.50	 C	48,783.88	234,879.88	 C-12	2,237,402.50
Mercadería en Transito	1,511,625.86	C-3				1,511,625.86
Material de Empaque	72,052.33	C-7				72,052.33
<b>VAN</b>	<b>5,641,219.08</b> ^		<b>48,783.88</b> ^	<b>234,879.88</b> ^		<b>5,455,123.08</b> ^

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT BG 2/2**

Auditoría de Inventarios

Centralizadora del activo

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

103

Cuentas	Saldo según Contabilidad	Ref.	Ajustes y reclasificaciones		Ref.	Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		
VIENEN	5,641,219.08		48,783.88	234,879.88		5,455,123.08
<b>No Corriente</b>						
Mobiliario y equipo	121,820.10					121,820.10
Equipo de computación	217,206.86					217,206.86
Otros Activos	219,327.17					219,327.17
Depreciación acumulada	(344,955.30)					(344,955.30)
Gastos de Instalación	3,025,099.00					3,025,099.00
Gastos de Organización	156,308.75					156,308.75
Amortización Acumulada	(2,566,852.14)					(2,566,852.14)
<b>Total Activo</b>	<b>Q 6,469,173.52</b>		<b>Q 48,783.88</b>	<b>Q 234,879.88</b>		<b>Q 6,283,077.52</b>
	^		^	^		^

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C**

Auditoría de Inventarios

Sumaria de inventarios

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Cuenta	Saldo según Contabilidad	Ref.	Ajustes y reclasificaciones				Saldo según Auditoría
			Debe	Haber	Pda.	Ref.	
Tienda 1	393,649.66	✓ C8	4,995.73	33,708.19	1,2,3	C-12	364,937.19
Tienda 2	358,714.56		8,277.50	16,877.68			350,114.38
Tienda 3	331,504.12		10,200.63	54,315.76			287,388.99
Tienda 4	427,377.93		7,401.17	49,351.52			385,427.59
Tienda 5	442,905.07		9,007.66	33,847.09			418,065.64
Tienda 6	469,347.16		8,901.20	46,779.65			431,468.71
	<b>Q 2,423,498.50</b>	<b>CA</b>	<b>Q 48,783.88</b>	<b>Q 234,879.88</b>			<b>Q 2,237,402.50</b>

104

El total del inventario de todas la tiendas asciende a Q2,423,498.50; es el 100% de la mercadería que tiene la entidad Elegancia para Niños, S.A., disponible para la venta, seleccionamos una muestra en cada tienda que asciende a Q1,838,369.48 que representa un 76% del total del inventario, el resultado de las pruebas de auditoría aplicados es satisfactorio, la administración aceptó los ajustes propuestos, por tal motivo consideramos que las cifras del rubro de inventario son razonables al 31 de diciembre del año 2020.

*Ana María Mejía*  
**Ana María Mejía**  
 Auditor

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C-1 1/3**

Auditoría de Inventarios

Programa de auditoría                      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref. PT</b>
<b>I. Objetivos de auditoría</b>		
1	Que los inventarios existan	<b>C</b>
2	Que los inventarios sean propiedad de la entidad	<b>BG</b>
3	Que las transacciones hayan ocurrido	<b>C</b>
4	Que las transacciones se hayan registrado al 100%	<b>C</b>
5	Que las transacciones se hayan cortado adecuadamente	<b>C-2</b>
6	Que los inventarios se hayan valuado adecuadamente	<b>C-3</b>
7	Que los inventarios se hayan presentado y revelado adecuadamente.	<b>BG</b>

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C-1 2/3**

Auditoría de Inventarios

Programa de auditoría                      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

<b>No</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref. PT</b>
<b>II. Procedimientos para pruebas de cumplimiento</b>		
1	Realizar lectura de actas, para determinar si en una fecha específica, se tomó alguna decisión que comprometa los inventarios financieramente.	<b>C-2</b>
2	Verificar que exista orden de compra o pedido formal, factura del proveedor y registro al sistema auxiliar de existencias en la recepción de la mercadería.	<b>C-3</b>
3	Verificar la existencia de controles para el manejo de las devoluciones, debiendo éstas estar autorizadas y valuadas oportunamente.	<b>C-4</b>
4	Verificar la existencia de formulario, en el traslado a otras bodegas, el cual debe contener como mínimo la fecha, cantidad, descripción, nombre, firma y sello de quien entrega y de quien recibe.	<b>C-4</b>
5	Verificar la documentación de las salidas del almacén, las cuales deben estar respaldadas con formas tales como: envíos, despachos, facturas u otro documento autorizado que compruebe la salida de la mercadería.	<b>C-4</b>

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C-1 3/3**

Auditoría de Inventarios

Programa de auditoría                      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref. PT</b>
<b>II. Procedimientos para pruebas de cumplimiento</b>		
6	Asegurarse que exista físicamente la póliza del seguro del inventario.	<b>C-5</b>
7	Asegúrese del cumplimiento de la obligación tributaria que tiene la empresa con respecto al inventario, se encuentra cumplir con presentar inventario semestral, esto de acuerdo al Decreto número 10-2012, Ley de Actualización Tributaria, artículo 42.	<b>C-6</b>
8	Asegúrese de la existencia del inventario del material de empaque	<b>C-7</b>
9	Obtener integración del rubro del inventario de cada tienda al 31 de diciembre de 2020 y determine muestra razonable para realizar pruebas de auditoría.	<b>C-8</b>
10	Verificar que existan conteos físico periódicos de inventarios, por el personal de la empresa.	<b>C-9</b>
11	Participe en la toma del inventario físico al 31/12/2020	<b>C-9</b>
12	Recalcule Valor Neto Realizable -VNR-	<b>C-10</b>
13	Realice recalcule del costo de ventas	<b>C-11</b>
14	Proponga ajustes para corregir error tolerable en el rubro del inventario.	<b>C-12</b>

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C-2**

Auditoría de Inventarios

Lectura de actas Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020 Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Desacuerdo al requerimiento de información realizado a la entidad, nos presentaron los libros de actas del consejo de administración; se procedió a la lectura de la información para determinar si alguna decisión tiene relación con el rubro de inventarios. (V)

Al finalizar la lectura de actas, se determina que los inventarios no están comprometidos financieramente al no existir acuerdos que afecten al rubro de inventarios.



Ana María Mejía Hernández

Auditor

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C-3 1/2**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Prueba de compras

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

e inventario en tránsito

Al 31 de diciembre de 2020

Según entendimiento adquirido con la narrativa del proceso para el manejo del inventario, se revisará que existan los documentos que respaldan el proceso de compras.

<b>No.</b>	<b>Descripción del proceso</b>	<b>Compras realizadas</b>	<b>mercadería en tránsito</b>
1	Autorización de la orden de compra	ⓧ	ⓧ
2	Orden de compra al proveedor	ⓧ	ⓧ
3	Factura del proveedor	ⓧ	ⓧ
4	Pago realizado al proveedor	ⓧ	ⓧ
5	Documento de embarque	ⓧ	ⓧ
6	Notificación de arribo del proveedor que presta servicio de importación.	ⓧ	ⓧ
7	Pago de flete marítimo a la naviera	ⓧ	ⓧ
8	Póliza de nacionalización de la mercadería	ⓧ	ⓧ
9	Pago de póliza de nacionalización de la mercadería	ⓧ	ⓧ
10	Pago de bodega donde se recibe y asigna la mercadería a cada tienda.	ⓧ	

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C-3 2/2**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Prueba de compras Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

e inventario en tránsito

Al 31 de diciembre de 2020

No.	Descripción del proceso	Compras realizadas	mercadería en tránsito
11	Detalle revisado y firmado por el encargado de recibir la mercadería.	ⓧ	
12	Documento que evidencia conformidad o reclamos por mercadería dañada	ⓧ	
13	Detalle revisado y firmado por el encargado de cada tienda al recibir la mercadería.	ⓧ	

Procesos de compras = 13 que equivale a un 100%

Cumplimiento de las compras realizadas = 13 que equivale al 100%.

Cumplimiento de las mercaderías en tránsito = 9 que equivale al 69%.

Al terminar la revisión de la documentación del proceso de compras se determina que es adecuado.

La mercadería en tránsito alcanza el 69% del proceso, por lo que se considera aceptable.

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C-4 1/3**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Prueba de ventas, devoluciones

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

y traslado de mercadería.

Al 31 de diciembre de 2020

Según entendimiento adquirido con la narrativa del proceso para el manejo del inventario, se revisará que existan los documentos que respaldan el proceso de salida de mercadería de la bodega.

<b>No.</b>	<b>Descripción del proceso</b>	<b>Ventas, cambios y devoluciones</b>
1	Factura por venta realizada	ⓧ
2	Cobro por venta realizada	ⓧ
3	Solicitud de cambio de mercadería firmada por cliente y persona que atiende.	NI
4	Nota de crédito a factura por venta realizada	ⓧ
5	Ingreso de mercadería por cambio al sistema de inventario	NI
6	Ingreso físico de mercadería por cambio, a la bodega de resguardo del inventario	ⓧ
7	Nueva factura por cambio de venta realizada	ⓧ
8	Depósito al banco por ventas en efectivo.	ⓧ

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C-4 2/3**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Prueba de ventas, devoluciones

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

y traslado de mercadería.

Al 31 de diciembre de 2020

<b>No.</b>	<b>Descripción del proceso</b>	<b>Ventas, cambios y devoluciones</b>
9	Informe de cambios realizados en el día	NI
10	Informe de ventas diario a contabilidad	NI

Procesos de ventas, cambios o devoluciones = 10 que equivale a un 100%

Cumplimiento del proceso = 6 que equivale al 60%.

Al terminar la revisión de la documentación del proceso de ventas, cambios o devoluciones, se determina que el cumplimiento del proceso se atiende a un 60%, por tal motivo se considera deficiente. P-04.9

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C-4 3/3**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Prueba de ventas, devoluciones

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

y traslado de mercadería.

Al 31 de diciembre de 2020

No.	Descripción del proceso	Traslados entre bodegas
1	Solicitud del traslado	ⓧ
2	Revisión de existencia en el auxiliar de la tienda	ⓧ
3	Autorización escrita del traslado por Gerencia de ventas.	NI
4	Forma de traslado firmado por encargado de tienda	ⓧ
5	Envío de la mercadería	ⓧ
6	Envío de la forma del traslado	NI
7	Recibe mercadería	ⓧ
8	Forma de traslado firmado por encargado de tienda	NI
9	Ingreso de la mercadería al auxiliar de la tienda	NI
10	Informe diario de traslados operados	NI

Procesos de traslados entre bodegas = 10 que equivale a un 100%

Cumplimiento del proceso = 5 que equivale al 50%.

Al terminar la revisión de la documentación del proceso de traslado entre bodegas, se determina que el cumplimiento del proceso se atiende a un 50%, por tal motivo se considera deficiente. **P-04.8**

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C-5**

Auditoría de Inventarios

Prueba de seguro de inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Se solicitó los documentos del seguro de inventario contratado para revisión.

**Aseguradora Rural**

114

No.	Descripción	Número póliza	Factura	Vigencia	Monto	% sobre inventario total	
1	Seguro por robo	R-100786	R-180913	1 año	Q2,000,000.00	83%	ⓧ
2	Seguro por incendio	I-21062017	R-180921	1 año	Q2,000,000.00	83%	ⓧ
3	Seguro por robo de mercadería en tránsito.	MT-02042008	R-181012	1 año	Q1,500,000.00	99%	ⓧ

Se revisó la documentación proporcionada del seguro, se probó el porcentaje que cubre con respecto al total del inventario que asciende a Q2,423,498.50, se determinó que el porcentaje de cobertura es razonable.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C-6 1/4**

Auditoría de Inventarios

Prueba de cumplimiento

Al 31 de diciembre de 2020

Preparado por: AMMH

Revisado por: JDEP

Fecha: 10/01/2021

Fecha: 15/01/2021

Dentro de las obligaciones tributarias que tiene la empresa con respecto al inventario, se encuentra cumplir con presentar inventario semestral, esto de acuerdo al Decreto número 10-2012, Ley de Actualización Tributaria, artículo 42. Otras obligaciones, numeral 3: "Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente, debiendo reportar a la Administración por los medios que ponga a disposición, en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año".

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C-6 2/4**

Auditoría de Inventarios

Prueba de cumplimiento

Al 31 de diciembre de 2020

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Nos fueron proporcionados los archivos físicos para determinar el cumplimiento de la obligación.

**Cumplimiento SAT-1391 Informe de inventarios semestral**

116

<b>Período presentación</b>	<b>Fecha presentación</b>	<b>Transacción no.</b>	<b>Monto</b>	<b>Tipo de inventario</b>	<b>Método de valuación</b>
ⓧ al 30 de junio de 2020	31/07/2021	1111456	Q1,987,468.10	Bienes disponibles para la venta.	Promedio ponderado
ⓧ Al 31 de diciembre de 2020	31/01/2020	1211557	Q2,237,379.03		

Al concluir la revisión de los documentos proporcionados, determinamos que la empresa ha cumplido con la obligación tributaria, por lo que consideramos que no existe riesgo que pueda ser causa de multa por incumplimiento.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C-6 3/4**

Auditoría de Inventarios

Prueba de cumplimiento

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

**CPC**

<b>SAT</b> Superintendencia de Administración Tributaria	<b>INFORME DE INVENTARIOS</b> Informe de existencias en inventarios Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas	<b>SAT-1391</b> Release 1
1. NIT DEL CONTRIBUYENTE 4616003612 ROPA PARA LOS PEQUES, SOCIEDAD ANONIMA		ⓧ
Existencias al 30 de Junio de 2020		
2. PRESENTACIÓN DEL INVENTARIO		
Tipo de Inventario: BIENES DISPONIBLES PARA LA VENTA Método de valuación: PROMEDIO PONDERADO Presentación: Rectificación 1 Inventario con existencia		
Cantidad de filas del informe	Costo total	Fecha de presentación
10,650	1,987,468.10	31/07/2020 18:54:40
Formulario Declaraguate presentado		Número de Transacción
Número de Formulario	Número de Acceso	
16803371542	267929929	1111456
Nota: Para rectificar un informe ya presentado deberá llenar uno nuevamente e indicar que es una rectificación.		

Elegancia para Niños, S.A.

PT C-6 4/4

Auditoría de Inventarios

Prueba de cumplimiento

Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

**CPC**

<b>SAT</b> Superintendencia de Administración Tributaria	<b>INFORME DE INVENTARIOS</b> Informe de existencias en inventarios Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas	<b>SAT-1391</b> Release 1
1. NIT DEL CONTRIBUYENTE 4616003612 ROPA PARA LOS PEQUES, SOCIEDAD ANONIMA		ⓧ
Existencias al 31 de Diciembre de 2020		
2. PRESENTACIÓN DEL INVENTARIO		
Tipo de Inventario: BIENES DISPONIBLES PARA LA VENTA Método de valuación: PROMEDIO PONDERADO Presentación: Rectificación 1 Inventario con existencia		
Cantidad de filas del informe	Costo total	Fecha de presentación
11,649	2,237,379.03 <b>V</b>	31/01/2021 17:25:17
Formulario Declaraguate presentado		Número de Transacción
Número de Formulario	Número de Acceso	
26903361541	167728929	1211557
Nota: Para rectificar un informe ya presentado deberá llenar uno nuevamente e indicar que es una rectificación.		

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C-7**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Prueba de existencia Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

de material de empaque

Al 31 de diciembre de 2020

Dentro del estado de situación financiera figura inventario de material de empaque que excede al monto de materialidad determinado, por tal motivo se seleccionó muestra para determinar la existencia en cada tienda, al momento de realizar la toma física de inventario.

Nos fue proporcionada información verbal con respecto a la adquisición del material de empaque, indicando que el mismo proveedor abastece a la empresa, el empaque es personalizado a la marca, por tal motivo no se registra al gasto directamente, para mantener el control de la existencia del mismo.

	<u>Descripción</u>	<u>Monto</u>	<u>Muestra</u>	<u>Prueba</u>	
Ⓟ	Tienda no. 1	11,200.00			
	Tienda no. 2	12,500.00			
	Tienda no. 3	12,652.33	ⓧ	18%	☰
	Tienda no. 4	11,500.00	ⓧ	16%	☰
	Tienda no. 5	11,900.00	ⓧ	17%	☰
	Tienda no. 6	12,300.00	ⓧ	17%	☰
		<u>Q72,052.33</u>		<u>67%</u>	

Al concluir la revisión, se determina que cada tienda cuenta físicamente con el material de empaque suficiente para entregar al cliente la mercadería adquirida.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C8 1/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

**CPC 1**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total Q</b>	<b>Ref.</b>
<b>Moda de invierno Niñas</b>					
I18Q910440TU	Bufanda	2	67.46	134.92	
I19B41031Q02	Tapado escoces	100	148.83	14,883.00	☒
I19M100308L	Chaleco	125	145.82	18,227.50	☒
I19Q290132TU	Guantes	62	38.12	2,363.44	
I19Z3402DO28	Balerina	25	159.09	3,977.25	
<b>Moda de invierno Niños</b>					
I19M14011NL	Campera	129	240.46	31,019.34	☒
I19V15034106	Blazer vestir	86	153.29	13,182.94	☒
<b>Moda de verano Niñas</b>					
V17J51621410	Bikini 2 pcs.	1	87.23	87.23	×
V17J57610102	Pijama	1	79.76	79.76	×
V17Z13013123	Guillermina	50	206.25	10,312.50	☒×
V17Z37035E24	Sandalia tiras	25	183.87	4,596.75	×
V18B51033002	Traje de baño	4	94.8	379.20	

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 2/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
V18Z32142J33	Media de colores	100	117.37	11,737.00	☒
V19B27015G01	Musculosa	100	60.13	6,013.00	
V19B29010101	Remera	180	70.57	12,702.60	☒
V19B34020102	Camisola	150	99.19	14,878.50	☒
V19B3601MG02	Buzo	100	117.34	11,734.00	☒
V19B41037A02	Abrigo	138	149.56	20,639.28	☒
V19B44031001	Short rayado	30	97.34	2,920.20	
V19B54011101	Vestido	181	156.4	28,308.40	☒
V19B54060102	Juego encaje	25	108.38	2,709.50	
V19B91022E02	Leggings	135	74.39	10,042.65	
V19J46021112	Pollera	30	81.88	2,456.40	
V19M440101S	Tejido	20	115.75	2,315.00	
V19M550301XL	Body	171	79.74	13,635.54	☒
V19M58011KXXX	Jumper	40	133.8	5,352.00	

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 3/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
<b>Moda de verano Niños</b>					
V18Z32014N29	Zapa velcro	39	252.76	9,857.64	
V19B05014B01	Polo	89	77.37	6,885.93	
V19B07041Q02	Camisola	130	113.13	14,706.90	☒
V19B12024N01	Suéter	45	132.86	5,978.70	
V19B1402BL02	Repompevientos	13	119.32	1,551.16	
V19B20011Q02	Bermuda	175	101.6	17,780.00	☒
V19B22014N02	Pantalón	70	121.72	8,520.40	
V19J11024012	Cárdigan	125	145.37	18,171.25	☒
V19M0603L7M	Chomba	12	53.13	637.56	
V19M27011WL	Osito	50	91.38	4,569.00	
V19M2906LAXS	Conjunto	78	102	7,956.00	
V19Q0101K544	Gorro	69	74.48	5,139.12	

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 4/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Código	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Costo Total	Ref.
<b>Moda de todo el año Niñas</b>					
TCQ45662JTU	Colonia	3	109.27	327.81	
TAQ53050102	Bombacha	19	40.37	767.03	
TAZ3604BL23	Bota de lluvia	73	319.5	23,323.50	☒
TAM910140S	Enterito	5	88.72	443.60	
TAB38610101	Saco tejido	74	114.91	8,503.34	
<b>Moda de todo el año Niños</b>					
TCQ2350180	Cinturón plástico	64	33.47	2,142.08	
TAB9348BL01	Denim	74	133.84	9,904.16	
TAQ570118TU	Tiradores vestir	28	64.164	1,796.59	

3,245Q 393,649.67

☒	Se seleccionaron como muestra 16 de 46 prendas de vestir de esta tienda, que equivale a un 70%, para revisar cárdex y realizar recalcuro del costo.
×	Se seleccionaron prendas de vestir adquiridas en años anteriores para prueba del deterioro del valor u obsolescencia.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C8 5/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

**CPC 2**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
<b>Moda de invierno Niñas</b>					
I18B34651K02	Camisa	125	103.46	12,932.50	☒
I19M100308XL	Chaleco	106	133.8	14,182.80	☒
I19Q53024002	Bombacha	79	20	1,580.00	
I19Z35082J25	Bota vestir	115	110.74	12,735.10	☒
<b>Moda de invierno Niños</b>					
I16Q5401K510	Bóxer	86	59.19	5,090.34	×
<b>Moda de verano Niñas</b>					
V17B46613101	Pantalón	81	69.18	5,603.58	×
V17Z32153029	Alpargata	86	144.58	12,433.88	☒×
V17Z3403PL34	Balerina	87	195.82	17,036.34	☒×
V17Z37035E22	Sandalia 2 tiras	77	183.37	14,119.49	☒×
V17Z38011H29	Ojota colores	90	56.27	5,064.30	×
V19B29091102	Remera	96	57.88	5,556.48	
V19B34022803	Camisola	92	102.12	9,395.04	☒
V19B3601MG01	Buzo	116	106.1	12,307.60	☒
V19B49062J03	Pantalón	105	93.75	9,843.75	☒

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 6/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
V19B90014102	Conjunto	102	89.87	9,166.74	
V19J27017G06	Musculosa	86	57.86	4,975.96	
V19J41011108	Abrigo	85	171.18	14,550.30	☒
V19J54021108	Vestido	115	156.4	17,986.00	☒
V19J58023604	Leggings	115	52.37	6,022.55	
V19M44012JL	Tejido	90	112.5	10,125.00	☒
V19M450231M	Rompe vientos	83	100.49	8,340.67	
V19M550611M	Body	116	49.24	5,711.84	
V19M620124XXS	Osito	92	91.38	8,406.96	
V19Q73012UTU	Manta	87	73.08	6,357.96	
<b>Moda de verano Niños</b>					
V19B2009T404	Bermuda	140	89.54	12,535.60	☒
V19M1304LAXL	Cárdigan	158	115.63	18,269.54	☒
V19Q01034N46	Gorro	91	42.61	3,877.51	
V17Z3301J335	Guillermina	145	132.5	19,212.50	☒ ×
V17Q09044B00	Media	72	17.39	1,252.08	×
V19J18021F06	Traje de baño	124	70.7	8,766.80	
V18Z32014N28	Zapa	135	130.41	17,605.35	☒

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 7/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

Código	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Costo Total	Ref.
<b>Moda de todo el año Niñas</b>					
TAJ41031K14	Campera	90	237.5	21,375.00	<input checked="" type="checkbox"/>
TAJ90641810	Denim	75	93.18	6,988.50	
TAJ38610110	Suéter	88	121.14	10,660.32	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Moda de todo el año Niños</b>					
TAB05641803	Polo	125	69.17	8,646.25	

3,555Q 358,714.63

<input checked="" type="checkbox"/>	Se seleccionaron como muestra 18 de 35 prendas de vestir de esta tienda, que equivale a un 72%, para revisar cardex y realizar recalcuro del costo.
<input checked="" type="checkbox"/>	Se seleccionaron prendas de vestir adquiridas en años anteriores para prueba del deterioro del valor u obsolescencia.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C8 8/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

**CPC 3**

Código	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Costo Total	Ref.
<b>Moda de invierno Niñas</b>					
I18B52623001	Jumper	111	99.1	11,000.10	☒
I19B34051K03	Camisa	35	105.93	3,707.55	
I19J38021Q06	Suéter	58	87.9	5,098.20	
I19N35044110	Chaleco	125	134.53	16,816.25	☒
I19Z3402DO32	Balerina	25	159.09	3,977.25	
<b>Moda de invierno Niños</b>					
I19M27021WXL	Osito	48	89.73	4,307.04	
<b>Moda de verano Niñas</b>					
V17Q01010144	Gorro	56	48.83	2,734.48	×
V17Z13013117	Guillermina	120	120.51	14,461.20	☒ ×
V17Z15031717	Bota	92	143.39	13,191.88	☒ ×
V17Z2225J618	Zapatilla	66	227.75	15,031.50	×
V17Z37035E23	Sandalia 2 tiras	118	183.37	21,637.66	☒ ×
V18J48613P14	Capri	50	96.5	4,825.00	
V18J51026A06	Bikini 2 pcs	45	100.91	4,540.95	
V18M420131S	Buzo	72	62.32	4,487.04	
V19B27015G02	Musculosa	78	57.86	4,513.08	

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 9/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
V19B29051103	Remera	195	65.96	12,862.20	☒
V19B34057G03	Camisola	128	102.1	13,068.80	☒
V19B44031003	Short	132	97.34	12,848.88	☒
V19B49021101	Pantalón	132	109.38	14,438.16	☒
V19B5108C401	Traje de baño	120	99.931	11,991.72	
V19B54052J02	Vestido	48	146.72	7,042.56	
V19B54060103	Juego de encaje	123	117.8	14,489.40	☒
V19B90036W01	Conjunto	116	90.03	10,443.48	☒
V19B91022E01	Leggings	50	53.88	2,694.00	
V19J40013104	Rompevientos	103	138.92	14,308.76	☒
V19J41011106	Abrigo	101	171.18	17,289.18	☒
V19J41021106	Kimono	116	103.13	11,963.08	☒
V19M440101L	Tejido	23	115.75	2,662.25	
V19M550301M	Body	36	50.76	1,827.36	
<b>Moda de verano Niños</b>					
V19B07010102	Camisa	105	103.13	10,828.65	☒
V19B1101L201	Cárdigan	108	102.38	11,057.04	☒

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 10/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

Código	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Costo Total	Ref.
V19B20011Q04	Bermuda	125	101.6	12,700.00	☒
V19M0603L7L	Chomba	44	53.13	2,337.72	
<b>Moda de todo el año Niñas</b>					
TAJ90631K10	Denim	29	133.84	3,881.36	
TAQ94010101	Media	25	20.98	524.50	
TAB3861LP02	Saquito	35	109.84	3,844.40	
TAQ30011805	Medias antideslizantes	25	16.44	411.00	
<b>Moda de todo el año Niños</b>					
TCQ23501802	Cinturón	39	39.042	1,522.64	
TAQ960111TU	Mono	6	13.95	83.70	
TAZ31034126	Náutico	19	303.12	5,759.28	
TAB05641802	Polo	4	73.69	294.76	

3,086Q 331,504.06

☒	Se seleccionaron como muestra 17 de 37 prendas de vestir de esta tienda, que equivale a un 79%, para revisar cardex y realizar recalcule del costo.
×	Se seleccionaron prendas de vestir adquiridas en años anteriores para prueba del deterioro del valor u obsolescencia.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C8 11/19**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

**CPC 4**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref</b>
<b>Moda de invierno Niñas</b>					
I19B38021Q03	Suéter	150	76.69	11,503.50	
I19J41084208	Abrigo	200	92.45	18,490.00	☒
I19N35035G14	Chaleco	100	78.88	7,888.00	
I19Z15097X21	Botita clásica	50	86.1	4,305.00	
I19Z3402DO31	Balerina	250	159.09	39,772.50	☒
<b>Moda de invierno Niños</b>					
I19V14016A01	Campera	200	240.46	48,092.00	☒
I19M27021WM	Osito	10	85.92	859.20	
<b>Moda de verano Niñas</b>					
V17J51621414	Bikini 2 pcs.	1	87.23	87.23	✖
V17Q620431TU	Vincha	10	11.912	119.12	✖
V17Q89033052	Gorro	25	48.86	1,221.50	✖
V17Z13013122	Guillermina	175	125.27	21,922.25	☒ ✖
V17Z17070317	Sandalia	80	183.37	14,669.60	☒ ✖
V18M440224M	Tejido	50	109.18	5,459.00	
V19B29012802	Remera	143	65.96	9,432.28	

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 12/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
V19B40013103	Rompevientos	25	139.78	3,494.50	
V19B44010103	Short corto	200	89.54	17,908.00	☒
V19B54011103	Vestido	250	115.42	28,855.00	☒
V19B91022E03	Leggings	250	48.23	12,057.50	☒
V19J27020104	Musculosa	105	60.13	6,313.65	
V19J34040112	Camisola	150	102.1	15,315.00	☒
V19J4906C410	Pantalón	295	83.6	24,662.00	☒
V19M42017GM	Buzo	3	68.75	206.25	
V19M4306L3S	Cárdigan	50	84.38	4,219.00	
V19M55112UL	Body	150	79.74	11,961.00	☒
V19M640531XL	Conjunto	100	84.38	8,438.00	
<b>Moda de verano Niños</b>					
V19B2016P101	Bermuda	200	56.32	11,264.00	
V19B07010104	Camisa	350	91.06	31,871.00	☒
V19J18026A04	Traje de baño	50	77.74	3,887.00	
V18Z32014N30	Zapa velcro	51	130.41	6,650.91	

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C8 13/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

Código	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Costo Total	Ref.
<b>Moda de todo el año Niñas</b>					
TCQ125641TU	Bolso	32	312.17	9,989.44	
TAB3861LP04	Saquito	150	121.14	18,171.00	☒
<b>Moda de todo el año Niños</b>					
TAM0662N8XXL	Chomba	201	46.5	9,346.50	
TCQ23501801	Cinturón plástico	100	55.63	5,563.00	
TAB9335BL03	Denim	100	133.84	13,384.00	☒
TAJ05641812	Polo	300	73.69	22,107.00	☒

4,556.00



Q 427,377.93

☒	Se seleccionaron como muestra 15 de 35 prendas de vestir de esta tienda, que equivale a un 79%, para revisar cárdex y realizar recalcuro del costo.
*	Se seleccionaron prendas de vestir adquiridas en años anteriores para prueba del deterioro del valor u obsolescencia.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C8 14/19**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

**CPC 5**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
<b>Moda de invierno Niñas</b>					
I19B34013L04	Camisola	235	83.43	19,606.05	☒
I19B54017A03	Vestido	250	138.26	34,565.00	☒
I19M45023LXL	Campera	151	201.39	30,409.89	☒
I19Q630831TU	Gorro	50	35.33	1,766.50	
I19Z15011818	Bota	50	110.74	5,537.00	
<b>Moda de invierno Niños</b>					
I19V15014B06	Abrigo	250	145.37	36,342.50	☒
<b>Moda de verano Niñas</b>					
V19J36033X06	Buzo	50	106.11	5,305.50	
V19M4306L3L	Cárdigan	50	84.38	4,219.00	
V17Z3301J327	Guillermina	175	125.27	21,922.25	☒ *
V19M390341XXL	Leggings	250	42.23	10,557.50	
V18Z32142J25	Pancha colores	75	117.37	8,802.75	
V19B49071D04	Pantalón	240	74.6	17,904.00	☒
V19J1402BL04	Rompevientos	185	139.78	25,859.30	☒

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 15/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
V19B12024N03	Suéter	180	121.88	21,938.40	☒
V19M44012JM	Tejido	205	112.5	23,062.50	☒
V19B18026A01	Traje de baño	75	62.8	4,710.00	
<b>Moda de verano Niños</b>					
V18J20611X12	Bermuda	185	80.13	14,824.05	☒
V19M230501M	Body	210	50.76	10,659.60	
V19J07010104	Camisa	175	75.81	13,266.75	
V19B03030104	Remera	175	64.11	11,219.25	
V18Z32014N25	Zapa	30	130.41	3,912.30	
<b>Moda de todo el año Niñas</b>					
TAM910140XS	Conjunto	186	88.72	16,501.92	☒
TAJ90631K08	Denim	150	94.73	14,209.50	☒
TAQ90013102	Media	150	14.88	2,232.00	
TAM4461LPM	Saquito tejido	300	96.25	28,875.00	☒

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 16/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

Código	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Costo Total	Ref.
<b>Moda de todo el año Niños</b>					
TAJ09011Q12	Chaleco	300	105.01	31,503.00	<input checked="" type="checkbox"/>
TCQ23500303	Cinturón plástico	75	43.81	3,285.75	
TAJ0561N804	Polo	301	66.139	19,907.84	<input checked="" type="checkbox"/>

4,708.00Q 442,905.10

<input checked="" type="checkbox"/>	Se seleccionaron como muestra 15 de 28 prendas de vestir de esta tienda, que equivale a un 81%, para revisar cárdex y realizar recalcuro del costo.
<input checked="" type="checkbox"/>	Se seleccionaron prendas de vestir adquiridas en años anteriores para prueba del deterioro del valor u obsolescencia.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C8 17/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

**CPC 6**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
<b>Moda de invierno Niñas</b>					
I18B34613004	Camisa	155	92.57	14,348.35	☒
I19M45017AXL	Campera	210	201.39	42,291.90	☒
<b>Moda de verano Niñas</b>					
V17Q01010146	Gorro	75	43.56	3,267.00	×
V17Z13020121	Guillermina	280	132.5	37,100.00	☒×
V17Z14011K18	Balerina	175	106.97	18,719.75	☒×
V17Z15031718	Botita	50	143.39	7,169.50	×
V17Z3211WP32	Zapa	10	100.38	1,003.80	×
V17Z37100129	Sandalia	50	182.28	9,114.00	×
V18B37623104	Cárdigan	125	104.59	13,073.75	☒
V18J51026A04	Bikini 2 pcs.	50	100.91	5,045.50	
V19B29020103	Remera	139	57.88	8,045.32	
V19B41011102	Abrigo	250	131.88	32,970.00	☒
V19B44087G03	Short	150	56.25	8,437.50	
V19B54111001	Vestido	235	76.61	18,003.35	☒

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 18/19**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Ref.</b>
V19B91023104	Leggings	305	52.37	15,972.85	☒
V19J27066W12	Musculosa	90	57.86	5,207.40	
V19J34032810	Camisola	200	81.38	16,276.00	☒
V19J3602T406	Buzo	80	103.13	8,250.40	
V19J51021F06	Traje de baño	75	100	7,500.00	
V19M1402BLM	Rompevientos	135	100.48	13,564.80	☒
V19M53032JXXL	Pantalón	180	50.67	9,120.60	
V19M640336XL	Conjunto	300	90.03	27,009.00	☒
<b>Moda de verano Niños</b>					
V19B2016P104	Bermuda	185	68.3	12,635.50	
V19M080501XL	Body	310	59.66	18,494.60	☒
V19Q3902BLTU	Manta	5	73.089	365.45	
V19M27011WXS	Osito	5	91.38	456.90	
V19M1303N8XL	Suéter	135	115.63	15,610.05	☒
<b>Moda de todo el año Niñas</b>					
TCQ12562JTU	Bolso	27	312.172	8,428.64	
TAJ90631K12	Denim	175	120.748	21,130.90	☒
TAQ90013101	Media	52	14.88	773.76	
TAB3861LP03	Saquito	280	109.84	30,755.20	☒

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C8 19/19**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Integración de inventarios Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Código	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Costo Total	Ref.
<b>Moda de todo el año Niños</b>					
TAJ09011Q10	Chaleco	195	103.88	20,256.60	☒
TAJ05641810	Polo	310	61.125	18,948.75	☒

4,998.00Q 469,347.12

☒	Se seleccionaron como muestra 16 de 33 prendas de vestir de esta tienda, que equivale a un 80%, para revisar cárdex y realizar recalcuro del costo.
*	Se seleccionaron prendas de vestir adquiridas en años anteriores para prueba del deterioro del valor u obsolescencia.

La muestra seleccionada equivale a un 76% del total del inventario:

Total del inventario	2,423,498.51	100%
Muestra seleccionada	1,838,369.48	76%

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C9 1/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Narrativa de toma física      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

del inventario

Al 31 de diciembre de 2020

**Narrativa del proceso de la toma física del inventario**

- a) Gerencia comercial y el contador general realizan programación de las fechas en que se realizará la toma física del inventario en cada tienda.
  
- b) Se da aviso al encargado de cada tienda por medio de correo electrónico, en el mismo indica que el encargado debe apoyar a cierta tienda, los ubican de acuerdo a la cercanía de las tiendas, las personas responsables de asistir la toma física son Gerente comercial, asistente, contador, encargada de otra tienda y las 3 personas responsables de la administración de la tienda.
  
- c) La toma física del inventario inicia a las 7:00 am para no cerrar la tienda en este proceso, en horario de 7:00 a 9:00 am se realiza la toma física del inventario que se encuentra a la vista del cliente, posterior lo que se encuentra en las bodegas.
  
- d) Al existir faltantes y sobrantes, se da oportunidad al encargado con su equipo de contar nuevamente el código de mercadería para determinar errores en el conteo, traslados no operados, cambios no registrados.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C9 2/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Narrativa de toma física      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

del inventario

Al 31 de diciembre de 2020

- e) Si el encargado concluye que efectivamente es faltante o sobrante, el contador procede a emitir carta para deducir responsabilidades, sin embargo esto no está establecido en un manual de políticas y
- f) procedimientos, porque carecen del mismo.

**Observación del ambiente de control, custodia y resguardo del inventario**

- a) En la tienda se observa segmentos de tallas por niños y niñas
- b) Se observa a 7 personas realizando la toma física del inventario, por el tamaño de las tiendas se considera personal suficiente.
- c) La Gerente de ventas pide al encargado de tienda el inventario registrado en el auxiliar que utilizan, del mismo nos fue proporcionado una copia.
- d) Las personas se dividen de dos en dos por segmento de talla, iniciando desde la entrada de la tienda, esto como estrategia para atender a los clientes sin inconvenientes en el horario establecido.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C9 3/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Narrativa de toma física      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

del inventario

Al 31 de diciembre de 2020

- e) En el proceso se observa que la tienda tiene ubicado muebles como mostradores, los cuales contienen varias gavetas, estas las utilizan para resguardo de mercancía, sin embargo las gavetas no tienen seguro, por esto, existe riesgo de robo.
  
- f) Ciertos mostradores de la tienda carecen de limpieza, esto provoca suciedad en las prendas que allí se colocan y esto puede provocar molestias en el cliente que las adquiere.
  
- g) En los lugares habilitados para que los clientes puedan probar prendas a sus hijos existe mercadería resguardada, esto tiene riesgo de robo.
  
- h) Se escuchó comentarios que existe antecedentes de robo de mercadería por parte de los clientes.

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C9 4/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Narrativa de toma física      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

del inventario

Al 31 de diciembre de 2020

- i) Al concluir la toma física del inventario, se detecta faltante en exceso, se realiza las indagaciones y comprobaciones y se determina que el auxiliar de la tienda no está en línea con el sistema contable y esa es la causa del exceso del faltante.
  
- j) Por las prendas con valor deteriorado, la Gerente comentó que tienen programado realizar venta con descuento considerable para recuperar el valor del costo de ventas.



Ana María Mejía Hernández  
Auditor

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 5/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

143

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>								
I18Q910440TU	Bufanda	2	0	2		67.46	134.92	-
I19B41031Q02	Tapado	100	88	12	■	148.83	1785.96	13,097.04
I19M100308L	Chaleco	125	150	-25	■	142.56	-3564	21,384.00
I19Q290132TU	Guantes	62	57	5		38.12	190.6	2,172.84
I19Z3402DO28	Balerina	25	17	8		159.09	1272.72	2,704.53
<b>Moda de invierno Niños</b>								
I19M14011NL	Campera	129	117	12	■	239.38	2872.56	28,007.46
I19V15034106	Blazer	86	86	0	■	151.295	0	13,011.37

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 6/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

144

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de verano Niñas</b>								-
V17J51621410	Bikini 2 pcs.	1	0	1		87.23	87.23	-
V17J57610102	Pijama	1	0	1		79.76	79.76	-
V17Z13013123	Guillermina	50	40	10	■	206.25	2062.5	8,250.00
V17Z37035E24	Sandalia 2 tiras	25	23	2		183.87	367.74	4,229.01
V18B51033002	Traje de baño	4	0	4		94.8	379.2	-
V18Z32142J33	Media	100	88	12	■	117.37	1408.44	10,328.56
V19B27015G01	Musculosa	100	100	0		60.13	0	6,013.00
V19B29010101	Remera	180	169	11	■	69.635	765.985	11,768.32
V19B34020102	Camisola	150	125	25	■	97.795	2444.875	12,224.38
V19B3601MG02	Buzo	100	100	0	■	117.34	0	11,734.00

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 7/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

145

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19B41037A02	Abrigo	138	133	5	☒	147.13	735.65	19,568.29
V19B44031001	Short corto	30	15	15		97.34	1460.1	1,460.10
V19B54011101	Vestido	181	179	2	☒	153	306	27,387.00
V19B54060102	Conjunto encaje	25	0	25		108.38	2709.5	-
V19B91022E02	Leggings	135	123	12		74.39	892.68	9,149.97
V19J46021112	Pollera	30	0	30		81.88	2456.4	-
V19M440101S	Tejido	20	0	20		115.75	2315	-
V19M550301XL	Body	171	171	0	☒	76.62	0	13,102.02
V19M58011KXXX	Jumper	40	40	0		133.8	0	5,352.00
<b>Moda de verano Niños</b>								
V18Z32014N29	Zapa	39	39	0		252.76	0	9,857.64

**Elegancia para Niños, S.A.**

Auditoría de Inventarios

Toma física de inventario

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Preparado por: AMMH

Revisado por: JDEP

**PT C9 8/35**

Fecha: 10/01/2021

Fecha: 15/01/2021

146

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Existencia teórica</b>	<b>Existencia física</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Ref.</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Faltante/Sobrante</b>	<b>Total</b>
V19B05014B01	Polo	89	89	0		77.37	0	6,885.93
V19B07041Q02	Camisaco	130	121	9	■	108.265	974.385	13,100.07
V19B12024N01	Suéter	45	45	0		132.86	0	5,978.70
V19B1402BL02	Rompevientos	13	10	3		119.32	357.96	1,193.20
V19B20011Q02	Bermuda	175	175	0	■	96.85	0	16,948.75
V19B22014N02	Pantalón	70	65	5		121.72	608.6	7,911.80
V19J11024012	Cárdigan	125	124	1	■	141.785	141.785	17,581.34
V19M0603L7M	Chomba	12	10	2		53.13	106.26	531.30
V19M27011WL	Osito	50	50	0		91.38	0	4,569.00
V19M2906LAXS	Conjunto	78	75	3		102	306	7,650.00
V19Q0101K544	Gorro	69	55	14		74.48	1042.72	4,096.40

**Elegancia para Niños, S.A.**

Auditoría de Inventarios

Toma física de inventario

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Preparado por: AMMH

Revisado por: JDEP

**PT C9 9/35**

Fecha: 10/01/2021

Fecha: 15/01/2021

147

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/ Sobrante	Total
<b>Moda de todo el año Niñas</b>				0				-
TCQ45662JTU	Colonia 110 ML	3	0	3		109.27	327.81	-
TAQ53050102	Bombacha	19	19	0		40.37	0	767.03
TAZ3604BL23	Bota de lluvia	73	73	0		312.6	0	22,819.80
TAM910140S	Enterito	5	0	5		88.72	443.6	-
TAB38610101	Saquito	74	73	1		114.91	114.91	8,388.43

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 10/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

148

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/ Sobrante	Total
<b>Moda de todo el año Niños</b>								-
TCQ2350180	Cinturón elástico	64	63	1		33.47	33.47	2,108.61
TAB9348BL01	Denim	74	74	0		133.84	0	9,904.16
TAQ570118TU	Tiradores vestir	28	28	0		64.164	0	1,796.59
		<b>1,235</b>	<b>1,188</b>	<b>47</b>			<b>Q 25,621.32</b>	<b>Q 363,032.63</b>

Se contó físicamente 16 códigos de prendas de vestir, según muestra determinada en cédula **C-8**, esto equivale a un 70% del inventario de toda la tienda.

Se determinó que la tienda operó un traslado de mercadería para la tienda 3, sin embargo no se hizo efectivo, se recomienda anular el traslado para que la información en cada tienda esté correcta. **P-04**

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 11/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

149

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/ Sobrante	Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>								
I18B34651K02	Camisa	125	112	13	☐	98.98	1286.74	11,085.76
I19M100308XL	Chaleco	106	98	8	☐	131.11	1048.88	12,848.78
I19Q53024002	Bombacha	79	79	0		20	0	1,580.00
I19Z35082J25	Bota	115	110	5	☐	104.72	523.6	11,519.20
<b>Moda de invierno Niños</b>								
I16Q5401K510	Bóxer	86	48	38		59.19	2249.22	2,841.12
<b>Moda de verano Niñas</b>								
V17B46613101	Pantalón	81	80	1		69.18	69.18	5,534.40
V17Z32153029	Alpargata bordada	86	86	0	☐	140.84	0	12,112.24
V17Z3403PL34	Balerina	87	61	26	☐	190.86	4962.36	11,642.46

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 12/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

150

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V17Z37035E22	Sandalia 2 tiras	77	76	1	■	178.36	178.36	13,555.36
V17Z38011H29	Ojota colores	90	90	0		56.27	0	5,064.30
V19B29091102	Remera	96	75	21		57.88	1215.48	4,341.00
V19B34022803	Camisola	92	72	20	■	96.76	1935.2	6,966.72
V19B3601MG01	Buzo	116	116	0	■	101.45	0	11,768.20
V19B49062J03	Pantalón	105	87	18	■	88.775	1597.95	7,723.43
V19B90014102	Conjunto	102	102	0		89.87	0	9,166.74
V19J27017G06	Musculosa	86	74	12		57.86	694.32	4,281.64
V19J41011108	Abrigo	85	74	11	■	168.84	1857.24	12,494.16

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 13/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

151

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19J54021108	Vestido	115	84	31	■	152.15	4716.65	12,780.60
V19J58023604	Leggings	115	83	32		52.37	1675.84	4,346.71
V19M44012JL	Tejido	90	90	0	■	106.875	0	9,618.75
V19M450231M	Rompevientos	83	80	3		100.49	301.47	8,039.20
V19M550611M	Body	116	96	20		49.24	984.8	4,727.04
V19M620124XXS	Osito	92	92	0		91.38	0	8,406.96
V19Q73012UTU	Manta	87	85	2		73.08	146.16	6,211.80
<b>Moda de verano Niños</b>								
V19B2009T404	Bermuda	140	140	0	■	84.77	0	11,867.80
V19M1304LAXL	Cárdigan	158	148	10	■	113.215	1132.15	16,755.82

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 14/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

152

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19Q01034N46	Gorro	91	85	6		42.61	255.66	3,621.85
V17Z3301J335	Guillermina	145	140	5	☒	128.6	643	18,004.00
V17Q09044B00	Media	72	65	7		17.39	121.73	1,130.35
V19J18021F06	Traje de baño	124	118	6		70.7	424.2	8,342.60
V18Z32014N28	Zapa velcro	135	135	0	☒	127.005	0	17,145.68
<b>Moda de todo el año Niñas</b>								-
TAJ41031K14	Campera	90	80	10	☒	231.625	2316.25	18,530.00
TAJ90641810	Denim	75	70	5		93.18	465.9	6,522.60
TAJ38610110	Suéter	88	85	3	☒	118.31	354.93	10,056.35

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 15/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

153

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Existencia teórica</b>	<b>Existencia física</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Ref.</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Faltante/ Sobrante</b>	<b>Total</b>
<b>Moda de todo el año Niños</b>								
TAB05641803	Polo	125	110	15		69.17	1037.55	7,608.70
		<b>3,555</b>	<b>3,226</b>	<b>329</b>			<b>Q32,194.82</b>	<b>Q 318,242.31</b>

Se contó físicamente 18 códigos de prendas de vestir, según muestra determinada en cédula C-8, esto equivale a un 72% del inventario de toda la tienda.

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 16/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

154

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>								
I18B52623001	Jumper	111	98	13	☒	93.8	1219.40	9,192.40
I19B34051K03	Camisa	35	23	12		105.93	1271.16	2,436.39
I19J38021Q06	Suéter	58	49	9		87.9	791.10	4,307.10
I19N35044110	Chaleco	125	119	6	☒	131.465	788.79	15,644.34
I19Z3402DO32	Balerina	25	18	7		159.09	1113.63	2,863.62
I19M100308L	Chaleco	25	0	25	☒	125.415	3135.375	-
<b>Moda de invierno Niños</b>								
I19M27021WXL	Osito	48	45	3		89.73	269.19	4,037.85

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 17/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

155

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de verano Niñas</b>								-
V17Q01010144	Gorro	56	38	18		48.83	878.94	1,855.54
V17Z13013117	Guillermina	120	107	13	■	116.205	1510.67	12,433.94
V17Z15031717	Botita	92	90	2	■	138.57	277.14	12,471.30
V17Z2225J618	Zapatilla	66	65	1		227.75	227.75	14,803.75
V17Z37035E23	Sandalia 2 tiras	118	103	15	■	177.835	2667.53	18,317.01
V18J48613P14	Capri	50	50	0		96.5	0.00	4,825.00
V18J51026A06	Bikini	45	26	19		100.91	1917.29	2,623.66
V18M420131S	Buzo	72	72	0		62.32	0.00	4,487.04
V19B27015G02	Musculosa	78	69	9		57.86	520.74	3,992.34
V19B29051103	Remera	195	175	20	■	61.33	1226.60	10,732.75

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 18/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

156

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19B34057G03	Camisola	128	108	20	☐	96.8	1936.00	10,454.40
V19B44031003	Short	132	122	10	☐	92.995	929.95	11,345.39
V19B49021101	Pantalón	132	112	20	☐	103.84	2076.80	11,630.08
V19B5108C401	Traje de baño	120	108	12		99.931	1199.17	10,792.55
V19B54052J02	Vestido	48	25	23		146.72	3374.56	3,668.00
V19B54060103	Juego encaje	123	123	0	☐	111.225	0.00	13,680.68
V19B90036W01	Conjunto	116	116	0	☐	85.265	0.00	9,890.74
V19B91022E01	Leggings	50	35	15		53.88	808.20	1,885.80
V19J40013104	Rompevientos	103	103	0	☐	134.81	0.00	13,885.43
V19J41011106	Abrigo	101	87	14	☐	167.19	2340.66	14,545.53

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 19/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

157

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19J41021106	Kimono	116	101	15	☐	96.94	1454.10	9,790.94
V19M440101L	Tejido	23	20	3		115.75	347.25	2,315.00
V19M550301M	Body	36	0	36		50.76	1827.36	-
<b>Moda de verano Niños</b>								
V19B07010102	Camisa	105	100	5	☐	97.365	486.83	9,736.50
V19B1101L201	Cárdigan	108	105	3	☐	98.395	295.19	10,331.48
V19B20011Q04	Bermuda	125	125	0	☐	95.75	0.00	11,968.75
V19M0603L7L	Chomba	44	44	0		53.13	0.00	2,337.72

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 20/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

158

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de todo el año Niñas</b>								
TAJ90631K10	Denim	29	29	0		133.84	0.00	3,881.36
TAQ94010101	Media	25	25	0		20.98	0.00	524.50
TAB3861LP02	Saquito	35	34	1		109.84	109.84	3,734.56
TAQ30011805	Medias	25	25	0		16.44	0.00	411.00
<b>Moda de todo el año Niños</b>								
	Cinturón plástico							-
TCQ23501802	Cinturón plástico	39	39	0		39.042	0.00	1,522.64
TAQ960111TU	Mono	6	0	6		13.95	83.70	-

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 21/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

159

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
TAZ31034126	Náutico velcro	19	15	4		303.12	1212.48	4,546.80
TAB05641802	Polo	4	0	4		73.69	294.76	-
		<b>3,111</b>	<b>541</b>	<b>23</b>			<b>Q36,592.14</b>	<b>287,903.85</b>

Se contó físicamente 17 códigos de prendas de vestir, muestra determinada en cédula C-8, esto equivale a un 79% del inventario de toda la tienda.

Se determinó que la tienda no. 1, operó un traslado de mercadería para la tienda 3, sin embargo no se hizo efectivo, se recomienda anular el traslado para que la información en cada tienda esté correcta. P-04

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 22/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

160

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>								
I19B38021Q03	Suéter	150	128	22		76.69	1687.18	9,816.32
I19J41084208	Abrigo	200	189	11	☒	90.6	996.6	17,123.40
I19N35035G14	Chaleco	100	93	7		78.88	552.16	7,335.84
I19Z15097X21	Botita	50	45	5		86.1	430.5	3,874.50
I19Z3402DO31	Balerina	250	220	30	☒	157.17	4715.1	34,577.40
<b>Moda de invierno Niños</b>								
								-
I19V14016A01	Campera	200	186	14	☒	238.18	3334.52	44,301.48
I19M27021WM	Osito	10	0	10		85.92	859.2	-

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 23/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

161

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de verano Niñas</b>								
V17J51621414	Bikini	1	0	1		87.23	87.23	-
V17Q620431TU	Vincha	10	0	10		11.912	119.12	-
V17Q89033052	Gorro	25	0	25		48.86	1221.5	-
V17Z13013122	Guillermina	175	200	-25	☐	122.36	-3059	24,472.00
V17Z17070317	Sandalia	80	75	5	☐	179.935	899.675	13,495.13
V18M440224M	Tejido	50	50	0		109.18	0	5,459.00
V19B29012802	Remera	143	127	16		65.96	1055.36	8,376.92
V19B40013103	Rompevientos	25	0	25		139.78	3494.5	-
V19B44010103	Short corto	200	184	16	☐	86.87	1389.92	15,984.08

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 24/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

162

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19B54011103	Vestido	250	223	27	■	113.21	3056.67	25,245.83
V19B91022E03	Leggings	250	229	21	■	45.265	950.565	10,365.69
V19J27020104	Musculosa	105	100	5		60.13	300.65	6,013.00
V19J34040112	Camisola	150	138	12	■	97.85	1174.2	13,503.30
V19J4906C410	Pantalón	295	283	12	■	81.525	978.3	23,071.58
V19M42017GM	Buzo	3	0	3		68.75	206.25	-
V19M4306L3S	Cárdigan	50	45	5		84.38	421.9	3,797.10
V19M55112UL	Body	150	150	0	■	75.995	0	11,399.25
V19M640531XL	Conjunto	100	93	7		84.38	590.66	7,847.34

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 25/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

163

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de verano Niños</b>								-
V19B2016P101	Bermuda	200	195	5		56.32	281.6	10,982.40
V19B07010104	Camisa	350	317	33	☒	89.33	2947.89	28,317.61
V19J18026A04	Traje de baño	50	25	25		77.74	1943.5	1,943.50
V18Z32014N30	Zapa velcro	51	51	0		130.41	0	6,650.91
<b>Moda de todo el año Niñas</b>								-
TCQ125641TU	Bolso	32	30	2		312.17	624.34	9,365.10
TAB3861LP04	Saquito tejido	150	145	5	☒	118.22	591.1	17,141.90

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 26/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

164

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de todo el año Niños</b>								-
TAM0662N8XXL	Chomba	201	197	4		46.5	186	9,160.50
TCQ23501801	Cinturón elástico	100	95	5		55.63	278.15	5,284.85
TAB9335BL03	Denim	100	93	7	☒	133.84	936.88	12,447.12
TAJ05641812	Polo	300	287	13	☒	71.595	930.735	20,547.77
		<b>4,556</b>	<b>4,193</b>	<b>363</b>			<b>Q34,182.96</b>	<b>Q407,900.80</b>

Se contó físicamente 15 códigos de prendas de vestir, muestra determinada en cédula C-8, esto equivale a un 79% del inventario de toda la tienda.

Se determinó que la tienda no. 4, operó un traslado de mercadería para la tienda 6, sin embargo no se hizo efectivo, se recomienda anular el traslado para que la información en cada tienda esté correcta. P-04

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 27/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

165

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>								
I19B34013L04	Camisola	235	219	16	☐	80.865	1293.84	17,709.44
I19B54017A03	Vestido	250	235	15	☐	135.33	2029.95	31,802.55
I19M45023LXL	Campera	151	131	20	☐	197.445	3948.9	25,865.30
I19Q630831TU	Gorro	50	35	15		35.33	529.95	1,236.55
I19Z15011818	Bota	50	28	22		110.74	2436.28	3,100.72
<b>Moda de invierno Niños</b>								
I19V15014B06	Abrigo	250	236	14	☐	142.335	1992.69	33,591.06
<b>Moda de verano Niñas</b>								
V19J36033X06	Buzo	50	50	0		106.11	0	5,305.50
V19M4306L3L	Cárdigan	50	50	0		84.38	0	4,219.00

**Elegancia para Niños, S.A.**

Auditoría de Inventarios

Toma física de inventario

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

**PT C9 28/35**

Preparado por: AMMH

Revisado por: JDEP

Fecha: 10/01/2021

Fecha: 15/01/2021

166

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V17Z3301J327	Guillermina	175	159	16	☐	120.925	1934.8	19,227.08
V19M390341XXL	Leggings	250	238	12		42.23	506.76	10,050.74
V18Z32142J25	Pancha	75	75	0		117.37	0	8,802.75
V19B49071D04	Pantalón	240	227	13	☐	72.25	939.25	16,400.75
V19J1402BL04	Rompevientos	185	185	0	☐	136.69	0	25,287.65
V19B12024N03	Suéter	180	179	1	☐	118.79	118.79	21,263.41
V19M44012JM	Tejido	205	205	0	☐	109.85	0	22,519.25
V19B18026A01	Traje de baño	75	63	12		62.8	753.6	3,956.40
<b>Moda de verano Niños</b>								
V18J20611X12	Bermuda	185	185	0	☐	77.865	0	14,405.03
V19M230501M	Body	210	209	1		50.76	50.76	10,608.84

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 29/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

167

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19J07010104	Camisa	175	160	15		75.81	1137.15	12,129.60
V19B03030104	Remera	175	169	6		64.11	384.66	10,834.59
V18Z32014N25	Zapa velcro	30	2	28		130.41	3651.48	260.82
<b>Moda de todo el año Niñas</b>								
TAM910140XS	Conjunto	186	186	0	☐	86.26	0	16,044.36
TAJ90631K08	Denim	150	150	0	☐	91.465	0	13,719.75
TAQ90013102	Media	150	138	12		14.88	178.56	2,053.44
TAM4461LPM	Saquito tejido	300	288	12	☐	93.825	1125.9	27,021.60

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 30/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

168

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de todo el año Niños</b>								
TAJ09011Q12	Chaleco	300	300	0	■	103.155	0	30,946.50
TCQ23500303	Cinturón elástico	75	75	0		43.81	0	3,285.75
TAJ0561N804	Polo	301	245	56	■	64.0195	3585.092	15,684.78
		<b>3,622</b>	<b>3,438</b>	<b>184</b>			<b>26,598.41</b>	<b>Q407,333.19</b>

Se contó físicamente 15 código de prendas de vestir, muestra determinada en cédula C-8, esto equivale a un 81% del inventario de toda la tienda.

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 31/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

169

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>								
I18B34613004	Camisa	155	139	16	■	89.035	1424.56	12,375.87
I19M45017AXL	Campera	210	198	12	■	198.97	2387.64	39,396.06
<b>Moda de verano Niñas</b>								
V17Q01010146	Gorro	75	67	8		43.56	348.48	2,918.52
V17Z13020121	Guillermina	280	279	1	■	128.95	128.95	35,977.05
V17Z14011K18	Balerina	175	175	0	■	103.635	0	18,136.13
V17Z15031718	Botita	50	50	0		143.39	0	7,169.50
V17Z3211WP32	Zapa	10	10	0		100.38	0	1,003.80
V17Z37100129	Sandalia	50	44	6		182.28	1093.68	8,020.32
V18B37623104	Cardigan	125	125	0	■	101.045	0	12,630.63

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 32/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

170

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V18J51026A04	Bikini	50	50	0		100.91	0	5,045.50
V19B29020103	Remera	139	126	13		57.88	752.44	7,292.88
V19B41011102	Abrigo	250	225	25	■	129.54	3238.5	29,146.50
V19B44087G03	Short corto	150	139	11		56.25	618.75	7,818.75
V19B54111001	Vestido	235	225	10	■	73.755	737.55	16,594.88
V19B91023104	Leggings	305	285	20	■	50.735	1014.7	14,459.48
V19J27066W12	Musculosa	90	90	0		57.86	0	5,207.40
V19J34032810	Camisola	200	175	25	■	78.84	1971	13,797.00
V19J3602T406	Buzo	80	80	0		103.13	0	8,250.40
V19J51021F06	Traje de baño	75	61	14		100	1400	6,100.00
V19M1402BLM	Rompevientos	135	135	0	■	97.69	0	13,188.15
V19M53032JXXL	Pantalón	180	163	17		50.67	861.39	8,259.21

**Elegancia para Niños, S.A.**

Auditoría de Inventarios

Toma física de inventario

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

**PT C9 33/35**

Preparado por: AMMH

Revisado por: JDEP

Fecha: 10/01/2021

Fecha: 15/01/2021

171

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
V19M640336XL	Conjunto	300	300	0	☐	88.265	0	26,479.50
V17Z13013122	Guillermina	25	0	25	☐	122.36	3059	-
<b>Moda de verano Niños</b>								
V19B2016P104	Bermuda	185	185	0		68.3	0	12,635.50
V19M080501XL	Body	310	309	1	☐	57.73	57.73	17,838.57
V19Q3902BLTU	Manta	5	0	5		73.089	365.445	-
V19M27011WXS	Osito	5	0	5		91.38	456.9	-
V19M1303N8XL	Suéter	135	130	5	☐	113.565	567.825	14,763.45
<b>Moda de todo el año Niñas</b>								
TCQ12562JTU	Bolso	27	27	0		312.172	0	8,428.64
TAJ90631K12	Denim	175	175	0	☐	118.574	0	20,750.45

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 34/35**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

172

Código	Descripción	Existencia teórica	Existencia física	Diferencia	Ref.	Costo Unitario	Faltante/Sobrante	Total
TAQ90013101	Media	52	50	2		14.88	29.76	744.00
TAB3861LP03	Saquito tejido	280	264	16	☒	107.82	1725.12	28,464.48
<b>Moda de todo el año Niños</b>								
TAJ09011Q10	Chaleco	195	180	15	☒	100.865	1512.975	18,155.70
TAJ05641810	Polo	310	257	53	☒	59.8875	3174.0375	15,391.09
		<b>5,023</b>	<b>4,718</b>	<b>305</b>			<b>Q26,926.43</b>	<b>Q436,439.39</b>

Se contó físicamente 16 código de prendas de vestir, muestra determinada en cédula C-8, esto equivale a un 80% del inventario de toda la tienda.

Se determinó que la tienda no. 4, operó un traslado de mercadería para la tienda 6, sin embargo no se hizo efectivo, se recomienda anular el traslado para que la información en cada tienda esté correcta. P-04

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C9 35/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH      Fecha: 10/01/2021

Toma física de inventario      Revisado por: JDEP      Fecha: 15/01/2021

Resumen

Al 31 de diciembre de 2020

En la toma física del inventario se determinó faltante, se excluye los traslados operados y no ejecutados, por lo que propongo ajuste según detalle:

Tienda no. 1	29,185.32
Tienda no. 2	32,194.82
Tienda no. 3	33,456.76
Tienda no. 4	37,241.96
Tienda no. 5	26,598.41
Tienda no. 6	23,867.43
	<hr/>
	<b>Q182,544.70 A/R 3</b>
	<hr/> <hr/>

**Elegancia para Niños, S.A.**

Auditoría de Inventarios

Valor Neto Realizable

Al 31 de diciembre de 2020

**PT C10 1/6**

Preparado por: AMMH

Revisado por: JDEP

Fecha: 10/01/2021

Fecha: 15/01/2021

174

año comercialización	Código	Descripción	Unidades	Precio Venta	Costo	Variación	VNR
<b>Tienda no. 1</b>							
<b><u>Moda de verano Niñas</u></b>							
2017	V17J51621410	Bikini	1	113.40	87.23	26.17	26.17
2017	V17J57610102	Pijama	1	103.69	79.76	23.93	23.93
2017	V17Z13013123	Guillermina	50	268.13	206.25	61.88	3,093.75
2017	V17Z37035E24	Sandalia 2 tiras	25	239.03	183.87	55.16	1,379.03
			<b>77</b>			<b>Q167.13</b>	<b>Q4,522.87</b>

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C10 2/6**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Valor Neto Realizable

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

175

año comercialización	Código	Descripción	Unidades	Precio Venta	Costo	Variación	VNR	
<b>Tienda no. 2</b>								
<b><u>Moda de invierno Niños</u></b>								
2016	I16Q5401K510	Bóxer	86	76.95	59.19	17.76	1,527.10	
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>								
2017	V17B46613101	Pantalón	81	89.93	69.18	20.75	1,681.07	
2017	V17Z32153029	Alpargata	86	187.95	140.84	47.11	4,051.80	
2017	V17Z3403PL34	Balerina	87	254.57	193.06	61.51	5,351.02	
2017	V17Z37035E22	Sandalia 2 tiras	77	238.38	178.36	60.02	4,621.62	
2017	V17Z38011H29	Ojota	90	73.15	56.27	16.88	1,519.29	
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>								
2017	V17Z3301J335	Guillermina	145	172.25	130.68	41.57	6,027.65	
2017	V17Q09044B00	Media	72	22.61	17.39	5.22	375.62	
				<b>724</b>			<b>270.82</b>	<b>25,155.18</b>

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C10 3/6**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Valor Neto Realizable

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

176

año comercialización	Código	Descripción	Unidades	Precio Venta	Costo	Variación	VNR	
<b>Tienda no. 3</b>							-	-
<b>Moda de verano Niñas</b>							-	-
2017	V17Q01010144	Gorro	Ⓟ 56	63.48	ⓧ 48.83	14.65	820.34	
2017	V17Z13013117	Guillermina	120	156.66	118.21	38.45	4,614.36	
2017	V17Z15031717	Botita	92	186.41	141.57	44.84	4,125.00	
2017	V17Z2225J618	Zapatilla	66	296.08	227.75	68.33	4,509.45	
2017	V17Z37035E23	Sandalia 2 tiras	118	238.38	180.84	57.54	6,789.84	
			<b>452</b>			<b>Q223.81</b>	<b>Q20,859.00</b>	

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C10 4/6**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Valor Neto Realizable

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

177

año comercialización	Código	Descripción	Unidades	Precio Venta	Costo	Variación	VNR
<b>Tienda no. 4</b>							
<b><u>Moda de verano Niñas</u></b>							
2017	V17J51621414	Bikini	1	113.40	87.23	26.17	26.17
2017	V17Q620431TU	Vincha	10	15.49	11.91	3.57	35.74
2017	V17Q89033052	Gorro	25	63.52	48.86	14.66	366.45
2017	V17Z13013122	Guillermina	175	162.85	122.36	40.49	7,085.93
2017	V17Z17070317	Sandalia 2 tiras	80	238.38	180.94	57.44	4,595.28
			<b>291</b>			<b>Q142.33</b>	<b>Q12,109.56</b>

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C10 5/6**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Valor Neto Realizable

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

178

año comercialización	Código	Descripción	Unidades	Precio Venta	Costo	Variación	VNR
<b>Tienda no. 5</b>							
<b><u>Moda de verano Niñas</u></b>							
2017	V17Z3301J327	Guillermina	175	162.85	121.43	41.42	7,248.68
<b>Tienda no. 6</b>							
<b><u>Moda de verano Niñas</u></b>							
2017	V17Q01010146	Gorro	75	56.63	43.56	13.07	980.10
2017	V17Z13020121	Guillermina	280	172.25	132.50	39.75	11,130.00
2017	V17Z14011K18	Balerina	175	139.06	106.97	32.09	5,615.93
2017	V17Z15031718	Botita	50	186.41	143.39	43.02	2,150.85
2017	V17Z3211WP32	Zapa	10	130.49	100.38	30.11	301.14
2017	V17Z37100129	Sandalia 2 tiras	50	236.96	182.28	54.68	2,734.20
<b>CA</b>			<b>640</b>		<b>Q212.72 Q22,912.22</b>		

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C10 6/6**

Auditoría de Inventarios

Preparado por: AMMH

Fecha: 10/01/2021

Valor Neto Realizable

Revisado por: JDEP

Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Con la prueba realizada se evidencia que la empresa no ha registrado inventario con valor deteriorado en años anteriores, las prendas que se detallan las adquirió en el año 2017 y para el año 2019, se cuantifica 3 años con lenta rotación, por lo que se propone ajuste por inventario con valor deteriorado.

179

	<b><u>Ajuste VNR</u></b>
Tienda no. 1	4,522.87
Tienda no. 2	25,155.18
Tienda no. 3	20,859.00
Tienda no. 4	12,109.56
Tienda no. 5	7,248.68
Tienda no. 6	22,912.22
	<hr/> <b>Q92,807.50 A/R 2</b> <hr/> <hr/>

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 1/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>				
<b>I19B41031Q02 Tapado</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	0	-	-
30/11/2018	Compra	100	148.83	14,883.00
	Saldo según auditoría	100	148.83	14,883.00
	Saldo según cardex	100	148.83	14,883.00
	Diferencia	0	-	-
<b>I19M100308L Chaleco</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	25	139.30	3,482.50
30/11/2018	Compra	100	145.82	14,582.00
	Saldo según auditoría	125	142.56	17,820.00
	Saldo según cardex	125	145.82	18,227.50
	Diferencia	0	(3.26)	(407.50)
<b>Moda de invierno Niños</b>				
<b>I19V15034106 Blazer</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	36	149.30	5,374.80
30/11/2018	Compra	50	153.29	7,664.50
	Saldo según auditoría	86	151.30	13,011.37
	Saldo según cardex	86	153.29	13,182.94
	Diferencia	0	(1.99)	(171.57)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 2/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>I19M14011NL</b>	<b>Campera</b>			
10/12/2017	Saldo inicial cardex	29	238.30	6,910.70
30/11/2018	Compra	100	240.46	24,046.00
	Saldo según auditoría	129	239.38	30,880.02
	Saldo según cardex	129	240.46	31,019.34
	Diferencia	0	(1.08)	(139.32)
<b>Moda de verano Niñas</b>				
<b>V17Z13013123</b>	<b>Guillermina</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	0	-	-
08/08/2016	Compra	50	206.25	10,312.50
	Saldo según auditoría	50	206.25	10,312.50
	Saldo según cardex	50	206.25	10,312.50
	Diferencia	0	-	-
<b>V18Z32142J33</b>	<b>Media</b>			
08/08/2016	Saldo inicial cardex	0	-	-
05/09/2017	Compra	100	117.37	11,737.00
	Saldo según auditoría	100	117.37	11,737.00
	Saldo según cardex	100	117.37	11,737.00
	Diferencia	0	-	-

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 3/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B29010101</b>	<b>Remera</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	80	68.70	5,496.00
25/07/2018	Compra	100	70.57	7,057.00
	Saldo según auditoría	180	69.64	12,534.30
	Saldo según cardex	180	70.57	12,702.60
	Diferencia	0	(0.94)	(168.30)
<b>V19B34020102</b>	<b>Camisola</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	50	96.40	4,820.00
25/07/2018	Compra	100	99.19	9,919.00
	Saldo según auditoría	150	97.80	14,669.25
	Saldo según cardex	150	99.19	14,878.50
	Diferencia	0	(1.40)	(209.25)
<b>V19B3601MG02</b>	<b>Buzo</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	0	-	-
25/07/2018	Compra	100	117.34	11,734.00
	Saldo según auditoría	100	117.34	11,734.00
	Saldo según cardex	100	117.34	11,734.00
	Diferencia	0	-	-

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 4/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo            Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B41037A02</b>	<b>Abrigo</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	38	144.70	5,498.60
25/07/2018	Compra	100	149.56	14,956.00
	Saldo según auditoría	138	147.13	20,303.94
	Saldo según cardex	138	149.56	20,639.28
	Diferencia	0	(2.43)	(335.34)
<b>V19B54011101</b>	<b>Vestido</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	81	149.60	12,117.60
25/07/2018	Compra	100	156.40	15,640.00
	Saldo según auditoría	181	153.00	27,693.00
	Saldo según cardex	181	156.40	28,308.40
	Diferencia	0	(3.40)	(615.40)
<b>V19M550301XL</b>	<b>Body</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	71	73.50	5,218.50
25/07/2018	Compra	100	79.74	7,974.00
	Saldo según auditoría	171	76.62	13,102.02
	Saldo según cardex	171	79.74	13,635.54
	Diferencia	0	(3.12)	(533.52)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 5/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>				
<b>V19B07041Q02 Camisola</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	30	103.40	3,102.00
25/07/2018	Compra	100	113.13	11,313.00
	Saldo según auditoría	130	108.27	14,074.45
	Saldo según cardex	130	113.13	14,706.90
	Diferencia	0	(4.86)	(632.45)
<b>V19B20011Q02 Bermuda</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	75	92.10	6,907.50
25/07/2018	Compra	100	101.60	10,160.00
	Saldo según auditoría	175	96.85	16,948.75
	Saldo según cardex	175	101.60	17,780.00
	Diferencia	0	(4.75)	(831.25)
<b>V19J11024012 Cardigan</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	25	138.20	3,455.00
25/07/2018	Compra	100	145.37	14,537.00
	Saldo según auditoría	125	141.79	17,723.13
	Saldo según cardex	125	145.37	18,171.25
	Diferencia	0	(3.59)	(448.13)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 6/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo            Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 1

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de todo el año Niñas</u></b>				
<b>TAZ3604BL23</b>	<b>Bota de lluvia</b>			
12/02/2018	Saldo inicial cardex	23	305.70	7,031.10
05/03/2019	Compra	50	319.50	15,975.00
	Saldo según auditoría	73	312.60	22,819.80
	Saldo según cardex	73	319.50	23,323.50
	Diferencia	0	(6.90)	(503.70)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 7/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>				
<b>I18B34651K02 Camisa</b>				
05/11/2016	Saldo inicial cardex	25	94.50	2,362.50
14/12/2017	Compra	100	103.46	10,346.00
	Saldo según auditoría	125	98.98	12,372.50
	Saldo según cardex	125	103.46	12,932.50
	Diferencia	0	(4.48)	(560.00)
<b>I19M100308XL Chaleco</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	6	128.42	770.52
30/11/2018	Compra	100	133.80	13,380.00
	Saldo según auditoría	106	131.11	13,897.66
	Saldo según cardex	106	133.80	14,182.80
	Diferencia	0	(2.69)	(285.14)
<b>I19Z35082J25 Bota</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	15	98.70	1,480.50
30/11/2018	Compra	100	110.74	11,074.00
	Saldo según auditoría	115	104.72	12,042.80
	Saldo según cardex	115	110.74	12,735.10
	Diferencia	0	(6.02)	(692.30)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 8/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de verano Niñas</u></b>				
<b>V17Z32153029</b>	<b>Alpargata</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	36	137.10	4,935.60
08/08/2016	Compra	50	144.58	7,229.00
	Saldo según auditoría	86	140.84	12,112.24
	Saldo según cardex	86	144.58	12,433.88
	Diferencia	0	(3.74)	(321.64)
<hr/>				
<b>V17Z3403PL34</b>	<b>Balerina</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	37	185.90	6,878.30
08/08/2016	Compra	50	195.82	9,791.00
	Saldo según auditoría	87	190.86	16,604.82
	Saldo según cardex	87	195.82	17,036.34
	Diferencia	0	(4.96)	(431.52)
<hr/>				
<b>V17Z37035E22</b>	<b>Sandalia 2 tiras</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	27	173.35	4,680.45
08/08/2016	Compra	50	183.37	9,168.50
	Saldo según auditoría	77	178.36	13,733.72
	Saldo según cardex	77	183.37	14,119.49
	Diferencia	0	(5.01)	(385.77)
<hr/>				

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 9/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B34022803</b>	<b>Camisola</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	42	91.40	3,838.80
25/07/2018	Compra	50	102.12	5,106.00
	Saldo según auditoría	92	96.76	8,901.92
	Saldo según cardex	92	102.12	9,395.04
	Diferencia	0	(5.36)	(493.12)
<b>V19B3601MG01</b>	<b>Buzo</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	16	96.80	1,548.80
25/07/2018	Compra	100	106.10	10,610.00
	Saldo según auditoría	116	101.45	11,768.20
	Saldo según cardex	116	106.10	12,307.60
	Diferencia	0	(4.65)	(539.40)
<b>V19B49062J03</b>	<b>Pantalón</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	55	83.80	4,609.00
25/07/2018	Compra	50	93.75	4,687.50
	Saldo según auditoría	105	88.78	9,321.38
	Saldo según cardex	105	93.75	9,843.75
	Diferencia	0	(4.97)	(522.37)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 10/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19J41011108 Abrigo</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	35	166.50	5,827.50
25/07/2018	Compra	50	171.18	8,559.00
	Saldo según auditoría	85	168.84	14,351.40
	Saldo según cardex	85	171.18	14,550.30
	Diferencia	0	(2.34)	(198.90)
<b>V19J54021108 Vestido</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	15	147.90	2,218.50
25/07/2018	Compra	100	156.40	15,640.00
	Saldo según auditoría	115	152.15	17,497.25
	Saldo según cardex	115	156.40	17,986.00
	Diferencia	0	(4.25)	(488.75)
<b>V19M44012JL Tejido</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	40	101.25	4,050.00
25/07/2018	Compra	50	112.50	5,625.00
	Saldo según auditoría	90	106.88	9,618.75
	Saldo según cardex	90	112.50	10,125.00
	Diferencia	0	(5.63)	(506.25)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 11/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo            Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>				
<b>V19B2009T404    Bermuda</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	40	80.00	3,200.00
25/07/2018	Compra	100	89.54	8,954.00
	Saldo según auditoría	140	84.77	11,867.80
	Saldo según cardex	140	89.54	12,535.60
	Diferencia	0	(4.77)	(667.80)
<b>V19M1304LAXL    Cardigan</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	58	110.80	6,426.40
25/07/2018	Compra	100	115.63	11,563.00
	Saldo según auditoría	158	113.22	17,887.97
	Saldo según cardex	158	115.63	18,269.54
	Diferencia	0	(2.41)	(381.57)
<b>V17Z3301J335    Guillermina</b>				
25/06/2015	Saldo inicial cardex	45	124.70	5,611.50
08/08/2016	Compra	100	132.50	13,250.00
	Saldo según auditoría	145	128.60	18,647.00
	Saldo según cardex	145	132.50	19,212.50
	Diferencia	0	(3.90)	(565.50)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 12/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 2

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V18Z32014N28</b>	<b>Zapa</b>			
08/08/2016	Saldo inicial cardex	35	123.60	4,326.00
05/09/2017	Compra	100	130.41	13,041.00
	Saldo según auditoría	135	127.01	17,145.68
	Saldo según cardex	135	130.41	17,605.35
	Diferencia	0	(3.41)	(459.68)
<b>Moda de todo el año Niñas</b>				
<b>TAJ41031K14</b>	<b>Campera</b>			
12/02/2018	Saldo inicial cardex	40	225.75	9,030.00
05/03/2018	Compra	50	237.50	11,875.00
	Saldo según auditoría	90	231.63	20,846.25
	Saldo según cardex	90	237.50	21,375.00
	Diferencia	0	(5.88)	(528.75)
<b>TAJ38610110</b>	<b>Suéter</b>			
12/02/2018	Saldo inicial cardex	38	115.48	4,388.24
05/03/2018	Compra	50	121.14	6,057.00
	Saldo según auditoría	88	118.31	10,411.28
	Saldo según cardex	88	121.14	10,660.32
	Diferencia	0	(2.83)	(249.04)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 13/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>				
<b>I18B52623001 Jumper</b>				
05/11/2016	Saldo inicial cardex	11	88.50	973.50
14/12/2017	Compra	100	99.10	9,910.00
	Saldo según auditoría	111	93.80	10,411.80
	Saldo según cardex	111	99.10	11,000.10
	Diferencia	0	(5.30)	(588.30)
<b>I19N35044110 Chaleco</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	25	128.40	3,210.00
30/11/2018	Compra	100	134.53	13,453.00
	Saldo según auditoría	125	131.47	16,433.13
	Saldo según cardex	125	134.53	16,816.25
	Diferencia	0	(3.07)	(383.13)
<b>Moda de verano Niñas</b>				
<b>V17Z13013117 Guillermina</b>				
25/06/2015	Saldo inicial cardex	20	111.90	2,238.00
08/08/2016	Compra	100	120.51	12,051.00
	Saldo según auditoría	120	116.21	13,944.60
	Saldo según cardex	120	120.51	14,461.20
	Diferencia	0	(4.30)	(516.60)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 14/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V17Z15031717</b>	<b>Botita</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	42	133.75	5,617.50
08/08/2016	Compra	50	143.39	7,169.50
	Saldo según auditoría	92	138.57	12,748.44
	Saldo según cardex	92	143.39	13,191.88
	Diferencia	0	(4.82)	(443.44)
<b>V17Z37035E23</b>	<b>Sandalia 2 tiras</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	18	172.30	3,101.40
08/08/2016	Compra	100	183.37	18,337.00
	Saldo según auditoría	118	177.84	20,984.53
	Saldo según cardex	118	183.37	21,637.66
	Diferencia	0	(5.54)	(653.13)
<b>V19B29051103</b>	<b>Remera</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	95	56.70	5,386.50
25/07/2018	Compra	100	65.96	6,596.00
	Saldo según auditoría	195	61.33	11,959.35
	Saldo según cardex	195	65.96	12,862.20
	Diferencia	0	(4.63)	(902.85)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 15/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B34057G03 Camisola</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	28	91.50	2,562.00
25/07/2018	Compra	100	102.10	10,210.00
	Saldo según auditoría	128	96.80	12,390.40
	Saldo según cardex	128	102.10	13,068.80
	Diferencia	0	(5.30)	(678.40)
<b>V19B44031003 Short corto</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	32	88.65	2,836.80
25/07/2018	Compra	100	97.34	9,734.00
	Saldo según auditoría	132	93.00	12,275.34
	Saldo según cardex	132	97.34	12,848.88
	Diferencia	0	(4.35)	(573.54)
<b>V19B49021101 Pantalón</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	32	98.30	3,145.60
25/07/2018	Compra	100	109.38	10,938.00
	Saldo según auditoría	132	103.84	13,706.88
	Saldo según cardex	132	109.38	14,438.16
	Diferencia	0	(5.54)	(731.28)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 16/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo              Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B54060103</b>	<b>Juego encaje</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	23	104.65	2,406.95
25/07/2018	Compra	100	117.80	11,780.00
	Saldo según auditoría	123	111.23	13,680.68
	Saldo según cardex	123	117.80	14,489.40
	Diferencia	0	(6.58)	(808.73)
<b>V19B90036W01</b>	<b>Conjunto</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	16	80.50	1,288.00
25/07/2018	Compra	100	90.03	9,003.00
	Saldo según auditoría	116	85.27	9,890.74
	Saldo según cardex	128	90.03	11,523.84
	Diferencia	-12	(4.77)	(609.92)
<b>V19J40013104</b>	<b>Rompevientos</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	3	130.70	392.10
25/07/2018	Compra	100	138.92	13,892.00
	Saldo según auditoría	103	134.81	13,885.43
	Saldo según cardex	103	138.92	14,308.76
	Diferencia	0	(4.11)	(423.33)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 17/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19J41011106 Abrigo</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	1	163.20	163.20
25/07/2018	Compra	100	171.18	17,118.00
	Saldo según auditoría	101	167.19	16,886.19
	Saldo según cardex	101	171.18	17,289.18
	Diferencia	0	(3.99)	(402.99)
<b>V19J41021106 Kimono</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	16	90.75	1,452.00
25/07/2018	Compra	100	103.13	10,313.00
	Saldo según auditoría	116	96.94	11,245.04
	Saldo según cardex	116	103.13	11,963.08
	Diferencia	0	(6.19)	(718.04)
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>				
<b>V19B07010102 Camisa</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	5	91.60	458.00
25/07/2018	Compra	100	103.13	10,313.00
	Saldo según auditoría	105	97.37	10,223.33
	Saldo según cardex	105	103.13	10,828.65
	Diferencia	0	(5.77)	(605.33)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 18/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 3

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B1101L201</b>	<b>Cardigan</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	8	94.41	755.28
25/07/2018	Compra	100	102.38	10,238.00
	Saldo según auditoría	108	98.40	10,626.66
	Saldo según cardex	108	102.38	11,057.04
	Diferencia	0	(3.99)	(430.38)
<b>V19B20011Q04</b>	<b>Bermuda</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	25	89.90	2,247.50
25/07/2018	Compra	100	101.60	10,160.00
	Saldo según auditoría	125	95.75	11,968.75
	Saldo según cardex	125	101.60	12,700.00
	Diferencia	0	(5.85)	(731.25)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 19/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de invierno Niñas</u></b>				
<b>I19J41084208 Abrigo</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	100	88.75	8,875.00
30/11/2018	Compra	100	92.45	9,245.00
	Saldo según auditoría	200	90.60	18,120.00
	Saldo según cardex	200	92.45	18,490.00
	Diferencia	0	(1.85)	(37.00)
<b><u>Moda de invierno Niñas</u></b>				
<b>I19Z3402DO31 Balerina</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	150	155.25	23,287.50
30/11/2018	Compra	100	159.09	15,909.00
	Saldo según auditoría	250	157.17	39,292.50
	Saldo según cardex	250	159.09	39,772.50
	Diferencia	0	(1.92)	(480.00)
<b><u>Moda de invierno Niños</u></b>				
<b>I19V14016A01 Campera</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	100	235.90	23,590.00
30/11/2018	Compra	100	240.46	24,046.00
	Saldo según auditoría	200	238.18	47,636.00
	Saldo según cardex	200	240.46	48,092.00
	Diferencia	0	(2.28)	(456.00)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 20/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>Moda de verano Niñas</b>				
<b>V17Z13013122 Guillermina</b>				
25/06/2015	Saldo inicial cardex	75	119.45	8,958.75
08/08/2016	Compra	100	125.27	12,527.00
	Saldo según auditoría	175	122.36	21,413.00
	Saldo según cardex	175	125.27	21,922.25
	Diferencia	0	(2.91)	(509.25)
<b>V17Z17070317 Sandalia</b>				
25/06/2015	Saldo inicial cardex	30	176.50	5,295.00
08/08/2016	Compra	50	183.37	9,168.50
	Saldo según auditoría	80	179.94	14,394.80
	Saldo según cardex	80	183.37	14,669.60
	Diferencia	0	(3.44)	(274.80)
<b>V19B44010103 Short corto</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	100	84.20	8,420.00
25/07/2018	Compra	100	89.54	8,954.00
	Saldo según auditoría	200	86.87	17,374.00
	Saldo según cardex	200	89.54	17,908.00
	Diferencia	0	(2.67)	(534.00)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 21/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B54011103 Vestido</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	150	111.00	16,650.00
25/07/2018	Compra	100	115.42	11,542.00
	Saldo según auditoría	250	113.21	28,302.50
	Saldo según cardex	250	115.42	28,855.00
	Diferencia	0	(2.21)	(552.50)
<b>V19B91022E03 Leggings</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	150	42.30	6,345.00
25/07/2018	Compra	100	48.23	4,823.00
	Saldo según auditoría	250	45.27	11,316.25
	Saldo según cardex	250	48.23	12,057.50
	Diferencia	0	(2.97)	(741.25)
<b>V19J34040112 Camisola</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	50	93.60	4,680.00
25/07/2018	Compra	100	102.10	10,200.00
	Saldo según auditoría	150	97.85	14,677.50
	Saldo según cardex	150	102.10	15,315.00
	Diferencia	0	(4.25)	(637.50)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 22/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19J4906C410 Pantalón</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	195	79.45	15,492.75
25/07/2018	Compra	100	83.60	8,360.00
	Saldo según auditoría	295	81.53	24,049.88
	Saldo según cardex	295	83.60	24,662.00
	Diferencia	0	(2.07)	(612.12)
<b>V19M55112UL Body</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	50	72.25	3,612.50
25/07/2018	Compra	100	79.74	7,974.00
	Saldo según auditoría	150	76.00	11,399.25
	Saldo según cardex	150	79.74	11,961.00
	Diferencia	0	(3.74)	(561.75)
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>				
<b>V19B07010104 Camisa</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	250	87.60	21,900.00
25/07/2018	Compra	100	91.06	9,106.00
	Saldo según auditoría	350	89.33	31,265.50
	Saldo según cardex	350	91.06	31,871.00
	Diferencia	0	(1.73)	(605.50)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 23/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 4

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de todo el año Niñas</u></b>				
<b>TAB3861LP04 Saquito tejido</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	50	115.30	5,765.00
05/03/2019	Compra	100	121.14	12,114.00
	Saldo según auditoría	150	118.22	17,733.00
	Saldo según cardex	150	121.14	18,171.00
	Diferencia	0	(2.92)	(438.00)
<b><u>Moda de todo el año Niños</u></b>				
<b>TAB9335BL03 Denim</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	0	-	-
05/03/2019	Compra	100	133.84	13,384.00
	Saldo según auditoría	100	133.84	13,384.00
	Saldo según cardex	100	133.84	13,384.00
	Diferencia	0	-	-
<b>TAJ05641812 Polo</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	200	69.50	13,900.00
05/03/2019	Compra	100	73.69	7,369.00
	Saldo según auditoría	300	71.60	21,478.50
	Saldo según cardex	300	73.69	22,107.00
	Diferencia	0	(2.10)	(628.50)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 24/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>Moda de invierno Niñas</b>				
<b>I19B34013L04 Camisola</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	135	78.30	10,570.50
30/11/2018	Compra	100	83.43	8,343.00
	Saldo según auditoría	235	80.87	19,003.28
	Saldo según cardex	235	83.43	19,606.05
	Diferencia	0	(2.57)	(602.77)
<b>I19B54017A03 Vestido</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	150	132.40	19,860.00
30/11/2018	Compra	100	138.26	13,826.00
	Saldo según auditoría	250	135.33	33,832.50
	Saldo según cardex	250	138.26	34,565.00
	Diferencia	0	(2.93)	(732.50)
<b>I19M45023LXL Campera</b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	51	193.50	9,868.50
30/11/2018	Compra	100	201.39	20,139.00
	Saldo según auditoría	151	197.45	29,814.20
	Saldo según cardex	151	201.39	30,409.89
	Diferencia	0	(3.94)	(595.69)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 25/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de invierno Niños</u></b>				
<b>I19V15014B06</b>	<b>Abrigo</b>			
10/12/2017	Saldo inicial cardex	150	139.30	20,895.00
30/11/2018	Compra	100	145.37	14,537.00
	Saldo según auditoría	250	142.34	35,583.75
	Saldo según cardex	250	145.37	36,342.50
	Diferencia	0	(3.04)	(758.75)
<b><u>Moda de verano Niñas</u></b>				
<b>V17Z3301J327</b>	<b>Guillermina</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	75	116.58	8,743.50
08/08/2016	Compra	100	125.27	12,527.00
	Saldo según auditoría	175	120.93	21,161.88
	Saldo según cardex	175	125.27	21,922.25
	Diferencia	0	(4.35)	(760.38)
<b>V19B49071D04</b>	<b>Pantalón</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	140	69.90	9,786.00
25/07/2018	Compra	100	74.60	7,460.00
	Saldo según auditoría	240	72.25	17,340.00
	Saldo según cardex	240	74.60	17,904.00
	Diferencia	0	(2.35)	(564.00)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 26/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19J1402BL04</b>	<b>Rompevientos</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	85	133.60	11,356.00
25/07/2018	Compra	100	139.78	13,978.00
	Saldo según auditoría	185	136.69	25,287.65
	Saldo según cardex	185	139.78	25,859.30
	Diferencia	0	(3.09)	(571.65)
<b>V19B12024N03</b>	<b>Suéter</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	80	115.70	9,256.00
25/07/2018	Compra	100	121.88	12,188.00
	Saldo según auditoría	180	118.79	21,382.20
	Saldo según cardex	180	121.88	21,938.40
	Diferencia	0	(3.09)	(556.20)
<b>V19M44012JM</b>	<b>Tejido</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	105	107.20	11,256.00
25/07/2018	Compra	100	112.50	11,250.00
	Saldo según auditoría	205	109.85	22,519.25
	Saldo según cardex	205	112.50	23,062.50
	Diferencia	0	(2.65)	(543.25)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 27/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>				
<b>V18J20611X12 Bermuda</b>				
08/08/2016	Saldo inicial cardex	85	75.60	6,426.00
05/09/2017	Compra	100	80.13	8,013.00
	Saldo según auditoría	185	77.87	14,405.03
	Saldo según cardex	185	80.31	14,857.91
	Diferencia	0	(2.45)	(452.88)
<b><u>Moda de todo el año Niñas</u></b>				
<b>TAM910140XS Conjunto</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	86	83.80	7,206.80
05/03/2019	Compra	100	88.72	8,872.00
	Saldo según auditoría	186	86.26	16,044.36
	Saldo según cardex	186	88.72	16,501.92
	Diferencia	0	(2.46)	(457.56)
<b><u>TAJ90631K08 Denim</u></b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	50	88.20	4,410.00
05/03/2019	Compra	100	94.73	9,473.00
	Saldo según auditoría	150	91.47	13,719.75
	Saldo según cardex	150	94.73	14,209.50
	Diferencia	0	(3.27)	(489.75)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 28/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 5

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>TAM4461LPM</b>	<b>Saquito tejido</b>			
12/02/2018	Saldo inicial cardex	200	91.40	18,280.00
05/03/2019	Compra	100	96.25	9,625.00
	Saldo según auditoría	300	93.83	28,147.50
	Saldo según cardex	300	96.25	28,875.00
	Diferencia	0	(2.43)	(727.50)
<b><u>Moda de todo el año Niños</u></b>				
<b>TAJ09011Q12</b>	<b>Chaleco</b>			
12/02/2018	Saldo inicial cardex	200	101.30	20,260.00
05/03/2019	Compra	100	105.01	10,501.00
	Saldo según auditoría	300	103.16	30,946.50
	Saldo según cardex	300	105.01	31,503.00
	Diferencia	0	(1.86)	(556.50)
<b>TAJ0561N804</b>	<b>Polo</b>			
12/02/2018	Saldo inicial cardex	201	61.90	12,441.90
05/03/2019	Compra	100	66.14	6,613.90
	Saldo según auditoría	301	64.02	19,269.87
	Saldo según cardex	301	66.14	19,908.14
	Diferencia	0	(2.12)	(638.27)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 29/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b><u>Moda de invierno Niñas</u></b>				
<b>I18B34613004 Camisa</b>				
05/11/2016	Saldo inicial cardex	55	85.50	4,702.50
14/12/2017	Compra	100	92.57	9,257.00
	Saldo según auditoría	155	89.04	13,800.43
	Saldo según cardex	155	92.57	14,348.35
	Diferencia	0	(3.54)	(547.92)
<b><u>I19M45017AXL Campera</u></b>				
10/12/2017	Saldo inicial cardex	110	196.55	21,620.50
30/11/2018	Compra	100	201.39	20,139.00
	Saldo según auditoría	210	198.97	41,783.70
	Saldo según cardex	210	201.39	42,291.90
	Diferencia	0	(2.42)	(508.20)
<b><u>Moda de verano Niñas</u></b>				
<b>V17Z13020121 Guillermina</b>				
25/06/2015	Saldo inicial cardex	180	125.40	22,572.00
08/08/2016	Compra	100	132.50	13,250.00
	Saldo según auditoría	280	128.95	36,106.00
	Saldo según cardex	280	132.50	37,100.00
	Diferencia	0	(3.55)	(994.00)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 30/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V17Z14011K18</b>	<b>Balerina</b>			
25/06/2015	Saldo inicial cardex	75	100.30	7,522.50
08/08/2016	Compra	100	106.97	10,697.00
	Saldo según auditoría	175	103.64	18,136.13
	Saldo según cardex	175	106.97	18,719.75
	Diferencia	0	(3.34)	(583.63)
<b>V18B37623104</b>	<b>Cardigan</b>			
08/08/2016	Saldo inicial cardex	25	97.50	2,437.50
05/09/2017	Compra	100	104.59	10,459.00
	Saldo según auditoría	125	101.05	12,630.63
	Saldo según cardex	125	104.59	13,073.75
	Diferencia	0	(3.55)	(443.13)
<b>V19B41011102</b>	<b>Abrigo</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	150	127.20	19,080.00
25/07/2018	Compra	100	131.88	13,188.00
	Saldo según auditoría	250	129.54	32,385.00
	Saldo según cardex	250	131.88	32,970.00
	Diferencia	0	(2.34)	(585.00)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 31/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19B54111001 Vestido</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	135	71.50	9,652.50
25/07/2018	Compra	100	76.01	7,601.00
	Saldo según auditoría	235	73.76	17,332.43
	Saldo según cardex	235	76.01	17,862.35
	Diferencia	0	(2.26)	(529.93)
<b>V19B91023104 Leggings</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	205	49.10	10,065.50
25/07/2018	Compra	100	52.37	5,237.00
	Saldo según auditoría	305	50.74	15,474.18
	Saldo según cardex	305	52.37	15,972.85
	Diferencia	0	(1.64)	(498.67)
<b>V19J34032810 Camisola</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	100	76.30	7,630.00
25/07/2018	Compra	100	81.38	8,138.00
	Saldo según auditoría	200	78.84	15,768.00
	Saldo según cardex	200	81.38	16,276.00
	Diferencia	0	(2.54)	(508.00)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 32/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19M1402BLM</b>	<b>Rompevientos</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	35	94.90	3,321.50
25/07/2018	Compra	100	100.48	10,048.00
	Saldo según auditoría	135	97.69	13,188.15
	Saldo según cardex	135	100.48	13,564.80
	Diferencia	0	(2.79)	(376.65)
<b>V19M640336XL</b>	<b>Conjunto</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	200	86.50	17,300.00
25/07/2018	Compra	100	90.03	9,003.00
	Saldo según auditoría	300	88.27	26,479.50
	Saldo según cardex	300	90.03	27,009.00
	Diferencia	0	(1.77)	(529.50)
<b><u>Moda de verano Niños</u></b>				
<b>V19M080501XL</b>	<b>Body</b>			
18/06/2017	Saldo inicial cardex	210	55.80	11,718.00
25/07/2018	Compra	100	59.66	5,966.00
	Saldo según auditoría	310	57.73	17,896.30
	Saldo según cardex	310	59.66	18,494.60
	Diferencia	0	(1.93)	(598.30)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 33/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>V19M1303N8XL Suéter</b>				
18/06/2017	Saldo inicial cardex	35	111.50	3,902.50
25/07/2018	Compra	100	115.63	11,563.00
	Saldo según auditoría	135	113.57	15,331.28
	Saldo según cardex	135	115.63	15,610.05
	Diferencia	0	(2.07)	(278.78)
<b>Moda de todo el año Niñas</b>				
<b>TAJ90631K12 Denim</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	75	116.40	8,730.00
05/03/2019	Compra	100	120.75	12,074.80
	Saldo según auditoría	175	118.57	20,750.45
	Saldo según cardex	175	120.75	21,131.25
	Diferencia	0	(2.18)	(380.80)
<b>TAB3861LP03 Saquito tejido</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	180	105.80	19,044.00
05/03/2019	Compra	100	109.84	10,984.00
	Saldo según auditoría	280	107.82	30,189.60
	Saldo según cardex	280	109.84	30,755.20
	Diferencia	0	(2.02)	(565.60)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 34/35**

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Fecha	Descripción	Entradas		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>Moda de todo el año Niños</b>				
<b>TAJ09011Q10 Chaleco</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	95	97.85	9,295.75
05/03/2019	Compra	100	103.88	10,388.00
	Saldo según auditoría	195	100.87	19,668.68
	Saldo según cardex	195	103.88	20,256.60
	Diferencia	0	(3.02)	(587.93)
<b>TAJ05641810 Polo</b>				
12/02/2018	Saldo inicial cardex	210	58.65	12,316.50
05/03/2019	Compra	100	61.13	6,112.50
	Saldo según auditoría	310	59.89	18,565.13
	Saldo según cardex	310	61.13	18,950.30
	Diferencia	0	(1.24)	(385.18)

**Elegancia para Niños, S.A.****PT C 11 35/35**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Recalculo del costo            Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Tienda no. 6

Al 31 de diciembre de 2020

Con la muestra seleccionada, se realizó la prueba del kardex y se determinó que el sistema de contabilidad tiene error en los parámetros para calcular el costo de ventas al registrar una nueva compra. Por tal motivo propongo ajuste, con la siguiente información:

	Ajuste costo de ventas	
Tienda no. 1	-	4,995.73
Tienda no. 2	-	8,277.50
Tienda no. 3	-	10,200.63
Tienda no. 4	-	7,401.17
Tienda no. 5	-	9,007.66
Tienda no. 6	-	8,901.20
		<hr/>
		<b>-Q48,783.88 A/R 1</b>
		<hr/> <hr/>

**Elegancia para Niños, S.A.**

PT C 12 1/2

Auditoría de Inventarios Preparado por: AMMH Fecha: 10/01/2021

Ajustes y reclasificaciones Revisado por: JDEP Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

<u>Ref.</u>	<u>Concepto</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	<u>Disposición</u>
<b>Pda. 1</b>	<b>31/12/2020</b>			
<b>C-11</b>	Inventario	48,783.88		De acuerdo
	Costo de ventas		48,783.88	
	Ajuste del costo, el sistema registraba el último costo de la compra.	<u>48,783.88</u>	<u>48,783.88</u>	
<b>Pda. 2</b>	<b>31/12/2020</b>			
<b>C-10</b>	Pérdida por VNR	92,807.50		De acuerdo
	Inventarios		92,807.50	
	Ajuste por valor neto realizable no registrado en períodos anteriores.	<u>92,807.50</u>	<u>92,807.50</u>	
<b>Pda. 3</b>	<b>31/12/2020</b>			
<b>C-9</b>	Costo de ventas	182,544.70		De acuerdo
	Inventarios		182,544.70	
	Ajuste por faltante de inventario determinado en toma física.	<u>182,544.70</u>	<u>182,544.70</u>	

**Elegancia para Niños, S.A.**

**PT C 12 2/2**

Auditoría de Inventarios      Preparado por: AMMH    Fecha: 10/01/2021

Ajustes y reclasificaciones    Revisado por: JDEP    Fecha: 15/01/2021

Al 31 de diciembre de 2020

Al concluir la auditoría externa al rubro de inventarios, se informa y presentan los ajustes a la administración.

Ajuste no. 1 La empresa valúa el costo de ventas por el método promedio ponderado, sin embargo cuando el departamento contable realizaba el registro de las compras, no revisaba que el sistema corriera correctamente el proceso de la valuación del costo de ventas según el método establecido.

Ajuste no. 2 En la integración del rubro de inventario se detectó mercadería de tres años hacia atrás, y según las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere que se evalúe al final de cada período contable, si los inventarios están con valor deteriorado, quiere decir, que ya no se puede vender al precio de venta establecido.

Ajuste no. 3 El sistema contable no estaba en línea con los auxiliares del rubro de inventario de cada tienda, cuando se realizó la toma física de inventario se detectó faltante en exceso.

Los ajustes presentados se discutieron ampliamente con la administración, quienes aceptaron realizar el registro de los mismos en la contabilidad.

Aceptados los ajustes se presenta informe de auditoría externa al rubro de inventarios por el período terminado al 31 de diciembre del año 2020.

#### **4.7 Informe de auditoría**

**Mejía Hernández y Asociados, Contadores Públicos y Auditores**  
Despacho 17 Calle 7-66 Zona 9, Tel: 25007313

### **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los accionistas de Elegancia para Niños, S.A.

#### **Opinión**

Hemos auditado el rubro de inventarios de la sociedad Elegancia para Niños, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2020, así como las notas explicativas del rubro de inventarios que incluyen un resumen de las políticas contables.

En nuestra opinión, el rubro de inventarios adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales el rubro de inventarios de la Sociedad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría al rubro de inventarios de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría del rubro de inventarios en Guatemala, y hemos cumplido las demás

responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con el rubro de inventario**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de dicho rubro de inventario de conformidad con el criterio contable de contabilidad que se describe en la nota 3, lo cual incluye determinar que el criterio del rubro de inventario constituye una base contable aceptable para la preparación del rubro de inventarios en función de las circunstancias. Asimismo, la dirección es fraude o error.

En la preparación del rubro de inventarios, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del rubro de inventarios**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que el rubro de inventarios está libre de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran

**Mejía Hernández y Asociados, Contadores Públicos y Auditores**  
Despacho 17 Calle 7-66 Zona 9, Tel: 25007313

materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en el rubro de inventarios.

*Luz María Mejía*

Mejía Hernández y Asociados  
Registro 200619894  
Despacho 17 Calle 7-66 Zona 9, Tel: 25007313

Guatemala, 25 de enero de 2021

## **Notas a los Estados Financieros**

### **31 de diciembre de 2020**

Se detalla las notas que son parte integral de los estados financieros; se presentan las que son esenciales para el rubro de inventarios.

#### **1. Constitución de la empresa**

La empresa Elegancia para Niños, S.A. fue constituida el 16 de agosto de 2002 de acuerdo a leyes de Guatemala, se dedica a la venta de prendas de vestir y calzado específicamente para niños. Al 31 de diciembre de 2020, cuenta con 6 tiendas que emplea a 30 personas.

#### **2. Bases de preparación**

Detalla las bases de medición y moneda de presentación.

##### **a) Bases de medición**

El rubro de inventarios se prepara sobre la base del costo utilizando las políticas contables descritas en la nota no. 3.

##### **b) Moneda de presentación**

La moneda del curso legal en Guatemala es el quetzal, el rubro de inventarios está expresado en quetzales, que su símbolo es "Q".

#### **3. Políticas contables significativas**

El rubro de inventarios ha sido preparado según base de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades; a continuación las políticas significativas para el manejo del inventario.

**a) El método de valuación de los inventarios es promedio ponderado**

Este método permite trabajar el costo de los inventarios con un promedio; por cada compra, se hará un nuevo promedio para determinar el costo de ventas.

**b) El sistema de registro de inventario es el permanente**

Se registra cada compra y cada venta, utilizando un auxiliar por medio de sistema computarizado, el cual muestra la siguiente información:

- Fecha de la transacción
- Identificación del documento fuente
- Monto de la transacción
- Tipo de transacción.

**4. Integración del rubro de inventarios**

La integración que se presenta es responsabilidad de la administración.

Al 31 de diciembre de 2020, el rubro de inventarios se integra de la siguiente manera:

Tienda 1	393,649.66
Tienda 2	358,714.56
Tienda 3	331,504.12
Tienda 4	427,377.93
Tienda 5	442,905.07
Tienda 6	469,347.16
	<b>Q 2,423,498.50</b>

Guatemala, 25 de enero de 2021

Señores  
Accionistas  
Elegancia para Niños, S.A.  
Presentes

Estimados Señores,

Hacemos énfasis en que la administración de la entidad es responsable de establecer y mantener controles internos adecuados que le provean una seguridad razonable que el rubro de inventarios está libre de incorrecciones materiales.

Al planificar y ejecutar la auditoría al rubro de inventarios por el período terminado al 31 de diciembre del año 2019, evaluamos el control interno para determinar si era posible considerarlo para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de obtener evidencia suficiente como base para nuestra opinión al rubro de inventarios.

Llevamos a cabo nuestra auditoría al rubro de inventario, considerando el grado de confianza que ofrece el control interno para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestras pruebas, en este informe presentamos asuntos que llamaron nuestra atención con respecto al control interno, haciendo énfasis que no necesariamente revela todas la deficiencias significativas.

*Luz María Mejía*

Mejía Hernández y Asociados  
Registro 200619894

## **CARTA A LA GERENCIA**

### **Deficiencias del control interno no. 1**

#### **Manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario**

La empresa carece de manual de políticas y procedimientos que contenga la información para el manejo adecuado del inventario.

#### **Efecto**

Los empleados al recibir información verbal, se evidencia falta de comunicación con la administración de la empresa y genera cierta duda en acatar las atribuciones indicadas.

#### **Recomendación**

La Gerencia General debe realizar un manual de políticas y procedimientos autorizado por la Administración de la empresa y que sea distribuido al personal para su conocimiento en el manejo del inventario.

#### **Comentario de la Administración**

De acuerdo en implementar manual de políticas y procedimientos, se trabajará en ello con prioridad.

### **Deficiencias del control interno no. 2**

#### **Formalidades en el cálculo del costo de ventas y precio de ventas**

La documentación donde se encuentra la información del proceso determinado para el cálculo del costo y precio de venta, carece de una autorización formal por parte del gerente general y gerencia de ventas.

**Efecto**

Evidencia falta de autorización de gerencia general y gerencia de ventas de los costos y precios de venta determinados.

**Recomendación**

Contabilidad debe llevar archivo de todos los documentos recibidos por las importaciones realizadas con la debida autorización de gerencia de ventas y gerencia general de los costos y precios de ventas determinados.

**Comentario de la Administración**

En adelante el Gerente General y Gerente de ventas revisaran y al estar de acuerdo firmaran el mismo para que contabilidad ingrese la información.

**Deficiencias del control interno no. 3**

**Método de valuación, promedio ponderado**

El sistema contable que utiliza la entidad para control del rubro de inventario, al ingresar una nueva compra, no realiza el proceso automático del nuevo costo de ventas para cada mercancía.

**Efecto**

Los resultados de la empresa se presentan con error, pues registra más costo por cada mercadería vendida.

**Recomendación**

Contabilidad debe determinar una muestra con cada compra y revisar que el sistema contable determine el nuevo costo de venta, con esto se asegura que el sistema contable proporcione la información correctamente.

**Comentario de la Administración**

Están buscando adquirir un sistema contable a la medida para evitar estos errores.

**Deficiencias del control interno no. 4**

**Custodia y resguardo físico de los inventarios**

Fácil acceso a la bodega de custodia y resguardo de mercadería, se observó que la tienda estableció el área de ingreso a la bodega como lugar habilitado para que los clientes tallen prendas de vestir a sus hijos.

**Efecto**

Mercadería con riesgo de robo.

**Recomendación**

Gerencia General debe asegurarse que el empleado responsable del control de la mercadería, siga los lineamientos de seguridad y custodia del inventario.

**Comentario de la Administración**

Habilitaran un lugar para que los clientes tallen prendas de vestir a sus hijos, diferente al espacio que usaban.

**Deficiencias del control interno no. 5 y 6**

**Revisión periódica de la información del auxiliar con la contabilidad**

En la toma física del inventario se determinó exceso de faltante de inventario, indagando la causa contabilidad concluyó que no realiza revisiones periódicas de la información de los auxiliares de cada tienda con el sistema contable.

**Efecto**

Información incorrecta en los estados financieros que se presenta a administración para la toma de decisiones.

**Recomendación**

Contabilidad debe comparar la información de los libros auxiliares de cada tienda con la información de la contabilidad oportunamente.

**Comentario de la Administración**

En adelante realizaran pruebas para determinar que el sistema opere correctamente la información.

**Deficiencias del control interno no. 7**

**Control de mercadería obsoleta o con valor deteriorado**

Carecen de control sobre mercadería obsoleta, en mal estado o con valor deteriorado.

**Efecto**

Información incorrecta en los estados financieros que se presenta a administración para la toma de decisiones.

**Recomendación**

Gerencia comercial debe implementar un control para detectar mercadería obsoleta o en mal estado para hacer registro contable oportunamente.

**Comentario de la Administración**

Revisaran para determinar mercadería en mal estado o de lenta rotación para el registro oportuno.

**Deficiencias del control interno no. 8 y 9**

**Proceso de ventas, cambios y traslados de mercadería**

El proceso de ventas, cambios y traslados no se realiza correctamente, no existe autorización escrita de empleado responsable al realizar cambio o traslado de mercadería.

**Efecto**

Descuadres en el inventario, si una tienda opera cambio o traslado y no se hace efectivo.

**Recomendación**

Encargado de cada tienda, debe llevar un registro de los cambios que realizan los clientes y por los traslados que se realizan entre tiendas con las autorizaciones de las personas autorizadas y asegurarse del registro en el auxiliar.

**Comentario de la Administración**

Se asegurarán que el proceso de cambios y traslados se ejecute correctamente.

## CONCLUSIONES

1. No existe rotación periódica del inventario, la misma es lenta en algunas prendas de vestir, esto es provocado por las compras en exceso que realiza la empresa; el efecto se observa en el deterioro del valor de la mercadería, por esta razón ya no es posible recuperar su valor.
2. Al recopilar y evaluar evidencia de auditoría, se identificó que carecen de manual de políticas y procedimientos que sirva como guía al personal encargado del manejo, resguardo y custodia del inventario, en esta fase se constató que las instrucciones y autorizaciones para diferentes procesos como cambios de mercadería a clientes o traslados entre bodegas, son comunicadas verbalmente evidenciando descontrol en muchas ocasiones.
3. Se determinó que existe pérdida por la acumulación del inventario de años anteriores que equivale a un 4% sobre el valor del inventario que la empresa tiene disponible para la venta, por ende esta mercadería ya no es posible vender al precio de venta establecido.
4. Se detectó incorrecta presentación del valor del rubro de inventarios en el estado de situación financiera de la empresa, debido a error en el cálculo del costo de ventas de los inventarios, atribuido a que el sistema contable que utilizan registra con error el costo de ventas al ingresar una nueva compra.

## RECOMENDACIONES

1. Sistematizar la revisión periódica del inventario, para determinar mercadería con lenta rotación, revisar el flujo del movimiento antes de realizar una compra, con esto se evitará exceso y pérdida de mercadería con valor deteriorado.
2. Implementar manual de políticas y procedimientos para el manejo, resguardo y custodia del inventario autorizado por gerencia general, que contenga la deducción de responsabilidades por incumplimiento de las mismas, así mismo capacitar al personal encargado de cada tienda sobre la existencia y uso de dicho manual.
3. Que la sistematización esté respaldada bajo una estrategia anual de atracción de ventas que promocióne principalmente la mercadería reflejada en la pérdida.
4. Validar que el sistema contable refleje el costo de ventas correcto aprobado y que este paso se agregue al proceso de la cadena de aprobaciones en el sistema contable.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente (1985) Constitución Política de la República de Guatemala. 65 p.
2. Avendaño Espino, C. (2014). Contabilidad para administradores, Guatemala, C.A. Editorial Quality Group. 176 p.
3. Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 2-70 Código de Comercio (2020). 289 p.
4. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 6-91 Código Tributario y sus reformas. 65 páginas.
5. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, libro I, Impuesto sobre la Renta y sus reformas. 79 páginas.
6. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 20-2006 Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria. 43 páginas.
7. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas. 53 páginas.
8. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad y sus reformas. 6 páginas.

9. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 295 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. 44 páginas.
10. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 1441 Código de Trabajo y sus reformas. 228 páginas.
11. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2019). Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados. México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 1243 p.
12. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015) Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). 276 p
13. Flórez Uribe, J. (2015). Plan de Negocio para pequeñas empresas, Colombia, Editorial U-Transversal. 253 p.
14. Gil Sanguineti, F. (2018). Fundamentos de la administración. Perú. Editorial Jamming. 180 p.
15. Herz, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera, Perú. Editorial Saxo. 419 p.
16. Interconsulting Bureau S.L. (2012). Certificados de Profesionalidad, Organización empresarial y de recursos humanos. Malaga España. 140 p.

17. International Ethics Standards Board for Accountants (2014). Manual de Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad. USA. IFAC. 185 p.
18. Iturriaga, C. Guevara Rojas, E. Castillo Prieto, S. Rojas Tamayo, M. Salomón Doroteo, L. (2016). Fundamentos de auditoría; aplicación práctica de las NIA, México. 637 p.
19. López Montes, J. (2014), Gestión de inventarios. España, Editorial Elearning S.L. 269 p.
20. Mendoza Roca, C. (2018), Contabilidad Financiera, Colombia, Editorial Universidad del Norte7. 861 p.
21. Ministerio de Economía, Reforma (2015). Acuerdo Gubernativo número 211-2015. 2 p.
22. Molina Leiva, J. (2014) Introducción al estudio de la Auditoría, Guatemala, C.A. 20 capítulos.
23. Ortiz Velásquez, M. (2015) Marketing, conceptos y aplicaciones, Colombia, Editorial Universidad del Norte. 314 p.
24. Ramírez Cordova, M. (2018) Cómo entender contabilidad sin ser contador, México, Editorial DG Impresiones. 220 p.
25. Sarache Castro, W. Morales Chávez, M. (2016). Localización, Transporte e Inventarios. Editorial Universidad Nacional de Colombia. 346 p.

26. Valdez, H. (2018). Diseño de las funciones del sistema organizacional. Perú, Editorial Saxo. 475 p.
27. Vidal Holguín, C. (2017), Fundamentos de Control y Gestión de inventarios. Guatemala, Editorial Universidad del Valle. 433 p.