

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**“AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA
EMPRESA DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE
FRENOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS”**

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

WENDY CAROLINA MANCILLA SÁNCHEZ

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADA

GUATEMALA, SEPTIEMBRE 2022

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Doctor Byron Giovanni Mejía Victorio
Vocal Segundo	MSC. Haydeé Grajeda Medrano
Vocal Tercero	Vacante
Vocal Cuarto	PAE. Olga Daniela Letona Escobar
Vocal Quinto	P.C. Henry Omar López Ramírez

PROFESIONALES QUE REALIZARON
EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente:	M. A. Erick Orlando Hernández Ruiz
Secretario:	MSC. Othir Misael Cardona Sales
Examinador:	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero

Guatemala, 24 de mayo de 2021


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

Señor Director:

De conformidad con el DICTAMEN – AUDITORÍA No. 060 MV-2020 de fecha tres de septiembre de dos mil veinte, se le dio seguimiento y orientación a la estudiante **WENDY CAROLINA MANCILLA SÁNCHEZ** en el proceso de elaboración del trabajo de tesis titulado “**AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE FRENOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS**”, 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 al título de Contadora Pública y Auditora en el grado académico de Licenciada.

Atentamente,


Lic. M.A. JORGE ALBERTO TRUJILLO CORZO
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 2293

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



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

J.D-TG. No. 0745-2022
Guatemala, 11 de noviembre de 2022

Estudiante

WENDY CAROLINA MANCILLA SÁNCHEZ
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiante:

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Quinto, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 21-2022, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 28 de octubre de 2022., que en su parte conducente dice:

*QUINTO: ASUNTOS ESTUDIANTILES

5.1 Graduaciones

5.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

Se tienen a la vista las providencias de las Escuelas de Contaduría Pública y Auditoría, Economía y Administración de Empresas; 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: 1°. Aprobar las Actas del Jurado Examinador de Tesis. 2°. 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:
WENDY CAROLINA MANCILLA SÁNCHEZ	200914881-1	AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE FRENOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS

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

"D Y ENSEÑAD A TODOS"


LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



DEDICATORIA

A DIOS

Por concederme la vida, por acompañarme día a día en el recorrido de mi carrera, y permitirme culminar este sueño.

A MI MADRE

Alma Judith Sánchez Castillo, por ser mi ejemplo de vida y ayudarme desde niña, gracias por todos tus sacrificios, desvelos y por entregarme todo tu amor. Eres por siempre mi mejor amiga.

A MI PADRE

Florentín Isaías Mancilla Rosales, por ser el pilar de nuestra familia y tu sacrificio para pagarme los estudios desde niña; por tu amor, gracias papito lindo por todo.

A MI ESPOSO

Lester Ricardo Yaeggy Cardona, por todo tu amor, apoyo y comprensión. Gracias, cariño, por ser mi soporte y por no dejar que me rindiera ¡te amo!

A MI HIJO

José Isaías Yaeggy Mancilla, por el tiempo que me prestaste de tus juegos conmigo, para poder terminar mi carrera. Te amo y espero poder algún día ser tu ejemplo de vida y que llegues mucho más lejos que yo.

A MIS HERMANAS

Gracias por su amor y apoyo incondicional.

A MIS SOBRINOS

Por todo su amor, son parte muy importante de mi corazón.

A MIS SUEGROS

Roberto y Gloria, por todo su aprecio.

A MI ASESOR

Lic. M.A. José Alberto Trujillo Corzo, por su apoyo incondicional.

**A LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

Especialmente a cada licenciado que ayudó en mi formación académica.

**A LA UNIVERSIDAD DE SAN
CARLOS DE GUATEMALA**

Por abrir las puertas de esta gloriosa casa de estudios que me ha instruido en mi carrera profesional.

ÍNDICE

	Página
INTRODUCCIÓN	i
CAPÍTULO I	
EMPRESA DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE FRENOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS	
1.1	Definición de empresa 1
1.2	Clasificación de las empresas 1
1.2.1	Según el origen de su capital 2
1.2.2	Según su tamaño 2
1.2.3	De acuerdo a su sector productivo 3
1.2.4	De acuerdo a su constitución legal 3
1.3	Empresas importadoras y comercializadoras de repuestos para vehículos livianos 4
1.4	Antecedentes de la industria automotriz en Guatemala 5
1.5	Crecimiento de parque vehicular durante los últimos años en Guatemala 6
1.6	Estructura Organizacional de la empresa 9
1.7	Procedimiento de compras e importaciones 11
1.8	Marco legal aplicable 13
1.8.1	Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas 13
1.8.2	Decreto Número 2-70 Código de Comercio y sus reformas 14
1.8.3	Decreto Número 1441 Código de Trabajo de Guatemala y sus reformas 14
1.8.4	Decreto Número 6-91 Código Tributario y sus reformas 14

1.8.5	Otras legislaciones aplicables	14
1.8.6	Norma Internacional de Contabilidad número 2: Inventarios (NIC 2)	19
1.8.7	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Sección número 13: Inventarios	19

CAPÍTULO II

INVENTARIOS

2.1	Definición de Inventarios	22
2.2	Tipos de inventarios	23
2.3	Tipos de inventarios en empresas comerciales	25
2.4	Métodos de valuación de inventarios	25
2.5	Tipos de control de los inventarios	27
2.6	Riesgos de los inventarios	28
2.7	Métodos para control de inventarios	30
2.8	Sistema de inventario	31
2.9	La importancia del inventario en la importación y comercialización	32
2.10	Presupuesto de venta en la importación y comercialización	32
2.11	Presupuesto de compras en la importación y comercialización	35
2.12	Políticas contables	36

CAPÍTULO III

AUDITORÍA EXTERNA

3.1	Definición de auditoría externa	38
3.1.1	El auditor externo	38
3.1.2	Importancia de la auditoría externa	39
3.2	Normas Internacionales de Auditoría	39
3.2.1	Norma Internacional de Auditoría 200 Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría	40
3.2.2	Norma Internacional de Auditoría 210 Acuerdo de los términos de los compromisos de auditoría	41
3.2.3	Norma Internacional de Auditoría 220 Control de calidad para una auditoría de estados financieros	41
3.2.4	Norma Internacional de Auditoría 230 Documentación de auditoría	41
3.2.5	Norma Internacional de Auditoría 240 Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros	42
3.2.6	Norma Internacional de Auditoría 250 Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros	42
3.2.7	Norma Internacional de Auditoría 260 Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno	42
3.2.8	Norma Internacional de Auditoría 265 Comunicación de las deficiencias en el control interno a quienes tienen a cargo el gobierno y la administración	43

3.2.9	Norma Internacional de Auditoría 300 Planificación de la Auditoría de estados financieros	43
3.2.10	Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno	43
3.2.11	Norma Internacional de Auditoría 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación de auditoría	44
3.2.12	Norma Internacional de Auditoría 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados	44
3.2.13	Norma Internacional de Auditoría 500 Evidencia de auditoría	44
3.2.14	Norma Internacional de Auditoría 805: Auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos	45
3.3	Procedimientos y técnicas de auditoría	45
3.3.1	Técnicas de auditoría	46
3.4	Pruebas de Auditoría	47
3.4.1	Pruebas de detalle	48
3.5	Fases de auditoría	48
3.6	Informe de Auditoría Externa	49
3.7	El dictamen del Contador Público y Auditor -CPA- a un componente de los estados financieros y sus elementos	49
3.7.1	Elementos del Dictamen emitido por el auditor externo	49
3.8	Clases de opinión	50
3.8.1	Opinión no modificada o favorable	51
3.8.2	Opinión Modificada	51

3.9	Aspectos legales que el CPA debe considerar al momento de emitir el informe de auditoría juntamente con el dictamen	53
3.10	Aspectos éticos que el CPA debe considerar al momento de realizar una auditoría externa y emisión del informe y dictamen de auditoría	54

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE FRENOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS

(CASO PRÁCTICO)

4.1	Antecedentes de la empresa	55
4.2	Solicitud de servicios profesionales	60
4.3	Propuesta de servicios profesionales	61
4.4	Carta de aceptación de la propuesta de los servicios profesionales	67
4.5	Planificación y ejecución de la auditoría	70
4.6	Informe de Auditoría	171
4.7	Carta a la Asamblea General de Accionistas	180

CONCLUSIONES	189
RECOMENDACIONES	191
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	192

ÍNDICE DE TABLAS

No.	Descripción	Página
1	Incremento parque vehicular clasificado por departamentos en Guatemala. Desde el año 2017 hasta el año 2021	8

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Descripción	Página
1	Organigrama de una empresa Importadora Distribuidora y Comercializadora de repuestos para vehículos livianos	10
2	Pasos para realizar importaciones	12
3	Organigrama Administrativo de la Empresa Frenos XY, S.A.	59

INTRODUCCIÓN

En Guatemala, el aumento del parque vehicular, según el portal de información digital emitido por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), ha tenido un incremento promedio de un 5% en relación a los últimos cinco años. Esto ha permitido el crecimiento de empresas que se dedican a la importación y comercialización de repuestos de vehículos. Permitiendo a su vez, el incremento de sus actividades administrativas, y el volumen de sus inventarios. Por la importancia indicada anteriormente este trabajo de tesis se desarrolló dentro del sector empresarial de importación y comercialización de repuestos para vehículos.

Dichos inventarios representan para las empresas de importación y comercialización uno de los rubros más importantes dentro de sus activos, por eso es importante contar con controles internos adecuados que ayuden a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones y que además ayuden a la toma de decisiones.

En el rubro de inventario es necesario realizar un examen crítico, detallado y sistemático de la empresa, elaborado por un auditor externo, para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad del rubro de inventarios, con lo que apoyará directamente a la administración y al Consejo de Administración en la toma de decisiones.

El objetivo principal de este trabajo de tesis fue la realización de un examen al rubro de inventarios en una empresa dedicada a la importación y comercialización de frenos para vehículos livianos, por lo que se consideró importante realizar una auditoría a dicho rubro. La tesis consta de cuatro capítulos desarrollados de la siguiente manera:

El capítulo I, contiene las generalidades de las empresas dedicadas a la importación y comercialización de frenos para vehículos livianos, en las cuales se incluyen antecedentes históricos, objetivos, las actividades que realizan, su estructura organizacional y el marco legal aplicable.

El capítulo II, hace referencia a las generalidades del rubro de inventarios, su importancia, su clasificación, los métodos de valuación autorizados para su utilización y los sistemas aplicables en ese rubro.

El capítulo III, aborda el tema de la auditoría externa a un componente, en el cual se incluye su definición, importancia, sus clasificaciones, objetivos, las fases en las que se divide y los procedimientos y técnicas necesarias para la realización de la auditoría dentro de una empresa.

El capítulo IV contiene el desarrollo de un caso práctico de auditoría externa al rubro de inventarios, en una empresa importadora y comercializadora de frenos para vehículos livianos, donde se plantean los procedimientos, técnicas, y fases que deben efectuarse con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de ese rubro.

Para finalizar, se presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación efectuada; así mismo, se presentan las referencias bibliográficas utilizadas para la realización de esta tesis.

CAPÍTULO I

EMPRESA DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE FRENOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS

1.1 Definición de empresa

“La empresa es un sistema social en el que se integra un conjunto de personas y medios con los que busca conseguir objetivos. El logro eficaz de estos objetivos necesita de una organización que haga posible la coordinación coherente de todos los medios y personas que forman parte de la misma.”
(10:7)

Es decir, una empresa es una organización o institución dedicada a actividades que buscan el beneficio económico o comercial.

En el Diccionario de la Real Academia Española se define el concepto de empresa como una organización dedicada a las actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

1.2 Clasificación de las empresas

Por el crecimiento económico de Guatemala, se han constituido diversidad de empresas dentro del territorio nacional, las cuales se pueden clasificar desde diversos puntos de vista siendo estos los siguientes:

Por el origen de su capital

Por su tamaño

Por su actividad económica o sector productivo

De acuerdo a su constitución legal.

1.2.1 Según el origen de su capital

Las empresas por el origen de su capital pueden clasificarse de la manera siguiente:

Públicas: su capital pertenece al Estado, y sus actividades generalmente persiguen la satisfacción de las necesidades sociales de una población.

Privadas: en este tipo de empresas el capital proviene del 100% de aportaciones de los inversionistas y su finalidad principal es el lucro.

Mixtas: los recursos de su capital pertenecen de forma compartida al Estado y a los inversionistas.

1.2.2 Según su tamaño

El criterio de la clasificación de las empresas de acuerdo a su tamaño puede variar de acuerdo con los diversos puntos de vista que hay a la fecha, de los cuales se pueden mencionar los siguientes:

Financiero: este criterio se establece de acuerdo con el monto de su capital

Personal ocupado: este criterio se basa en que una empresa puede variar de tamaño, de acuerdo con la cantidad de empleados con los que cuenta. Según el Acuerdo Gubernativo 211-2015 que el Ministerio de Economía ha publicado en el diario oficial pueden ser:

Micro: establecidas con un mínimo de un trabajador, que a su vez puede ser el propietario, hasta un máximo de diez colaboradores.

Pequeñas: conformadas con un mínimo de once colaboradores, hasta un máximo de ochenta.

Medianas: están integradas por un mínimo de ochenta y uno, y un máximo de doscientas personas.

Grandes: empresas conformadas por más de doscientos un colaboradores.

1.2.3 De acuerdo a su sector productivo

En la clasificación por conforme a su sector productivo las empresas se dividen en sector primario, secundario, terciario.

Sector primario: están totalmente relacionadas con la naturaleza y obtiene sus bienes extrayendo de ella los mismos.

Sector secundario: fabrican y transforman sus bienes para venderlos, son conocidas como empresas industriales.

Sector terciario: dedicadas a comercializar los bienes que otras producen.

1.2.4 De acuerdo a su constitución legal

Las empresas de acuerdo a su constitución legal se van a regir de acuerdo con las regulaciones legales de cada país para determinar las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de sus actividades.

Según la elección de su forma jurídica se condicionarán las obligaciones, derechos, actividades y responsabilidades de la empresa. En ese sentido y en términos generales en Guatemala se pueden describir las siguientes:

Sociedad Colectiva: estas empresas se encuentran conformadas por más de una persona, quienes responderán ante cualquier inconveniente con todo su patrimonio. Igualmente, cuentan con participación en la dirección o gestión de la empresa.

Sociedad en Comandita Simple: estas pueden poseer dos tipos de socios colectivos con responsabilidad ilimitada y la comanditaria con responsabilidad limitada a la aportación del capital efectuado.

Sociedad de Responsabilidad Limitada: los socios propietarios de esta figura jurídica tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitado, respondiendo únicamente por las aportaciones de capital o patrimonio que efectúan a la empresa.

Sociedad Anónima: en el Código de Comercio se encuentra definido en el artículo 86 así: 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.

En otras definiciones se encuentra que la Sociedad Anónima Es la entidad cuyo capital se divide y está representado por acciones.

Sociedad en Comandita por Acciones: sociedad conformada por uno o por varios socios comanditados que responden de manera ilimitada por la sociedad. Además, está conformada por uno o varios socios comanditados que únicamente están obligados al pago de sus acciones.

1.3 Empresas importadoras y comercializadoras de repuestos para vehículos livianos

Son empresas dedicadas a la importación (compra directa en otros países), y comercialización (venta) de repuestos para vehículos.

Se encuentran clasificadas en el sector terciario, puesto que compran, desde los fabricantes en otros países, repuestos genéricos y los reparten a los distintos puntos de ventas como aceiteras o refaccionarias. De modo que los productos puedan llegar a los clientes finales, usuarios que por diferentes razones no pueden optar por repuestos comercializados por las agencias de vehículos.

1.4 Antecedentes de la industria automotriz en Guatemala

La industria automotriz en Guatemala da su inicio hace más de cien años con la llegada del primer vehículo al país, aproximadamente en el año 1905, hasta ese momento, el transporte utilizado era el carruaje halado por caballos y mulas.

Para 1907 ya había por lo menos diez automóviles y aunque para esa época era complicado el tener un automóvil por la escasez de combustible, fue un movimiento revolucionario pues en 1909 “debido al incremento de automóviles en las calles y para evitar que las bocinas de los autos asustaran a los caballos, las autoridades de gobierno redactaron el primer Reglamento de Tránsito de Guatemala.” (21).

El incremento de vehículos sigue en el transcurso de la historia en Guatemala, y es durante los años setenta que se introdujeron vehículos de origen americano debido a la cercanía. Pues, en general, a nivel internacional, el sector industrial en general; y en particular, el sector automotriz y de las autopartes, desde los años setenta ha experimentado un proceso de evolución profundo y acelerado, el cual ha impactado de manera importante en la economía mundial, y en especial, en la de los países en vías de desarrollo.

A partir del crecimiento de esta actividad se formaron las empresas dedicadas a las importaciones de vehículos y sus repuestos, así como de las fabricantes de repuestos genéricos.

A la fecha, existen múltiples empresas que se dedican a la venta de repuestos para vehículos, y en su mayoría son repuestos importados de los distintos países del mundo para la demanda de un mercado tan grande como lo es el sector automotriz.

1.5 Crecimiento de parque vehicular durante los últimos años en Guatemala

En Guatemala, según los datos de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) que se registran por parte de la Dirección General de la Policía Nacional Civil en sus boletines estadísticos al mes de diciembre de dos mil veintiuno el país tiene un parque vehicular de 4,472,894 vehículos. Y ha tenido un promedio de crecimiento del cinco por ciento anual en los últimos cinco años.

Este incremento del parque vehicular en Guatemala no solo se da dentro de la ciudad capital, sino también se incrementa en los distintos departamentos de Guatemala, pues en la fecha mencionada el parque vehicular en las distintas regiones también se ha incrementado.

El departamento de Quetzaltenango, por ejemplo, representa un total de 307,592 vehículos siendo este el segundo departamento con más parque vehicular dentro del territorio nacional, seguido por el departamento de Escuintla con un registro de 262,922; posteriormente se encuentra el departamento de San Marcos con un total de 202,823.

Al dividir el país por regiones se muestra que la región central que incluye a los departamentos de Guatemala, Sacatepéquez, Chimaltenango y El Progreso tienen un parque vehicular total de 2,224,018. La región del sur conformada por los departamentos de Escuintla, Retalhuleu, Suchitepéquez, Santa Rosa y Jutiapa, tienen 714,171. Por su parte la región del Nor-orienté conformada por Izabal, Chiquimula, Zacapa, Alta Verapaz, Baja Verapaz, Petén y Jalapa tienen un total de 662,959. Por último, la región del Occidente del país conformada por San Marcos, Huehuetenango, Quetzaltenango, Totonicapán, Sololá y Quiché cuentan al mes de diciembre de 2021 con 871,746 vehículos.

Como se hace mención en los registros de la SAT, el crecimiento del parque vehicular en Guatemala año con año, es bastante prometedor para las empresas dedicadas a la venta de repuestos de vehículos, pues este crecimiento genera alza en la venta de sus productos.

Tabla 1

Incremento parque vehicular clasificado por departamentos en Guatemala desde el año 2017 hasta el año 2021

<i>DEPARTAMENTO</i>	<i>Dic - 2017</i>	<i>Dic - 2018</i>	<i>Dic - 2019</i>	<i>Dic- 2020</i>	<i>Dic-2021</i>
TOTAL	3,535,682	3,504,405	3,795,178	4,096,800	4,472,894
CENTRAL	1,771,842	1,765,270	1,891,543	2,034,238	2,224,018
Guatemala	1,559,885	1,547,112	1,649,790	1,768,930	1,930,479
Sacatepéquez	62,496	63,318	69,459	75,754	83,094
Chimaltenango	110,173	115,592	129,391	143,173	159,475
El Progreso	39,288	39,248	42,903	46,381	50,970
SUR	586,636	569,227	615,252	661,102	714,171
Escuintla	228,763	216,520	231,669	245,784	262,922
Retalhuleu	77,123	74,790	81,265	87,498	95,051
Suchitepequez	95,544	91,749	100,148	109,350	118,699
Santa Rosa	79,698	79,393	86,008	93,074	101,723
Jutiapa	105,508	106,775	116,162	125,396	135,776
NORORIENTE	523,449	506,697	557,460	608,557	662,959
Izabal	106,214	100,372	110,297	119,683	130,531
Chiquimula	81,633	80,901	87,933	94,716	103,332
Zacapa	83,126	81,216	87,077	92,435	100,360
Alta Verapaz	56,181	55,631	64,694	74,784	83,386
Baja Verapaz	40,751	41,979	46,575	50,786	54,472
Petén	106,689	98,113	108,118	118,407	127,272
Jalapa	48,855	48,485	52,766	57,746	63,606
OCCIDENTE	653,755	663,211	730,923	792,903	871,746
San Marcos	156,815	157,031	172,633	185,568	202,823
Huehuetenango	116,966	119,088	134,409	148,491	166,165
Quetzaltenango	240,887	245,668	265,570	283,410	307,592
Tonicapán	39,976	41,004	44,549	47,700	52,064
Sololá	27,942	28,635	32,171	35,790	40,098
Quiché	71,169	71,785	81,591	91,944	103,004

Fuente: Sistema de recaudación SAT

1.6 Estructura Organizacional de la empresa

La estructura organizacional de una empresa definirá dentro de la organización la línea jerárquica a seguir. Esto ayudará, a la definición de los objetivos y responsabilidades de cada cargo dentro de la organización. A la fecha, es necesario que las empresas, proporcionen una representación de forma visual de cómo están conformadas, mostrando la estructura que les permitirá lograr sus objetivos.

El sistema de organización que regularmente utilizan las empresas dedicadas a la importación y comercialización de repuestos para vehículos livianos es muy similar; se conforman por varios departamentos y la responsabilidad la transmiten en una sola línea para cada grupo, esperando con ello puedan cumplir de una manera correcta su funcionamiento.

Los departamentos principales que conforman este tipo de empresas son:

Asamblea general de accionistas: siendo este el órgano principal de la empresa es la máxima autoridad y cuenta con facultades para decidir y dirigir los temas de mayor peso y trascendencia dentro de la sociedad.

Consejo de Administración: conformado por algunos de los socios de la empresa, tiene la facultad de tomar decisiones para el funcionamiento de la sociedad.

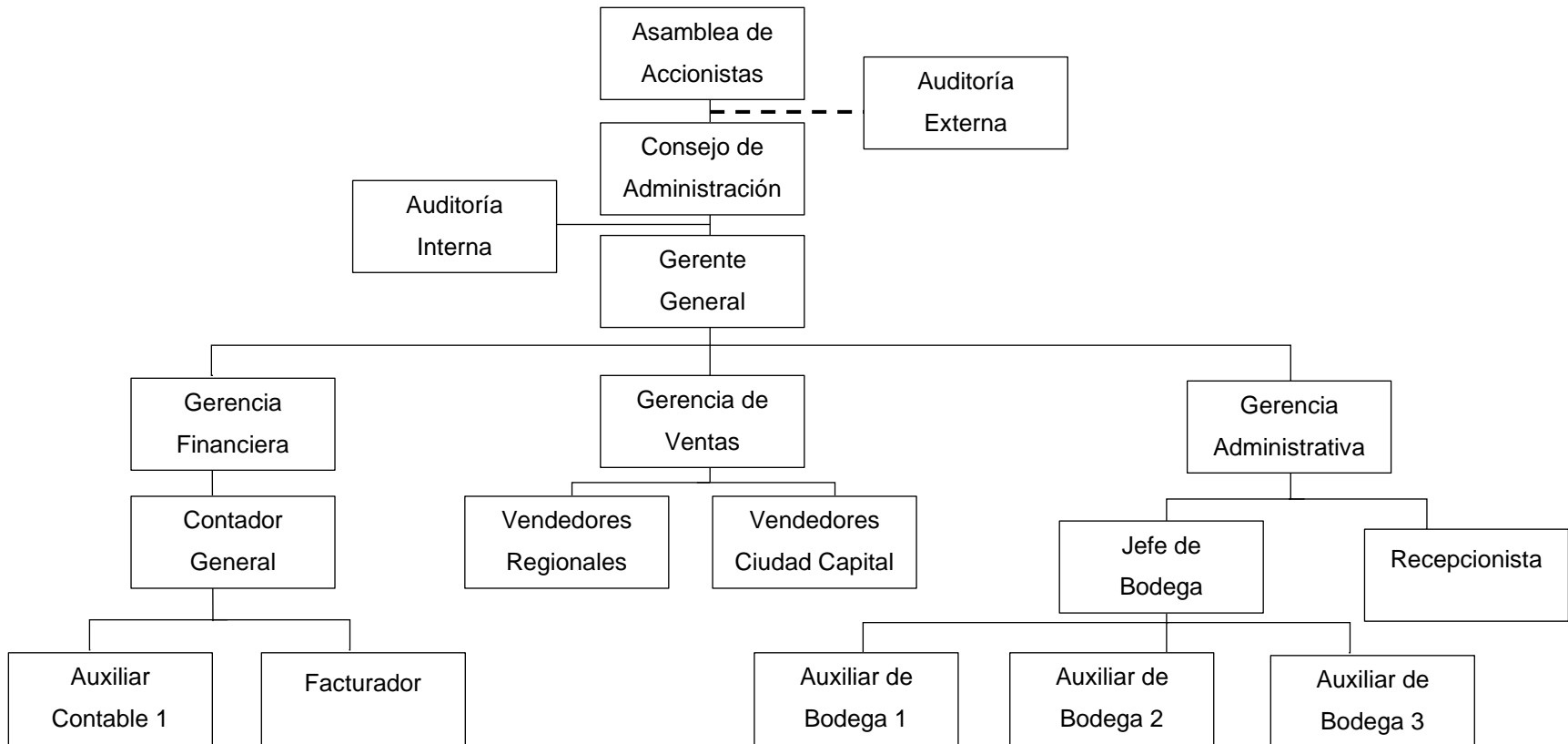
Gerente General: autoridad máxima dentro de la organización, debe rendir su trabajo al consejo de administración y a la asamblea general de accionistas. Tiene funciones de decisión contando siempre con el respaldo de Asamblea General de Accionistas. El Gerente General puede ser una persona dentro de la asamblea general de accionistas o puede ser una persona ajena al núcleo de la empresa.

Y el resto de áreas que se encuentran integradas por los siguientes departamentos, cada uno con sus secciones de operaciones:

Gerencia Financiera, Gerencia Administrativa y Gerencia de Mercadeo y Ventas.

Figura 1

ORGANIGRAMA DE UNA EMPRESA IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS



Fuente: elaboración propia basada en la investigación

1.7 Procedimiento de compras e importaciones

Las empresas que se dedican a la venta y comercialización de productos provenientes de otros países realizan sus compras de mercadería por medio de un proceso llamado importación.

Para poder ser importador en Guatemala las empresas deben cumplir previamente con algunos requisitos establecidos. Estos son:

- Contar con número de identificación tributaria (NIT)
- Tener como mínimo un negocio afiliado a impuestos
- Especificar en la patente de comercio que se dedica a importar
- Poseer registro en BANCASAT, para poder realizar los pagos y declaraciones correspondientes.

Tipos de importaciones

Las importaciones se pueden clasificar en:

- Importación para el consumo: régimen aduanero que establece que las mercaderías compradas en otros países pueden ingresar libremente dentro del territorio nacional, con el previo pago de sus impuestos y aranceles establecidos. Así mismo, del cumplimiento de todas las formalidades exigibles al momento de la importación.
- Importación temporal: este régimen establece que se pueden ingresar al territorio nacional mercadería, sin el pago de sus impuestos y aranceles pues es mercadería que ingresa al país, con un fin específico y debe exportarse al momento que vencen los plazos establecidos previamente en la autorización de esta modalidad de importación.

En el caso de las empresas que se dedican a la importación, distribución y comercialización de frenos para vehículos livianos, la importación es estrictamente para el consumo.

Procedimiento de importación

Las empresas que se dediquen a las importaciones deberán realizar los siguientes pasos para evitar cualquier inconveniente en aduanas:

Figura 2

Pasos para realizar importaciones

PASO 1	El importador solicita cotización de uno o varios productos a un proveedor extranjero.
PASO 2	El importador acepta la cotización y hace el pedido a su proveedor por medio de correo electrónico, fax, o como se lo solicite.
PASO 3	El importador procede a efectuar el pago, este pago puede hacerlo enviando un giro bancario, depositando en la cuenta de banco que el proveedor le indique, entre otros. Luego le informa a su proveedor que ya efectuó el pago. Este pago puede ser parcial o total, previo a la salida del producto de fábrica, a menos que el importador tenga una línea de crédito establecida con el proveedor.
PASO 4	El importador elige una agencia de carga en Guatemala y le informa a su proveedor el nombre de la empresa que va a transportar la carga y viceversa. A la empresa de carga le proporciona el dato del proveedor y le indica que tiene una carga que necesita traer a Guatemala.
PASO 5	El proveedor confirma de recibido el pago y la preparación del pedido y a su vez contacta la agencia de carga para entregarle el pedido.
PASO 6	La agencia de carga recoge el pedido y lo mueve para Guatemala por la vía conveniente y previamente pactada.

PASO 7	Cuando la mercadería ingresa a Guatemala, la agencia de carga le informa al importado el monto de los impuestos a cancelar para el retiro de la mercadería de aduana. Normalmente la agencia de carga tiene su propio tramitador de aduanas quien es el encargado de realizar el trámite y elaborar la póliza de importación.
PASO 8	El importador emite el cheque por el pago de los impuestos y el pago del flete, normalmente son facturas por separado. La agencia de carga le hace entrega de su mercadería en bodegas del importador o bien el importador contrata servicio de flete local o lleva su propio vehículo para retirar la mercadería de aduana.

Fuente: Guía para importar Cámara de Comercio de Guatemala

1.8 Marco legal aplicable

Las empresas importadoras y comercializadoras de frenos para vehículos livianos, como otras empresas en Guatemala están regidas por distintas leyes y reglamentos. En primera instancia, esta materia se encuentra presente en la Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas; además, se tienen tres códigos donde se pueden encontrar las regulaciones para el comercio. Estas son el Código de Comercio y sus reformas, el Código de Trabajo y sus reformas y el Código Tributario y sus reformas.

1.8.1 Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas

Es el cuerpo legislativo máximo del país, en ella se establecen los derechos y libertades de los ciudadanos guatemaltecos, entre ellos la libertad de comercio. En su artículo 43 expresa: “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).

1.8.2 Decreto Número 2-70 Código de Comercio y sus reformas

Facilita la organización, funcionamiento, derechos y obligaciones, las indicando; y las sanciones y beneficios. En el artículo 1 explica la aplicabilidad de este código: “Los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles, se regirán por las disposiciones de este Código y, en su defecto, por las del Derecho Civil que se aplicarán e interpretarán de conformidad con los principios que inspira el Derecho Mercantil.” (3)

1.8.3 Decreto Número 1441 Código de Trabajo y sus reformas

Establece la correcta relación entre empleado y empleador, estableciendo derechos, obligaciones y responsabilidades de todas las partes involucradas en una actividad comercial.

1.8.4 Decreto Número 6-91 Código Tributario y sus reformas

Tiene como finalidad establecer las normas que regirán las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, exceptuando las relaciones tributarias aduanales y municipales. Al respecto del tema central, los inventarios, en este código se especifican las atribuciones de la Superintendencia de Administración Tributaria, entre las cuales está el verificar que los comercios tengan control de los tributos que deben dar, como por el ejemplo el Impuesto de Valor Agregado (IVA) que cada producto debe tener (Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto No. 27-92 y sus reformas).

El objetivo de dicho código en relación a los inventarios es mantener la transparencia de los mismos, con el fin de garantizar un buen manejo de los recursos y la correcta fiscalización.

1.8.5 Otras legislaciones aplicables

Los comercios dedicados a la importación y distribución, como es el caso de la empresa objeto de estudio, también se deben regir por las siguientes leyes:

Ley de Bonificación Anual Para Trabajadores del Sector Privado y Público Decreto número 42-92, ley aplicable a todas las empresas, incluyendo las empresas que se

dedican a la comercialización y venta de repuestos para vehículos, dicha ley regula la obligación de pagar una bonificación en la primera quincena del mes de julio de cada año a todos los trabajadores.

Ley Reguladora de la Protección del Aguinaldo, Decreto No. 76-78 en la cual se indica el pago de la prestación que todo patrono está obligado a otorgar a sus trabajadores cada año, equivalente al cien por ciento del salario ordinario mensual que los trabajadores devenguen de servicio continuo o la parte proporcional correspondiente.

Ley Nacional de Aduanas. Decreto No. 14-2013, ya que por ser empresas que importan sus inventarios, deben regirse a lo que establece dicha ley al momento que su mercadería ingresa al país.

Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos. Decreto No. 37-92 y sus reformas, es aplicable a las empresas comercializadoras de repuestos ya que incluye lo referente a pago de impuestos los cuales gravan documentos que contienen actos y contratos específicos.

Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO). Decreto No. 73-2008, aplicativa de acuerdo al régimen establecido por las empresas comercializadoras ya que establece un impuesto a aquellas empresas que realizan actividades mercantiles a nivel nacional y que obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento de sus ingresos.

Así mismo, existe una serie de leyes que refuerzan el marco legal de la actividad económica de las empresas comercializadoras como por ejemplo la ley orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), y también existe una serie de leyes que regulan el manejo y la administración los inventarios dentro de dichas empresas. Respecto al tema en investigación, en la Ley de Actualización Tributaria se especifican los periodos con los que una empresa debe realizar los inventarios. Al respecto, se mencionan los artículos 41 y 42 de dicha ley:

“Artículo 41. 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: Costo de producción, primero en entrar primero en salir (PEPS), promedio ponderado precio histórico del bien.

Los contribuyentes pueden solicitar a la Administración Tributaria que les autorice otro método de valuación distinto de los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados. Al adoptar uno de estos métodos de valuación, no puede ser variado sin autorización previa de la Administración Tributaria y en este caso deben efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad”. (7:29)

“Artículo 42. Otras obligaciones. Los contribuyentes deben cumplir con lo siguiente: Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente, debiendo reportar a la Administración Tributaria 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 31 de diciembre de cada año.” (7:31)

De igual forma, especifica el impuesto sobre la renta, en el cual menciona la valuación de inventarios en el artículo 41:

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:

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

Para la actividad pecuaria puede utilizarse los métodos indicados anteriormente, así como el método de costo estimativo o precio fijo.

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.

Para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden no se permite el uso de reservas generales.

Siguiendo la línea del impuesto sobre la renta, el Reglamento del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria (Decreto No. 10-2012), se establece en el artículo 31 la información que debe presentar el contribuyente en materia de cambio de sistema de valuación de inventarios. Esto es importante para el tema investigado, puesto que de no llevar un inventario al día y siguiendo las especificaciones anteriores, no se podría realizar el cambio de valuación.

Valuación de inventarios: Conforme lo establece el artículo 31 de dicho reglamento para autorizar un cambio de sistema de valuación de inventarios, el contribuyente debe proporcionar previamente la información siguiente:

- La clase de bienes del inventario respecto de la cual se solicita el cambio de sistema de valuación.
- El sistema de valuación utilizado.
- Las razones para solicitar el cambio.
- Los ajustes contables que se efectúen con motivo del cambio solicitado y sus efectos fiscales.

La Superintendencia de Administración Tributaria, previo a la autorización, verificará la información indicada y podrá o no requerir cualquier otra información que sea necesaria para la resolución.

La resolución de autorización regirá a partir del ejercicio inmediato siguiente a aquel en que se autorice el cambio.

Este mismo reglamento especifica el proceso que se debe llevar para el correcto registro de inventarios. En el artículo 32 establece lo siguiente:

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

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

Para los efectos de establecer la existencia de bienes al principio y al final de cada período de liquidación definitiva anual, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente.” (18)

La ley del impuesto al Valor Agregado (No. 27-92) en el artículo 3 especifica cómo se debe manejar el faltante de inventario, ya fuera por destrucción, pérdida o algún otro inconveniente, estableciendo que se debe notificar por medio de un acta notarial.

Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio, se deberá comprobar mediante certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, deberán registrarse estos hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica.

Como se pudo observar, el marco legal, centrándose en tres códigos, especifican la forma correcta de llevar un inventario, con el fin de garantizar la legalidad del mismo, este debe cumplir con las normativas y reglamentos ya descritos anteriormente. De

igual forma, el marco legal no se centra solo en la República de Guatemala, sino que existen otras Normas internacionales que ayudan a regir los inventarios.

Las empresas dedicadas a la importación y comercialización de frenos para vehículos deben considerar las regulaciones internacionales para la presentación de su información financiera en el rubro de inventarios, aplicando las siguientes normas:

1.8.6 Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios (NIC 2)

Esta norma establece su objeto de la siguiente manera:

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.” (22)

1.8.7 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Sección número 13: Inventarios

El objetivo de esta sección es fijar los principios para la medición de los inventarios pues establece lo siguiente:

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

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.” (2:9)

Es decir, que un inventario se encuentra conformado por todos aquellos bienes, materias primas u objetos valorables que corresponden a una persona, que puedan ser vendidos o en proceso de transformación previo a ser comercializados como productos o servicios.

“13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).

(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).” (2:11)

La sección 13 de esta norma no se aplica a los inventarios relacionados con la producción agrícola y forestal, ni los intermediarios que venden materias primas como expresa el numeral 13.3:

“13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.” (2:11)

“Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.” (2:12)

“Costo de los inventarios

13.5 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.” (2:12)

CAPÍTULO II

INVENTARIOS

2.1 Definición de Inventarios

La gestión de existencias, también llamada inventario “es un sistema que consiste en contabilizar y examinar físicamente las existencias y luego comparar el listado de inventario resultante con las fichas de existencias”. (18:57)

“El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.” (20)

En Guatemala, las empresas dedicadas a la importación y comercialización de repuestos para vehículos livianos son consideradas empresas medianas, por lo que de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) se define a los inventarios como:

- “ a) Los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”. (20)

“El significado de inventario es el conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o comercializados. Otra definición de inventario vinculada al ámbito económico es la relación ordenada de bienes de una organización. También el documento que recoge la relación de dichos artículos se le conoce como inventario.” (21)

Además, el inventario tiene un papel muy importante dentro de cualquier negocio, sobre todo para llevar un control adecuado que le permita conocer detalles que son

relevantes para la toma de decisiones en diferentes ámbitos. Algunas de sus funciones más importantes son las siguientes:

Capacidad de predecir: es capaz de fijar un cronograma de producción, para saber cuántas piezas y materia prima se procesan en un momento concreto. Debe mantener el equilibrio entre lo que se precisa y lo que se procesa.

Protección ante la demanda: una reserva de inventario permitirá estar protegido en un momento dado. Nunca se sabe la cantidad de producto que va a demandar el mercado.

2.2 Tipos de inventarios

Existen distintos tipos de inventarios para el control, adaptándose de acuerdo a la necesidad de cada empresa, entre estos se puede mencionar:

Según el momento en el que se realicen: tomando en consideración el momento en el que se realiza el inventario se dividen en:

Inventario inicial: Estos inventarios se realizan previamente a dar inicio de las distintas actividades o acciones.

Inventario final: Se realizan regularmente al final del ejercicio económico contable o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa.

Según la periodicidad con la que se realicen: conforme las veces que se realizan en un ejercicio contable o durante el año se pueden clasificar:

Inventario intermitente: se realizan inventario varias veces al año por distintas causas o políticas de las empresas.

Inventario perpetuo: se realizan de forma continua en la empresa a través de un control detallado de los productos, regularmente lo utilizan las empresas para evitar el robo "hormiga" dentro de la institución.

Según su función: dependiendo la función que cumpla el inventario se puede mencionar:

Inventario de ciclo: se realizan para el control de las producciones realizadas por lotes, esto con el fin del ahorro en materias primas y gastos de fabricación, pues se realiza el proceso de fabricación por medio de lotes.

Inventario de seguridad o reserva: se basa en los bienes que puede tener la empresa, para evitar una contingencia en posibles fallos dentro del proceso de fabricación o para poder cumplir con las altas demandas que pueda tener el mercado.

Inventario estacional: se organiza cuando se genera un aumento de la producción en estaciones de poca demanda, para satisfacer los tiempos de alta de manda o las alzas de demanda inesperadas que modifiquen repentinamente el proceso de producción habitual.

Otras clases de inventarios: existen otras clases de inventarios dentro de los cuales se pueden mencionar:

Inventario físico: es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes que tiene registrados dentro de su sistema operativo la empresa.

Inventario mínimo: es la cantidad mínima que se puede mantener un producto dentro del almacén.

Inventario máximo: se establece de acuerdo con la rotación que han tenido los productos de una empresa un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.

Inventario disponible: hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta y sirve para dar alerta sobre la necesidad de producción de nuevos productos.

Inventario en cuarentena: es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción, regularmente se debe a alguna falla o defecto en el producto y/o en la materia prima.

2.3 Tipos de inventarios en empresas comerciales

Los bienes y/o activos que tienen las empresas deben ser clasificados de manera que se puedan registrar e informar los cambios que operen entre ellos y también deben clasificarse de acuerdo con su utilización y/o naturaleza:

Materias primas: está compuesto por los materiales básicos con los que se pueden fabricar los productos, pero aún no han sido procesados. Estos serán sometidos a un proceso de transformación para convertirse en un producto terminado.

Producto en proceso: lo integran aquellos bienes cuyo proceso de fabricación no ha sido culminado y su costo está aumentado pues incluyen gastos de mano de obra y gastos de fabricación.

Producto terminado: conformado con los artículos que han sido procesados por el proceso de transformación, regularmente provienen del departamento de producción. Este inventario contiene los productos que podrán ser comercializados por el departamento de ventas.

Mercadería en tránsito: integrado por la mercadería adquirida regularmente en el exterior y que aún no ha sido ingresada a la empresa, pero que ya ha sido pagada y que ha generado gastos como almacenamiento, fletes, impuestos, entre otros.

Mercadería en Consignación: conformado por aquel inventario que se da a otra empresa para ser vendida, regularmente el pago se efectúa al momento en que se realiza la venta, y lo que no se vende después de un tiempo previamente pactado regresa a la empresa dueña de la mercadería, sin ningún compromiso de pago.

2.4 Métodos de valuación de inventarios

Este es el proceso mediante el cual se selecciona y se aplica una base específica, para darle valor monetario a la mercadería existente.

Con la valuación de los inventarios, las empresas pueden determinar el costo de la mercadería de una forma más apegada a la realidad, y este es definido conforme a sus intereses.

Dentro de los métodos de valuación permitidos en el marco legal de Guatemala, contenidos en la ley de actualización tributaria, se encuentran: costo de producción, primero en entrar, primero en salir (PEPS), promedio ponderado y periodo histórico del bien.

Valuar es determinar un precio para un bien o servicio, tomando en cuenta sus costos. Los costos de los inventarios que deben tomarse en cuenta son los de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. De esta manera, determinar adecuadamente si los precios son proporcionales a los costos, es decir que los ingresos que se obtengan sean suficientes para cubrir todos los costos pertinentes a un bien o servicio y aun así tener ganancias para la empresa. Existen diversos métodos para realizar la valuación de inventario, se debe elegir el método que vaya acorde al volumen y complejidad de los inventarios que se están manejando, pues cada uno es útil, pero para ser eficiente debe ser adecuado según las condiciones de la empresa. Algunos de los más utilizados son:

Promedio Ponderado: con este método, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares comprados al inicio del periodo y el costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el mismo periodo. Es decir que se determina el valor de los bienes, dividiendo su costo total dentro de la cantidad de artículos adquiridos o producidos, obteniendo el costo unitario de cada uno. Ya que depende de un periodo de tiempo en que se reciben y mueven los inventarios, es ideal realizarlo de forma mensual, semestral o anual, dependiendo de las necesidades de la empresa, luego de recibir cada envío adicional.

Primero en Entrar y Primero en Salir: también llamada PEPS, es un método que valúa los costos según el tiempo en que siguen en existencias, el inventario final de estos artículos se valúa por el costo de adquisición de las compras más recientes, mientras que el costo de las ventas se valúa por el costo más antiguo.

2.5 Tipos de control de los inventarios

En primer lugar, el control interno de los inventarios es básicamente el conjunto de procedimientos de verificación automática que las empresas implementan para la revisión de los datos reportados por los diversos departamentos o centros operativos.

El control interno de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía sino porque de su manejo provienen las utilidades de la empresa.

Después de una implementación de la administración de inventarios es necesaria la implementación de los controles internos, para con ello obtener los siguientes beneficios:

Reducir los costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios

Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos

Evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías

Evitar o reduce pérdidas resultantes de baja de precios

Reducir el costo de la toma del inventario físico anual.

Es importante tener diversos procedimientos de control para los inventarios, su administración, conteo y mantenimiento, para asegurar que la empresa tenga suficiente inventario, determinar la utilidad (en cuanto a ventas) de cada artículo, invertir correctamente teniendo prioridades entre lo más necesario y útil hasta lo que no trae mayor beneficio. Algunos de los elementos que pueden ser útiles son:

Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año.

Mantenimiento eficiente de compras, recepción y ventas del inventario, para tener un control de cada movimiento.

Almacenamiento adecuado del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición y así no tener pérdidas.

Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.

Comprar el inventario en cantidades que vayan de acuerdo con las necesidades reales que se tengan.

Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, y evitar pérdidas en ventas.

2.6 Riesgos de los inventarios

Debido a la importancia e impacto que tienen los inventarios en las empresas y en su estabilidad y desarrollo económico, estos también pueden considerarse como un riesgo, pues si se tienen deficiencias en este rubro, puede tener repercusiones significativas en el control interno de la empresa. “Actualmente, los inventarios son vistos como un riesgo potencial mayor. Han aparecido aspectos, como el riesgo de obsolescencia tecnológica, que hacen a los inventarios cada vez de más cuidado.” (17).

Por ello, es necesario mantener un control adecuado y tener conocimientos suficientes de la situación en la que se encuentra la empresa, para así mantener los inventarios de forma óptima. “El arte del manejo adecuado de los inventarios radica en descubrir su nivel óptimo de acuerdo con cada caso en particular, dependiente del sector productivo, las características propias de la empresa y su localización, su estrategia competitiva y el mercado, entre otros.” (17)

Existen diferentes tipos de riesgos relacionados con el inventario que afectan su eficacia y por ende el funcionamiento interno de una empresa, porque los

inventarios son una inversión y también están ligados a las ventas. Algunos de los riesgos más comunes son los siguientes:

Robo: Es un delito que se refiere a la apropiación de un objeto o bien que pertenece a un tercero de forma indebida, y esto representa un alto riesgo que puede afectar a la empresa. Además, con el robo puede darse en hurto de activos de poco valor o en cantidades poco significativas y con el tiempo aumentarse, representando pérdidas para el negocio e incluso pueden representar un déficit en los ingresos de la empresa.

Perdida de inventarios: se refiere la diferencia que existe entre el inventario registrado en la contabilidad o en el sistema informático de la empresa y la existencia física que se tiene en el almacén, que por razones que no sean robo o daño, se han reportado como pérdidas, esto por ejemplo por malos despachos o inexactitud en el ingreso de mercadería al momento del registro de importaciones. Técnicamente, eso reduce el capital de la empresa.

Daño: en ocasiones, los productos pueden resultar dañados en diversos procesos que se realizan, como la entrada, salida o traslado de mercancía. Para evitarlo es necesario establecer políticas y sistemas de control que aseguren el buen estado de los inventarios, estos procedimientos de seguridad dependerán del tipo de productos que se manejen.

Ciclo de vida: este se refiere a las fases de crecimiento en el mercado por las que pasa un producto, las cuales son: introducción, crecimiento, madurez, declive y retiro. Pueden ocurrir diferentes circunstancias en las que este ciclo de vida tiene relación con un riesgo de inventarios, por ejemplo, cuando una empresa produce e ingresa la mercancía necesaria para abastecer la demanda, pero llega a quedarse con el inventario obsoleto, lo cual no es ideal. Otra instancia es cuando un producto que entra en la fase de declive y retiro de su ciclo de vida, este se convierte en un riesgo muy alto de inventario. Es necesario que se tengan políticas para evaluar y

controlar el ciclo de vida de los productos, sobre todo de aquellos que entran en las dos últimas fases de su ciclo.

Vida útil: los productos que tienen vida útil también pueden ser un riesgo, ya que estos pueden mantenerse almacenados por un tiempo limitado y se pueden convertir rápidamente en inventario obsoleto, representando una pérdida para la empresa. Cuanto más corta es la vida útil de un producto, mayor es el riesgo de inventario.

2.7 Métodos para control de inventarios

Existen diversos métodos que permiten planificar y controlar adecuadamente los inventarios de una empresa, para asegurar un funcionamiento eficaz. Estos métodos permiten conocer la cantidad de existencias que se manejan, estimar cuándo deben reabastecerse y tener registro de los movimientos realizados. Se debe seleccionar el método que vaya acorde a las necesidades de la empresa, pues cada método se basa en diferentes circunstancias, pueden ser según la naturaleza de la mercancía, el proceso logístico o basado en la funcionalidad. Los métodos más utilizados son los siguientes:

Método ABC: también es conocido como el método de Pareto o de 80/20, y consiste en dividir los productos entre categorías según su importancia, cantidad y valor, para que sean más fáciles de identificar y gestionar.

Son tres clases, clase A que son aquellos productos “en los que la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente el 10% de los artículos del inventario que absorben el 80% de la inversión” (23:22). Son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario. Clase B, productos que, de venta media, los cuales representan el 30% del total de los artículos y rondan el 15% del valor total del inventario. Y la clase C, son los productos más vendidos que representan el 60% del inventario, pero solo suman un 5% de su valor. Aunque estos porcentajes pueden variar.

Método PEPS: este método consiste en identificar los primeros artículos en entrar al almacén para que sean los primeros en salir a la venta o ser utilizados en la producción. Evitando de esta manera, el riesgo de que los inventarios se vuelvan obsoletos o se devalúen. Además, “facilita el control, disminuye los costos al minimizar mermas y coadyuva a mantener la calidad” (23:33). Este método se utiliza cuando la empresa aplica un sistema permanente de inventarios.

Método EOQ (Economic Order Quantity): Método Cantidad de Orden Económico es uno de los métodos más sencillos y eficaces. Es importante entender que se utiliza cuando la empresa conoce su demanda, para tener una predicción realista sobre los inventarios, y también que la esta sea constante. Su objetivo es reducir los costes de inventario siguiendo un principio muy simple: hallar el punto en que los costos por pedir un producto y los costos por mantenerlo en inventario se igualan.

2.8 Sistema de inventario

Un sistema de inventarios es la forma de administrar un inventario reuniendo un conjunto de normas, políticas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean dentro de los inventarios de una empresa.

Entre las actividades básicas de la sistematización para la buena administración de inventarios están:

- a) Incluir los objetivos, políticas y procedimientos de la administración de inventarios dentro de los objetivos generales de la empresa.
- b) Definir las actividades y funciones del departamento de inventarios.
- c) Establecer los niveles de inventarios que sean necesarios para asegurar existencia de materiales de calidad.
- d) Implementar sistemas de información que permitan conocer los costos en cualquier movimiento que genere el inventario, además de los costos que se

pueden generar por la reposición de los inventarios al ser dañados o destruidos.

e) Establecer los métodos de valuación de inventarios que más convenga a la empresa y que estén regidos dentro de la legislación guatemalteca

f) Establecer medidas de control para determinar la correcta rotación del inventario, y con ello evitar mermas de inventario innecesarias.

g) Coordinar las actividades con el departamento de compras, producción, ventas, control de calidad, para incrementar la eficiencia operativa.

2.9 La importancia del inventario en la importación y comercialización

Los inventarios dentro de las empresas dedicadas a la importación comercialización de repuestos para vehículos livianos son de suma importancia, debido a que en la mayoría de estas empresas representa una inversión dentro de sus activos.

El buen manejo de los inventarios en este tipo de empresas les permite cumplir con la demanda y ser competitivos dentro del mercado obteniendo un crecimiento favorable. Así mismo, el adecuado control dentro del rubro de inventarios es fundamental para el desarrollo de sus actividades, garantizando no tener pérdidas de dinero, fraudes, robos o daños físicos.

La planificación de la gestión de la comercialización es clave para cualquier organización empresarial, ya que permite acceder a y permanecer en los mercados, posicionar el producto y/o la organización, obtener mejores márgenes de rentabilidad, conocer las necesidades de los clientes y aprovechar oportunidades comerciales. También ayuda a cumplir con tiempos de entrega y con el monitoreo de actividades y metas.

2.10 Presupuesto de venta en la importación y comercialización

El presupuesto de ventas es una herramienta que ayuda a la administración, gestión y control del departamento comercial. Es un documento que ofrece estimaciones de los niveles de ventas y ayuda a conocer la rentabilidad de la compañía. Es una

especie de cronograma que permite contemplar las estimaciones financieras y calcular en potencial de ventas del negocio. Es una herramienta que puede utilizarse para la toma de decisiones financieras, pues tiene influencia directa sobre el nivel de producción, estimando si las ventas aumentarán, para así ajustar la producción a estas predicciones y utilizar de forma eficiente los recursos disponibles. Algunas de sus características más importantes son:

Incluye una relación de todos los productos o servicios que comercializa la empresa. Es la base sobre la cual se asientan las decisiones financieras de la empresa.

Sirve de guía sobre los objetivos de ventas para la compañía.

Las ventas estimadas deben estar valoradas atendiendo a la cantidad, esto es, número de unidades, y su valor económico.

De ser flexible y elástico.

Forma parte del presupuesto operativo general, por ello se debe tener información clara y precisa para no afectar en la planificación estratégica de la empresa. Proporciona dirección y enfoca los esfuerzos organizacionales y puede mejorar la cooperación y coordinación de los esfuerzos del equipo de ventas. Para realizar un presupuesto de ventas efectivo, es importante tener en cuenta los siguientes fundamentos:

Analizar la situación actual: para ello es importante trabajar en conjunto con los responsables de cada área, y así tener una imagen integral de la empresa y cómo se encuentra la situación en cada proceso que se realiza.

Fijar objetivos: es necesario que los objetivos sean claros y realistas, es decir que vayan de acuerdo con la situación actual de la empresa, yendo en conjunto con el fundamento anterior. También es importante reconocer el tipo de objetivos que se buscan, si son el crecimiento, de aumento de la rentabilidad, de ampliación de líneas de productos o de aumento de la cuota de mercado. Para realizarlo, se puede usar el pronóstico de ventas de forma lógica contrastando la información histórica con la

situación del sector y de la economía en general. Es decir, hacer una predicción y un plan en base a los resultados tanto del sector, como de la propia empresa, tomando en cuenta resultados de al menos 2 años anteriores analizando las varianzas de cantidad o de precio

Estacionalidad y tendencias: estos son elementos claves que deben tenerse en cuenta, pues las ventas no son lineales y el presupuesto no se puede dividir de forma equitativa en 12 períodos del año, ya que pueden ir variando las circunstancias y las necesidades. Hay que considerar situaciones como las promociones, liquidaciones de inventarios, lanzamiento de nuevos productos y reflejarlo en el presupuesto de forma individual, cada uno produce variables que afectaran la situación de la empresa y sus movimientos.

Segmentar clientes y su localización: tanto el servicio al cliente como los procesos de distribución generan un costo que se deben estipular en el presupuesto. Algo recomendable es identificar y diferenciar los tipos de clientes que se tienen y así distribuir el presupuesto que irá destinado a cada grupo. También se deben considerar los nuevos y potenciales clientes que pueden surgir a lo largo del año y dirigir parte del presupuesto a ellos, así como considerar la aparición de nuevos segmentos de mercado, la innovación y el aprovechamiento de oportunidades.

Precio ajustado, pero flexible: fijar los precios es parte importante de un presupuesto de ventas, normalmente se estipulan y determinan en relación a los costos del volumen de ventas que se busca alcanzar, o en respuesta a la competencia. La determinación de los precios dependerá de los objetivos que se tengan, los registros de ventas de años pasados, los clientes a quienes va dirigido y los precios que maneja la competencia, para así mantenerse en el mercado. Un precio se basa en los costos de producción y también agregando un margen de ganancia, considerando la cantidad de ventas que se necesitarán para recuperar lo invertido y que la venta sea rentable. Debe estar determinado, pero ser flexible porque no se pueden predecir las circunstancias que se tendrán en todo el año.

No recortar en gastos operativos: se debe mantener un equilibrio entre la capacidad de producción y el presupuesto, sin dejar de invertir en aspectos necesarios para el desarrollo de la empresa como:

Contratación de trabajadores o proveedores sacrificando la calidad del producto o servicio.

Fuentes de materia prima y suministros generales.

Disponibilidad de capital para financiar la producción.

Disponibilidad de canales alternativos de distribución; rediseño de antiguos productos, introducción de nuevos productos, así como los cambios en los territorios de ventas.

2.11 Presupuesto de compras en la importación y comercialización

También conocido como el presupuesto destinado a la compra de mercaderías, el cual forma parte del presupuesto del área de compras e importaciones. Este limita la cantidad de unidades que adquiere una empresa para su buen funcionamiento. Su objetivo es optimizar los recursos y realizar un seguimiento de las ventas y el inventario. Se concentra en los elementos necesarios para la correcta rotación de inventarios de la empresa, de los productos que se ofrecen. Permite saber en todo momento la cantidad de productos que se necesitan para seguir con la actividad comercial.

En general, este se trata de llevar un seguimiento del volumen de compras, las cuales deben ir acorde al presupuesto de ventas, para utilizar los recursos de forma eficiente. Pues si se incrementa las ventas, sería necesario valorar la compra de productos adicionales para tener una correcta rotación. Del mismo modo si, por el contrario, la demanda en las ventas baja sería necesario revisar y reevaluar el presupuesto para no adquirir más de lo necesario. También ayudando en temas como el momento ideal de realizar las compras, sobre todo evitando que se realicen gastos innecesarios y en especial gastos que no estuvieran planeados. Algunos de los aspectos fundamentales a tomar en cuenta son:

Identificar los materiales necesarios: el aspecto clave es realizar una evaluación y predicción de los materiales o productos que serán necesarios para todo un año, esto tomando como base datos de la competencia y de la misma empresa en años anteriores, para entender cómo serán sus movimientos.

Opciones de proveedores: en conjunto con el aspecto anterior, luego de determinar la materia prima o productos necesarios, se debe buscar un proveedor que sea óptimo. Tanto en precio como en calidad, pues lo que se obtenga de estos proveedores también determinará cuál será el precio y la calidad de los productos que la propia empresa producirá y comercializará.

Alineación con el área financiera: aunque todas las áreas deben conocer y estar alineadas con el presupuesto, el área financiera es de las más importantes ya que es la encargada de autorizar y realizar los pagos necesarios. Además, estos deben estar enterados de cualquier movimiento financiero que se realice, para evitar errores en las cifras reportadas, lo cual puede afectar en los estados financieros.

Tener objetivos realistas: se debe tener una imagen clara de la situación de la empresa, de cuáles son sus necesidades de acuerdo con sus recursos disponibles y las ventas que se realizan.

2.12 Políticas contables

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 que trata sobre las Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, las políticas contables son “los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (20). Para determinar qué políticas contables utilizar, es necesario identificar si una Norma de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF PARA PYMES es específicamente aplicable para la evaluación que se está realizando y si esta tiene ciertas políticas que deben aplicarse. En caso de que no se utilice una Norma de Información Financiera en específico, la gerencia puede desarrollar y aplicar políticas que consideren adecuadas según las

necesidades de toma de decisiones económicas, y también que muestren de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa.

CAPÍTULO III

AUDITORÍA EXTERNA

3.1 Definición de auditoría externa

La auditoría externa es un examen objetivo de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si estos reflejan razonablemente la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera de una empresa.

En otras palabras, la auditoría externa consiste en un análisis de una empresa realizado por un Contador Público y Auditor independiente.

Según las Normas Internacionales de Auditoría, la auditoría externa es el análisis llevado a cabo por un profesional independiente.

El servicio prestado por profesionales especializados en auditoría, consistente en la revisión de los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico-financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un período determinado, de acuerdo con los principios contables, generalmente aceptados.

3.1.1 El auditor externo

El término “auditor” se utiliza para referirse al profesional o profesionales que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”. En su caso, los términos “socio del encargo” y “firma de auditoría” se entenderán referidos a sus equivalentes en el sector público.

3.1.2 Importancia de la auditoría externa

La auditoría externa se considera de gran relevancia ya que permite evaluar las prácticas financieras de diversos sectores empresariales y garantiza que se sigan los principios de contabilidad generalmente aceptados, esto permite identificar amenazas o problemas potenciales, fraudes, entre otras posibles problemáticas.

Las empresas pueden beneficiarse de la realización de auditorías externas, ya que contar con la opinión de un experto independiente o que no posea una relación con la empresa les permitirá aumentar su credibilidad y la fidelidad de sus clientes o potenciales socios; además de verificar que sus finanzas se estén desarrollando de manera adecuada, la evaluación de un auditor externo le proporcionará la confiabilidad requerida para solicitar créditos, préstamos e inversiones en los casos necesarios.

Para una empresa dedicada a la importación, distribución y venta de frenos y otros repuestos para vehículos livianos, una auditoría externa es de suma importancia, a través de esta podrá tener bases sólidas, y corregir cualquier deficiencia que se pueda encontrar dentro de los procesos administrativos y/o contables. Esto permitirá a la empresa con el tiempo, lograr una reputación confiable, basada en la opinión de un profesional independiente de la empresa, que con su criterio pueda aumentar la credibilidad ante los clientes y ante la propia competencia. De igual forma concederá mayor facilidad para la obtención de créditos y/o préstamos.

3.2 Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones y son indispensables para cualquier auditor independiente.

Según se establece su definición:

“Son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial.

Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.” (24)

El propósito de las Normas Internacionales de Auditoría es proporcionar evidencia necesaria para que el auditor pueda concluir su opinión respecto a los estados financieros de una empresa, determinando si los mismos están o no efectuados de una manera íntegra.

Las Normas Internacionales de Auditoría se encuentran estructuradas de la siguiente manera:

Norma internacional de Control de calidad

NIA 200 a 299 Principios generales y responsabilidades

NIA 300 a 499 Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados

NIA 500 a 599 Evidencia de Auditoría

NIA 600 a 699 Utilización de trabajos de terceros

NIA 700 a 799 Conclusiones e informe de auditoría

NIA 800 a 899 Áreas de especialización

Nota de prácticas internacionales de Auditoría

3.2.1 Norma Internacional de Auditoría 200 Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría

En esta Norma Internacional de Auditoría se describen las responsabilidades de un auditor independiente al momento de realizar una auditoría de estados financieros, en específico del auditor independiente. También se mencionan los alcances, con el fin de que el auditor independiente esté consciente de cómo alcanzar los objetivos planteados.

3.2.2 Norma Internacional de Auditoría 210, Acuerdo de los términos de los compromisos de auditoría

Esta norma trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección o los responsables del gobierno de la entidad para quien se trabaja. Debe especificar los alcances y límites que tendrá la auditoría de los estados financieros, el objetivo, las responsabilidades del auditor y las de la dirección, la identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros y una referencia a cuál será la estructura y el contenido del informe.

3.2.3 Norma Internacional de Auditoría 220, Control de calidad para una auditoría de estados financieros

En esta norma se establecen las responsabilidades que tiene el auditor con respecto a la gestión de la calidad del encargo para que se tenga un nivel de seguridad razonable. Especifica que, para lograrlo, el auditor debe realizar su trabajo en base con la identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros y el informe emitido debe ir en función con estas circunstancias. También resalta las responsabilidades del socio del encargo, quien debe asegurarse de crear un entorno y las circunstancias adecuadas para que pueda realizarse la auditoría, así como proveer de la información necesaria y contribuir en lo que sea necesario.

3.2.4 Norma Internacional de Auditoría 230, Documentación de auditoría

Trata sobre la responsabilidad del auditor de preparar toda la documentación necesaria para realizar la auditoría de estados financieros, pues esta le permitirá tener una base para llegar a una conclusión y tener evidencia de cómo se llegó a esta. El objetivo de preparar la documentación adecuadamente es tener un registro suficiente para el informe de auditoría y evidenciar que efectivamente se planificó y ejecutó la auditoría en base a las NIA, y sus requerimientos.

3.2.5 Norma Internacional de Auditoría 240, Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros

Determina cuáles son las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude y su detección al momento de realizar la auditoría, pues debe obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. Aunque siempre existe el riesgo de no poder detectar algunas incorrecciones materiales debido a las limitaciones inherentes a una auditoría. Aun así, el auditor debe tener como objetivos al momento de realizar la auditoría, el identificar y valorar los posibles riesgos de incorrección material en los estados financieros ya sea por fraude o por error; obtener evidencia suficiente y adecuada para determinar si la incorrección material es por fraude; diseñar e implementar respuestas apropiadas y siempre responder adecuadamente ante el fraude o indicios de este.

3.2.6 Norma Internacional de Auditoría 250, Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros

Esta norma trata sobre la consideración que debe tener el auditor sobre las leyes y regulaciones que tengan relación con la entidad y por ende afecten de alguna manera el trabajo de auditoría a realizar. Pues existen numerosas disposiciones legales que tienen relación con los aspectos operativos de la entidad que no afecten los estados financieros, pero hay otras que sí afectan a la información financiera de la entidad y por ello el auditor debe tener pleno conocimiento de esto para realizar el trabajo de auditoría correctamente tomando en cuenta estas leyes y regulaciones.

3.2.7 Norma Internacional de Auditoría 260, Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno

Es sobre la comunicación que debe haber entre el auditor y los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría de estados financieros. Esta comunicación es importante porque permitirá tener una relación adecuada en donde ambas partes comprendan los asuntos relacionados con la auditoría y cada uno cumpla con sus responsabilidades de forma independiente y objetiva. Además, el auditor debe tener

esta comunicación con los responsables del gobierno de la entidad para obtener la información necesaria, poder informar de hechos significativos y relevantes y así ser capaz de realizar adecuadamente el informe final.

3.2.8 Norma Internacional de Auditoría 265, Comunicación de las deficiencias en el control interno a quienes tienen a cargo el gobierno y la administración

Similar a la NIA 260, esta norma es sobre la comunicación que debe tener el auditor con los responsables del gobierno de la entidad y la dirección, pero específicamente con relación a informar sobre cualquier tipo de deficiencia en el control interno que haya identificado en el proceso de realización de la auditoría de estados financieros. Es responsabilidad del auditor identificar, en base al trabajo de auditoría realizado, si existen una o más deficiencias en el control interno que considere deficiencias significativas, para así comunicárselo a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección.

3.2.9 Norma Internacional de Auditoría 300, Planificación de la Auditoría de estados financieros

Esta norma indica que “La planificación de la auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el compromiso y desarrollo de un plan de auditoría” (24). Además, una adecuada planificación favorece a la auditoría de estados financieros en varios aspectos de la ejecución, como por ejemplo prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría y organizar adecuadamente el compromiso de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.

3.2.10 Norma Internacional de Auditoría 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

Esta norma establece “las responsabilidades que tiene el auditor al identificar y valorar riesgos de incorrección material debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y su

entorno, incluido el control interno de la entidad, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material” (24).

3.2.11 Norma Internacional de Auditoría 320, Importancia relativa o materialidad en la planificación de auditoría

“Esta norma establece las responsabilidades que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría de los estados financieros” (24). La determinación de la importancia relativa requiere juicio profesional y no se realiza de forma mecánica un porcentaje a una cifra del estado financiero, por el contrario, se debe calcular la importancia relativa cuidadosamente, luego de analizar las circunstancias específicas de cada compromiso.

3.2.12 Norma Internacional de Auditoría 330, Respuestas del auditor a los riesgos valorados

“El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos”. (24).

El auditor considerara el riesgo de incorrección material de acuerdo a las afirmaciones para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar.

3.2.13 Norma Internacional de Auditoría 500, Evidencia de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría se refieren a la evidencia suficiente y adecuada en la NIA 500 donde menciona los siguientes términos: “La evidencia de auditoría es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (24).

3.2.14 Norma Internacional de Auditoría 805 : Auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos

Esta norma establece las consideraciones especiales que debe considerar el auditor para la aplicación de dichas pautas internacionales de auditoría a la revisión de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero. Es tratar adecuadamente las consideraciones especiales que son relevantes a: La aceptación del encargo, la planificación y ejecución de dicho encargo y la información de una opinión y el informe.

“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 respecto a:

- (a) la aceptación del encargo;
- (b) la planificación y la ejecución de dicho encargo; y
- (c) La formación de una opinión y el informe sobre el estado financiero o sobre el elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.” (24)

3.3 Procedimientos y técnicas de auditoría

Conceptualizando los procedimientos y técnicas de auditoría se puede definir que:

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación, aplicables a una partida o a un grupo de hechos y/o circunstancias relativas a los estados financieros.

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público y auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera, misma que le permitirá emitir su opinión profesional.

En síntesis, las técnicas son las herramientas de trabajo del contador público y los procedimientos la combinación que se realiza de esas herramientas para un estudio particular.

3.3.1 Técnicas de auditoría

Son métodos prácticos de investigación que el contador público utiliza para obtener evidencia suficiente para la comprobación necesaria de su opinión.

Las técnicas más utilizadas en auditoría se agrupan de la siguiente manera:

Técnicas de verificación verbal

a) Indagación: consiste en averiguar o inquirir un hecho; determinar la obtención de información valiosa que será más como apoyo que evidencia en el juicio definitivo del auditor.

b) Entrevista: pueden ser efectuadas al personal de la entidad auditada o personas beneficiadas para obtener información de un tema o fin específico.

Técnicas de verificación ocular

a) Comparación: observar la similitud de dos o más elementos. Gran parte de la auditoría se fundamenta en la comparación de resultados o realidades contra criterios; facilitando la evaluación del auditor y su formulación de conclusiones y recomendaciones.

b) Revisión selectiva: examen ocular rápido con fines de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales.

Técnicas de verificación escrita

a) Análisis: separar un elemento en partes con el propósito de examinar bajo el criterio de razonabilidad el que las operaciones se ajusten a las normas, ley, estatutos, procedimientos, políticas y manuales de la empresa.

b) Conciliación: obtener constancia escrita de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros. La confirmación consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos y operaciones.

c) Cuestionario: Obtiene de manera estructurada determinado tipo de información, ya sea del personal de la propia empresa o bien de terceros.

Técnicas de verificación documental

a) Comprobación: consiste en examinar y verificar la evidencia que apoya una transacción u operación; demostrando autoridad, legalidad, propiedad y certidumbre.

b) Cálculo: se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objetivo de asegurar que las operaciones matemáticas previamente efectuadas estén registradas correctamente.

c) Confirmaciones: obtener constancia escrita de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros. La confirmación consiste en cerciorarse de la autenticidad.

Técnicas de verificación física

a) Inspección: examen físico y ocular de activos, obras, valores, documentos, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

3.4 Pruebas de Auditoría

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría, número 330 emitida por International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores), el auditor deberá diseñar y ejecutar distintas pruebas sustantivas para cada transacción importante, saldo de cuenta, revelación significativa. Para lo que puede aplicar diversas pruebas de detalle.

3.4.1 Pruebas de detalle

Son los procedimientos que realiza el auditor con el fin de obtener evidencia suficiente para poder razonar de una forma íntegra los estados financieros de una unidad de organización. Entre las pruebas de detalle se encuentran:

Confirmación con terceras partes: se refiere a la comunicación que el auditor debe establecer con un tercero, el cual tenga relación con transacciones de la empresa, y por medio de una confirmación obtener la veracidad de la información que se está recibiendo. Por ejemplo, las confirmaciones de saldos de clientes y proveedores.

Pruebas de corte: procedimientos que se realizan con el fin de verificar la autenticidad e integridad de la información auditada. Por ejemplo, los cortes de ventas en los que se pueden revisar las primeras y las últimas facturas emitidas en un periodo determinado.

Inspección física de los activos: es la verificación física que elabora el auditor para comprobar la existencia de los activos que está auditando. Por ejemplo, la participación de auditor en la toma física del inventario.

Revisión de cálculos y conciliaciones del cliente: se refiere a los procedimientos que realiza el auditor para comprobar la exactitud en los cálculos realizados y del cotejo con la información bancaria que se tenga registrada en los libros de contabilidad.

Revisión de documentación soporte: se refiere a la observación de toda la documentación entregada al auditor, que sirve como soporte de las operaciones, con el fin de comprobar la existencia de los rubros de los estados financieros.

3.5 Fases de auditoría

Siendo la auditoría un proceso sistemático de revisión y recolección de datos, está compuesto de tres fases las cuales son:

Planificación: cuyo objetivo principal es determinar la estrategia que se debe seguir durante el tiempo que se efectúe el proceso de auditoría, con ello se logra precisar paso a paso todos los temas que se deben cumplir, para garantizar una auditoría de alta calidad, confiable y razonable que ayudará al interesado del proceso en la toma de decisiones.

Ejecución: es la etapa de la auditoría en la cual se realizará la recopilación de pruebas con las cuales se pueda sustentar la opinión posterior del auditor. En esta etapa se realizan los papeles de trabajo.

Informe Final: etapa que tiene como objetivo la oficialización de los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría. Dichos resultados son emitidos mediante un dictamen el cual debe ser exacto, objetivo, claro, conciso y fácil de comprensión.

3.6 Informe de Auditoría Externa

El informe de la auditoría externa es un documento que contiene los resultados obtenidos durante un proceso de revisión, en el cual el auditor externo comunica a los interesados, el proceso que ha llevado, así como los resultados de este. En el informe de auditoría se incluye el dictamen al cual ha llegado y oficializa su opinión de manera específica.

3.7 El dictamen del Contador Público y Auditor -CPA- a un componente de los estados financieros y sus elementos

El dictamen del auditor externo, como lo indica la NIA 700, es un documento en el cual se suscribe la opinión que el auditor ha formado durante todo el proceso de la auditoría, sobre si los estados financieros o en este caso el componente evaluado de los estados financieros está preparado en todos sus aspectos importantes, con base en el marco de referencia de información financiera aplicable.

3.7.1 Elementos del Dictamen emitido por el auditor externo

Dentro de los elementos que debe contener un dictamen, de acuerdo con International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores) están los siguientes:

“Título

Destinatario

Opinión del auditor (incluye Responsabilidad de la administración por los estados financieros, responsabilidad del auditor)

Fundamento de la opinión

Empresa en funcionamiento (cuando es aplicable)

Cuestiones claves de la empresa

Otra información (según NIA 720)

Responsabilidad en relación con los estados financieros

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

Ubicación de la descripción de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Otras responsabilidades de información

Nombre del socio del encargo

Firma del auditor

Dirección del auditor

Fecha del dictamen del auditor” (13:7-15)

3.8 Clases de opinión

Según las Normas Internacionales de Auditoría, específicamente las NIAS 700 y 705 indican que hay dos clases de opinión:

Opinión no modificada o favorable

Opinión Modificada

La NIA 706 se indica todo lo relacionado con el párrafo de énfasis para el acompañamiento del informe de auditoría. El párrafo de énfasis se emite cuando el auditor considera oportuno llamar la atención de los usuarios sobre una o varias cuestiones de relevancia en los estados financieros, que sean importantes o fundamentales por distintas circunstancias y con ello facilitar la comprensión de la auditoría y la información revelada de los estados financieros.

3.8.1 Opinión no modificada o favorable

“El auditor expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.” (13: 5)

“Para expresar una opinión no modificada (o favorable) sobre unos estados financieros preparados de conformidad con un marco de imagen fiel, y siempre que las disposiciones legales o reglamentarias no establezcan otra cosa, se utilizará una de las frases indicadas a continuación, que se consideran equivalentes:

(a) los estados financieros expresan la imagen fiel de... de conformidad con [el marco de información financiera aplicable]; o

(b) los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, [...] de conformidad con [el marco de información financiera aplicable].” (13:6).

3.8.2 Opinión Modificada

La opinión Modificada, se expresa cuando el auditor concluya, sobre la base de la auditoría realizada que los estados financieros no cumplen con todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Según la NIA 705 se establecen tres tipos de opinión modificada.

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

(a) la naturaleza del hecho 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

(b) el juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros.” (12:6)

Situaciones en las que se requiere una opinión modificada

El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría cuando:

“(a) concluya, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, que los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o (Ref.: Apartados A2-A7)

(b) no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material. (Ref.: Apartados A8-A12).” (12:4)

Determinación del tipo de opinión modificada

Según lo que se establece en la NIA 705

“Opinión con salvedades 7. El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

(a) habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o

(b) el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

Opinión desfavorable (o adversa) 8. El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

Denegación (o abstención) de opinión 9. El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados. 10. El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.” (12:5-7)

3.9 Aspectos legales que el CPA debe considerar al momento de emitir el informe de auditoría juntamente con el dictamen

El auditor durante el proceso de la auditoría, como se menciona anteriormente, debe formarse una opinión para poder dictaminar e informar a los interesados sobre la situación de los estados financieros o algún elemento de ellos.

Se debe considerar si los mismos están realizados conforme a las Normas de Información Financiera; pero también deben considerar si los mismos adoptan también la legislación aplicable a su giro de negocio y a su extensión territorial.

Para determinar su opinión y poder incluirla dentro de su informe final, el auditor revisará con los distintos procesos y procedimientos durante el ejercicio de la auditoría, si todos los aspectos están registrados de manera correcta y de no ser así lo incluirá también dentro de su informe por medio de las distintas opiniones que puede dictaminar.

3.10 Aspectos éticos que el CPA debe considerar al momento de realizar una auditoría externa y emisión del informe y dictamen de auditoría

El código de ética profesional, adoptado en Guatemala es el emitido por la Federación Internacional de Contadores IFAC y en él se establecen las reglas de conducta que se deben considerar en el ejercicio profesional del auditor.

El objetivo principal de este código de ética es que el profesional de auditoría pueda ejercer su trabajo al más alto nivel de profesionalismo, optando por cuatro principios básicos los cuales son: Credibilidad, Profesionalismo, Calidad del Servicio, y Confianza.

Durante la realización de una auditoría externa y en la emisión del informe y dictamen de auditoría el CPA deberá cumplir con principios fundamentales establecidos en el código de ética mencionado, los cuales son:

Integridad: siendo franco, honesto y sincero en todas las relaciones profesionales.

Objetividad: dejando de lado prejuicios, conflictos de intereses, o influencia indebida de terceros.

Competencia y diligencia profesionales: mantener el conocimiento y la aptitud profesional al nivel necesario; de trabajar según la legislación aplicable actualizada y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.

Confidencialidad: respetar la confidencialidad de información obtenida como resultado del trabajo profesional, no divulgando información a terceros sin autorización previa, con excepción en los casos en los que por disposiciones legales deba revelarla.

Comportamiento profesional: velar por el cumplimiento de todas las disposiciones legales y reglamentarias.

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE FRENOS PARA VEHÍCULOS LIVIANOS

(CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes de la empresa

La empresa Frenos XY, S.A. fue constituida legalmente de acuerdo con las leyes de la República de Guatemala, por el notario Juan Andrés Cifuentes Sosa, mediante escritura No. 35, de fecha 21 de enero de 1978, por un plazo indefinido, quedó inscrita en el Registro Mercantil el día 17 de febrero de 1978, bajo el No. 48765, según consta en el Folio: 89 del Libro: 124 Electrónico de Sociedades Mercantiles e inició operaciones el 7 de marzo de 1978.

La empresa inició sus operaciones como uno de los únicos fabricantes de frenos para vehículos livianos en Guatemala; sin embargo, diez años después de su constitución se establecieron regulaciones a nivel mundial, sobre la prohibición del uso del asbesto y su exportación, por el alto riesgo a la salud de las personas. Derivado de esto, la empresa le dio un giro a la empresa, convirtiéndola en importadora y comercializadora del mismo producto, traído desde Europa.

Actualmente, con más de 40 años desde sus inicios, la empresa se sigue especializando en la importación de frenos para vehículos livianos, desde varios países, ofreciendo a su clientela una amplia gama de productos de frenado.

Actividad principal

La actividad principal de la empresa es la importación, distribución, comercialización y venta de frenos para vehículos livianos.

Objetivo

El objetivo primordial que persigue al realizar dicha actividad es la obtención de la mayor rentabilidad posible. Teniendo como meta anual un crecimiento de un 10% en las ventas sobre el año anterior.

Misión

Ofrecer productos de alta calidad, respetando el poder adquisitivo de los clientes con precios accesibles y que satisfagan las necesidades del consumidor.

Visión

Ser una empresa Líder en la comercialización de repuestos para vehículos, tener altos índices de calidad y servicio.

Clientes

La empresa cuenta con más de 1000 clientes a nivel nacional, siendo los territorios con más ventas, la ciudad capital y los departamentos de San Marcos, Quetzaltenango y Quiché.

Entre los clientes que la empresa tiene en sus registros, se pueden mencionar:

Aceiteras, centros de servicio, talleres y reconstructores de frenos.

Proveedores

Sus proveedores se encuentran en su totalidad en el extranjero, los cuales son:

INTERNATIONAL, LLC. ubicado en Estados Unidos de América

REVESTIMIENTOS AUTOMOTRICES de España

FRENOS TOTAL S.A. DE C.V. ubicado en México

AUTO PARTS ubicado en China

Políticas Contables

Dentro de las principales políticas contables de la empresa se pueden mencionar:

Los estados financieros se preparan con base a las NIIF para las Pymes.

Está registrada para el cálculo de impuesto sobre la renta por el Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas, con renta imponible sobre el 25%.

La valuación de los inventarios se realiza por el método Promedio Ponderado.

La rotación de los inventarios se calcula dividiendo el costo de ventas del año entre el promedio de inventarios.

El promedio anual de inventarios se obtiene dividiendo la disponibilidad de la mercadería, dentro de los doce meses del año.

Estructura Organizacional

La empresa Frenos XY, S.A. se encuentra estructurada en distintas áreas y departamentos, siendo la máxima autoridad la asamblea general de accionistas.

La sociedad Frenos XY, está representada jurídicamente por un consejo de administración.

La empresa está liderada por el Gerente General, que se encarga de velar el cumplimiento de todas las operaciones asignadas a los distintos departamentos y miembros de la empresa. Tiene a su cargo la toma de decisiones sobre los problemas de distintas índoles que puedan afectar a la sociedad, con la respectiva autorización al Consejo de Administración. Debe rendirle cuentas al consejo de administración y está sujeto a procesos de auditoría para la determinación de su trabajo y el buen funcionamiento de la empresa.

Dispone de un auditor interno, que se encarga de la revisión, implementación de controles internos y supervisión del trabajo de las personas del departamento de contabilidad, quienes son lideradas por el contador general, quien tiene a su cargo llevar el registro de todas las operaciones de la empresa.

La empresa es representada regionalmente ante sus clientes, por los vendedores departamentales y en la zona central del país por vendedores capitalinos. Los representantes de ventas tienen a su cargo la labor de comercialización y recuperación de las cuentas por cobrar de las distintas carteras asignadas.

El departamento de bodega, está liderado por un encargado de bodega, quien supervisa todos los ingresos y salidas de mercadería, además supervisa el trabajo de un equipo de 8 personas quienes le acompañan en el proceso de despacho y recepción de mercaderías.

Así mismo, la empresa realiza contrataciones, de manera temporal, a personal para bodega con el fin de almacenar la mercadería que se recibe, con frecuencia de tres meses.

En la administración también se cuenta con una persona que esta a cargo de la recepción.

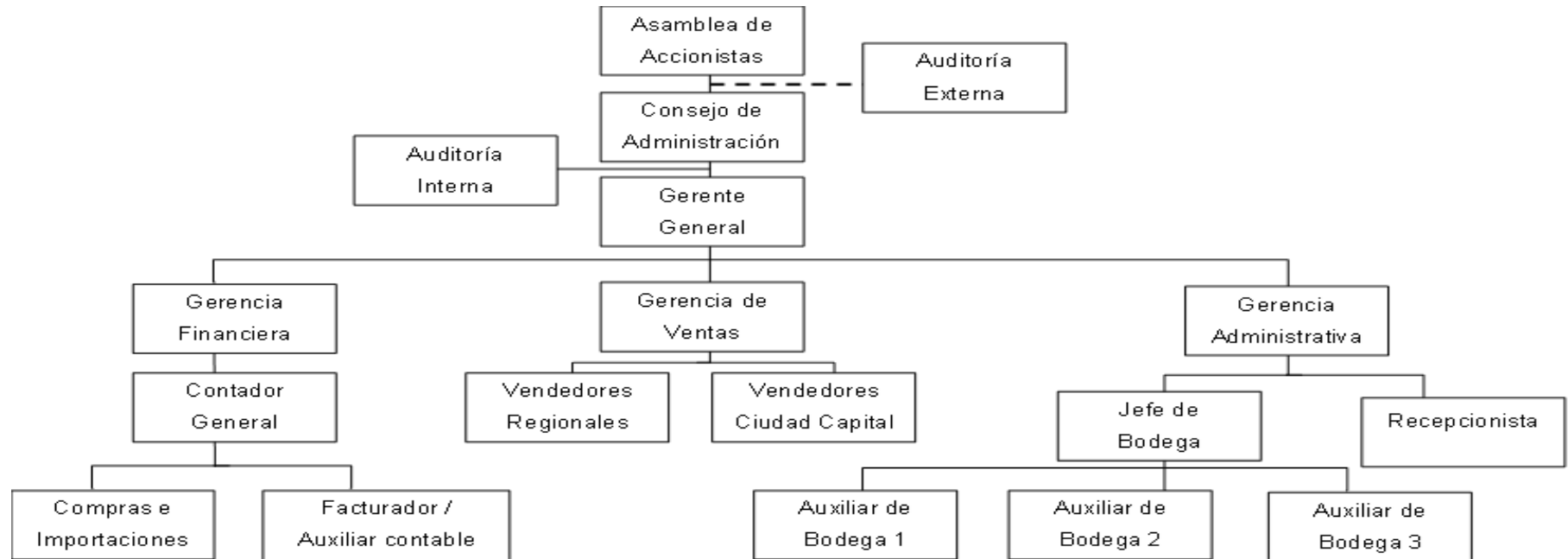
La empresa también cuenta con una persona encargada de limpieza y una persona que se encarga de la vigilancia durante la jornada nocturna.

En resumen el organigrama de la empresa Frenos XY, está estructurado de la siguiente manera:

Figura 3

FRENOS XY, S.A.

Organigrama Administrativo de la empresa



Fuente: elaboración propia, con base en la investigación

La Asamblea de Accionistas de la empresa solicita presentar el rubro de inventarios auditado, debido a la importancia de este rubro al ser la cuenta que sustenta las operaciones de la empresa. El objeto de la auditoría es determinar si el rubro se encuentra presentado de acuerdo con la base contable que la empresa utiliza. La auditoría se realizará por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

4.2 Solicitud de servicios profesionales

Guatemala, 4 de enero de 2022

Señores
Wmancilla & asociados, S.A
21 calle 39-32 zona 5
Guatemala, ciudad

Estimados señores:

Reciban un cordial saludo, tenemos el gusto de dirigirnos a su apreciable firma deseandoles exitos en sus actividades cotidianas.

El motivo de la presente es para solicitar un examen para el rubro de inventarios de nuestra empresa Frenos XY, S.A., por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Como administradores de la empresa, necesitamos una opinión profesional acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en dicho rubro, evaluando el cumplimiento de nuestras políticas.

Esperamos contar con su propuesta de servicios profesionales lo mas pronto posible, para poder evaluarla y saber si su oferta se adapta a nuestros requerimientos.

Sin otro particular me suscribo,

Atentamente



Licenciado Ricardo Carmona

Gerente General

FRENOS XY, S.A.



FRENOS XY, S.A.

Ciudad de Guatemala, 25 Calle 1-30 zona 10
Telefono (502) 3402-1204
Fax (502) 2339-1528, sitio web www.frenosxy.com.gt

4.3 Propuesta de servicios profesionales

WMANCILLA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
21 Calle 39-32 zona 5, Ciudad Guatemala
Teléfono PBX 57985024
Email: wmancilla&asociados@hotmail.com

Guatemala, 05 de enero de 2022

Licenciado

Ricardo Carmona

Gerente General

Frenos XY, S.A.

25 Calle 1-30 zona 10

Ciudad Guatemala

Estimados señores:

Es un gusto atenderles y nos complace presentarles la propuesta de nuestros servicios profesionales que corresponde a la auditoría externa al rubro de inventarios de la empresa comercial Frenos XY, S.A., por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Para esta propuesta, se pone a disposición la experiencia con que se cuenta como firma de auditoría, debido a los trabajos que se han realizado a este rubro y donde se tiene la certeza de poderles dar un servicio profesional de acuerdo a su solicitud.

En nuestra firma tenemos el compromiso de colaborar con nuestros clientes, para que puedan ser exitosos trabajando eficientemente como un equipo, ayudando a tomar mejores decisiones con las recomendaciones para mejorar el rendimiento de la empresa.

ALCANCE DE NUESTROS SERVICIOS

Tenemos la responsabilidad de realizar la auditoría del rubro de Inventarios, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, con el objetivo de expresar nuestra opinión sobre si el rubro está de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Siempre y cuando llame nuestra atención, informaremos al Consejo de Accionistas, de cualquier error importante o de cualquier indicio de actos fraudulentos o ilegales. También serán informados sobre cualquier fraude que pueda involucrar a la alta gerencia o que en nuestro juicio, pueda causar una inexactitud importante en el rubro y actos ilegales que lleguen a nuestro conocimiento, a menos que no sean relevantes.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el rubro de inventarios cuyos valores representados se encuentran dentro de los Estados Financieros y la administración de la empresa tiene la responsabilidad por la adopción de políticas de contabilidad de forma adecuada y la implementación de un sistema contable que garanticen la confiabilidad de los Estados Financieros.

En el transcurso de la auditoría, realizaremos diferentes pruebas al rubro; a los procedimientos que la administración tiene establecidos para asegurar el correcto registro en los estados financieros, esto con la finalidad de proporcionarnos una base razonable para sustentar nuestra opinión sobre el rubro.

Debido a la naturaleza del rubro y la importancia que representa para el desarrollo de sus actividades, se realizarán también pruebas para garantizar la integridad de la totalidad del rubro. Además de otros procedimientos que consideremos necesarios de acuerdo a las circunstancias, para mitigar el riesgo inevitable de que puedan existir algunas representaciones erróneas de importancia relativa que no podamos detectar.

Al aceptar la presente propuesta de servicios, ustedes se comprometen a suministrar todo los registros y la documentación que solicitaremos en relación con

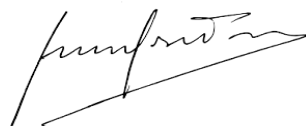
nuestra auditoría, además garantiza la total colaboración del personal durante el desarrollo de la auditoría.

Los papeles de trabajo que sea preparados con relación a nuestra auditoría, son propiedad de WMancilla & Asociados, S.A. Si se diera el caso de controversias en la presentación de los servicios contenidos en esta carta, tanto WMancilla & Asociados, S.A. como Frenos XY, S.A., convienen resolver dichas diferencias con carácter conciliatorio; sin embargo, si no fuera posible llegar a un acuerdo, las diferencias serán llevadas y resueltas únicamente en la jurisdicción de los Tribunales de Justicia de la Ciudad de Guatemala.

Como resultado de trabajo realizado se adjuntará el dictamen sobre el área de inventarios y proporcionaremos una carta por separado de las debilidades importantes de control interno observado durante la ejecución de trabajo de auditoría.

Agradecidos por la confianza de haber considerado que la firma WMANCILLA & ASOCIADOS, pueda intervenir como sus auditores externos del trabajo requerido, adjunto a la presente encontrarán el compromiso de servicios profesionales, que ruego a ustedes lo analicen y sea autorizada para iniciar el trabajo solicitado.

Atentamente,



Lic. Walter Marroquin

Colegiado 200914881

Socio WMANCILLA & ASOCIADOS

ANEXO A LA PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Derivado que el trabajo de auditoría en el rubro de inventarios de la empresa FRENOS XY, S.A. estará enfocado solamente al acuerdo realizado con los accionistas de la empresa sin desviaciones a otros rubros, nuestra auditoría se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Metodología del trabajo de auditoría:

Se realizará una evaluación exclusivamente al rubro de inventarios de la empresa Frenos XY, S.A. por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

La revisión se realizará de acuerdo con procedimientos y técnicas de auditoría que sean pertinentes utilizar y aplicarlos a lo siguiente:

Se determinarán los valores del costo de lo vendido por medio del inventario inicial, sumando las compras, los gastos sobre compras, menos el inventario final para determinar el costo de ventas.

Se realizará una selección de las últimas facturas de importaciones, para determinar que los prorrateos que han determinado el costo que tiene registrado la contabilidad sean los consignados en las facturas.

Se efectuará un corte de formas para determinar las últimas facturas, notas de crédito, envíos de salida y demás documentos antes de la toma física del inventario

Los auditores juntamente con los auxiliares realizarán un conteo físico de inventarios, profundizando en áreas donde nuestra experiencia ha revelado debilidades y posibles errores significativos, el trabajo no consiste únicamente en asegurarnos que las cifras y controles contables sean razonables, sino también, en

verificar si las operaciones fueron ejecutadas de manera eficiente durante el período bajo examen.

Se examinará con base en pruebas selectivas, las evidencias que respalden los montos y revelaciones del rubro de inventarios, en los Estados Financieros y la presentación de este rubro en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que es el marco de referencia contable utilizado por la empresa para emisión de informes financieros.

Al concluir nuestra revisión, emitiremos nuestro informe como auditores independientes del trabajo realizado al rubro de inventarios de la empresa Frenos XY, S.A. por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2021.

Ejecución del trabajo:

El trabajo de auditoría estará bajo la responsabilidad de Licenciado Walter Marroquín quien es el Gerente de la firma WMancilla & Asociados, quién a su vez delegará a uno de los encargados de auditoría, las funciones para realizar dicho trabajo y seleccionar el personal con experiencia en esta área, se coordinará la ejecución de las actividades para cumplir con los objetivos y poder brindar un informe en forma oportuna.

El trabajo de auditoría se llevará a cabo del día 12 al 30 de enero de 2022, en donde se aplicará técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si el rubro de inventarios está libre de representaciones erróneas importantes.

Estimación de Honorarios:

Considerando que nuestra filosofía es brindar servicios profesionales de calidad a monto razonable. Haciendo énfasis que el monto de nuestros servicios se fija con base en el tiempo invertido por nuestro personal, experiencia, responsabilidad y los gastos de reproducción de reportes, telecomunicaciones y otros incurridos en el desarrollo del trabajo, se han estimado los honorarios en **Q40,000.00** valor que incluye el Impuesto al Valor Agregado.

Al ser aceptada nuestra propuesta estaremos facturando nuestros honorarios de la siguiente manera:

30% de nuestros honorarios con la aceptación de la misma,
50% durante la realización del trabajo y
20% restante al presentar el informe final.

Les solicitamos que nuestras facturas se paguen dentro los diez días siguientes a la fecha de su emisión y presentación.

Será para nosotros motivo de gran satisfacción tener a Frenos XY, S.A. entre nuestros clientes y confiamos que los términos de nuestra propuesta sean aceptados por ustedes.

Si el contenido de la presente propuesta es aceptado de acuerdo con su requerimiento, favor de confirmar su aceptación por medio de una carta dirigida hacia nosotros.

Agradecemos la oportunidad brindada para poderles servir y nos suscribimos en espera de sus comentarios.

Atentamente,



Lic. Walter Marroquín
Colegiado 200914881
Socio WMANCILLA & ASOCIADOS

4.4 Carta de aceptación de la propuesta de los servicios profesionales

Guatemala, 10 de enero de 2022

Señores

Wmancilla & asociados, S.A

21 calle 39-32 zona 5

Guatemala, ciudad

Estimados señores:

Reciban un cordial saludo, esperamos que sus actividades se estén realizando con éxito. Por este medio les confirmamos la aceptación del trabajo de auditoría de acuerdo a los términos a que se refiere la propuesta remitida desde su despacho con fecha 05 de enero de 2,022; para efectuar la auditoría del rubro de inventarios de la empresa Frenos XY, S.A. por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Así mismo hacemos constar que nuestro equipo de trabajo estará proporcionándoles toda la información que ustedes requieran, además de colaborar en cualquier situación que amerite nuestro acompañamiento.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,



Licenciado Ricardo Carmona
Gerente General
FRENOS XY, S.A.



FRENOS XY, S.A.

Ciudad de Guatemala 25 Calle 1-30 zona 10

Telefono (502) 3402-1204

Fax (502) 2339-1528, sitio web www.frenosxy.com.gt

MEMORÁNDUM

Para: Allan Matías Rueda / Contador General

De: Auditoría Externa / WMancilla & Asociados

Fecha: 12 de enero de 2022

Asunto: Requerimiento de información auditoría al rubro de inventarios por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Con el propósito de realizar la auditoría al rubro de inventarios de Frenos XY, S.A. del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, es necesario nos proporcionen la siguiente información:

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 impresos y electrónicos debidamente firmados y autorizados por el contador y Gerente General.

Integración de la cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2021.

Reporte de importaciones de mercadería del año 2021 que contenga como mínimo:

- a) nombre del proveedor,
- b) numero de factura,
- c) fecha,
- d) cantidad de productos y monto
- e) forma de pago y copia de comprobantes

Prorratio de importaciones, para la determinación de costo y precio de venta.

Libro auxiliar de inventarios.

Kardex de productos principales.

Listado de precios actualizado

Libro de Actas de Accionistas

Libro de compras y ventas

Cualquier otra información que sea requerida en el transcurso de la auditoría, por nuestro equipo de trabajo.

Sin otro particular, aprovecho para saludarle.

Atentamente,



Wendy Mancilla

Supervisora de Auditoría

4.5 Planificación y ejecución de la auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
 AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	IPT 1/2
FECHA	FECHA	
12/01/2022	29/01/2022	

DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	PÁGINA
Cédula de marcas	CDM	72
Planificación de auditoría	P1	73
Cálculo de la materialidad	P2	80
Evaluación sobre aceptación del encargo	P3	85
Lectura de Actas	P4	87
Cuestionario de control interno	P5	88
Narrativa de procesos	P6	94
Prueba de control sobre ingresos	P7	101
Prueba de control sobre egresos	P8	103
Evaluación de debilidades del área de inventarios	P9	106
Estados Financieros y notas a los Estados Financieros	EF	108
Centralizadora Estado de Situación Financiera	ESF	113
Centralizadora Estado de Resultados	ER	114
Sumaria de inventarios	C	115
Programa de auditoría	R1	117
Integración de inventario en valores	P10	121
Integración de inventario en unidades	P11	122
Prueba de rotación de inventarios	P12	123
Programa para toma física de inventario	PTI	124
Memorando toma física de inventario	MTF	127
Analítica de inventario, inventario físico	C-1	130

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021







HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	<i>IPT</i> <i>2/2</i>
FECHA	FECHA	
12/01/2022	29/01/2022	

DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	PÁGINA
Inventario físico faltante	C-2	155
Integración mercadería obsoleta	C-3	156
Inventario defectuoso	C-4	157
Inventario en consignación	C-5	159
Mercadería en tránsito	C-6	160
Método de valuación de inventario	C-7	161
Sumaria Compras al exterior	C-8	162
Prueba de cobertura de seguros	C-9	163
Análisis de variación de inventarios	C-10	164
Corte de formas	CF/C	165
Deficiencias de control interno	DCI	166
Ajustes y reclasificaciones	A/R	169

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
CÉDULA DE MARCAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	CDM
FECHA	FECHA	
12/01/2022	13/01/2022	

DESCRIPCIÓN	MARCA
1. Suma Vertical	
2. Suma Vertical y Horizontal	
3. Procedimiento Realizado	
4. Cotejado con documentos físicos	
5. Revisión Física	
6. Diferencia cotejada en reportes externos	

WMANCILLA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
21 Calle 39-32 zona 5, Ciudad Guatemala
Teléfono PBX 57985024
Email: wmancilla&asociados@hotmail.com

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P1-1/7
FECHA	FECHA	
12/01/2022	13/01/2022	

Antecedentes de la empresa

La empresa FRENOS XY, S.A. se constituyó bajo las leyes de la República de Guatemala, mediante escritura de constitución No. 35, con fecha 21 de enero de 1978 autorizada por el Licenciado Juan Andrés Cifuentes Sosa e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 17 de febrero de 1978. La empresa inició sus operaciones como una fábrica, que posteriormente por las regulaciones sanitarias de esa época específicamente por la prohibición del uso del adbesto, se vio obligada a cambiar su giro comercial dedicándose a la importación, distribución y comercialización de frenos para vehículos livianos.

La empresa tiene sus oficinas y bodegas en la zona 10 de la ciudad de Guatemala.

La empresa presenta sus estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

La valuación de inventarios se determina con el método de costo promedio ponderado.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P1-2/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

Código de ética y conducta

Establece la filosofía empresarial y el compromiso adquirido por la entidad, que la empresa promueve a sus colaboradores, vincula la visión y la estrategia de negocios, el cumplimiento del régimen de legalidad, la actuación ética y los valores que los colaboradores deben cumplir en su comportamiento con los demás compañeros y grupos de interés de la empresa.

Es vital para asegurar respeto los accionistas, gerente, clientes, proveedores, colaboradores, competidores y autoridades de gobierno.

Es la base y cimiento de la forma de actuar de todo el personal y demuestra las normas que la empresa ha establecido internamente. Garantiza y establece una cultura de honestidad y comportamiento ético, ya que estipula la responsabilidad de cada empleado dentro de la empresa como fuera de ella.

Organización de la empresa

La empresa se encuentra organizada bajo los siguientes departamentos:

- a) Departamento de Informática
- b) Contabilidad
- c) Ventas
- d) Jurídico
- e) Recursos Humanos

Objetivos de la empresa

Garantizar la eficiencia y efectividad en las operaciones

Proporcionar confiabilidad a los usuarios sobre las marcas que comercializa

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P1-3/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

Mantener protegidos los activos

Cumplir con las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales.

Importar, distribuir y comercializar repuestos para obtener beneficios económicos y sean distribuidos entre sus accionistas

Poder realizar los pagos a proveedores por la compra de mercadería

Mantener crecimiento del 10% anual de la empresa

Comercializar repuestos de la más alta calidad para poder cubrir el mercado demandante y distribuirlos al mejor precio posible

Contribuir al desarrollo de la población a través del pago de sus impuestos

Generar fuentes de empleo y contribuir al desarrollo socioeconómico del país

Identificación de eventos

Se realizaron indagaciones con el Consejo de Administración de Accionistas y la Gerencia General para determinar si la compañía realiza la identificación de eventos internos y externos para determinar los que pueden afectar el logro de sus objetivos, es decir los riesgos y las oportunidades con el fin de fijar objetivos.

Entre los factores internos que toma en cuenta, se encuentran:

Infraestructura: Las instalaciones donde está ubicada la empresa es propiedad de la entidad, fue construida para poder cumplir con requisitos de seguridad y búsqueda de eficiencia en las operaciones.

Personal: La empresa tiene planes de continuidad en operaciones por tiempo indefinido, por lo cual se esfuerza en evitar la rotación de personal en los distintos

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P1-4/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

departamentos, el cual conoce las operaciones de la compañía y tiene la experiencia para realizar las diversas actividades que son realizadas.

Procesos: La entidad cuenta con flujogramas de todas las actividades y funciones claves en la importación, distribución y comercialización de repuestos para vehículos.

Tecnológicos: La empresa no se encuentra expuesta significativamente a este factor, puesto que ha adquirido nuevos sistemas informáticos para garantizar la continuidad correcta y eficiente de sus operaciones.

Entre los factores externos que la entidad toma en cuenta, se encuentran:

Económicos: La empresa se encuentra ubicada en la zona 10 de la ciudad capital de Guatemala, se considera la ciudad de mayor importancia económica en todo el país, por tal motivo no se considera exista implicación de riesgo en la ubicación de la entidad.

Sociales: Se considera que no existe algún fenómeno social que pueda afectar en la realización de los objetivos de la compañía.

Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

La asamblea de Accionistas solicitó a Wmancilla & Asociados realizar auditoría del rubro de Inventarios por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. De conformidad con la base contable que utiliza la compañía para la elaboración de los estados financieros y en especial el rubro de Inventarios. Por lo cual el objetivo de la auditoría es emitir opinión sobre la razonabilidad del rubro de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P1-5/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

Objetivos Específicos

- a) Determinar la existencia y estado de los elementos que conforman el rubro de Inventarios.
- b) Establecer la exactitud matemática en los registros contables del rubro en libros principales y concordancia con registros auxiliares
- c) Determinar si existe segregación de funciones en el rubro
- d) Verificar si existe adecuada supervisión en la realización de la toma física de inventarios
- e) Determinar si el procedimiento establecido para la toma física de inventarios es adecuado
- f) Comprobar si la empresa cumple con las aseveraciones sobre el rubro en los estados financieros.
- g) Verificar la realización de ajustes del inventario de acuerdo a las existencias físicas al final del periodo.
- h) Comprobar la existencia y estado del inventario en poder de terceros.

Enfoque de la auditoría

Con base a la evaluación de la eficacia operativa de los controles y la evaluación de los riesgos que puedan afectar al rubro, se determinará la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a realizar en el rubro.

Procedimientos Sustantivos

Para llevar a cabo las pruebas sustantivas, se buscará respuesta a aquellas diferencias que sobrepasen la importancia relativa planificada.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P1-6/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

Se inspeccionará la documentación de soporte de las importaciones y ventas de mercaderías por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Logística

El personal asignado para la realización de la auditoría externa al rubro de inventarios es el siguiente:

CANTIDAD	NOMBRES	CARGO
1	Walter Marroquin	Socio de Auditoría
1	Kelly Sánchez	Gerente de Auditoría
1	Wendy Mancilla	Supervisora de Auditoría
3	Karina Marroquin, Jennifer Yax, Lesbia Arana	Asistentes de Auditoría

Honorarios

Se estiman honorarios por Q40,000.00 IVA incluido, mismos contemplan los salarios mensuales y prestaciones de los asistentes de auditoría, supervisor de auditoría, gerente de auditoría y socio encargado.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P1-7/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

Trabajo de auditoría

Planificación técnica y administrativa de la empresa

Supervisión del cumplimiento de los objetivos de la auditoría

Realización del trabajo de campo

Evaluación del Control Interno existente

Realización de borrador dictamen de auditoría

Presentación de informes

Como producto de nuestra auditoría, entregaremos los siguientes informes:

El Informe de Auditor Independiente.

El rubro de inventarios auditado y las notas de revelación a dicho rubro.

Informe de control interno sobre el rubro de inventarios

Carta a la Gerencia para el mejoramiento de los procedimientos relacionados con el rubro.



Wendy Mancilla

Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Descripción de riesgos
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P2-1/5
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

Objetivo

Documentar el criterio adoptado para la medición de riesgos, la cual se usará para planificar y realizar los procedimientos de auditoría, se debe determinar el límite de errores que el auditor permitirá, a partir del cual la información puede ser material.

Alcance

El rubro de Inventarios del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Procedimientos y resultados obtenidos

Se solicitaron los estados financieros al 31 de diciembre de 2021

Se revisaron los cálculos aritméticos en los estados financieros

Se identificó el rubro de inventarios, el cual se tomó como base para el cálculo.

Se detalla el resultado obtenido de los cálculos:

Valor total, base para el cálculo Q7,943,063.31 **PPC**

Porcentaje para aceptación de riesgo 2% (resultado obtenido en página 90)

Materialidad para el rubro Q158,861.26

Conclusión: Con base en la planificación, se realizó el cálculo para la evaluación de riesgo, determinando el porcentaje que se aplicará de acuerdo al conocimiento que se obtuvo de la entidad, por la naturaleza, extensión de las incorrecciones identificadas en auditorías anteriores y por las expectativas que se tienen con relación a las incorrecciones del período actual. Ver los factores evaluados para seleccionar el porcentaje para el cálculo de la materialidad en páginas de la 87 a la 90.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Descripción de riesgos
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P2-2/5
FECHA	FECHA	
12/01/2022	13/01/2022	

El juicio sobre si el porcentaje para el cálculo de aceptación de riesgo es adecuado, es fundamentado en la evaluación de los siguientes factores:

NO.	FACTOR	RAZONAMIENTO	RIESGO
1	Factores relevantes del sector y normativos	En el mercado en el cual realiza actividades FRENOS SY, S.A. es muy competitivo, existen varias empresas dedicadas a la importación, distribución y comercialización de repuestos, sin embargo la calidad de los productos que la empresa distribuye ha logrado ir posicionándose en el mercado, ya que se comercializan repuestos que cumplen los más altos estándares de calidad en su fabricación, la relación de negocios que establece con los clientes y con los proveedores han contribuido en gran medida a lograr alcanzar mayores resultados. La empresa se encuentra obligada al cumplimiento fiscal ante la entidad reguladora en Guatemala, la Superintendencia de Administración Tributaria.	BAJO

EMPRESA FRENOS XY, S.A.

AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Descripción de riesgos

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P2-3/5
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

NO.	FACTOR	RAZONAMIENTO	RIESGO
2	Naturaleza de la entidad	La empresa no cuenta con estructura organizacional compleja, la fuente de sus ingresos se fundamenta en la distribución y comercialización de repuestos específicamente frenos, para todo tipo de vehículos y los distribuyen a nivel nacional. Sus clientes principales son mayoristas lo que es un indicador positivo, ha tenido un crecimiento anual del 10% año con año. No realiza inversiones en bolsa de valores y no tiene planes de realizarlas. Además, no cuenta con conflictos bancarios que le llegaran a impedir solicitar financiamiento en cualquiera de los bancos del sistema.	BAJO
3	Selección y aplicación de políticas contables por la entidad	Las políticas contables que la entidad ha establecido en el rubro de inventarios son elegidos de acuerdo con el tipo de inventario que tienen y la naturaleza de éste. Los cambios que pudiesen realizarse en las políticas se realizarían solamente de ser necesarios y se documentarían de manera adecuada	BAJO

EMPRESA FRENOS XY, S.A.

AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Descripción de riesgos

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P2-4/5
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	13/01/2022	

NO.	FACTOR	RAZONAMIENTO	RIESGO
4	Objetivos y estrategias de la entidad	Los miembros de la Asamblea General de Accionistas de la entidad definen los objetivos y estrategias que la compañía utilizará de manera conservadora, toman en cuenta el riesgo de negocio. Esto se ve reflejado en la calidad de sus líneas de productos, pues para introducir alguna marca nueva realizan pruebas de laboratorio para supervisar la calidad de los repuestos y que no fallen en el mercado al momento del uso de los productos.	BAJO
5	Medición y revisión de evolución financiera de la entidad	La Asamblea de Accionistas de la entidad ha implementado indicadores sobre la evolución de la información financiera y no financiera, así como la elaboración de estadísticas, tendencias, análisis de información entre periodos comparativos, elaboran presupuesto de manera anual, el cual es analizado de forma mensual. Evalúan de manera mensual el comportamiento de la entidad en comparación con empresas del mismo sector para identificar factores de variación para implementar mecanismos de motivación para los empleados y verificarlo en la realización de programas de desempeño.	BAJO

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Descripción de Riesgos
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P2-5/5
FECHA	FECHA	
12/01/2022	13/01/2022	

Puntuación en porcentajes aplicables a cuestionario anteriormente aplicado:

Conclusión sobre el riesgo	Porcentaje mínimo	Porcentaje máximo
Riesgo bajo	1	2
Riesgo moderado	3	5
Riesgo alto	6	10

Porcentaje obtenido: de acuerdo a la medición en cuestionario realizado se selecciona el 2%, el cual se encuentra dentro del porcentaje máximo cuando el riesgo es bajo.

Al tomar en cuenta que no se han identificado errores de incorrección que hayan sido materiales, por lo tanto, no se espera tener errores materiales en la auditoría, por lo que consideramos aplicar 2% para la materialidad sobre el rubro de inventarios



Wendy Mancilla

Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
EVALUACIÓN SOBRE ACEPTACIÓN DEL
ENCARGO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
WMZ	WMS	P3-1/2
FECHA	FECHA	
12/01/2022	13/01/2022	

Se encargó al socio de Auditoría para que, de acuerdo con el conocimiento de la empresa, determinara el grado de independencia que tiene la firma con el cliente y procediera a evaluar si la firma puede aceptar el encargo de auditoría. Fue asignado por tener más experiencia, adicional fue asignado como revisor el Gerente de Auditoría para verificar la adecuada evaluación de la aceptación.

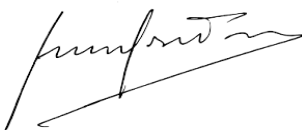
NO.	DESCRIPCIÓN	SI / NO
	Relaciones financieras	
1	Tiene la firma o alguien dentro de la firma: Un interés financiero directo en el cliente Un interés financiero indirecto material en el cliente	NO
2	¿Ha recibido o realizado la firma o alguien en la firma un préstamo o garantía de préstamos al o del cliente?	NO
	Relaciones de negocios	
3	¿Tiene la firma o alguien dentro de la firma una relación de negocios con el cliente, su gerencia o su administración?	NO
4	¿El cliente o sus accionistas y directores tiene propiedad importante en la firma?	NO
5	¿Emplea la firma a alguien que también está empleado por el cliente, inclusive en una posición de socio o director?	NO
6	¿Ha dejado personal o socios, o informado de alguna intención de dejar la firma, para trabajar con el cliente en los últimos dos años?	NO

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
EVALUACIÓN SOBRE ACEPTACIÓN DEL ENCARGO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
WMZ	WMS	P3-2/2
FECHA	FECHA	
12/01/2022	13/01/2022	

NO.	DESCRIPCIÓN	SI / NO
	Relaciones personales y otras	
7	¿Hemos sido informados de otras relaciones familiares o cercanas entre socios y/o empleados profesionales y el cliente?	NO
	Honorarios, litigación, regalos y hospitalidad	
8	¿El socio del equipo de auditoría es remunerado sobre la base del desempeño de la parte de la firma que es sustancialmente dependiente de honorarios de este cliente?	NO
9	¿Se encuentra involucrada la firma, o puede verse involucrada, en alguna acción legal con el cliente?	NO
10	¿Ha recibido alguien dentro de la firma o su familia inmediata; bienes, servicios u hospitalidad de parte del cliente?	NO
	Otras consideraciones	
11	¿Existen algunos otros factores que puedan afectar la objetividad de la firma y su independencia?	NO
12	¿Existen algunas razones adicionales por las cuales no deberíamos aceptar el encargo?	NO

Al ser todas las respuestas NO, la firma puede aceptar el presente encargo de auditoría, sin que éste vaya a afectar en la independencia de la firma.



Lic. Walter Marroquín
 Socio WMANCILLA & ASOCIADOS

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
LECTURA DE ACTAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P4
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

Procedimientos realizados

Se solicitó a la compañía FRENOS XY, S.A. los libros de actas de la Asamblea de Accionistas.

Se realizó resumen de las actas del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, teniendo en cuenta los temas que puedan tener implicaciones significativas en el rubro de inventarios.

NO. DE ACTA	FECHA	DETALLE
ACTA # 43 FOLIO 32	10/01/2022	A la fecha no existen acuerdos tomados por la Asamblea de Accionistas, que influyan en el rubro de inventarios.

De acuerdo a la evaluación realizada del Libro de Actas, se obtuvo evidencia suficiente y adecuada que permite determinar si las operaciones registradas en las Libro de Actas se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Accionistas.



Wendy Mancilla
Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P5 -1/6
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

Se programó y se realizó entrevista al Contador General el Licenciado Allan Matías Rueda, para determinar la existencia de los controles internos en el área de inventarios y establecer el ambiente de control de este rubro, esto con la finalidad de garantizar la adecuada documentación y establecimiento de normativa para la administración de los inventarios.

NO.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en inventarios?		X		Solo existen indicaciones de responsabilidades verbales, no existe ningún documento que se pueda avalar como manual de procedimientos.
2	¿Existen políticas establecidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y resguardo del inventario?		X		Existen políticas emitidas de manera verbal, el personal sabe el procedimiento, pero no existe un documento por escrito que avale si el n se hace de forma adecuada.
3	¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física del inventario, son autorizados por un funcionario responsable, de mayor jerarquía?	X			Los reportes de ajustes emiten el jefe de bodega, los avala el contador y los autoriza la gerencia general.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P5 -2/6
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

NO.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
4	¿Están segregadas las funciones entre las personas de contabilidad, las personas de almacén y compras?	X			Están bien definidas las funciones de cada una de las personas que conforman los distintos departamentos, pues el departamento de compras realiza las cotizaciones y compras al exterior, mientras que el departamento de almacén se encarga de la recepción, colocación y preparación del producto para su venta y por último el departamento de contabilidad tiene en sus funciones el registro de las operaciones contables del movimiento de inventario.
5	¿Las compras de mercadería, para realizarlas se encuentran debidamente autorizadas?	X			Son autorizadas de acuerdo con el monto, por Contador General o Gerente Financiero
6	¿Es adecuado el sistema de costo?	X			Por el movimiento que tiene el inventario y el giro de negocio si es el adecuado.
7	¿Se lleva un Kardex en la bodega?	X			Cada producto tiene su Kardex de inventario dentro del sistema informático de la empresa.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P5 -3/6
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

NO.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
8	¿Además del Kardex, existe algún documento para registrar los ingresos a bodega?	X			Utilizan reportes en Excel para poder respaldar los ingresos de mercadería que realizan.
9	¿Tienen los departamentos de compras, almacén y contabilidad conocimiento de niveles de inventarios de lento movimiento, dañados o discontinuados?	X			Conocen y tienen un espacio que tienen rotulado como mercadería dañada, y básicamente son repuestos que traen algún desperfecto de fábrica, pero no tienen identificado el inventario considerado como obsoleto o de lenta rotación.
10	¿Los bienes comprados siempre ingresan al departamento de bodega?	X			Todo lo comprado está debidamente registro y almacenado en el departamento de bodega y almacén, sin embargo, las muestras que los proveedores envían como pruebas, no están registradas debidamente en el sistema informático de la empresa.
11	¿Se realizan inventarios periódicamente?	X			Se realizan de forma trimestral y semestral según lo que indica el régimen al cual están inscritos.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P5 -4/6
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

NO.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
12	¿Se proporcionan instrucciones escritas a los empleados que participan en los inventarios físicos?		X		Se realizan de forma verbal, al momento del inicio de cada inventario, no existe documento con instrucciones.
13	¿Incluyen estas instrucciones todos los procedimientos necesarios para lograr un inventario satisfactorio?		X		Las instrucciones son bastante generales y no especifican por ejemplo los objetivos del levantamiento de inventario físico.
14	¿Supervisan estos inventarios físicos personas independientes de los almacenistas o bodegueros?	X			Los realizan todo el personal de la empresa, incluyendo a la administración y ventas.
15	¿Se practica una inspección de las mercaderías recibidas en bodega en cuanto a su condición y cantidad?		X		Por la cantidad de productos que ingresan en cada importación, no es posible la revisión en cuanto a calidad, solamente se revisa la cantidad que describen las facturas de compra.
16	¿Están las existencias debidamente protegidas (físicamente) contra pérdida por robo, daño, etc.?	X			Se encuentran monitoreadas por cámaras dentro de las instalaciones, y también se encuentran aseguradas por cualquier daño.
17	¿Existen guardias de seguridad que sean responsables de que nada salga de la empresa sin autorización escrita?		X		Solamente el encargado de Almacén es el que revisa las salidas del inventario.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P5 -5/6
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

NO.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
18	¿Existe una política escrita que indique los procedimientos a seguir cuando existan faltantes de inventario?		X		No existe ninguna política sobre los faltantes, lo que hacen los encargados de almacén es revisar si esos faltantes se pueden justificar para no realizar el cobro al personal.
19	¿Existe flujograma de funciones de registro, compra, recepción de los inventarios?	X			Si existe, sin embargo, no está a la vista de todas las personas involucradas en el proceso.
20	¿El acceso a bodega de las tiendas está restringido solo al personal autorizado?		X		Si existe la limitación al resto del personal de ingresar a la bodega, sin embargo, las bodegas tienen el acceso compartido con el área de sanitarios que puede utilizar todo el personal.
21	¿Se encuentra actualizado el sistema de inventarios en la bodega y los vendedores tienen acceso a revisar las existencias en tiempo real?		X		La existencia si es actualizada, pero no en tiempo real.
22	¿Realiza inventarios el departamento contable al final del ejercicio?	X			Si se realiza inventario anual, dentro de las instalaciones.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P5 -6/6
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

NO.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
23	¿Se registra en el sistema informático de la empresa, la mercadería que es entregada en consignación a algunos clientes y se lleva el registro de esos inventarios en documentos físicos?		X		Solamente, se registra la salida en un Excel por parte del departamento de bodega/almacén, y las existencias aparecen en el sistema informático como mercadería disponible en bodega central.
24	¿Se llevan libros auxiliares para el control del inventario para compararlo con el libro Mayor?		X		No se tienen libros auxiliares, solamente se utiliza el Kardex del sistema informático de la empresa.
25	¿Los inventarios se encuentran debidamente asegurados, teniendo en cuenta el valor de estos?	X			Según el contador general, se tiene cobertura sobre el valor total de los inventarios registrados.

Conclusión: El control interno establecido es sólido, ya que podemos confiar en él lo cual, a criterio del auditor revisor, es confiable. Sin embargo, existen debilidades que deben ser corregidas.



Licenciado Allan Rueda
Contador General



Jennifer Yax
Asistente Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Narrativa de Procesos
 Proceso de Inventarios
 Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P6 1/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	22/01/2022	

Objetivo

Comprender el funcionamiento de cada actividad que realiza la entidad correspondiente al rubro de inventarios y de identificar los controles internos aplicados relevantes para la auditoría.

Procedimiento

Se realizaron entrevistas, para conocer las actividades propias Frenos XY, S.A., en el rubro de inventarios, con las siguientes personas:

- a) Gerente General
- b) Contador General
- c) Vendedores
- d) Encargado de Compras e Importaciones
- e) Encargado de Almacén
- f) Bodegueros

En dichas entrevistas, se verificaron y actualizaron los procedimientos de control interno.

Compras e Importaciones

La empresa tiene un completo surtido de repuestos para frenos de vehículos livianos, que se conforma por aplicaciones, para todo tipo de vehículos, los cuales son controlados por el departamento de bodega junto con el departamento de compras e importaciones; quienes monitorean el movimiento mensual del producto, efectuando muestras del Kardex de cada producto, apoyados por el sistema informático de la empresa, sin embargo, no tienen libros auxiliares para efectuar dichos controles.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Narrativa de Procesos

Proceso de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P6 2/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	22/01/2022	

Se establecen los mínimos y máximos necesarios, para tener inventario disponible por un máximo de seis meses, pero este procedimiento se hace con base al conocimiento del encargado de compras y no tiene un proceso estándar para la realización del mismo.

Cuando la existencia esta próxima a llegar a sus mínimos estipulados de existencia o cuando la existencia se encuentra en 0, se procede a efectuar una orden de pedido. Esta orden de pedido es revisada y firmada por el encargado de Almacén, el encargado de compras e importaciones y es firmado por el Gerente General.

Al tener la orden de compra, se traslada a los proveedores del exterior para proceder con su fabricación. Dicha fabricación tiene un tiempo mínimo de 30 días y un tiempo máximo de 60 días. Posteriormente, el proveedor envía un correo con la proforma del pedido solicitando un anticipo para proceder a embarcar, se embarca para que pueda ser despachado por el puerto de salida.

Treinta días después de su embarcación se debe realizar el pago final, para que el proveedor pueda enviar el BL (Bill Of Landing), realizado por la naviera en el origen, para la liberación de la mercadería en la aduana guatemalteca.

La factura es enviada, a contabilidad para que puedan proceder con las transferencias, anteriormente indicadas, y dicho departamento programa el pago, con previa autorización del Gerente General.

El encargado de Almacén recibe mientras tanto el listado de la mercadería que estará recibiendo, para que pueda programar el espacio donde se colocará, para proceder con el conteo y revisión respectiva.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Narrativa de Procesos

Proceso de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P6 3/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	22/01/2022	

Una vez la mercadería, embarca en territorio nacional, la naviera envía un aviso de arribo, para que se proceda a cancelar los gastos que fueron incurridos en el traslado del contenedor, envía también el número de manifiesto, que emite la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT. E indica el puerto en que arribo la mercadería, para que se presenten con la siguiente documentación en original:

- a) Factura Original
- b) Certificado de Origen
- c) Tratado de libre comercio (en caso aplique)
- d) Lista de Empaque
- e) Recibo de Pagos realizados en Naviera
- f) Carta de Liberación, asignando transporte responsable
- g) Carta de Transbordo

Estos documentos son enviados a la aduana, al agente aduanal, quien es el responsable de subir todos los documentos al sistema de SAT (aduanas sin papeles) y posteriormente emiten una póliza aduanera DUCA (Declaración Única Centroamericana) para el pago de impuestos. Esta DUCA se traslada al departamento de contabilidad de la empresa, para que puedan pagarse por medio de DECLARAGUATE con una transferencia bancaria.

Posterior del pago, con un selectivo Verde o Rojo (que genera una revisión automática física y documental) se coordina la salida de puerto del contenedor para la recepción de la mercadería, en las bodegas respectivas.

Si la mercadería que ingresa está incompleta o tiene algún tipo de descuadre o desperfectos de calidad, se procede a generar un documento para que el

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Narrativa de Procesos

Proceso de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P6 4/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	22/01/2022	

departamento de compras e importaciones, y el departamento de contabilidad puedan dar de baja en cada registro del sistema informático de la empresa los productos, que no ingresen de forma satisfactoria a las bodegas para poder comercializar dicho producto.

Dicho documento se entrega a Gerencia, para que el Gerente General, firme como aval de la operación realizada y ordene el seguimiento para que el proveedor pueda reponer la mercadería indicada.

Procedimiento de Costeo

La mercadería se costea una vez se ingresan a las bodegas, y se han verificado por cantidad y calidad los productos que son recibidos en las instalaciones.

El proceso de costeo se realiza en un archivo de Excel, donde el encargado de compras e importaciones debe completar los siguientes datos:

- a) Fecha
- b) Numero de póliza
- c) Código
- d) Cantidad
- e) Costo unitario
- f) Tipo de Cambio
- g) Costo total
- h) Fletes
- i) Derechos Arancelarios
- j) Seguros
- k) Gastos Varios de importaciones
- l) Gastos en Naviera

EMPRESA FRENOS XY, S.A.

AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Narrativa de Procesos

Proceso de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P6 5/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	22/01/2022	

- m) Gastos Tramite Aduanal
- n) Costo Custodio
- o) Costo GPS

Esta información posteriormente de trabajada en Excel se trabaja en el sistema informático de la empresa, en donde se coteja con toda la información Física, para que el sistema pueda asignar el costo a cada una de las mercaderías que están ingresando dentro de la empresa.

Posteriormente al ingreso de toda la importación, se imprime el documento y se traslada a contabilidad para que el departamento de contabilidad pueda registrar toda la operación contable de la importación, sus costos y registrar los impuestos que fueron cancelados al momento de la liberación de mercancías en aduana.

Al concluir el proceso de costeo, se revisa con los registros que se tienen los precios de la competencia, se cargan los gastos administrativos y de ventas, y se asigna el porcentaje de impuestos y utilidad que cada producto va a generar y con ello se obtiene el precio de venta.

Salvaguarda del Inventario

Para la salida del inventario, se debe emitir una factura que acompaña a la mercadería, al área de carga y descarga de mercadería, donde los camiones y transportes cargan los pedidos para ser entregados con los distintos clientes.

Una copia firmada de la factura se queda en bodega, para respaldo del jefe de almacén. No puede salir mercadería sin la documentación respectiva.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Narrativa de Procesos

Proceso de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P6 6/7
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
12/01/2022	22/01/2022	

Sin embargo, la mercadería que esta entregada en consignación, tiene solamente un registro en un Excel dentro de la computadora del jefe de almacén, y no una documentación respectiva.

Seguridad del inventario

Durante el recorrido, del diseño de los controles se observó, que dentro de la bodega la mercadería se encuentra debidamente colocada e identificada, en los distintos estantes, y alrededor se cuenta con 8 cámaras de seguridad.

Margen de Utilidad

Como política interna, se carga un margen de utilidad del 30% sobre cada producto, sin embargo, siempre se procede a evaluar el precio, del mercado y de la competencia para poder incrementar, reducir u ofertar los precios de venta.

Toma Física de Inventarios

La toma física de inventarios se efectúa cada tres meses, y se realiza el inventario en la totalidad del producto. En dichas tomas de inventario participa todo el personal de Bodega o Almacén, los departamentos de Contabilidad, Ventas y la Administración.

Los hallazgos, son reportados a la gerencia, quienes a su vez trasladan la información al Consejo de Administración, para tomar las respectivas medidas y ajustes correspondientes.

No se realizan inventarios, basados en muestras y con más frecuencia, a pesar de la cantidad de productos que se encuentran dentro de la empresa.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Narrativa de Procesos

Proceso de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P6 7/7
FECHA	FECHA	
12/01/2022	22/01/2022	

Conclusión


Con base en los procedimientos realizados por auditoría y de acuerdo a los resultados obtenidos, concluimos que existe un control adecuado de revisión en las operaciones de la empresa. Sin embargo, como parte del proceso de control interno se verificarán que dichos procesos de control se estén realizando y no existan cambios.



Encargado de Almacén



Auxiliar Contable



Contador General



Auxiliar de Auditoría



EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Prueba de control sobre
Ingresos de inventarios
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P7 1/2
FECHA	FECHA	
15/01/2022	25/01/2022	

Proveedor	Numero	Fecha	Cantidad	Monto Neto	ATRIBUTOS					
					A	B	C	D	E	F
INTERNATIONAL, LLC.	137	4/02/2021	14,400	Q460,892.50	✓	✓	✓	✓	✓	✓
REVESTIMIENTOS AUTOMOTRICES	138	29/03/2021	12,436	Q893,933.44	✗	✓	✓	✓	✓	✓
INTERNATIONAL, LLC.	140	29/03/2021	12,240	Q384,328.90	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INTERNATIONAL, LLC.	141	4/04/2021	11,790	Q489,382.50	✓	✓	✓	✓	✓	✓
AUTO PARTES, S.A.	142	10/04/2021	3,600	Q218,137.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
REVESTIMIENTOS AUTOMOTRICES	143	10/04/2021	13,849	Q849,390.17	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INTERNATIONAL, LLC.	144	12/07/2021	25,950	Q822,604.10	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INTERNATIONAL, LLC.	146	27/07/2021	10,830	Q462,515.50	✓	✓	✓	✓	✓	✓
AUTO PARTES, S.A.	147	17/07/2021	12,450	Q514,461.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FRENOS TOTAL S.A. DE C.V.	148	3/07/2021	7,671	Q347,404.91	✓	✓	✓	✓	✓	✓
REVESTIMIENTOS AUTOMOTRICES	150	16/09/2021	12,077	Q907,909.96	✓	✓	✓	✓	✓	✓
AUTO PARTES, S.A.	151	1/10/2021	17,366	Q663,429.40	✓	✓	✓	✓	✓	✓
AUTO PARTES, S.A.	152	26/10/2021	13,312	Q546,037.12	✓	✓	✓	✓	✓	✓

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Prueba de control sobre
Ingresos de inventarios
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P7 2/2
FECHA	FECHA	
15/01/2022	25/01/2022	

Proveedor	Numero	Fecha	Cantidad	Monto Neto	ATRIBUTOS					
					A	B	C	D	E	F
AUTO PARTES, S.A.	152	26/10/2021	13,312	Q546,037.12	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INTERNATIONAL, LLC.	153	8/10/2021	14,000	Q421,470.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INTERNATIONAL, LLC.	154	9/10/2021	19,222	Q791,176.64	✓	✓	✓	✓	✓	✓
AUTO PARTES, S.A.	155	23/11/2021	4,375	Q108,953.90	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, DE IMPORTACIONES REGISTRADAS EN EL SISTEMA INFORMÁTICO			 205,568	Q8,882,027.04	 REF					

Observaciones: El total de las importaciones comprendidas en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 asciende a Q8,882,027.04 ingresando al inventario para la venta un total de 205,568 unidades.

Procedimiento: Se revisaron todas las importaciones que fueron registradas en el sistema informático de la empresa, y se cotejó la información con las pólizas de importación físicas.

Los atributos revisados son:

A= Registrado en fecha correcta
 C= Contiene su orden de compra
 E= Tiene firma de revisado

B= Tiene su documentación de soporte
 D= Tiene copia de ingreso de mercadería a bodega
 F= Está incluida en las declaraciones correspondientes

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Prueba de control sobre
Egresos de inventarios
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P8 1/3
FECHA	FECHA	
18/01/2022	26/01/2022	

Estado	Fecha	Cliente	Número de Factura	Monto Neto	ATRIBUTOS					
					A	B	C	D	E	F
Aplicado	6/01/2021	TWE	283962	Q39,386.52	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	12/01/2021	REP COLON	284162	Q25,963.87	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	6/02/2021	LUBRICANTES CASITA	284512	Q36,268.74	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	14/02/2021	TWE	284712	Q20,289.54	✓	✗	✓	✓	✓	✓
Aplicado	18/02/2021	TWE	284837	Q33,777.14	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	16/03/2021	LUBRICANTES CASITA	285107	Q35,962.22	✓	✓	✓	✗	✓	✓
Aplicado	25/03/2021	LUBRICANTES CASITA	285427	Q43,263.82	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	31/03/2021	LUBRICANTES CASITA	285548	Q45,111.86	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	4/04/2021	TWE	285670	Q32,626.32	✓	✓	✓	✗	✓	✓
Aplicado	9/04/2021	DIVINSA	285905	Q41,935.88	✓	✗	✓	✓	✓	✓
Aplicado	25/04/2021	DIVINSA	286011	Q22,149.43	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	8/05/2021	LUBRICANTES CASITA	286237	Q28,900.43	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	16/05/2021	DIVINSA	286667	Q28,895.50	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	29/05/2021	DIVINSA	286950	Q36,942.17	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	3/06/2021	DIVINSA	287045	Q26,242.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	6/06/2021	TWE	287130	Q53,222.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	16/06/2021	TWE	287352	Q29,539.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	30/06/2021	TWE	287718	Q31,528.07	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	6/07/2021	TWE	287992	Q56,243.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	14/07/2021	TWE	288281	Q26,637.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	26/07/2021	FRENO SEGURO	288402	Q22,326.12	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	31/07/2021	FRENO SEGURO	288722	Q37,556.28	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	4/08/2021	FRENO SEGURO	288775	Q44,672.16	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	17/08/2021	PASTILLAS DEL SUR	288930	Q42,731.76	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	1/09/2021	PASTILLAS DEL SUR	289056	Q46,653.27	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	9/09/2021	PASTILLAS DEL SUR	289178	Q63,222.17	✓	✓	✓	✓	✓	✓

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Prueba de control sobre
Egresos de inventarios
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P8 2/3
FECHA	FECHA	
18/01/2022	26/01/2022	

Estado	Fecha	Cliente	Número de Factura	Monto Neto	ATRIBUTOS					
					A	B	C	D	E	F
Aplicado	16/09/2021	PASTILLAS DEL SUR	289263	Q34,479.95	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	6/10/2021	PASTILLAS DEL SUR	289532	Q25,557.40	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	18/10/2021	SUBDIRECCION DE LA POLICIA REGIONAL	289653	Q75,263.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	3/11/2021	SELERUA	289875	Q112,635.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	9/11/2021	PARTES Y REPUESTOS, S.A.	289920	Q37,896.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	27/11/2021	SUBDIRECCION DE LA POLICIA REGIONAL	290102	Q25,897.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	6/12/2021	SUBDIRECCION DE LA POLICIA REGIONAL	290201	Q86,245.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	14/12/2021	SUBDIRECCION DE LA POLICIA REGIONAL	292221	Q386,240.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	18/12/2021	SUBDIRECCION DE LA POLICIA REGIONAL	292561	Q285,263.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	20/12/2021	PASTILLAS DEL SUR	292785	Q22,629.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Aplicado	29/12/2021	PASTILLAS DEL SUR	293417	Q32,682.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Total muestra tomada ventas				Q2,076,833.62						
Ventas totales durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2021				Q13,026,768.90						
% de universo revisado				16%						
Observaciones:										
El criterio utilizado para la toma de muestra, fue la revisión de las facturas mayores a 20,000.00 registradas en cada mes durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, utilizando además el listado de los clientes con mayor consumo en la empresa durante el periodo en mención.										

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Prueba de control sobre
Egresos de inventarios
Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P8 3/3
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
18/01/2022	26/01/2022	

Procedimiento: Se revisaron las ventas mayores a veinte mil quetzales, revisando un total del 16% sobre las ventas totales emitidas durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. Se cotejó la información con las copias de las facturas físicas. Los atributos revisados son:

A= Registrado en fecha correcta

C= Contiene su orden de pedido

E= Tiene firma de revisado

B= Tiene su documentación de soporte

D= Tiene copia de salida de mercadería a bodega

F= Está incluida en las declaraciones correspondientes

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
 AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 EVALUACIÓN DE DEBILIDADES
 ÁREA DE INVENTARIOS
 Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P9 1/2
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
22/01/2022	27/01/2022	

NO.	Debilidades Detectadas	Controles determinados
1	Se pueden establecer mínimos o máximos incorrectos.	El encargado de compras establece los mínimos y máximos de existencia, pero dentro de estos parámetros no se excluye la existencia que sale o ingresa en concepto de mercadería en consignación. REF. P6
2	Que los inventarios adquiridos sean ingresados físicamente al almacén y tengan daños o se encuentren defectuosos.	El encargado de la bodega es el que se encarga de revisar el inventario adquirido y darle de alta para el registro de este. REF. P6
3	Que los inventarios sean sustraídos sin autorización.	Para cada salida del inventario el facturador emite una factura, que es revisada y firmada por el jefe de bodega, para autorizar su salida. REF. P6
4	Pérdida de mercadería en el ingreso, custodia o traslado de esta.	El encargado de la bodega debe verificar la cantidad que se indica en los documentos de entrada y de salida del inventario
5	Que el inventario en poder de terceros no se controle de forma efectiva.	No existe control en la mercadería entregada en concepto de consignación donde se establece la responsabilidad por la custodia del Inventario en poder de terceros. REF. P6

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
EVALUACIÓN DE DEBILIDADES
ÁREA DE INVENTARIOS
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P9 2/2
FECHA	FECHA	
22/01/2022	27/01/2022	

NO.	Debilidades Detectadas	Controles determinados
6	Que los inventarios registrados en el kárdex de almacén no existan.	Se realiza toma física del inventario de manera trimestral para determinar diferencias del inventario según sistema contra el físico. REF. P6
7	Que la información del Kardex sea diferente a la registrada en el libro mayor.	Se realiza toma física del inventario de manera trimestral para determinar diferencias del inventario según sistema contra el físico. REF. P6
8	Que no se registre una provisión por inventario obsoleto, o de lenta rotación.	Actualmente no realizan provisión por este tipo de inventario.
9	Acceso a bodega por personal no autorizado.	No cuenta con ingreso restringido a la bodega.
10	Que no se registre la totalidad de los costos directos e indirectos de producción en el inventario.	Existe empleado específico para registrar el costo de cada artículo en el inventario. REF. P6

De acuerdo con las debilidades detectadas en el rubro de inventarios, de realizar las pruebas en los controles establecidos por la Administración de la empresa, después de probar la eficacia de estos controles; podemos concluir que no existen debilidades que puedan obstaculizar el logro de los objetivos de la compañía en el rubro de inventarios.



Wendy Mancilla
 Supervisora de Auditoría

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FRENOS XY, S.A. (NOTA1)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
EXPRESADOS EN QUETZALES (NOTA2)
PPC

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
MDC	WMS	EF 1/5
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
13/01/2022	14/01/2022	

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	Q	1,596,591.50
CUENTAS POR COBRAR	Q	6,004,230.28
(-) ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	Q	-180,126.91
INVENTARIOS	Q	7,943,063.31

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	Q	293,697.30
INVERSIONES A LARGO PLAZO	Q	6,273,000.00

SUMA DEL ACTIVO

Q 21,930,455.48

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES LOCALES	Q	637,803.53
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	Q	1,483,359.84
ISR POR PAGAR	Q	48,732.90
CUENTAS POR PAGAR	Q	1,557,514.18

PASIVO NO CORRIENTE

PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES	Q	136,918.13
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	Q	5,960,449.82

TOTAL PASIVO

Q9,824,778.40

PATRIMONIO

CAPITAL AUTORIZADO SUSCRITO Y PAGADO	Q	10,740,902.35
UTILIDADES RETENIDAS	Q	1,218,576.05
RESERVA LEGAL DEL PERIODO	Q	7,309.93
RESULTADO DEL PERIODO	Q	138,888.75

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

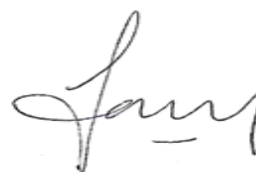
Q 21,930,455.48

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	EF 2/5
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

El infrascrito perito contador registrado ante la Superintendencia de Administración tributaria SAT, Allan Matias Rieda quien se identifica con CUI 12545679-1. Certifica que el patrimonio de la empresa FRENOS XY, S.A. reflejado en en presente Estado de Situación Financiera, asciende a la cantidad de doce millones ciento cinco mil seiscientos setenta y siete quetzales con ocho centavos. (Q12,105,677.08).



Licenciado Ricardo Carmona
Gerente General



Licenciado Allan Matias Rueda
Contador General

Comentario: La información contenida en el Estado de Situación Financiera proporcionado por el cliente debe leerse en conjunto con la información de las notas a los estados financieros, las cuales también fueron proporcionadas por el cliente.
PPC: Descripción que significa que la información ha sido proporcionada por el cliente, ya que fue elaborada por el personal del Departamento de Contabilidad de la Empresa, debido a que la Administración es responsable por el registro de la información financiera que sirve como base en la preparación de los estados financieros.



FRENOS XY, S.A.

Ciudad de Guatemala 25 Calle 1-30 zona 10

Telefono (502) 3402-1204

Fax (502) 2339-1528, sitio web www.frenosxy.com.gt

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FRENOS XY, S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

EXPRESADOS EN QUETZALES

PPC

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	EF 3/5
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

1. Antecedentes de la Empresa

Frenos XY, S.A. fue constituida por tiempo indefinido bajo las leyes de la República de Guatemala el 21 de enero de 1978. Se encuentra inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria en el régimen sobre utilidades lucrativas con renta imponible sobre el 25% del ISR, régimen general del IVA, valúa sus inventarios de acuerdo con el método de promedio ponderado.

Es una empresa cuyas actividades económicas consisten en importar y comercializar repuestos, específicamente frenos para vehículos livianos. Tiene un promedio de 900 clientes, quienes se caracterizan por ser aceiteras, centros de servicio y refaccionarias; estos se encuentran ubicados en toda la República de Guatemala, siendo los principales distribuidores de los repuestos al consumidor final.

Dentro de sus metas de expansión de ventas, tiene estipulado un crecimiento del 10% anual, mismo que se calcula respecto al crecimiento que se refleja en el parque vehicular del país.

2. Unidad monetaria

La empresa mantiene sus registros contables en quetzales (Q), moneda oficial de la República de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2021, su cotización en relación con el dólar estadounidense era del 7.60 respectivamente. De acuerdo con el Decreto No. 94-2000 "Ley de Libre Negociación de Divisas", tiene libre disposición, la tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas. Así como la libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el extranjero.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**FRENOS XY, S.A.**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

EXPRESADOS EN QUETZALES

PPC

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
MDC	WMS	EF 4/5
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
13/01/2022	14/01/2022	

3. Bases de presentación

Los registros del rubro de inventarios han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES- emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que fue adoptada como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala.

Para estos efectos, se entiende como PYME a entidades que no cotizan en bolsa de valores (mercado de valores) nacional o extranjera y que el objetivo de sus Estados Financieros es suministrar información acerca de la posición financiera, el resultado y los flujos de efectivo de una entidad, que es útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

4. Principales políticas contables

Las principales políticas contables utilizadas para el registro de sus transacciones fueron:

- a) **Inventarios:** los inventarios se valúan al costo promedio de sus compras, el cual no excede al valor neto realizable.

De acuerdo con las características del producto y sus aplicaciones para cada vehículo, se estima para la rotación de los inventarios un stock para un mínimo de un mes y un máximo de cuatro meses.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**FRENOS XY, S.A.**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

EXPRESADOS EN QUETZALES

PPC

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	EF 5/5
FECHA	FECHA	
13/01/2022	14/01/2022	

5.1 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021, el rubro de inventarios estaba integrado por productos provenientes de los siguientes proveedores:

Integración de Inventario por Proveedor	Marca	Inventario por unidad	Inventario por marca en Q	Referencia
INTERNATIONAL, LLC.	ITN	50,682	Q2,943,033.31	C-10
REVESTIMIENTO AUTOMOTRICES	Rensa	41,444	Q2,901,080.00	
AUTO PARTES, S.A.	Premium	17,850	Q1,428,000.00	
FRENOS TOTAL S.A. DE C.V.	Frital	7,455	Q670,950.00	
	Total	117,431	Q7,943,063.31	

a) Al 31 de diciembre de 2021, el movimiento de la cuenta en unidades de inventarios fue el siguiente:

Integración de Inventario en piezas 2021	Valores en Unidades	Referencia
Inventario al 31 de diciembre de 2020	129,913	
(+) Compras	205,568	C-8- 1/2
(-) Costo de Ventas	<u>218,050</u>	
Inventario al 31 de diciembre de 2021	117,431	C-10

Comentario: La información contenida en el Estado de Situación Financiera proporcionado por el cliente debe leerse en conjunto con la información de las notas a los estados financieros, las cuales también fueron proporcionadas por el cliente. La nota 5 a los estados financieros contiene la integración de las cuentas que conforman el rubro de inventarios.

PPC: Descripción que significa que la información ha sido proporcionada por el cliente, ya que fue elaborada por el personal del Departamento de Contabilidad de la Empresa, debido a que la Administración es responsable por el registro de la información financiera que sirve como base en la preparación de los estados financieros.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
 AUDITORIA DE INVENTARIOS
 CEDULA CENTRALIZADORA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	ESF
FECHA	FECHA	
12/01/2022	28/01/2022	

DESCRIPCIÓN	Saldo según Contabilidad al 31/12/2021	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según Auditoría al 31/12/2021	REF
		Debe	Haber		
ACTIVO CORRIENTE					
CAJA Y BANCOS	Q 1,596,591.50			Q 1,596,591.50	
CUENTAS POR COBRAR	Q 6,004,230.28	Q 255,737.82		Q 6,259,968.10	AR/2 -AR/3
(-) ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	Q -180,126.91			Q -180,126.91	
INVENTARIOS	Q 7,943,063.31	Q 460,892.50	Q 413,868.05	Q 7,990,087.76	AR/1 AR/2 AR/3 AR/5
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (NETO)	Q 293,697.30			Q 293,697.30	
INVERSIONES A LARGO PLAZO	Q 6,273,000.00			Q 6,273,000.00	
SUMA DEL ACTIVO	Q 21,930,455.48	Q 716,630.32	Q 413,868.05	Q 22,233,217.75	
	↕	↕	↕	↕	
PASIVO CORRIENTE					
PROVEEDORES LOCALES	Q637,803.53			Q 637,803.53	
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	Q1,483,359.84		Q 460,892.50	Q 1,944,252.34	AR/5
ISR POR PAGAR	Q48,732.90	Q 42,114.20		Q 6,618.70	
CUENTAS POR PAGAR	Q1,557,514.18			Q 1,557,514.18	
PASIVO NO CORRIENTE					
PROVISION PARA INDEMNIZACIONES	Q 136,918.13			Q 136,918.13	
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	Q 5,960,449.82			Q 5,960,449.82	
TOTAL PASIVO	Q9,824,778.40	Q42,114.20	Q460,892.50	Q 10,243,556.70	
PATRIMONIO					
CAPITAL AUTORIZADO SUSCRITO Y PAGADO	Q 10,740,902.35			Q 10,740,902.35	
UTILIDADES ACUMULADAS	Q 1,218,576.05			Q 1,218,576.05	
RESERVA LEGAL DEL PERIODO	Q 7,309.93			Q 7,309.93	
RESULTADO DEL PERIODO	Q 138,888.75	Q 116,016.03		Q 22,872.72	ER
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	Q 21,930,455.48	Q 158,130.23	Q 460,892.50	Q 22,233,217.75	
	↕	↕	↕	↕	

✓ Cotejado contra documentos físicos

↕ Sumado Vertical y Horizontal

↕ sumado Vertical

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
 AUDITORIA DE INVENTARIOS
 CEDULA CENTRALIZADORA
 ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	ER
FECHA	FECHA	
12/01/2022	29/01/2022	

DESCRIPCION	Saldo de Cont. al 31/12/2021	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según Auditoría al 31/12/2021	REF
		Debe	Haber		
INGRESOS	✓			✓	
VENTAS	Q 13,025,874.50			Q 13,025,874.50	
(-) COSTO DE VENTAS	Q 10,209,932.92			Q 10,209,932.92	
MARGEN BRUTO	Q 2,815,941.58			Q 2,815,941.58	
GASTOS DE OPERACIÓN	Q 717,263.23	Q 158,594.75		Q 875,857.98	AR/2 - AR/5
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Q 922,345.92			Q 922,345.92	
GASTOS DE VENTAS	Q 988,710.78			Q 988,710.78	
PRODUCTOS FINANCIEROS			Q 464.52	Q 464.52	AR/3
RENTA IMPONIBLE	Q 187,621.65			Q 29,491.42	
ISR	Q 48,732.90		Q 42,114.20	Q 6,618.70	
RESULTADO DEL PERIODO	Q 138,888.75	Q 158,594.75	Q -	Q 22,872.72	
	↑↓	↑↓	↑↓	↑↓	
✓ Cotejado contra documentos físicos	Q -				
↑ Sumado Vertical y Horizontal					
↑↓ sumado Vertical					

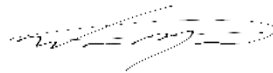
EMPRESA FRENOS XY, S.A.
 AUDITORIA DE INVENTARIOS
 SUMARIA DE INVENTARIOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	C
FECHA	FECHA	
12/01/2022	20/01/2022	

No.	Cuentas	Referencia	Saldo de Cont. al 31/12/2021	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según Auditoría al 31/12/2021
				Debe	Haber	
1	Inventario	AR/1 AR/2 AR/4	✓ Q 7,943,063.31		Q 537.18	Q 7,942,526.13
2	Mercadería en consignación		Q -		Q 254,736.12	Q -254,736.12
3	Mercadería Obsoleta		Q -		Q 158,594.75	Q -158,594.75
4	Mercadería en Tránsito		Q -	Q 460,892.50		Q 460,892.50
Total Saldo en cuenta de Inventario		AR/1 AR/2 AR/3 AR/4	Q 7,943,063.31	Q 460,892.50	Q 413,868.05	Q 7,990,087.76
			⇕	⇕	⇕	⇕
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-right: 5px;">✓</div> Cotejado contra documentos físicos </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-top: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-right: 5px;">↓</div> Sumado Vertical y Horizontal </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-top: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-right: 5px;">⇕</div> Sumado Vertical </div>						

Conclusión: De acuerdo a las pruebas efectuadas en la ejecución de nuestro trabajo de auditoría, hemos establecido que el saldo del rubro de inventarios es razonable. Sin embargo, esto no produce certeza sobre el resto de la información presentada en el Estado de Situación Financiera y de información financiera

Fuente: Los datos sobre la integración del rubro de inventarios se encuentran contenidos en la información de Estados Financieros proporcionados por la empresa, dichos saldos fueron examinados con aplicación de procedimientos de auditoría en las respectivas cédulas analíticas a las cuales cada saldo fue referenciado. Mientras que el saldo total del rubro fue ligado contra el saldo presentado en la cédula centralizadora **ESF.**



Wendy Mancilla
Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	R1 1/4
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
14/01/2022	24/01/2022	

Objetivo

Obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la propiedad, exactitud, existencia y valuación de los elementos registrados en el rubro de inventarios, al 31 de diciembre de 2021.

Alcance

Elementos registrados en el rubro de inventarios del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

NO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	HECHO POR	FECHA
1	Realice enfoque de auditoría para determinar los procedimientos que deben ser aplicados en el transcurso de la Auditoría.	P1	WM	12/01/2022
2	Realice cálculo del monto que va a tomarse para tolerar los errores sin ser investigados, en el rubro.	P2	WM	12/01/2022
3	Evalué los factores que determinen si la firma puede aceptar el encargo de Auditoría	P3	WM	12/01/2022
4	Realice lectura de actas con la finalidad de determinar importantes decisiones que haya tomado el Consejo de Accionistas en cuanto al rubro de inventarios	P4	WM	13/01/2022

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	R1 2/4
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
22/01/2022	24/01/2022	

NO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	HECHO POR	FECHA
5	Entreviste al personal encargado de las actividades del rubro con el fin de realizar narrativa y describir el procedimiento que se lleva a cabo.	P5	WM	13/01/2022
6	Realice prueba para comprobar la eficacia de los controles establecidos para el ingreso a bodega.	P7	WM	16/01/2022
7	Realice prueba para comprobar la eficacia de los controles establecidos para la salida de bodega	P8	WM	18/01/2022
8	Realice identificación de debilidades en el área de auditoría para planificar los procedimientos de Auditoría a utilizar.	P9	WM	22/01/2022
9	Realice cédula centralizadora del Estado de Situación Financiera	BG	WM	12/01/2022/ 28/01/2022
10	Realice cédula centralizadora del Estado del Resultado.	ER	WM	12/01/2022/ 29/01/2022
11	Realice cédula sumaria de Inventarios y concluya sobre la razonabilidad del rubro.	C	WM	14/01/2022/ 27/01/2022
12	Realice detalle de procedimientos que se deben realizar para documentar la auditoría del rubro.	R1	WM	14/01/2022

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	R1 3/4
FECHA	FECHA	
22/01/2022	24/01/2022	

NO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	HECHO POR	FECHA
13	Realice cédula donde integre las cuentas que forman el rubro de inventarios	P10 P11	WM	13/01/2022
14	Realice prueba para comprobar que la empresa valúe el Inventario a menor que el precio que venderá el inventario	C-7	WM	14/01/2022
15	Realice prueba para verificar el cumplimiento en la aplicación del método de valuación del inventario	C-7	WM	14/01/2022
16	Presencie la toma física de inventario al final del período y elabore papeles de trabajo para documentar el trabajo realizado.	C-1	WM	27/01/2022
17	Elabore cédula que contenga las deficiencias de control interno que fueron detectadas en el transcurso de la auditoría.	DCI	WM	29/01/2022
18	Realice cédula de ajustes y reclasificaciones tomando en cuenta diferencias que se hayan determinado en los distintos papeles de trabajo.	A/R	WM	18/01/2022 28/01/2022
19	Elabore y presente el informe del auditor independiente, que contenga la opinión del auditor		WM	29/01/2022

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
 AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 PROGRAMA DE AUDITORÍA
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	R1 4/4
FECHA	FECHA	
22/01/2022	24/01/2022	

NO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	HECHO POR	FECHA
20	Elabore carta a la Gerencia, la cual debe contener las principales debilidades detectadas, así como las recomendaciones para la mejora del control interno en el rubro.		WM	2/02/2022



De acuerdo con los procedimientos planificados para auditar el rubro, se estima que el objetivo al inicio de este papel de trabajo fue alcanzado satisfactoriamente.



Wendy Mancilla
 Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
INTEGRACIÓN DE INVENTARIO EN VALORES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P10
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
13/01/2022	18/01/2022	

CÓDIGO	Cuentas	INTEGRACION INVENTARIO		REFERENCIA	MARCA
		UNIDADES	COSTO		
1.01.01	INTERNATIONAL, LLC.	50,682	Q2,943,033.31		ITN
1.01.02	FRENOS TOTAL S.A. DE C.V.	41,444	Q2,901,080.00		RENSA
1.01.03	REVESTIMIENTOS AUTOMOTRICES	17,850	Q1,428,000.00		PREMIUM
1.01.04	AUTO PARTS	7,455	Q670,950.00		FRITAL
	TOTALES	117,431	Q 7,943,063.31		
					
	Conclusión:	Se determinó la integración del inventario tanto en unidades como en valores por marca.			

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
INTEGRACIÓN DE INVENTARIO EN UNIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	P11
FECHA	FECHA	
13/01/2022	18/01/2022	

Integración de Inventario en piezas 2021	Valores en Unidades	Referencia
Inventario al 31 de diciembre de 2020	129,913	ER
(+) Compras	205,568	ER
(-) Costo de Ventas	218,050	ER
Inventario al 31 de diciembre de 2021	117,431	C-10

Integración de Inventario por Proveedor	Marca	Inventario Inicial	Compras	Ventas	Inventario Final
INTERNATIONAL, LLC.	ITN	52,429	108,432	110,179	50,682
REVESTIMIENTOS AUTOMOTRICES	Rensa	59,362	38,362	56,280	41,444
AUTO PARTES, S.A.	Premium	15,670	51,103	48,923	17,850
FRENOS TOTAL S.A. DE C.V.	Frital	2,452	7,671	2,668	7,455
	Total	129,913	205,568	218,050	117,431

Conclusiones:

El objetivo de esta cedula es determinar cómo está integrado el inventario durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
PRUEBA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	P12
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
13/01/2022	18/01/2022	

Prueba de rotación de inventarios	Referencia		Referencia		Promedio de Inventarios
Promedio de inventarios	C-10	Inventario Inicial 129,913	+	C-10	Inventario Final /2 117,431 / 2 = 123,672
Rotación de Inventarios	EF	Suma Costo de Ventas periodo 2020 Q 10,209,932.92	(/)		Promedio de Inventarios 123,672 = 82.56
		Cantidad de meses en el año 12	(/)		Factor de Rotación 82.55654408 = 0.15
Conclusiones:					
El resultado de la rotación de inventarios indica que el inventario de la empresa FRENOS XY, S.A. tarda aproximadamente 54 días en ser vendido, lo que indica que la compañía tiene una adecuada rotación en sus inventarios.					

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Programa para la toma física de inventario
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	PTI 1/3
FECHA	FECHA	
16/01/2022	25/01/2022	

Bodega:	Bodega Central
Ubicación:	Zona 10 Ciudad de Guatemala

Descripción del Procedimiento	Realizado Por	Referencia
PRUEBAS DE CONTROLES DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DEL INVENTARIO		
1. Solicite y lea cuidadosamente la política de la empresa relacionada con la toma física de Inventarios, según las instrucciones para las tomas físicas.	JYM	C-1
2. Observe a los individuos que realizan los recuentos del inventario y la conciliación del inventario con los registros en el mayor general. Asegurarse de que dichos recuentos y conciliaciones se llevaron a cabo de conformidad con sus políticas y procedimientos.	JYM	C-1
3. Observe que los individuos que realizaron los recuentos físicos del inventario y las conciliaciones son independientes de la custodia y el registro cotidiano del inventario.	JYM	C-1
4. Algunos de los documentos que deberán solicitarse durante el conteo son: - Documentación de los métodos de selección de partidas para los conteos. - Documentos de planeación relacionados con el conteo físico. - Las hojas de inventario del conteo físico y otros papeles de trabajo. - Los mayores generales de inventarios antes y después del conteo. - Los ajustes de diario que surjan como resultado del conteo. - Cualquier otro que considere relevante para la documentación en los papeles de trabajo del compromiso.	JYM	C-1
5. Documente los procedimientos relacionados con la guarda del inventario en bodegas de almacenamiento acondicionadas ambientalmente y debidamente aseguradas, cuyo acceso se restringe al personal autorizado.	JYM	C-1
6. Observe que el inventario se encuentre debidamente asegurado contra amenazas humanas y que se mantenga en un ambiente que lo proteja contra amenazas ambientales durante varias ocasiones a lo largo del período esperado de confianza	JYM	C-1

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Programa para la toma física de inventario
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	PTI 2/3
FECHA	FECHA	
16/01/2022	25/01/2022	

Descripción del Procedimiento	Realizado Por	Referencia
PRUEBAS DE CONTROLES DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DEL INVENTARIO		
7. Revise la evidencia documental (revisión por parte de gerencia, evidencia de repuestos en mal estado, evidencia de traslados de acuerdo a políticas de la empresa.	JYM	C-1
PRUEBAS DE OBSERVACIÓN Y CONTEO DEL INVENTARIO		
A. Antes de y/o el día en que observemos el inventario físico: 1. Determine la ubicación de existencias significativas y analice con el cliente la frecuencia y método de comprobación de existencias Evalúe si los métodos son lo suficientemente adecuados para su uso. Si hay varias instalaciones, determine dónde observaremos el inventario y realizaremos los conteos de prueba	JYM	C-1
B. El día en que observamos el inventario físico, visite las instalaciones del cliente y: 1. Basándose en su investigación y observación, fíjese en lo siguiente: <input checked="" type="checkbox"/> Si las existencias están ordenadas de tal forma de facilitar un conteo que resulte preciso. <input checked="" type="checkbox"/> Si hay algún artículo que esté defectuosos o no pueda ser comercializado. <input checked="" type="checkbox"/> La manipulación de existencias en, o cerca de, las áreas de recepción y despacho, así como también las existencias que son mantenidas en custodia pero no son de propiedad de la empresa, o toda otra existencia cuya propiedad esté en cuestión.	JYM	C-1
1. Determine si se realizaron los procedimientos apropiados para impedir un doble conteo o que se excluya alguna existencia del conteo.	JYM	C-1
2. Obtenga un registro de los documentos usados y no usados durante el conteo de existencias.	JYM	C-1

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Programa para la toma física de inventario
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	PTI 3/3
FECHA	FECHA	
16/01/2022	25/01/2022	

Descripción del Procedimiento	Realizado Por	Referencia
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		
B. El día en que observamos el inventario físico, realice pruebas a los conteos de existencias y: 1. Si los artículos fueron seleccionados con anticipación para un conteo a partir de registros anteriores, cuente los artículos seleccionados con anticipación y confronte con las cantidades registradas en los registros de existencias del cliente. Resuelva las diferencias oportunamente basándose en documentación suplementaria, y fíjese en la disposición de tales diferencias.	JYM	C-1
2. Si los artículos no fueron seleccionados con anticipación para un conteo a partir de registros permanentes anteriores, haga una selección de artículos a partir de los registros de conteo del cliente y realice un conteo de prueba. Resuelva las diferencias oportunamente basándose en documentación suplementaria, y fíjese en la disposición de tales diferencias.	JYM	C-1
C. El día en que observamos el inventario físico, obtenga copias o fíjese en los detalles de los siguientes documentos, y determine si los artículos incluido en ellos se han excluido o incluidos en el conteo físico: <input checked="" type="checkbox"/> Los últimos documentos de recepción (para montos de ventas y compras) preparados antes del conteo. <input checked="" type="checkbox"/> Los últimos documentos de despacho (para montos de ventasy compras) preparados antes del conteo. <input checked="" type="checkbox"/> Si están disponibles, los primeros documentos de recepción y/o despacho preparados después del conteo.	JYM	C-1
CONTEO REALIZADO POR JENNIFER YAX		

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Memorando toma física de inventario
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	MTF 1/3
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Objetivo:

Verificar la razonabilidad de las cifras registradas en el rubro de inventarios.

Verificar la existencia física de los inventarios registrados en el sistema informático de la empresa.

Encargados del Inventario por parte de Frenos XY, S.A.

Allan Rueda Walter Mendoza

Vicky Diéguez Yesica Alizares

Encargados del inventario por parte de auditoría externa

Wendy Mancilla Sánchez **WMS** Karina Marroquín Santana **KMS**

Marlene Dennis Cardona **MDC** Lesbia Arana Núñez **LAN**

Información de logística	
Nombre de la Compañía	Frenos XY, S.A.
Hora, fecha, y duración de los procedimientos de la empresa para el conteo de inventario	Inicio 8:00 am y finalización 7:30 pm., Guatemala 31 de diciembre de 2021
Contacto principal de la empresa	Licenciado Allan Rueda
Lugar que será observado	Bodegas de la empresa
Dirección de lugar	Zona 10 Ciudad de Guatemala
Naturaleza de lugar	Bodega
Atuendo	Tenis, pantalón de lona y playera
Tipo de inventario	Repuestos de vehículos
Naturaleza de inventario	unidades y juegos

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Memorando toma física de inventario
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	MTF 2/3
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Para la realización de inventario físico de repuestos para vehículos livianos, realizado en bodegas centrales, las instrucciones se trasladaron al personal asignado; determinando el objetivo, alcance, responsabilidad, condiciones generales y la descripción del procedimiento. Además, se informó que no se detendrán las operaciones de entrada y salida de repuestos para vehículos livianos en la fecha de inventario.

Resumen de instrucciones por la empresa

- a) Para el inicio de la toma física de inventarios obtenga el listado de existencia que le corresponde contar.
- b) Llene el listado con los datos personales.
- c) Ubique el lugar asignado.
- d) Verifique la descripción y el código interno del producto.
- e) Cuento bien y asegúrese de anotar correctamente y de manera legible los datos.
- f) Anote en la hoja respectiva la localización correcta en caso de que esta no coincida con la del listado.
- g) Anote el estado de las piezas que se encuentren con algún desperfecto (en mal estado rotas, e incompleta).
- h) Anote en la hoja en blanco adjunta el código, cantidad, descripción y localización de aquellos repuestos que no aparezcan en el listado de inventario físico.
- i) Cualquier duda consultar con los encargados del inventario.
- j) Escriba legiblemente los números.
- k) Al final de cada hoja, escribir su nombre. Debe firmar de concluido

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Memorando toma física de inventario
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	MTF 3/3
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

- l) Si no encontró existencia del artículo que le indica la lista escriba “no se encontró”, pero no lo deje en blanco.
- m) Favor entregar al encargado o coordinador la hoja terminada.

Almacenaje

Según lo observado, los repuestos para vehículos en este caso todo lo relacionado a frenos para vehículos livianos, se encuentran en las distintas estanterías que están identificadas por número, y las mismas contienen número de nivel y literal del anaquel de almacenaje.

Seguridad en la bodega

Durante la realización de nuestra prueba de auditoría se pudo observar que, para acceder a la bodega, se tiene un acceso desde la administración y no se cuenta con guardias de seguridad. Así mismo, el acceso al área de bodega se encuentra libre para cualquier persona que ingrese a las instalaciones de la empresa.

Se cuentan con cámaras de seguridad que enfocan los anaqueles donde se encuentra la mercadería de la empresa.

Así mismo, se verificó que existen varios extintores en perfecto estado dentro de la bodega y de fácil acceso para atender emergencias.



Wendy Mancilla

Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T. C 1/1-49
MDC	WMS	
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoría		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
2006	Pastillas de Freno semi-metálica	Q32.02	77	Q 2,465.54	77	Q 2,465.54	0	Q0.00
2007	Pastillas de Freno semi-metálica	Q29.69	12	Q 356.28	12	Q 356.28	0	Q0.00
2008	Pastillas de Freno semi-metálica	Q28.56	33	Q 942.48	33	Q 942.48	0	Q0.00
2009	Pastillas de Freno semi-metálica	Q70.96	44	Q 3,122.24	44	Q 3,122.24	0	Q0.00
2010	Pastillas de Freno semi-metálica	Q25.26	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
2011	Pastillas de Freno semi-metálica	Q24.16	69	Q 1,667.04	69	Q 1,667.04	0	Q0.00
2012	Pastillas de Freno semi-metálica	Q57.05	27	Q 1,540.35	27	Q 1,540.35	0	Q0.00
2013	Pastillas de Freno semi-metálica	Q35.11	34	Q 1,193.74	34	Q 1,193.74	0	Q0.00
2014	Pastillas de Freno semi-metálica	Q41.86	42	Q 1,758.12	42	Q 1,758.12	0	Q0.00
2015	Pastillas de Freno semi-metálica	Q91.97	93	Q 8,553.21	93	Q 8,553.21	0	Q0.00
2016	Pastillas de Freno semi-metálica	Q24.54	5	Q 122.70	5	Q 122.70	0	Q0.00
2017	Pastillas de Freno semi-metálica	Q66.42	18	Q 1,195.56	18	Q 1,195.56	0	Q0.00
2018	Pastillas de Freno semi-metálica	Q42.00	34	Q 1,428.00	34	Q 1,428.00	0	Q0.00
2019	Pastillas de Freno semi-metálica	Q27.14	85	Q 2,306.90	85	Q 2,306.90	0	Q0.00
2020	Pastillas de Freno semi-metálica	Q29.70	46	Q 1,366.20	46	Q 1,366.20	0	Q0.00
2021	Pastillas de Freno semi-metálica	Q70.07	41	Q 2,872.87	41	Q 2,872.87	0	Q0.00
2022	Pastillas de Freno semi-metálica	Q26.61	39	Q 1,037.79	39	Q 1,037.79	0	Q0.00
2023	Pastillas de Freno semi-metálica	Q23.89	46	Q 1,098.94	46	Q 1,098.94	0	Q0.00
2024	Pastillas de Freno semi-metálica	Q28.24	33	Q 931.92	33	Q 931.92	0	Q0.00
2025	Pastillas de Freno semi-metálica	Q37.84	5	Q 189.20	5	Q 189.20	0	Q0.00
2026	Pastillas de Freno semi-metálica	Q31.93	66	Q 2,107.38	56	Q 1,788.08	10	Q319.30
2027	Pastillas de Freno semi-metálica	Q33.98	16	Q 543.68	16	Q 543.68	0	Q0.00
2028	Pastillas de Freno semi-metálica	Q55.33	20	Q 1,106.60	20	Q 1,106.60	0	Q0.00
2029	Pastillas de Freno semi-metálica	Q33.11	55	Q 1,821.05	55	Q 1,821.05	0	Q0.00
2030	Pastillas de Freno semi-metálica	Q34.86	164	Q 5,717.04	164	Q 5,717.04	0	Q0.00
2031	Pastillas de Freno semi-metálica	Q68.52	38	Q 2,603.76	38	Q 2,603.76	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 Cedula Analítica de Inventarios
 Inventario Físico Bodega Central
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/1-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
2032	Pastillas de Freno semi-metálica	Q37.96	45	Q 1,708.20	45	Q 1,708.20	0	Q0.00
2033	Pastillas de Freno semi-metálica	Q36.36	51	Q 1,854.36	51	Q 1,854.36	0	Q0.00
2034	Pastillas de Freno semi-metálica	Q39.05	14	Q 546.70	4	Q 156.20	10	Q390.50
2035	Pastillas de Freno semi-metálica	Q54.30	42	Q 2,280.60	42	Q 2,280.60	0	Q0.00
2036	Pastillas de Freno semi-metálica	Q36.28	2	Q 72.56	2	Q 72.56	0	Q0.00
2037	Pastillas de Freno semi-metálica	Q52.15	39	Q 2,033.85	39	Q 2,033.85	0	Q0.00
2038	Pastillas de Freno semi-metálica	Q72.98	30	Q 2,189.40	30	Q 2,189.40	0	Q0.00
2039	Pastillas de Freno semi-metálica	Q62.87	62	Q 3,897.94	62	Q 3,897.94	0	Q0.00
2040	Pastillas de Freno semi-metálica	Q49.16	48	Q 2,359.68	48	Q 2,359.68	0	Q0.00
2041	Pastillas de Freno semi-metálica	Q33.45	5	Q 167.25	5	Q 167.25	0	Q0.00
2042	Pastillas de Freno semi-metálica	Q83.57	95	Q 7,939.15	95	Q 7,939.15	0	Q0.00
2043	Pastillas de Freno semi-metálica	Q35.88	21	Q 753.48	21	Q 753.48	0	Q0.00
2044	Pastillas de Freno semi-metálica	Q50.22	123	Q 6,177.06	122	Q 6,126.84	1	Q50.22
2045	Pastillas de Freno semi-metálica	Q50.46	122	Q 6,156.12	122	Q 6,156.12	0	Q0.00
2046	Pastillas de Freno semi-metálica	Q64.55	1	Q 64.55	1	Q 64.55	0	Q0.00
2047	Pastillas de Freno semi-metálica	Q47.89	123	Q 5,890.47	123	Q 5,890.47	0	Q0.00
2048	Pastillas de Freno semi-metálica	Q42.69	42	Q 1,792.98	42	Q 1,792.98	0	Q0.00
2049	Pastillas de Freno semi-metálica	Q37.50	9	Q 337.50	9	Q 337.50	0	Q0.00
2050	Pastillas de Freno semi-metálica	Q48.44	2	Q 96.88	2	Q 96.88	0	Q0.00
2051	Pastillas de Freno semi-metálica	Q38.37	452	Q 17,343.24	438	Q 16,806.06	14	Q537.18
2052	Pastillas de Freno semi-metálica	Q65.71	173	Q 11,367.83	173	Q 11,367.83	0	Q0.00
2053	Pastillas de Freno semi-metálica	Q64.57	57	Q 3,680.49	57	Q 3,680.49	0	Q0.00
2054	Pastillas de Freno semi-metálica	Q50.69	94	Q 4,764.86	94	Q 4,764.86	0	Q0.00
2055	Pastillas de Freno semi-metálica	Q50.12	63	Q 3,157.56	63	Q 3,157.56	0	Q0.00
2056	Pastillas de Freno semi-metálica	Q61.14	197	Q 12,044.58	197	Q 12,044.58	0	Q0.00
2057	Pastillas de Freno semi-metálica	Q48.62	35	Q 1,701.70	35	Q 1,701.70	0	Q0.00
2058	Pastillas de Freno semi-metálica	Q46.31	35	Q 1,620.85	35	Q 1,620.85	0	Q0.00
2059	Pastillas de Freno semi-metálica	Q62.07	45	Q 2,793.15	45	Q 2,793.15	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/3-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
2060	Pastillas de Freno semi-metálica	Q57.06	42	Q 2,396.52	42	Q 2,396.52	0	Q0.00
2061	Pastillas de Freno semi-metálica	Q57.54	44	Q 2,531.76	44	Q 2,531.76	0	Q0.00
2062	Pastillas de Freno semi-metálica	Q56.70	80	Q 4,536.00	80	Q 4,536.00	0	Q0.00
2063	Pastillas de Freno semi-metálica	Q57.74	33	Q 1,905.42	33	Q 1,905.42	0	Q0.00
2064	Pastillas de Freno semi-metálica	Q56.50	39	Q 2,203.50	39	Q 2,203.50	0	Q0.00
2065	Pastillas de Freno semi-metálica	Q69.58	44	Q 3,061.52	42	Q 2,922.36	2	Q139.16
2066	Pastillas de Freno semi-metálica	Q61.66	41	Q 2,528.06	41	Q 2,528.06	0	Q0.00
2067	Pastillas de Freno semi-metálica	Q61.50	43	Q 2,644.50	43	Q 2,644.50	0	Q0.00
2068	Pastillas de Freno semi-metálica	Q70.19	40	Q 2,807.60	40	Q 2,807.60	0	Q0.00
2069	Pastillas de Freno semi-metálica	Q68.67	38	Q 2,609.46	38	Q 2,609.46	0	Q0.00
2070	Pastillas de Freno semi-metálica	Q65.29	47	Q 3,068.63	47	Q 3,068.63	0	Q0.00
2071	Pastillas de Freno semi-metálica	Q69.33	96	Q 6,655.68	96	Q 6,655.68	0	Q0.00
2072	Pastillas de Freno semi-metálica	Q94.68	47	Q 4,449.96	47	Q 4,449.96	0	Q0.00
2073	Pastillas de Freno semi-metálica	Q71.23	46	Q 3,276.58	46	Q 3,276.58	0	Q0.00
2074	Pastillas de Freno semi-metálica	Q95.41	91	Q 8,682.31	91	Q 8,682.31	0	Q0.00
2075	Pastillas de Freno semi-metálica	Q103.03	42	Q 4,327.26	42	Q 4,327.26	0	Q0.00
2076	Pastillas de Freno semi-metálica	Q98.85	44	Q 4,349.40	44	Q 4,349.40	0	Q0.00
2077	Pastillas de Freno semi-metálica	Q33.27	7	Q 232.89	7	Q 232.89	0	Q0.00
2078	Pastillas de Freno semi-metálica	Q42.85	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
2079	Pastillas de Freno semi-metálica	Q34.53	34	Q 1,174.02	34	Q 1,174.02	0	Q0.00
2080	Pastillas de Freno semi-metálica	Q29.14	11	Q 320.54	11	Q 320.54	0	Q0.00
2081	Pastillas de Freno semi-metálica	Q33.04	35	Q 1,156.40	35	Q 1,156.40	0	Q0.00
2082	Pastillas de Freno semi-metálica	Q34.09	20	Q 681.80	18	Q 613.62	2	Q68.18
2083	Pastillas de Freno semi-metálica	Q45.55	3	Q 136.65	3	Q 136.65	0	Q0.00
2084	Pastillas de Freno semi-metálica	Q35.09	87	Q 3,052.83	87	Q 3,052.83	0	Q0.00
2085	Pastillas de Freno semi-metálica	Q24.48	4	Q 97.92	4	Q 97.92	0	Q0.00
2086	Pastillas de Freno semi-metálica	Q32.65	288	Q 9,403.20	288	Q 9,403.20	0	Q0.00
2087	Pastillas de Freno semi-metálica	Q27.47	85	Q 2,334.95	85	Q 2,334.95	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/4-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
2088	Pastillas de Freno semi-metálica	Q36.05	20	Q 721.00	20	Q 721.00	0	Q0.00
2089	Pastillas de Freno semi-metálica	Q32.23	1	Q 32.23	1	Q 32.23	0	Q0.00
2090	Pastillas de Freno semi-metálica	Q36.08	16	Q 577.28	16	Q 577.28	0	Q0.00
2091	Pastillas de Freno semi-metálica	Q31.91	12	Q 382.92	12	Q 382.92	0	Q0.00
2092	Pastillas de Freno semi-metálica	Q44.23	96	Q 4,246.08	96	Q 4,246.08	0	Q0.00
2093	Pastillas de Freno semi-metálica	Q24.30	81	Q 1,968.30	81	Q 1,968.30	0	Q0.00
2094	Pastillas de Freno semi-metálica	Q34.05	2	Q 68.10	2	Q 68.10	0	Q0.00
2095	Pastillas de Freno semi-metálica	Q26.14	95	Q 2,483.30	90	Q 2,352.60	5	Q130.70
2096	Pastillas de Freno semi-metálica	Q32.94	42	Q 1,383.48	42	Q 1,383.48	0	Q0.00
2097	Pastillas de Freno semi-metálica	Q54.92	3	Q 164.76	3	Q 164.76	0	Q0.00
2098	Pastillas de Freno semi-metálica	Q30.68	28	Q 859.04	28	Q 859.04	0	Q0.00
2099	Pastillas de Freno semi-metálica	Q38.13	1	Q 38.13	1	Q 38.13	0	Q0.00
40001	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	4	Q 97.20	4	Q 97.20	0	Q0.00
40002	Pastillas de Freno Cerámica	Q32.61	3	Q 97.83	3	Q 97.83	0	Q0.00
40003	Pastillas de Freno Cerámica	Q32.17	10	Q 321.70	10	Q 321.70	0	Q0.00
40004	Pastillas de Freno Cerámica	Q124.90	34	Q 4,246.60	34	Q 4,246.60	0	Q0.00
40005	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	87	Q 2,114.10	87	Q 2,114.10	0	Q0.00
40006	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	62	Q 1,506.60	62	Q 1,506.60	0	Q0.00
40007	Pastillas de Freno Cerámica	Q32.00	1	Q 32.00	1	Q 32.00	0	Q0.00
40008	Pastillas de Freno Cerámica	Q30.91	26	Q 803.66	25	Q 772.75	1	Q30.91
40009	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	329	Q 7,994.70	320	Q 7,776.00	9	Q218.70
40010	Pastillas de Freno Cerámica	Q40.26	1	Q 40.26	1	Q 40.26	0	Q0.00
40011	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.26	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
40012	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	60	Q 1,458.00	60	Q 1,458.00	0	Q0.00
40013	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.13	21	Q 695.73	21	Q 695.73	0	Q0.00
40014	Pastillas de Freno Cerámica	Q38.16	26	Q 992.16	26	Q 992.16	0	Q0.00
40015	Pastillas de Freno Cerámica	Q26.01	74	Q 1,924.74	4	Q 104.04	70	Q1,820.70
40016	Pastillas de Freno Cerámica	Q122.55	2	Q 245.10	2	Q 245.10	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/5-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoría		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
40017	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	6	Q 145.80	6	Q 145.80	0	Q0.00
40018	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	8	Q 194.40	8	Q 194.40	0	Q0.00
40019	Pastillas de Freno Cerámica	Q31.61	19	Q 600.59	19	Q 600.59	0	Q0.00
40020	Pastillas de Freno Cerámica	Q50.38	6	Q 302.28	6	Q 302.28	0	Q0.00
40021	Pastillas de Freno Cerámica	Q38.43	8	Q 307.44	8	Q 307.44	0	Q0.00
40022	Pastillas de Freno Cerámica	Q42.80	18	Q 770.40	18	Q 770.40	0	Q0.00
40023	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	176	Q 4,276.80	176	Q 4,276.80	0	Q0.00
40024	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	47	Q 1,142.10	47	Q 1,142.10	0	Q0.00
40025	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.00	18	Q 594.00	18	Q 594.00	0	Q0.00
40026	Pastillas de Freno Cerámica	Q89.10	2	Q 178.20	2	Q 178.20	0	Q0.00
40027	Pastillas de Freno Cerámica	Q85.46	1	Q 85.46	1	Q 85.46	0	Q0.00
40028	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	2	Q 48.60	2	Q 48.60	0	Q0.00
40029	Pastillas de Freno Cerámica	Q168.32	1	Q 168.32	1	Q 168.32	0	Q0.00
40030	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	122	Q 2,964.60	122	Q 2,964.60	0	Q0.00
40031	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	39	Q 947.70	39	Q 947.70	0	Q0.00
40032	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.35	35	Q 1,167.25	35	Q 1,167.25	0	Q0.00
40033	Pastillas de Freno Cerámica	Q35.43	4	Q 141.72	4	Q 141.72	0	Q0.00
40034	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.03	1	Q 24.03	1	Q 24.03	0	Q0.00
40035	Pastillas de Freno Cerámica	Q55.84	36	Q 2,010.24	36	Q 2,010.24	0	Q0.00
40036	Pastillas de Freno Cerámica	Q25.55	114	Q 2,912.70	114	Q 2,912.70	0	Q0.00
40037	Pastillas de Freno Cerámica	Q31.14	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
40038	Pastillas de Freno Cerámica	Q26.67	77	Q 2,053.59	77	Q 2,053.59	0	Q0.00
40039	Pastillas de Freno Cerámica	Q49.40	7	Q 345.80	7	Q 345.80	0	Q0.00
40040	Pastillas de Freno Cerámica	Q41.94	5	Q 209.70	5	Q 209.70	0	Q0.00
40041	Pastillas de Freno Cerámica	Q56.10	102	Q 5,722.20	102	Q 5,722.20	0	Q0.00
40042	Pastillas de Freno Cerámica	Q58.73	9	Q 528.57	9	Q 528.57	0	Q0.00
40043	Pastillas de Freno Cerámica	Q32.88	132	Q 4,340.16	112	Q 3,682.56	20	Q657.60
40044	Pastillas de Freno Cerámica	Q25.08	16	Q 401.28	16	Q 401.28	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/6-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoría		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
40045	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	1	Q 24.30	1	Q 24.30	0	Q0.00
40046	Pastillas de Freno Cerámica	Q37.83	3	Q 113.49	3	Q 113.49	0	Q0.00
40047	Pastillas de Freno Cerámica	Q68.20	1	Q 68.20	1	Q 68.20	0	Q0.00
40048	Pastillas de Freno Cerámica	Q34.38	10	Q 343.80	10	Q 343.80	0	Q0.00
40049	Pastillas de Freno Cerámica	Q74.68	20	Q 1,493.60	20	Q 1,493.60	0	Q0.00
40050	Pastillas de Freno Cerámica	Q65.37	2	Q 130.74	2	Q 130.74	0	Q0.00
40051	Pastillas de Freno Cerámica	Q32.66	2	Q 65.32	2	Q 65.32	0	Q0.00
40052	Pastillas de Freno Cerámica	Q32.54	82	Q 2,668.28	82	Q 2,668.28	0	Q0.00
40053	Pastillas de Freno Cerámica	Q67.88	132	Q 8,960.16	132	Q 8,960.16	0	Q0.00
40054	Pastillas de Freno Cerámica	Q63.59	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
40055	Pastillas de Freno Cerámica	Q49.62	37	Q 1,835.94	37	Q 1,835.94	0	Q0.00
40056	Pastillas de Freno Cerámica	Q77.03	3	Q 231.09	3	Q 231.09	0	Q0.00
40057	Pastillas de Freno Cerámica	Q29.19	408	Q 11,909.52	385	Q 11,238.15	23	Q671.37
40058	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.36	143	Q 4,770.48	143	Q 4,770.48	0	Q0.00
40059	Pastillas de Freno Cerámica	Q42.01	31	Q 1,302.31	31	Q 1,302.31	0	Q0.00
40060	Pastillas de Freno Cerámica	Q54.51	276	Q 15,044.76	276	Q 15,044.76	0	Q0.00
40061	Pastillas de Freno Cerámica	Q36.18	9	Q 325.62	9	Q 325.62	0	Q0.00
40062	Pastillas de Freno Cerámica	Q31.94	308	Q 9,837.52	308	Q 9,837.52	0	Q0.00
40063	Pastillas de Freno Cerámica	Q30.47	41	Q 1,249.27	41	Q 1,249.27	0	Q0.00
40064	Pastillas de Freno Cerámica	Q25.52	185	Q 4,721.20	185	Q 4,721.20	0	Q0.00
40065	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	159	Q 3,863.70	159	Q 3,863.70	0	Q0.00
40066	Pastillas de Freno Cerámica	Q34.69	1	Q 34.69	1	Q 34.69	0	Q0.00
40067	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.64	25	Q 841.00	25	Q 841.00	0	Q0.00
40068	Pastillas de Freno Cerámica	Q28.84	14	Q 403.76	14	Q 403.76	0	Q0.00
40069	Pastillas de Freno Cerámica	Q28.74	442	Q 12,703.08	400	Q 11,496.00	42	Q1,207.08
40070	Pastillas de Freno Cerámica	Q28.40	96	Q 2,726.40	96	Q 2,726.40	0	Q0.00
40071	Pastillas de Freno Cerámica	Q45.09	80	Q 3,607.20	80	Q 3,607.20	0	Q0.00
40072	Pastillas de Freno Cerámica	Q23.50	1	Q 23.50	1	Q 23.50	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/7-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
40073	Pastillas de Freno Cerámica	Q56.50	190	Q 10,735.00	190	Q 10,735.00	0	Q0.00
40074	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
40075	Pastillas de Freno Cerámica	Q45.77	2	Q 91.54	2	Q 91.54	0	Q0.00
40076	Pastillas de Freno Cerámica	Q168.32	2	Q 336.64	2	Q 336.64	0	Q0.00
40077	Pastillas de Freno Cerámica	Q30.16	2062	Q 62,189.92	2062	Q 62,189.92	0	Q0.00
40078	Pastillas de Freno Cerámica	Q31.78	3	Q 95.34	3	Q 95.34	0	Q0.00
40079	Pastillas de Freno Cerámica	Q27.71	593	Q 16,432.03	593	Q 16,432.03	0	Q0.00
40080	Pastillas de Freno Cerámica	Q42.21	100	Q 4,221.00	100	Q 4,221.00	0	Q0.00
40081	Pastillas de Freno Cerámica	Q39.36	1814	Q 71,399.04	1814	Q 71,399.04	0	Q0.00
40082	Pastillas de Freno Cerámica	Q34.97	3	Q 104.91	3	Q 104.91	0	Q0.00
40083	Pastillas de Freno Cerámica	Q25.42	66	Q 1,677.72	66	Q 1,677.72	0	Q0.00
40084	Pastillas de Freno Cerámica	Q26.42	2	Q 52.84	2	Q 52.84	0	Q0.00
40085	Pastillas de Freno Cerámica	Q66.02	13	Q 858.26	13	Q 858.26	0	Q0.00
40086	Pastillas de Freno Cerámica	Q46.25	12	Q 555.00	12	Q 555.00	0	Q0.00
40087	Pastillas de Freno Cerámica	Q22.69	61	Q 1,384.09	61	Q 1,384.09	0	Q0.00
40088	Pastillas de Freno Cerámica	Q61.97	1	Q 61.97	1	Q 61.97	0	Q0.00
40089	Pastillas de Freno Cerámica	Q41.45	10	Q 414.50	10	Q 414.50	0	Q0.00
40090	Pastillas de Freno Cerámica	Q30.87	2	Q 61.74	2	Q 61.74	0	Q0.00
40091	Pastillas de Freno Cerámica	Q60.72	8	Q 485.76	8	Q 485.76	0	Q0.00
40092	Pastillas de Freno Cerámica	Q87.32	1	Q 87.32	1	Q 87.32	0	Q0.00
40093	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.31	20	Q 666.20	10	Q 333.10	10	Q333.10
40094	Pastillas de Freno Cerámica	Q86.91	1	Q 86.91	1	Q 86.91	0	Q0.00
40095	Pastillas de Freno Cerámica	Q68.20	3	Q 204.60	3	Q 204.60	0	Q0.00
40096	Pastillas de Freno Cerámica	Q194.48	1	Q 194.48	1	Q 194.48	0	Q0.00
40097	Pastillas de Freno Cerámica	Q44.23	1	Q 44.23	1	Q 44.23	0	Q0.00
40098	Pastillas de Freno Cerámica	Q42.10	37	Q 1,557.70	37	Q 1,557.70	0	Q0.00
40099	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	20	Q 486.00	20	Q 486.00	0	Q0.00
40100	Pastillas de Freno Cerámica	Q42.61	28	Q 1,193.08	28	Q 1,193.08	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 Cedula Analítica de Inventarios
 Inventario Físico Bodega Central
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/8-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
40101	Pastillas de Freno Cerámica	Q43.29	10	Q 432.90	10	Q 432.90	0	Q0.00
40102	Pastillas de Freno Cerámica	Q62.45	1	Q 62.45	1	Q 62.45	0	Q0.00
40103	Pastillas de Freno Cerámica	Q86.83	1	Q 86.83	1	Q 86.83	0	Q0.00
40104	Pastillas de Freno Cerámica	Q24.30	1	Q 24.30	1	Q 24.30	0	Q0.00
40105	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.36	30	Q 1,000.80	30	Q 1,000.80	0	Q0.00
40106	Pastillas de Freno Cerámica	Q50.38	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
40107	Pastillas de Freno Cerámica	Q60.44	78	Q 4,714.32	72	Q 4,351.68	6	Q362.64
40108	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.83	111	Q 3,755.13	111	Q 3,755.13	0	Q0.00
40109	Pastillas de Freno Cerámica	Q36.22	13	Q 470.86	13	Q 470.86	0	Q0.00
40110	Pastillas de Freno Cerámica	Q52.86	47	Q 2,484.42	47	Q 2,484.42	0	Q0.00
40111	Pastillas de Freno Cerámica	Q60.34	1	Q 60.34	1	Q 60.34	0	Q0.00
40112	Pastillas de Freno Cerámica	Q32.64	27	Q 881.28	27	Q 881.28	0	Q0.00
40113	Pastillas de Freno Cerámica	Q53.07	1211	Q 64,267.77	500	Q 26,535.00	711	Q37,732.77
40114	Pastillas de Freno Cerámica	Q33.38	1	Q 33.38	1	Q 33.38	0	Q0.00
40115	Pastillas de Freno Cerámica	Q50.62	50	Q 2,531.00	50	Q 2,531.00	0	Q0.00
40116	Pastillas de Freno Cerámica	Q45.92	255	Q 11,709.60	255	Q 11,709.60	0	Q0.00
40117	Pastillas de Freno Cerámica	Q60.99	66	Q 4,025.34	66	Q 4,025.34	0	Q0.00
40118	Pastillas de Freno Cerámica	Q31.96	99	Q 3,164.04	99	Q 3,164.04	0	Q0.00
40119	Pastillas de Freno Cerámica	Q40.19	1	Q 40.19	1	Q 40.19	0	Q0.00
40120	Pastillas de Freno Cerámica	Q30.16	299	Q 9,017.84	299	Q 9,017.84	0	Q0.00
40121	Pastillas de Freno Cerámica	Q50.62	92	Q 4,657.04	92	Q 4,657.04	0	Q0.00
40122	Pastillas de Freno Cerámica	Q68.77	471	Q 32,390.67	300	Q 20,631.00	171	Q11,759.67
40123	Pastillas de Freno Cerámica	Q37.44	185	Q 6,926.40	185	Q 6,926.40	0	Q0.00
70000	Pastillas de Freno Orgánicas	Q32.05	274	Q 8,781.70	274	Q 8,781.70	0	Q0.00
70001	Pastillas de Freno Orgánicas	Q52.80	194	Q 10,243.20	194	Q 10,243.20	0	Q0.00
70002	Pastillas de Freno Orgánicas	Q56.42	175	Q 9,873.50	175	Q 9,873.50	0	Q0.00
70003	Pastillas de Freno Orgánicas	Q64.72	93	Q 6,018.96	93	Q 6,018.96	0	Q0.00
70004	Pastillas de Freno Orgánicas	Q38.23	31	Q 1,185.13	31	Q 1,185.13	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/9-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
70005	Pastillas de Freno Orgánicas	Q36.06	2	Q 72.12	2	Q 72.12	0	Q0.00
70006	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.77	69	Q 2,399.13	69	Q 2,399.13	0	Q0.00
70007	Pastillas de Freno Orgánicas	Q46.53	32	Q 1,488.96	32	Q 1,488.96	0	Q0.00
70008	Pastillas de Freno Orgánicas	Q50.08	635	Q 31,800.80	300	Q 15,024.00	335	Q16,776.80
70009	Pastillas de Freno Orgánicas	Q40.21	276	Q 11,097.96	276	Q 11,097.96	0	Q0.00
70010	Pastillas de Freno Orgánicas	Q68.58	82	Q 5,623.56	82	Q 5,623.56	0	Q0.00
70011	Pastillas de Freno Orgánicas	Q39.90	532	Q 21,226.80	532	Q 21,226.80	0	Q0.00
70012	Pastillas de Freno Orgánicas	Q38.28	714	Q 27,331.92	714	Q 27,331.92	0	Q0.00
70013	Pastillas de Freno Orgánicas	Q57.26	192	Q 10,993.92	192	Q 10,993.92	0	Q0.00
70014	Pastillas de Freno Orgánicas	Q76.01	356	Q 27,059.56	356	Q 27,059.56	0	Q0.00
70015	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.63	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
70016	Pastillas de Freno Orgánicas	Q40.47	2	Q 80.94	2	Q 80.94	0	Q0.00
70017	Pastillas de Freno Orgánicas	Q29.29	52	Q 1,523.08	52	Q 1,523.08	0	Q0.00
70018	Pastillas de Freno Orgánicas	Q60.99	169	Q 10,307.31	169	Q 10,307.31	0	Q0.00
70019	Pastillas de Freno Orgánicas	Q41.89	10	Q 418.90	10	Q 418.90	0	Q0.00
70020	Pastillas de Freno Orgánicas	Q54.55	18	Q 981.90	18	Q 981.90	0	Q0.00
70021	Pastillas de Freno Orgánicas	Q37.62	41	Q 1,542.42	41	Q 1,542.42	0	Q0.00
70022	Pastillas de Freno Orgánicas	Q26.68	44	Q 1,173.92	44	Q 1,173.92	0	Q0.00
70023	Pastillas de Freno Orgánicas	Q60.54	87	Q 5,266.98	87	Q 5,266.98	0	Q0.00
70024	Pastillas de Freno Orgánicas	Q36.70	3	Q 110.10	3	Q 110.10	0	Q0.00
70025	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.62	146	Q 4,470.52	146	Q 4,470.52	0	Q0.00
70026	Pastillas de Freno Orgánicas	Q49.78	193	Q 9,607.54	193	Q 9,607.54	0	Q0.00
70027	Pastillas de Freno Orgánicas	Q59.39	110	Q 6,532.90	110	Q 6,532.90	0	Q0.00
70028	Pastillas de Freno Orgánicas	Q50.63	1	Q 50.63	1	Q 50.63	0	Q0.00
70029	Pastillas de Freno Orgánicas	Q42.07	78	Q 3,281.46	78	Q 3,281.46	0	Q0.00
70030	Pastillas de Freno Orgánicas	Q44.42	28	Q 1,243.76	25	Q 1,110.50	3	Q133.26
70031	Pastillas de Freno Orgánicas	Q83.51	2	Q 167.02	2	Q 167.02	0	Q0.00
70032	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.16	75	Q 2,262.00	75	Q 2,262.00	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/11-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
70061	Pastillas de Freno Orgánicas	Q63.77	34	Q 2,168.18	34	Q 2,168.18	0	Q0.00
70062	Pastillas de Freno Orgánicas	Q40.86	91	Q 3,718.26	91	Q 3,718.26	0	Q0.00
70063	Pastillas de Freno Orgánicas	Q37.25	10	Q 372.50	10	Q 372.50	0	Q0.00
70064	Pastillas de Freno Orgánicas	Q43.35	31	Q 1,343.85	31	Q 1,343.85	0	Q0.00
70065	Pastillas de Freno Orgánicas	Q74.55	1	Q 74.55	1	Q 74.55	0	Q0.00
70066	Pastillas de Freno Orgánicas	Q33.05	46	Q 1,520.30	46	Q 1,520.30	0	Q0.00
70067	Pastillas de Freno Orgánicas	Q44.73	4	Q 178.92	4	Q 178.92	0	Q0.00
70068	Pastillas de Freno Orgánicas	Q101.25	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
70069	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.22	151	Q 5,167.22	151	Q 5,167.22	0	Q0.00
70070	Pastillas de Freno Orgánicas	Q29.16	44	Q 1,283.04	44	Q 1,283.04	0	Q0.00
70071	Pastillas de Freno Orgánicas	Q27.41	85	Q 2,329.85	85	Q 2,329.85	0	Q0.00
70072	Pastillas de Freno Orgánicas	Q47.68	97	Q 4,624.96	97	Q 4,624.96	0	Q0.00
70073	Pastillas de Freno Orgánicas	Q56.17	443	Q 24,883.31	403	Q 22,636.51	40	Q2,246.80
70074	Pastillas de Freno Orgánicas	Q22.65	41	Q 928.65	41	Q 928.65	0	Q0.00
70075	Pastillas de Freno Orgánicas	Q102.30	85	Q 8,695.50	85	Q 8,695.50	0	Q0.00
70076	Pastillas de Freno Orgánicas	Q32.78	73	Q 2,392.94	73	Q 2,392.94	0	Q0.00
70077	Pastillas de Freno Orgánicas	Q57.60	21	Q 1,209.60	21	Q 1,209.60	0	Q0.00
70078	Pastillas de Freno Orgánicas	Q35.98	20	Q 719.60	20	Q 719.60	0	Q0.00
70079	Pastillas de Freno Orgánicas	Q46.56	1	Q 46.56	1	Q 46.56	0	Q0.00
70080	Pastillas de Freno Orgánicas	Q79.79	1	Q 79.79	1	Q 79.79	0	Q0.00
70081	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.23	20	Q 684.60	20	Q 684.60	0	Q0.00
70082	Pastillas de Freno Orgánicas	Q59.08	10	Q 590.80	10	Q 590.80	0	Q0.00
70083	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.41	1	Q 34.41	1	Q 34.41	0	Q0.00
70084	Pastillas de Freno Orgánicas	Q64.54	12	Q 774.48	12	Q 774.48	0	Q0.00
70085	Pastillas de Freno Orgánicas	Q55.10	19	Q 1,046.90	19	Q 1,046.90	0	Q0.00
70086	Pastillas de Freno Orgánicas	Q41.31	1	Q 41.31	1	Q 41.31	0	Q0.00
70087	Pastillas de Freno Orgánicas	Q47.49	15	Q 712.35	15	Q 712.35	0	Q0.00
70088	Pastillas de Freno Orgánicas	Q31.76	66	Q 2,096.16	66	Q 2,096.16	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/13-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoría		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
70117	Pastillas de Freno Orgánicas	Q101.90	3	Q 305.70	3	Q 305.70	0	Q0.00
70118	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.80	24	Q 739.20	24	Q 739.20	0	Q0.00
70119	Pastillas de Freno Orgánicas	Q40.72	21	Q 855.12	21	Q 855.12	0	Q0.00
70120	Pastillas de Freno Orgánicas	Q45.36	97	Q 4,399.92	97	Q 4,399.92	0	Q0.00
70121	Pastillas de Freno Orgánicas	Q58.95	46	Q 2,711.70	46	Q 2,711.70	0	Q0.00
70122	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.56	227	Q 7,845.12	227	Q 7,845.12	0	Q0.00
70123	Pastillas de Freno Orgánicas	Q32.28	299	Q 9,651.72	299	Q 9,651.72	0	Q0.00
70124	Pastillas de Freno Orgánicas	Q42.17	175	Q 7,379.75	175	Q 7,379.75	0	Q0.00
70125	Pastillas de Freno Orgánicas	Q58.61	105	Q 6,154.05	105	Q 6,154.05	0	Q0.00
70126	Pastillas de Freno Orgánicas	Q43.59	225	Q 9,807.75	225	Q 9,807.75	0	Q0.00
70127	Pastillas de Freno Orgánicas	Q53.96	3	Q 161.88	3	Q 161.88	0	Q0.00
70128	Pastillas de Freno Orgánicas	Q41.51	97	Q 4,026.47	93	Q 3,860.43	4	Q166.04
70129	Pastillas de Freno Orgánicas	Q68.67	82	Q 5,630.94	82	Q 5,630.94	0	Q0.00
70130	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.64	161	Q 4,933.04	161	Q 4,933.04	0	Q0.00
70131	Pastillas de Freno Orgánicas	Q50.74	2	Q 101.48	2	Q 101.48	0	Q0.00
70132	Pastillas de Freno Orgánicas	Q69.98	7	Q 489.86	7	Q 489.86	0	Q0.00
70133	Pastillas de Freno Orgánicas	Q104.41	26	Q 2,714.66	26	Q 2,714.66	0	Q0.00
70134	Pastillas de Freno Orgánicas	Q31.51	59	Q 1,859.09	59	Q 1,859.09	0	Q0.00
70135	Pastillas de Freno Orgánicas	Q26.36	105	Q 2,767.80	105	Q 2,767.80	0	Q0.00
70136	Pastillas de Freno Orgánicas	Q54.02	32	Q 1,728.64	32	Q 1,728.64	0	Q0.00
70137	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.19	61	Q 1,841.59	61	Q 1,841.59	0	Q0.00
70138	Pastillas de Freno Orgánicas	Q98.93	28	Q 2,770.04	28	Q 2,770.04	0	Q0.00
70139	Pastillas de Freno Orgánicas	Q65.65	8	Q 525.20	8	Q 525.20	0	Q0.00
70140	Pastillas de Freno Orgánicas	Q32.19	1	Q 32.19	1	Q 32.19	0	Q0.00
70141	Pastillas de Freno Orgánicas	Q43.76	36	Q 1,575.36	36	Q 1,575.36	0	Q0.00
70142	Pastillas de Freno Orgánicas	Q55.77	86	Q 4,796.22	86	Q 4,796.22	0	Q0.00
70143	Pastillas de Freno Orgánicas	Q38.64	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
70144	Pastillas de Freno Orgánicas	Q40.93	29	Q 1,186.97	29	Q 1,186.97	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/15-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
70173	Pastillas de Freno Orgánicas	Q116.42	17	Q 1,979.14	17	Q 1,979.14	0	Q0.00
70174	Pastillas de Freno Orgánicas	Q26.45	35	Q 925.75	35	Q 925.75	0	Q0.00
70175	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.65	21	Q 727.65	21	Q 727.65	0	Q0.00
70176	Pastillas de Freno Orgánicas	Q33.94	53	Q 1,798.82	53	Q 1,798.82	0	Q0.00
70177	Pastillas de Freno Orgánicas	Q167.82	29	Q 4,866.78	29	Q 4,866.78	0	Q0.00
70178	Pastillas de Freno Orgánicas	Q38.21	120	Q 4,585.20	120	Q 4,585.20	0	Q0.00
70179	Pastillas de Freno Orgánicas	Q44.73	21	Q 939.33	21	Q 939.33	0	Q0.00
70180	Pastillas de Freno Orgánicas	Q100.68	195	Q 19,632.60	195	Q 19,632.60	0	Q0.00
70181	Pastillas de Freno Orgánicas	Q32.88	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
70182	Pastillas de Freno Orgánicas	Q32.02	3	Q 96.06	3	Q 96.06	0	Q0.00
70183	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.43	149	Q 4,534.07	149	Q 4,534.07	0	Q0.00
70184	Pastillas de Freno Orgánicas	Q50.79	99	Q 5,028.21	99	Q 5,028.21	0	Q0.00
70185	Pastillas de Freno Orgánicas	Q88.73	266	Q 23,602.18	266	Q 23,602.18	0	Q0.00
70186	Pastillas de Freno Orgánicas	Q33.01	408	Q 13,468.08	408	Q 13,468.08	0	Q0.00
70187	Pastillas de Freno Orgánicas	Q50.71	20	Q 1,014.20	20	Q 1,014.20	0	Q0.00
70188	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.07	526	Q 15,816.82	306	Q 9,201.42	220	Q6,615.40
70189	Pastillas de Freno Orgánicas	Q53.00	241	Q 12,773.00	241	Q 12,773.00	0	Q0.00
70190	Pastillas de Freno Orgánicas	Q60.05	340	Q 20,417.00	340	Q 20,417.00	0	Q0.00
70191	Pastillas de Freno Orgánicas	Q40.84	21	Q 857.64	21	Q 857.64	0	Q0.00
70192	Pastillas de Freno Orgánicas	Q55.60	190	Q 10,564.00	190	Q 10,564.00	0	Q0.00
70193	Pastillas de Freno Orgánicas	Q82.77	123	Q 10,180.71	123	Q 10,180.71	0	Q0.00
70194	Pastillas de Freno Orgánicas	Q26.80	33	Q 884.40	33	Q 884.40	0	Q0.00
70195	Pastillas de Freno Orgánicas	Q83.43	35	Q 2,920.05	35	Q 2,920.05	0	Q0.00
70196	Pastillas de Freno Orgánicas	Q306.02	6	Q 1,836.12	6	Q 1,836.12	0	Q0.00
70197	Pastillas de Freno Orgánicas	Q50.50	389	Q 19,644.50	389	Q 19,644.50	0	Q0.00
70198	Pastillas de Freno Orgánicas	Q57.65	4	Q 230.60	4	Q 230.60	0	Q0.00
70199	Pastillas de Freno Orgánicas	Q39.24	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
70200	Pastillas de Freno Orgánicas	Q52.95	50	Q 2,647.50	50	Q 2,647.50	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T. C 1/16-49
MDC	WMS	
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
70201	Pastillas de Freno Orgánicas	Q74.70	11	Q 821.70	11	Q 821.70	0	Q0.00
70202	Pastillas de Freno Orgánicas	Q42.86	22	Q 942.92	22	Q 942.92	0	Q0.00
70203	Pastillas de Freno Orgánicas	Q56.11	12	Q 673.32	12	Q 673.32	0	Q0.00
70204	Pastillas de Freno Orgánicas	Q74.84	1	Q 74.84	1	Q 74.84	0	Q0.00
70205	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.22	17	Q 513.74	17	Q 513.74	0	Q0.00
70206	Pastillas de Freno Orgánicas	Q38.19	19	Q 725.61	19	Q 725.61	0	Q0.00
70207	Pastillas de Freno Orgánicas	Q30.41	71	Q 2,159.11	71	Q 2,159.11	0	Q0.00
70208	Pastillas de Freno Orgánicas	Q66.32	48	Q 3,183.36	48	Q 3,183.36	0	Q0.00
70209	Pastillas de Freno Orgánicas	Q42.84	23	Q 985.32	23	Q 985.32	0	Q0.00
70210	Pastillas de Freno Orgánicas	Q113.40	1	Q 113.40	1	Q 113.40	0	Q0.00
70211	Pastillas de Freno Orgánicas	Q37.07	1	Q 37.07	1	Q 37.07	0	Q0.00
70212	Pastillas de Freno Orgánicas	Q36.63	1	Q 36.63	1	Q 36.63	0	Q0.00
70213	Pastillas de Freno Orgánicas	Q59.25	172	Q 10,191.00	172	Q 10,191.00	0	Q0.00
70214	Pastillas de Freno Orgánicas	Q67.16	331	Q 22,229.96	331	Q 22,229.96	0	Q0.00
70215	Pastillas de Freno Orgánicas	Q82.75	41	Q 3,392.75	41	Q 3,392.75	0	Q0.00
70216	Pastillas de Freno Orgánicas	Q37.46	252	Q 9,439.92	202	Q 7,566.92	50	Q1,873.00
70217	Pastillas de Freno Orgánicas	Q39.41	82	Q 3,231.62	82	Q 3,231.62	0	Q0.00
70218	Pastillas de Freno Orgánicas	Q26.57	145	Q 3,852.65	145	Q 3,852.65	0	Q0.00
70219	Pastillas de Freno Orgánicas	Q43.11	92	Q 3,966.12	92	Q 3,966.12	0	Q0.00
70220	Pastillas de Freno Orgánicas	Q63.43	160	Q 10,148.80	160	Q 10,148.80	0	Q0.00
70221	Pastillas de Freno Orgánicas	Q40.24	1	Q 40.24	1	Q 40.24	0	Q0.00
70222	Pastillas de Freno Orgánicas	Q51.06	4	Q 204.24	4	Q 204.24	0	Q0.00
70223	Pastillas de Freno Orgánicas	Q44.94	47	Q 2,112.18	47	Q 2,112.18	0	Q0.00
70224	Pastillas de Freno Orgánicas	Q62.24	20	Q 1,244.80	20	Q 1,244.80	0	Q0.00
70225	Pastillas de Freno Orgánicas	Q55.38	27	Q 1,495.26	27	Q 1,495.26	0	Q0.00
70226	Pastillas de Freno Orgánicas	Q115.86	45	Q 5,213.70	45	Q 5,213.70	0	Q0.00
70227	Pastillas de Freno Orgánicas	Q33.72	105	Q 3,540.60	105	Q 3,540.60	0	Q0.00
70228	Pastillas de Freno Orgánicas	Q65.09	36	Q 2,343.24	36	Q 2,343.24	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/19-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
70285	Pastillas de Freno Orgánicas	Q54.35	4	Q 217.40	4	Q 217.40	0	Q0.00
70286	Pastillas de Freno Orgánicas	Q61.16	13	Q 795.08	13	Q 795.08	0	Q0.00
70287	Pastillas de Freno Orgánicas	Q37.30	2	Q 74.60	2	Q 74.60	0	Q0.00
70288	Pastillas de Freno Orgánicas	Q72.93	17	Q 1,239.81	17	Q 1,239.81	0	Q0.00
70289	Pastillas de Freno Orgánicas	Q25.21	24	Q 605.04	24	Q 605.04	0	Q0.00
70290	Pastillas de Freno Orgánicas	Q61.20	20	Q 1,224.00	20	Q 1,224.00	0	Q0.00
70291	Pastillas de Freno Orgánicas	Q36.38	10	Q 363.80	10	Q 363.80	0	Q0.00
70292	Pastillas de Freno Orgánicas	Q52.21	41	Q 2,140.61	41	Q 2,140.61	0	Q0.00
70293	Pastillas de Freno Orgánicas	Q52.28	49	Q 2,561.72	49	Q 2,561.72	0	Q0.00
70294	Pastillas de Freno Orgánicas	Q98.61	2	Q 197.22	2	Q 197.22	0	Q0.00
70295	Pastillas de Freno Orgánicas	Q38.23	1	Q 38.23	1	Q 38.23	0	Q0.00
70296	Pastillas de Freno Orgánicas	Q41.00	31	Q 1,271.00	31	Q 1,271.00	0	Q0.00
70297	Pastillas de Freno Orgánicas	Q57.44	47	Q 2,699.68	47	Q 2,699.68	0	Q0.00
70298	Pastillas de Freno Orgánicas	Q25.01	20	Q 500.20	20	Q 500.20	0	Q0.00
70299	Pastillas de Freno Orgánicas	Q26.36	101	Q 2,662.36	101	Q 2,662.36	0	Q0.00
70300	Pastillas de Freno Orgánicas	Q42.52	41	Q 1,743.32	41	Q 1,743.32	0	Q0.00
70301	Pastillas de Freno Orgánicas	Q86.64	36	Q 3,119.04	36	Q 3,119.04	0	Q0.00
70302	Pastillas de Freno Orgánicas	Q45.23	446	Q 20,172.58	436	Q 19,720.28	10	Q452.30
70303	Pastillas de Freno Orgánicas	Q29.79	47	Q 1,400.13	47	Q 1,400.13	0	Q0.00
70304	Pastillas de Freno Orgánicas	Q56.35	53	Q 2,986.55	53	Q 2,986.55	0	Q0.00
70305	Pastillas de Freno Orgánicas	Q67.59	19	Q 1,284.21	19	Q 1,284.21	0	Q0.00
70306	Pastillas de Freno Orgánicas	Q34.41	89	Q 3,062.49	89	Q 3,062.49	0	Q0.00
70307	Pastillas de Freno Orgánicas	Q50.20	20	Q 1,004.00	20	Q 1,004.00	0	Q0.00
70308	Pastillas de Freno Orgánicas	Q22.45	62	Q 1,391.90	62	Q 1,391.90	0	Q0.00
70309	Pastillas de Freno Orgánicas	Q74.34	51	Q 3,791.34	51	Q 3,791.34	0	Q0.00
70310	Pastillas de Freno Orgánicas	Q137.93	29	Q 3,999.97	29	Q 3,999.97	0	Q0.00
70311	Pastillas de Freno Orgánicas	Q49.41	120	Q 5,929.20	120	Q 5,929.20	0	Q0.00
70312	Pastillas de Freno Orgánicas	Q62.00	45	Q 2,790.00	45	Q 2,790.00	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 Cedula Analítica de Inventarios
 Inventario Físico Bodega Central
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T. C 1/27-49
MDC	WMS	
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
90070	Fricciones para Freno de Tambor	Q50.59	12	Q 607.08	12	Q 607.08	0	Q0.00
90071	Fricciones para Freno de Tambor	Q51.98	23	Q 1,195.54	23	Q 1,195.54	0	Q0.00
90072	Fricciones para Freno de Tambor	Q33.86	98	Q 3,318.28	98	Q 3,318.28	0	Q0.00
90073	Fricciones para Freno de Tambor	Q52.92	26	Q 1,375.92	26	Q 1,375.92	0	Q0.00
90074	Fricciones para Freno de Tambor	Q32.05	37	Q 1,185.85	37	Q 1,185.85	0	Q0.00
90075	Fricciones para Freno de Tambor	Q60.32	48	Q 2,895.36	48	Q 2,895.36	0	Q0.00
90076	Fricciones para Freno de Tambor	Q34.80	183	Q 6,368.40	183	Q 6,368.40	0	Q0.00
90077	Fricciones para Freno de Tambor	Q36.32	312	Q 11,331.84	112	Q 4,067.84	200	Q7,264.00
90078	Fricciones para Freno de Tambor	Q59.53	190	Q 11,310.70	190	Q 11,310.70	0	Q0.00
90079	Fricciones para Freno de Tambor	Q69.70	183	Q 12,755.10	183	Q 12,755.10	0	Q0.00
90080	Fricciones para Freno de Tambor	Q39.86	93	Q 3,706.98	93	Q 3,706.98	0	Q0.00
90081	Fricciones para Freno de Tambor	Q63.99	20	Q 1,279.80	20	Q 1,279.80	0	Q0.00
90082	Fricciones para Freno de Tambor	Q45.32	25	Q 1,133.00	25	Q 1,133.00	0	Q0.00
90083	Fricciones para Freno de Tambor	Q289.17	4	Q 1,156.68	4	Q 1,156.68	0	Q0.00
90084	Fricciones para Freno de Tambor	Q32.69	55	Q 1,797.95	55	Q 1,797.95	0	Q0.00
90085	Fricciones para Freno de Tambor	Q59.87	90	Q 5,388.30	90	Q 5,388.30	0	Q0.00
90086	Fricciones para Freno de Tambor	Q62.05	8	Q 496.40	8	Q 496.40	0	Q0.00
90087	Fricciones para Freno de Tambor	Q46.09	105	Q 4,839.45	105	Q 4,839.45	0	Q0.00
90088	Fricciones para Freno de Tambor	Q45.77	48	Q 2,196.96	48	Q 2,196.96	0	Q0.00
90089	Fricciones para Freno de Tambor	Q42.43	14	Q 594.02	14	Q 594.02	0	Q0.00
90090	Fricciones para Freno de Tambor	Q314.69	4	Q 1,258.76	4	Q 1,258.76	0	Q0.00
90091	Fricciones para Freno de Tambor	Q60.66	25	Q 1,516.50	25	Q 1,516.50	0	Q0.00
90092	Fricciones para Freno de Tambor	Q33.70	27	Q 909.90	27	Q 909.90	0	Q0.00
90093	Fricciones para Freno de Tambor	Q33.02	82	Q 2,707.64	82	Q 2,707.64	0	Q0.00
90094	Fricciones para Freno de Tambor	Q36.41	43	Q 1,565.63	43	Q 1,565.63	0	Q0.00
90095	Fricciones para Freno de Tambor	Q51.84	5	Q 259.20	5	Q 259.20	0	Q0.00
90096	Fricciones para Freno de Tambor	Q38.23	2	Q 76.46	2	Q 76.46	0	Q0.00
90097	Fricciones para Freno de Tambor	Q55.94	7	Q 391.58	7	Q 391.58	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/28-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
90098	Fricciones para Freno de Tambor	Q37.65	85	Q 3,200.25	85	Q 3,200.25	0	Q0.00
90099	Fricciones para Freno de Tambor	Q42.35	72	Q 3,049.20	72	Q 3,049.20	0	Q0.00
90100	Fricciones para Freno de Tambor	Q49.26	10	Q 492.60	10	Q 492.60	0	Q0.00
90101	Fricciones para Freno de Tambor	Q44.56	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
90102	Fricciones para Freno de Tambor	Q111.51	45	Q 5,017.95	45	Q 5,017.95	0	Q0.00
90103	Fricciones para Freno de Tambor	Q305.94	122	Q 37,324.68	100	Q 30,594.00	22	Q6,730.68
90104	Fricciones para Freno de Tambor	Q43.25	23	Q 994.75	23	Q 994.75	0	Q0.00
90105	Fricciones para Freno de Tambor	Q69.80	30	Q 2,094.00	30	Q 2,094.00	0	Q0.00
90106	Fricciones para Freno de Tambor	Q105.34	48	Q 5,056.32	48	Q 5,056.32	0	Q0.00
90107	Fricciones para Freno de Tambor	Q34.83	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
90108	Fricciones para Freno de Tambor	Q56.03	45	Q 2,521.35	45	Q 2,521.35	0	Q0.00
90109	Fricciones para Freno de Tambor	Q102.06	24	Q 2,449.44	24	Q 2,449.44	0	Q0.00
90110	Fricciones para Freno de Tambor	Q37.26	39	Q 1,453.14	39	Q 1,453.14	0	Q0.00
90111	Fricciones para Freno de Tambor	Q65.84	188	Q 12,377.92	188	Q 12,377.92	0	Q0.00
90112	Fricciones para Freno de Tambor	Q70.49	32	Q 2,255.68	32	Q 2,255.68	0	Q0.00
90113	Fricciones para Freno de Tambor	Q41.13	2	Q 82.26	2	Q 82.26	0	Q0.00
90114	Fricciones para Freno de Tambor	Q58.42	5	Q 292.10	5	Q 292.10	0	Q0.00
90115	Fricciones para Freno de Tambor	Q40.82	8	Q 326.56	8	Q 326.56	0	Q0.00
90116	Fricciones para Freno de Tambor	Q78.03	27	Q 2,106.81	27	Q 2,106.81	0	Q0.00
90117	Fricciones para Freno de Tambor	Q111.55	46	Q 5,131.30	46	Q 5,131.30	0	Q0.00
90118	Fricciones para Freno de Tambor	Q41.92	7	Q 293.44	7	Q 293.44	0	Q0.00
90119	Fricciones para Freno de Tambor	Q99.47	4	Q 397.88	4	Q 397.88	0	Q0.00
90120	Fricciones para Freno de Tambor	Q77.49	49	Q 3,797.01	49	Q 3,797.01	0	Q0.00
90121	Fricciones para Freno de Tambor	Q370.90	1	Q 370.90	1	Q 370.90	0	Q0.00
90122	Fricciones para Freno de Tambor	Q42.68	81	Q 3,457.08	81	Q 3,457.08	0	Q0.00
90123	Fricciones para Freno de Tambor	Q104.72	48	Q 5,026.56	48	Q 5,026.56	0	Q0.00
90124	Fricciones para Freno de Tambor	Q42.13	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
90125	Fricciones para Freno de Tambor	Q52.68	35	Q 1,843.80	35	Q 1,843.80	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/30-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
90154	Fricciones para Freno de Tambor	Q25.79	53	Q 1,366.87	53	Q 1,366.87	0	Q0.00
90155	Fricciones para Freno de Tambor	Q53.12	125	Q 6,640.00	125	Q 6,640.00	0	Q0.00
90156	Fricciones para Freno de Tambor	Q31.71	194	Q 6,151.74	194	Q 6,151.74	0	Q0.00
90157	Fricciones para Freno de Tambor	Q54.59	79	Q 4,312.61	79	Q 4,312.61	0	Q0.00
90158	Fricciones para Freno de Tambor	Q24.03	97	Q 2,330.91	97	Q 2,330.91	0	Q0.00
90159	Fricciones para Freno de Tambor	Q46.33	98	Q 4,540.34	98	Q 4,540.34	0	Q0.00
90160	Fricciones para Freno de Tambor	Q66.65	180	Q 11,997.00	180	Q 11,997.00	0	Q0.00
90161	Fricciones para Freno de Tambor	Q62.10	43	Q 2,670.30	43	Q 2,670.30	0	Q0.00
90162	Fricciones para Freno de Tambor	Q88.31	32	Q 2,825.92	32	Q 2,825.92	0	Q0.00
90163	Fricciones para Freno de Tambor	Q98.72	154	Q 15,202.88	154	Q 15,202.88	0	Q0.00
90164	Fricciones para Freno de Tambor	Q29.07	592	Q 17,209.44	192	Q 5,581.44	400	Q11,628.00
90165	Fricciones para Freno de Tambor	Q52.18	18	Q 939.24	18	Q 939.24	0	Q0.00
90166	Fricciones para Freno de Tambor	Q31.58	504	Q 15,916.32	504	Q 15,916.32	0	Q0.00
90167	Fricciones para Freno de Tambor	Q43.84	277	Q 12,143.68	277	Q 12,143.68	0	Q0.00
90168	Fricciones para Freno de Tambor	Q64.75	763	Q 49,404.25	763	Q 49,404.25	0	Q0.00
90169	Fricciones para Freno de Tambor	Q43.66	58	Q 2,532.28	58	Q 2,532.28	0	Q0.00
90170	Fricciones para Freno de Tambor	Q31.45	250	Q 7,862.50	250	Q 7,862.50	0	Q0.00
90171	Fricciones para Freno de Tambor	Q53.54	24	Q 1,284.96	24	Q 1,284.96	0	Q0.00
90172	Fricciones para Freno de Tambor	Q25.95	208	Q 5,397.60	208	Q 5,397.60	0	Q0.00
90173	Fricciones para Freno de Tambor	Q114.28	230	Q 26,284.40	230	Q 26,284.40	0	Q0.00
90174	Fricciones para Freno de Tambor	Q38.23	65	Q 2,484.95	65	Q 2,484.95	0	Q0.00
90175	Fricciones para Freno de Tambor	Q103.60	10	Q 1,036.00	10	Q 1,036.00	0	Q0.00
90176	Fricciones para Freno de Tambor	Q38.72	1	Q 38.72	1	Q 38.72	0	Q0.00
90177	Fricciones para Freno de Tambor	Q32.48	160	Q 5,196.80	160	Q 5,196.80	0	Q0.00
90178	Fricciones para Freno de Tambor	Q73.44	221	Q 16,230.24	221	Q 16,230.24	0	Q0.00
90179	Fricciones para Freno de Tambor	Q38.62	1	Q 38.62	1	Q 38.62	0	Q0.00
90180	Fricciones para Freno de Tambor	Q43.79	93	Q 4,072.47	93	Q 4,072.47	0	Q0.00
90181	Fricciones para Freno de Tambor	Q34.51	4	Q 138.04	4	Q 138.04	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/31-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
90182	Fricciones para Freno de Tambor	Q56.39	180	Q 10,150.20	180	Q 10,150.20	0	Q0.00
90183	Fricciones para Freno de Tambor	Q79.56	232	Q 18,457.92	32	Q 2,545.92	200	Q15,912.00
90184	Fricciones para Freno de Tambor	Q40.62	51	Q 2,071.62	51	Q 2,071.62	0	Q0.00
90185	Fricciones para Freno de Tambor	Q58.26	86	Q 5,010.36	86	Q 5,010.36	0	Q0.00
90186	Fricciones para Freno de Tambor	Q111.13	181	Q 20,114.53	181	Q 20,114.53	0	Q0.00
90187	Fricciones para Freno de Tambor	Q39.12	41	Q 1,603.92	41	Q 1,603.92	0	Q0.00
90188	Fricciones para Freno de Tambor	Q65.38	39	Q 2,549.82	39	Q 2,549.82	0	Q0.00
90189	Fricciones para Freno de Tambor	Q36.47	33	Q 1,203.51	33	Q 1,203.51	0	Q0.00
90190	Fricciones para Freno de Tambor	Q58.91	251	Q 14,786.41	251	Q 14,786.41	0	Q0.00
90191	Fricciones para Freno de Tambor	Q98.53	222	Q 21,873.66	222	Q 21,873.66	0	Q0.00
90192	Fricciones para Freno de Tambor	Q83.37	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
90193	Fricciones para Freno de Tambor	Q135.31	2	Q 270.62	2	Q 270.62	0	Q0.00
90194	Fricciones para Freno de Tambor	Q111.55	91	Q 10,151.05	91	Q 10,151.05	0	Q0.00
90195	Fricciones para Freno de Tambor	Q130.27	59	Q 7,685.93	59	Q 7,685.93	0	Q0.00
90196	Fricciones para Freno de Tambor	Q98.24	206	Q 20,237.44	206	Q 20,237.44	0	Q0.00
90197	Fricciones para Freno de Tambor	Q161.33	19	Q 3,065.27	19	Q 3,065.27	0	Q0.00
90198	Fricciones para Freno de Tambor	Q143.93	80	Q 11,514.40	80	Q 11,514.40	0	Q0.00
90199	Fricciones para Freno de Tambor	Q78.71	106	Q 8,343.26	106	Q 8,343.26	0	Q0.00
90200	Fricciones para Freno de Tambor	Q144.20	96	Q 13,843.20	96	Q 13,843.20	0	Q0.00
90201	Fricciones para Freno de Tambor	Q75.25	113	Q 8,503.25	113	Q 8,503.25	0	Q0.00
90202	Fricciones para Freno de Tambor	Q51.38	23	Q 1,181.74	23	Q 1,181.74	0	Q0.00
90203	Fricciones para Freno de Tambor	Q39.15	37	Q 1,448.55	37	Q 1,448.55	0	Q0.00
90204	Fricciones para Freno de Tambor	Q53.35	49	Q 2,614.15	49	Q 2,614.15	0	Q0.00
90205	Fricciones para Freno de Tambor	Q40.97	941	Q 38,552.77	441	Q 18,067.77	500	Q20,485.00
90206	Fricciones para Freno de Tambor	Q44.85	590	Q 26,461.50	590	Q 26,461.50	0	Q0.00
90207	Fricciones para Freno de Tambor	Q53.86	343	Q 18,473.98	343	Q 18,473.98	0	Q0.00
90208	Fricciones para Freno de Tambor	Q85.44	341	Q 29,135.04	341	Q 29,135.04	0	Q0.00
90209	Fricciones para Freno de Tambor	Q40.36	12	Q 484.32	12	Q 484.32	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/36-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
100003	Discos de Freno	Q104.50	10	Q 1,045.00	10	Q 1,045.00	0	Q0.00
100004	Discos de Freno	Q109.50	14	Q 1,533.00	14	Q 1,533.00	0	Q0.00
100005	Discos de Freno	Q114.50	13	Q 1,488.50	13	Q 1,488.50	0	Q0.00
100006	Discos de Freno	Q119.50	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
100007	Discos de Freno	Q328.63	7	Q 2,300.41	7	Q 2,300.41	0	Q0.00
100008	Discos de Freno	Q333.63	337	Q 112,433.31	337	Q 112,433.31	0	Q0.00
100009	Discos de Freno	Q338.63	1	Q 338.63	1	Q 338.63	0	Q0.00
100010	Discos de Freno	Q343.63	658	Q 226,108.54	358	Q 123,019.54	300	Q103,089.00
100011	Discos de Freno	Q233.20	465	Q 108,438.00	465	Q 108,438.00	0	Q0.00
100012	Discos de Freno	Q125.00	151	Q 18,875.00	151	Q 18,875.00	0	Q0.00
100013	Discos de Freno	Q130.00	240	Q 31,200.00	240	Q 31,200.00	0	Q0.00
100014	Discos de Freno	Q135.00	41	Q 5,535.00	41	Q 5,535.00	0	Q0.00
100015	Discos de Freno	Q140.00	65	Q 9,100.00	65	Q 9,100.00	0	Q0.00
100016	Discos de Freno	Q235.00	168	Q 39,480.00	168	Q 39,480.00	0	Q0.00
100017	Discos de Freno	Q240.00	3	Q 720.00	3	Q 720.00	0	Q0.00
100018	Discos de Freno	Q245.20	12	Q 2,942.40	12	Q 2,942.40	0	Q0.00
100019	Discos de Freno	Q250.20	469	Q 117,343.80	469	Q 117,343.80	0	Q0.00
100020	Discos de Freno	Q129.50	179	Q 23,180.50	179	Q 23,180.50	0	Q0.00
100021	Discos de Freno	Q134.50	140	Q 18,830.00	140	Q 18,830.00	0	Q0.00
100022	Discos de Freno	Q139.50	20	Q 2,790.00	20	Q 2,790.00	0	Q0.00
100023	Discos de Freno	Q144.50	57	Q 8,236.50	57	Q 8,236.50	0	Q0.00
100024	Discos de Freno	Q149.50	371	Q 55,464.50	371	Q 55,464.50	0	Q0.00
100025	Discos de Freno	Q154.50	81	Q 12,514.50	81	Q 12,514.50	0	Q0.00
100026	Discos de Freno	Q159.50	295	Q 47,052.50	295	Q 47,052.50	0	Q0.00
100027	Discos de Freno	Q164.50	123	Q 20,233.50	123	Q 20,233.50	0	Q0.00
100028	Discos de Freno	Q169.50	2	Q 339.00	2	Q 339.00	0	Q0.00
100029	Discos de Freno	Q174.50	278	Q 48,511.00	278	Q 48,511.00	0	Q0.00
100030	Discos de Freno	Q179.50	180	Q 32,310.00	180	Q 32,310.00	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 Cedula Analítica de Inventarios
 Inventario Físico Bodega Central
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/40-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
110047	Tambores de Freno	Q95.78	18	Q 1,724.04	18	Q 1,724.04	0	Q0.00
110048	Tambores de Freno	Q98.13	1	Q 98.13	1	Q 98.13	0	Q0.00
110049	Tambores de Freno	Q88.54	9	Q 796.86	9	Q 796.86	0	Q0.00
110050	Tambores de Freno	Q53.00	105	Q 5,565.00	105	Q 5,565.00	0	Q0.00
110051	Tambores de Freno	Q57.74	63	Q 3,637.62	63	Q 3,637.62	0	Q0.00
110052	Tambores de Freno	Q129.67	271	Q 35,140.57	221	Q 28,657.07	50	Q6,483.50
110053	Tambores de Freno	Q46.66	10	Q 466.60	10	Q 466.60	0	Q0.00
110054	Tambores de Freno	Q65.48	2	Q 130.96	2	Q 130.96	0	Q0.00
110055	Tambores de Freno	Q75.89	3	Q 227.67	3	Q 227.67	0	Q0.00
110056	Tambores de Freno	Q59.88	2	Q 119.76	2	Q 119.76	0	Q0.00
110057	Tambores de Freno	Q55.69	38	Q 2,116.22	38	Q 2,116.22	0	Q0.00
110058	Tambores de Freno	Q57.76	41	Q 2,368.16	41	Q 2,368.16	0	Q0.00
110059	Tambores de Freno	Q108.54	7	Q 759.78	7	Q 759.78	0	Q0.00
110060	Tambores de Freno	Q53.70	41	Q 2,201.70	41	Q 2,201.70	0	Q0.00
110061	Tambores de Freno	Q115.02	1	Q 115.02	1	Q 115.02	0	Q0.00
110062	Tambores de Freno	Q58.16	2	Q 116.32	2	Q 116.32	0	Q0.00
110063	Tambores de Freno	Q118.75	58	Q 6,887.50	58	Q 6,887.50	0	Q0.00
110064	Tambores de Freno	Q60.84	41	Q 2,494.44	41	Q 2,494.44	0	Q0.00
110065	Tambores de Freno	Q43.46	293	Q 12,733.78	293	Q 12,733.78	0	Q0.00
110066	Tambores de Freno	Q49.04	315	Q 15,447.60	315	Q 15,447.60	0	Q0.00
110067	Tambores de Freno	Q65.68	48	Q 3,152.64	48	Q 3,152.64	0	Q0.00
110068	Tambores de Freno	Q84.87	6	Q 509.22	6	Q 509.22	0	Q0.00
110069	Tambores de Freno	Q120.06	43	Q 5,162.58	43	Q 5,162.58	0	Q0.00
110070	Tambores de Freno	Q63.95	13	Q 831.35	13	Q 831.35	0	Q0.00
110071	Tambores de Freno	Q50.83	90	Q 4,574.70	90	Q 4,574.70	0	Q0.00
110072	Tambores de Freno	Q81.03	39	Q 3,160.17	39	Q 3,160.17	0	Q0.00
110073	Tambores de Freno	Q28.79	42	Q 1,209.18	42	Q 1,209.18	0	Q0.00
110074	Tambores de Freno	Q54.22	19	Q 1,030.18	19	Q 1,030.18	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cedula Analítica de Inventarios
Inventario Físico Bodega Central
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/43-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
110131	Tambores de Freno	Q89.90	72	Q 6,472.80	72	Q 6,472.80	0	Q0.00
110132	Tambores de Freno	Q82.00	28	Q 2,296.00	28	Q 2,296.00	0	Q0.00
110133	Tambores de Freno	Q205.60	69	Q 14,186.40	69	Q 14,186.40	0	Q0.00
110134	Tambores de Freno	Q197.70	64	Q 12,652.80	64	Q 12,652.80	0	Q0.00
110135	Tambores de Freno	Q189.80	35	Q 6,643.00	35	Q 6,643.00	0	Q0.00
110136	Tambores de Freno	Q181.90	25	Q 4,547.50	25	Q 4,547.50	0	Q0.00
110137	Tambores de Freno	Q174.00	8	Q 1,392.00	8	Q 1,392.00	0	Q0.00
110138	Tambores de Freno	Q166.10	6	Q 996.60	6	Q 996.60	0	Q0.00
110139	Tambores de Freno	Q158.20	26	Q 4,113.20	26	Q 4,113.20	0	Q0.00
110140	Tambores de Freno	Q150.30	256	Q 38,476.80	256	Q 38,476.80	0	Q0.00
110141	Tambores de Freno	Q142.40	1	Q 142.40	1	Q 142.40	0	Q0.00
110142	Tambores de Freno	Q134.50	98	Q 13,181.00	98	Q 13,181.00	0	Q0.00
110143	Tambores de Freno	Q126.60	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
110144	Tambores de Freno	Q118.70	168	Q 19,941.60	168	Q 19,941.60	0	Q0.00
110145	Tambores de Freno	Q110.80	122	Q 13,517.60	120	Q 13,296.00	2	Q221.60
110146	Tambores de Freno	Q102.90	10	Q 1,029.00	10	Q 1,029.00	0	Q0.00
110147	Tambores de Freno	Q95.00	22	Q 2,090.00	22	Q 2,090.00	0	Q0.00
110148	Tambores de Freno	Q118.80	46	Q 5,464.80	46	Q 5,464.80	0	Q0.00
110149	Tambores de Freno	Q110.90	9	Q 998.10	9	Q 998.10	0	Q0.00
110150	Tambores de Freno	Q103.00	290	Q 29,870.00	290	Q 29,870.00	0	Q0.00
110151	Tambores de Freno	Q142.20	140	Q 19,908.00	140	Q 19,908.00	0	Q0.00
110152	Tambores de Freno	Q134.30	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
110153	Tambores de Freno	Q126.40	39	Q 4,929.60	39	Q 4,929.60	0	Q0.00
110154	Tambores de Freno	Q118.50	76	Q 9,006.00	76	Q 9,006.00	0	Q0.00
110155	Tambores de Freno	Q110.60	214	Q 23,668.40	214	Q 23,668.40	0	Q0.00
110156	Tambores de Freno	Q102.70	90	Q 9,243.00	90	Q 9,243.00	0	Q0.00
110157	Tambores de Freno	Q94.80	150	Q 14,220.00	150	Q 14,220.00	0	Q0.00
110158	Tambores de Freno	Q86.90	82	Q 7,125.80	82	Q 7,125.80	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 Cedula Analítica de Inventarios
 Inventario Físico Bodega Central
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T. C 1/48-49
MDC	WMS	
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
110271	Tambores de Freno	Q25.05	25	Q 626.25	25	Q 626.25	0	Q0.00
110272	Tambores de Freno	Q27.42	91	Q 2,495.22	91	Q 2,495.22	0	Q0.00
110273	Tambores de Freno	Q54.82	173	Q 9,483.86	173	Q 9,483.86	0	Q0.00
110274	Tambores de Freno	Q36.95	150	Q 5,542.50	150	Q 5,542.50	0	Q0.00
110275	Tambores de Freno	Q66.83	0	Q -	0	Q -	0	Q0.00
110276	Tambores de Freno	Q67.67	82	Q 5,548.94	82	Q 5,548.94	0	Q0.00
110277	Tambores de Freno	Q25.44	138	Q 3,510.72	138	Q 3,510.72	0	Q0.00
110278	Tambores de Freno	Q63.61	145	Q 9,223.45	145	Q 9,223.45	0	Q0.00
110279	Tambores de Freno	Q34.45	49	Q 1,688.05	49	Q 1,688.05	0	Q0.00
110280	Tambores de Freno	Q25.00	94	Q 2,350.00	94	Q 2,350.00	0	Q0.00
110281	Tambores de Freno	Q53.14	26	Q 1,381.64	26	Q 1,381.64	0	Q0.00
110282	Tambores de Freno	Q92.30	21	Q 1,938.30	21	Q 1,938.30	0	Q0.00
110283	Tambores de Freno	Q63.93	68	Q 4,347.24	68	Q 4,347.24	0	Q0.00
200000	Pastas de Clutch	Q25.00	71	Q 1,775.00	71	Q 1,775.00	0	Q0.00
200001	Pastas de Clutch	Q27.50	14	Q 385.00	14	Q 385.00	0	Q0.00
200002	Pastas de Clutch	Q15.30	23	Q 351.90	23	Q 351.90	0	Q0.00
200003	Pastas de Clutch	Q17.80	110	Q 1,958.00	110	Q 1,958.00	0	Q0.00
200004	Pastas de Clutch	Q20.30	100	Q 2,030.00	100	Q 2,030.00	0	Q0.00
200005	Pastas de Clutch	Q23.36	68	Q 1,588.48	68	Q 1,588.48	0	Q0.00
200006	Pastas de Clutch	Q25.86	57	Q 1,474.02	57	Q 1,474.02	0	Q0.00
200007	Pastas de Clutch	Q28.36	74	Q 2,098.64	74	Q 2,098.64	0	Q0.00
200008	Pastas de Clutch	Q30.86	56	Q 1,728.16	56	Q 1,728.16	0	Q0.00
200009	Pastas de Clutch	Q25.66	23	Q 590.07	23	Q 590.07	0	Q0.00
200010	Pastas de Clutch	Q28.16	253	Q 7,123.22	253	Q 7,123.22	0	Q0.00
200011	Pastas de Clutch	Q30.66	55	Q 1,686.03	55	Q 1,686.03	0	Q0.00
200012	Pastas de Clutch	Q33.16	52	Q 1,724.06	52	Q 1,724.06	0	Q0.00
200013	Pastas de Clutch	Q35.66	102	Q 3,636.81	52	Q 1,854.06	50	Q1,782.75
200014	Pastas de Clutch	Q38.16	43	Q 1,640.67	43	Q 1,640.67	0	Q0.00

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 Cedula Analítica de Inventarios
 Inventario Físico Bodega Central
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	C 1/49-49
FECHA	FECHA	
27/01/2022	27/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Kardex según registros contables		Inventario según Auditoria		Diferencia	
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo
200015	Pastas de Clutch	Q40.63	20	Q 812.60	20	Q 812.60	0	Q0.00
200016	Pastas de Clutch	Q43.13	82	Q 3,536.66	82	Q 3,536.66	0	Q0.00
200017	Pastas de Clutch	Q45.63	118	Q 5,384.34	118	Q 5,384.34	0	Q0.00
200018	Pastas de Clutch	Q48.13	37	Q 1,780.81	37	Q 1,780.81	0	Q0.00
200019	Pastas de Clutch	Q12.32	72	Q 887.04	72	Q 887.04	0	Q0.00
200020	Pastas de Clutch	Q14.82	44	Q 652.08	44	Q 652.08	0	Q0.00
200021	Pastas de Clutch	Q17.32	40	Q 692.80	40	Q 692.80	0	Q0.00
200022	Pastas de Clutch	Q19.82	50	Q 991.00	50	Q 991.00	0	Q0.00
200023	Pastas de Clutch	Q22.32	127	Q 2,834.64	127	Q 2,834.64	0	Q0.00
200024	Pastas de Clutch	Q24.82	132	Q 3,276.24	132	Q 3,276.24	0	Q0.00
200025	Pastas de Clutch	Q20.30	69	Q 1,400.70	69	Q 1,400.70	0	Q0.00
200026	Pastas de Clutch	Q22.80	96	Q 2,188.80	96	Q 2,188.80	0	Q0.00
200027	Pastas de Clutch	Q25.30	164	Q 4,149.20	164	Q 4,149.20	0	Q0.00
200028	Pastas de Clutch	Q27.80	73	Q 2,029.40	73	Q 2,029.40	0	Q0.00
200029	Pastas de Clutch	Q30.30	20	Q 606.00	20	Q 606.00	0	Q0.00
200030	Pastas de Clutch	Q32.80	50	Q 1,640.00	50	Q 1,640.00	0	Q0.00
200031	Pastas de Clutch	Q35.30	122	Q 4,306.60	122	Q 4,306.60	0	Q0.00
200032	Pastas de Clutch	Q13.50	122	Q 1,647.00	122	Q 1,647.00	0	Q0.00
200033	Pastas de Clutch	Q16.00	68	Q 1,088.00	68	Q 1,088.00	0	Q0.00
200034	Pastas de Clutch	Q18.50	55	Q 1,017.50	55	Q 1,017.50	0	Q0.00
200035	Pastas de Clutch	Q21.04	2	Q 42.08	2	Q 42.08	0	Q0.00
	TOTALES		117431	Q 7,943,063.31	113938	Q 7,685,190.40	3493	Q 258,289.91

Observación: en este apartado no se refleja todo el inventario de bodega central, únicamente se colocaron las tablas donde existe diferencia para demostrar sólo información necesaria.

Procedimientos realizados durante toma física de inventario:

1. Se solicitaron los procedimientos y políticas contables para el registro de inventarios.
2. Se informó a la administración de forma escrita, sobre la toma física de inventarios y se solicitó personal de bodega y contabilidad para el levantamiento de este.
3. Se observó y se le dio acompañamiento a cada persona que se tomó en consideración para los conteos físicos.
4. Se organizó en 4 grupos de 2 personas cada uno formado por personal de auditoría y personal de la empresa.
5. Se realizó el conteo físico de la mercadería utilizando los códigos que maneja la administración dentro del sistema operativo de la empresa.
6. Se tabularon los valores de los productos que se contaron en la bodega.
7. Se compararon las cantidades obtenidas en el conteo, con los datos proporcionados por la administración, extraídos del sistema operativo de la empresa.
8. Se realizaron recuentos físicos con las diferencias obtenidas en el primer conteo.
9. Se determinaron las diferencias finales.

Conclusiones:

De acuerdo con los procedimientos aplicados se detectaron varias fallas dentro del control interno aplicado al rubro de inventarios:

Se determinó un faltante por 3493 productos con un monto de Q258,289.91. Dicho monto está integrado por 3,404 productos entregados a un cliente en consignación mismos que no estaban descargados del inventario en bodega central, 75 productos defectuosos y 14 productos que no se encontraron registros.

Además, se encontraron dentro del inventario 1117 productos que se consideran obsoletos pues no tendrán rotación debido a que la aplicación de los vehículos a los

que pertenecen el código, ya no se encuentran en circulación en Guatemala, es decir que no podrán ser comercializados con ningún cliente, por lo que es recomendable efectuar los procesos adecuados para darle de baja.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS

Inventario Físico

Integración el inventario faltante
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	C-2
FECHA	FECHA	
14/01/2022	25/01/2022	

Producto faltante sin esclarecer durante la toma física del inventario, en responsabilidad del encargado del Almacén, que según proceso establecido, por la administración de la empresa. Se procede a emitir Acta, donde se indica monto a cobrar a empleado, que será trasladado a su cuenta por cobrar, mismo que deberá cancelar por medio de boleta de deposito a favor de las cuentas bancarias de la empresa, en un plazo no mayor a 15 días.

No. ACTA	FECHA	EMPLEADO	PUESTO	CÓDIGO	UNIDADES	PRECIO	COSTO	REFERENCIA
2632	14/01/2022	Marcelo Fuentes del Valle	Encargado Almacén	2051	14 Q	1,001.70 Q	537.18	AR-3 ➔
					14 Q	1,001.70 Q	537.18	

Conclusiones:

Se procedió a ajustar el inventario por las unidades que no se lograron esclarecer, siguiendo las políticas y procedimientos establecidos por la Administración.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
INTEGRACIÓN MERCADERIA OBSOLETA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	C-3
FECHA	FECHA	
13/01/2022	18/01/2022	

Código	Descripción	Costo unitario	En existencia	Costo total	Observaciones
70179	Pastilla de freno orgánica	44.73	21	Q 939.33	Pastillas carro de 1979 Mazda
70192	Pastilla de freno orgánica	55.6	190	Q 10,564.00	Pastillas carro no circula en Guatemala Opel Mazda
70197	Pastilla de freno orgánica	50.5	389	Q 19,644.50	Pastilla vehículo 1972
90160	Fricciones freno tambor	66.65	180	Q 11,997.00	Fricción vehículo no circulación en Guatemala
10008	Discos de freno	333.63	337	Q 112,433.31	Discos Opel Mazda no circula en Guatemala
TOTAL			↕ 1117	Q 155,578.14	↕

Conclusión:

Se determinó que un total de 1117 unidades que integran el inventario, no tendrán movimiento ya que es obsoleto y pertenece a vehículos inexistentes en el mercado actualmente, por lo que se recomienda dar de baja, estas unidades están valoradas en Q155,578.14 y las mismas fueron revisadas en el catálogo de aplicaciones que tiene la empresa durante la revisión física del inventario.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Cédula Analítica de Inventarios

Inventario Defectuoso

Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	C-4
FECHA	FECHA	
14/01/2022	16/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Saldos según contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		Obsevaciones
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo	
2026	Pastillas de Freno semi-metálica	31.93	0 Q	-	10 Q	319.30	10 Q	319.30	pasta corrida
2034	Pastillas de Freno semi-metálica	39.05	0 Q	-	10 Q	390.50	10 Q	390.50	quebrada
2044	Pastillas de Freno semi-metálica	50.22	0 Q	-	1 Q	50.22	1 Q	50.22	quebrada
2065	Pastillas de Freno semi-metálica	69.58	0 Q	-	2 Q	139.16	2 Q	139.16	quebrada
2082	Pastillas de Freno semi-metálica	34.09	0 Q	-	2 Q	68.18	2 Q	68.18	pastilla Oxidada
2095	Pastillas de Freno semi-metálica	26.14	0 Q	-	5 Q	130.70	5 Q	130.70	pastilla Oxidada
40008	Pastillas de Freno Cerámica	30.91	0 Q	-	1 Q	30.91	1 Q	30.91	pastilla Oxidada
40009	Pastillas de Freno Cerámica	24.3	0 Q	-	9 Q	218.70	9 Q	218.70	Pastillas Rajadas
40093	Pastillas de Freno Cerámica	33.31	0 Q	-	10 Q	333.10	10 Q	333.10	pasta corrida
40107	Pastillas de Freno Cerámica	60.44	0 Q	-	6 Q	362.64	6 Q	362.64	pasta corrida
70030	Pastillas de Freno Orgánicas	44.42	0 Q	-	3 Q	133.26	3 Q	133.26	no queda en mordaza
70128	Pastillas de Freno Orgánicas	41.51	0 Q	-	4 Q	166.04	4 Q	166.04	no queda en mordaza
70302	Pastillas de Freno Orgánicas	45.23	0 Q	-	10 Q	452.30	10 Q	452.30	vienen las 4 iguales
110145	Tambores de Freno	110.8	0 Q	-	2 Q	221.60	2 Q	221.60	Tambores occidados
TOTALES			0 Q	-	75 Q	3,016.61	75 Q	3,016.61	

Conclusiones cédula analítica de inventario defectuoso:

Se procedió a verificar el estado de la mercadería consignada como inventario defectuoso, este se encontraba en un lugar específico dentro de la bodega central, el cual está rotulado como mercadería defectuosa, pero forma parte del inventario general dentro de los registros informáticos de la empresa, se determinó que un total de 75 unidades de mercadería se encuentran dañadas y no pueden ser utilizadas para la venta.

Comentario adicional, cédulas inventario Obsoleto e inventario defectuoso:

Los registros de los inventarios obsoletos e inventario defectuoso deben de darse de baja por medio de un acta de la asamblea de accionistas y bajo los procedimientos establecidos por la legislación guatemalteca, ya que dichos inventarios no se podrán comercializar y solamente causan errores en los informes de rotación, pues al no ser vendidos no generan movimiento real y perjudican directamente el buen funcionamiento de la empresa al perjudicar los márgenes de compras.



Wendy Mancilla
Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Cédula Analítica de Inventarios
 Inventario en Consignación
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	C-5
FECHA	FECHA	
14/01/2022	16/01/2022	

Código	Descripción	Costo Unitario	Saldos según contabilidad		Inventario Físico		Diferencia			
			Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo		
40015	Pastillas de Freno Cerámica	26.01	0	0	70 Q	1,820.70	70 Q	1,820.70		
40043	Pastillas de Freno Cerámica	32.88	0	0	20 Q	657.60	20 Q	657.60		
40057	Pastillas de Freno Cerámica	29.19	0	0	23 Q	671.37	23 Q	671.37		
40069	Pastillas de Freno Cerámica	28.74	0	0	42 Q	1,207.08	42 Q	1,207.08		
40113	Pastillas de Freno Cerámica	53.07	0	0	711 Q	37,732.77	711 Q	37,732.77		
40122	Pastillas de Freno Cerámica	68.77	0	0	171 Q	11,759.67	171 Q	11,759.67		
70008	Pastillas de Freno Orgánicas	50.08	0	0	335 Q	16,776.80	335 Q	16,776.80		
70073	Pastillas de Freno Orgánicas	56.17	0	0	40 Q	2,246.80	40 Q	2,246.80		
70188	Pastillas de Freno Orgánicas	30.07	0	0	220 Q	6,615.40	220 Q	6,615.40		
70216	Pastillas de Freno Orgánicas	37.46	0	0	50 Q	1,873.00	50 Q	1,873.00		
90077	Fricciones para Freno de Tambor	36.32	0	0	200 Q	7,264.00	200 Q	7,264.00		
90103	Fricciones para Freno de Tambor	305.94	0	0	22 Q	6,730.68	22 Q	6,730.68		
90164	Fricciones para Freno de Tambor	29.07	0	0	400 Q	11,628.00	400 Q	11,628.00		
90183	Fricciones para Freno de Tambor	79.56	0	0	200 Q	15,912.00	200 Q	15,912.00		
90205	Fricciones para Freno de Tambor	40.97	0	0	500 Q	20,485.00	500 Q	20,485.00		
100010	Discos de Freno	343.63	0	0	300 Q	103,089.00	300 Q	103,089.00		
110052	Tambores de Freno	129.67	0	0	50 Q	6,483.50	50 Q	6,483.50		
200013	Pastas de Clutch	35.655	0	0	50 Q	1,782.75	50 Q	1,782.75		
TOTALES MERCADERIA EN CONSIGNACIÓN			Q	-	Q	-	3404 Q	254,736.12	3404 Q	254,736.12

Conclusiones

Se procedió a verificar si los registros que tenía el encargado de bodega correspondían a los registros que tenía el cliente Freno seguro, a quien se le enviaron este inventario. Dicho inventario no fue descargado correctamente del sistema informático de la empresa.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Cédula Analítica
 Mercadería en Tránsito
 Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	C-6
FECHA	FECHA	
14/01/2022	16/01/2022	

Documento	Proveedor	Fecha	Monto	Fecha Ingreso a Bodega
Póliza 039-2623456	INTERNATIONAL, LLC.	1/01/2022	Q460,892.50	1/01/2022
Saldo Según Contabilidad			Q -	
(+) Pago de mercadería Póliza 039-2623456			Q 460,892.50	
Saldo Según Auditoría			Q 460,892.50	
Conclusión:				
Se procedió a revisar los registros contables, y se determinó que no se registró. La mercadería en tránsito que se canceló en el mes de diciembre de 2021 y que ingresó al país el 31 de diciembre 2021.				

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
CEDULA DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO
Método Costo Promedio
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	C-7
FECHA	FECHA	
14/01/2022	16/01/2022	

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 31/10/2021		COMPRAS DEL 23/11/2021		SALDO AL 23/11/2021		COSTO PROMEDIO	SALDO AL 31/12/2021	
		UNIDADES	COSTOS	UNIDADES	COSTOS	UNIDADES	COSTOS		UNIDADES	COSTOS
40001	Pastillas de Freno Cerámica	250	Q 6,075.00	1250	Q 30,375.00	1500	Q 36,450.00	Q 24.30	4	Q 97.20
40002	Pastillas de Freno Cerámica	90	Q 2,934.90	10	Q 326.10	100	Q 3,261.00	Q 32.61	3	Q 97.83
40003	Pastillas de Freno Cerámica	10	Q 321.70	20	Q 643.40	30	Q 965.10	Q 32.17	10	Q 321.70
40004	Pastillas de Freno Cerámica	40	Q 4,996.00	10	Q 1,249.00	50	Q 6,245.00	Q 124.90	34	Q 4,246.60
40005	Pastillas de Freno Cerámica	100	Q 2,430.00	250	Q 6,075.00	350	Q 8,505.00	Q 24.30	87	Q 2,114.10
40006	Pastillas de Freno Cerámica	100	Q 2,430.00	350	Q 8,505.00	450	Q 10,935.00	Q 24.30	62	Q 1,506.60
40007	Pastillas de Freno Cerámica	16	Q 512.00	20	Q 640.00	36	Q 1,152.00	Q 32.00	1	Q 32.00
40008	Pastillas de Freno Cerámica	20	Q 618.20	30	Q 927.30	50	Q 1,545.50	Q 30.91	26	Q 803.66
40009	Pastillas de Freno Cerámica	300	Q 7,290.00	2200	Q 53,460.00	2500	Q 60,750.00	Q 24.30	329	Q 7,994.70
40010	Pastillas de Freno Cerámica	40	Q 1,610.40	10	Q 402.60	50	Q 2,013.00	Q 40.26	1	Q 40.26
40012	Pastillas de Freno Cerámica	75	Q 1,822.50	125	Q 3,037.50	200	Q 4,860.00	Q 24.30	60	Q 1,458.00
40013	Pastillas de Freno Cerámica	25	Q 828.25	100	Q 3,313.00	125	Q 4,141.25	Q 33.13	21	Q 695.73
	TOTALES	1066	Q 31,868.95	4375	Q 108,953.90	5441	Q 140,822.85		638	Q 19,408.38
		↑↓	↑↓	↑↓	↑↓	↑↓	↑↓		↑↓	↑↓
	Observaciones:									
	Se tomo de muestra el ingreso al inventario del día 23 de noviembre de 2021, siendo la última compra registrada antes de la revisión, y se determino que se tiene una valuación correcta del inventario.									

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
SUMARIA DE COMPRAS DEL EXTERIOR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	C-8
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
15/01/2022	19/01/2022	

CÓDIGO	Cuentas	COMPRAS		COSTO PROMEDIO	REFERENCIA
		UNIDADES	COSTO		
1.01.01	INTERNATIONAL, LLC.	100,830.00	Q3,438,864.30	Q 70.73	
1.01.02	FRENOS TOTAL S.A. DE C.V.	7,671.00	Q347,404.91	Q 72.12	
1.01.03	REVESTIMIENTOS AUTOMOTRICES	38,362.00	Q2,651,233.57	Q 98.50	
1.01.04	AUTO PARTS	58,705.00	Q2,444,524.26	61.19	
TOTALES		205,568.00	Q 8,882,027.04		

Conclusión:
Se determinó que todas las importaciones ingresadas a la bodega, fueron registradas en el sistema informatico de la empresa.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
 AUDITORÍA DE INVENTARIOS
 PRUEBA DE COBERTURA DE SEGUROS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
WMZ	WMS	C-9
FECHA	FECHA	
16/01/2022	21/01/2022	

Procedimiento realizado:

1. Se solicitó al Contador General, la poliza del seguro para comprobar que el inventario se encuentre debidamente asegurado.
2. Se solicitaron los documentos que respaldan el pago del seguro para comprobar la propiedad de seguro.
3. Se verificó que el monto asegurado cubra el valor del inventario según Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

Seguros Ficohsa

DESCRIPCIÓN	FACTURA	FECHA	MONTO
POLIZA DE INCENDIO INC-632 PAGO 1/3	Serie E 9853245	30/08/2021	Q 18,352.00
POLIZA DE INCENDIO INC-632 PAGO 2/3	Serie E 13282364	30/09/2021	Q 18,352.00
POLIZA DE INCENDIO INC-632 PAGO 3/3	Serie E 23562864	31/10/2021	Q 18,352.00
	Suma Seguros		Q 55,056.00

Seguros Ficohsa

DESCRIPCIÓN	Suma Asegurada	Valor en el Estado Financiero	Cobertura en Exceso
Inventario Total	Q 8,500,000.00	Q 7,943,063.31	Q 556,936.69

De acuerdo a las pruebas realizadas, a los expedientes cotejados y después de determinar la cobertura que tiene el seguro, podemos confiar que la compañía tiene asegurado adecuadamente el rubro del inventario que posee en sus instalaciones; por tal razón, en el caso de algún evento que deteriore significativamente el inventario, la compañía puede efectuar el redamo correspondiente y respaldar los valores de sus inventarios.



Auxiliar de Auditoria

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
Análisis de variación de Inventarios
Al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
JYM	WMS	C-10
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
17/01/2022	19/01/2022	

Descripción	2018	2019	2020	2021
INVENTARIO FINAL DEL PERIODO	83,623	98,362	129,913	117,431
VARIACIÓN EN RELACIÓN AÑO ANTERIOR		15%	24%	-11%
Procedimiento:				
Se tomaron como referencia los inventarios de los últimos cuatro periodos, para determinar el incremento o bien la baja en relación al total del inventario existente.				
Conclusión:				
Este procedimiento se efectuó con la finalidad de conocer la rotación de los inventarios al cierre del año, y con ello determinar si los inventarios han incrementado de forma moderada o hay excedente de existencias.				
Se determinó que durante el año 2019 se tuvo un incremento en las existencias de un 15%, en 2020 se incrementaron los inventarios en un 24% en relación con el año anterior y en 2021 se tuvo un decremento de un 11% en relación al año 2020. Según comentario de la administración este drástico cambio se debe al atraso que tuvo la mercadería que se tenía programada que Ingresará antes del cierre del año 2021.				

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORIA DE INVENTARIOS
Corte de Formas
Al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
JYM	WMS	CF/C
FECHA	FECHA	
16/01/2022	17/01/2022	

DOCUMENTOS	SERIE	BODEGA	SALA DE VENTAS	REFERENCIA
FACTURA				
Primera Utilizada	C	62217	62217	Φ
Última Utilizada	C	81649	81649	Φ
NOTA DE CREDITO				
Primera Utilizada	A	947	947	Φ
Última Utilizada	A	1408	1408	Φ
NOTA DE DEBITO				
Primera Utilizada	A	1010	1010	Φ
Última Utilizada	A	1192	1192	Φ
INGRESO A ALMACEN				
Primera Utilizada	AA-1	12895	N/A	Φ
Última Utilizada	AA-1	15902	N/A	Φ

Procedimiento aplicado:

Se efectuó corte de formas, es decir verificación de los documentos utilizados para constituir evidencia material de los ingresos y egresos de repuestos, específicamente frenos para vehículos livianos, con el objetivo de establecer la correcta utilización de los documentos que amparan cada ingreso o egreso.

Marcas de auditoría:

Φ cotejado contra documentos físicos.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
DEFICIENCIAS Y RECOMENDACIONES
DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
WMZ	WMS	DCI 1-3
FECHA	FECHA	
17/01/2022	20/01/2022	

NO	DEFICIENCIA	RECOMENDACIÓN
1	Se determino durante la revisión que el inventario físico se realiza de forma trimestral. No se efectúan inventarios en base al muestreo y tampoco se realizan inventarios sorpresivos.	Por la cantidad de productos con los que cuenta la empresa, es sumamente importante la realización de inventarios de forma diaria o semanal con base a muestreo estadístico. Esta tarea puede ser realizada por el encargado de Almacén para mantener un inventario integro, al momento de la realización del inventario trimestral que se efectúa al 100% del producto.
2	Al momento del inicio, de la toma física del inventario, se observó que el encargado del Almacén juntamente con el departamento de contabilidad, no entregan las instrucciones del inventario y la asignación de responsabilidad por escrito, lo que provoca que algunas instrucciones queden sin entenderse y/o obedecerse, lo que crea procesos inconclusos al momento de la toma física de inventarios.	Es importante, que al inicio del proceso de la toma física del 100% del inventario trimestral, las instrucciones sean documentadas por escrito y además sean firmadas por las personas participantes de dicho proceso para evitar cualquier mala interpretación de las instrucciones giradas.
3	Durante el ingreso de Mercadería a bodega, se puedo determinar que el personal a cargo de recepción, por tiempo no evalúa la mercadería, para revisar su calidad.	Hacer un muestreo para revisar la calidad de los productos, en los distintos códigos ingresados, para tener un respaldo de revisión en el lote de mercadería recibida.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
DEFICIENCIAS Y RECOMENDACIONES
DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
WMZ	WMS	DCI 2-3
FECHA	FECHA	
17/01/2022	20/01/2022	

NO	DEFICIENCIA	RECOMENDACIÓN
4	No existen medidas de seguridad adecuadas que permitan la conservación de los inventarios y el ingreso restringido a la bodega	Establecer política en cuanto al acceso a la bodega y comunicarlo a todo el personal, con la finalidad que solo el personal de la bodega tenga acceso a la misma.
5	No existe control sobre el inventario obsoleto, que se encuentra fuera de mercado.	Realizar los análisis que determinen y se pueda llevar el control respecto a los productos obsoletos, así poder tomar decisiones para su rotación, además revisar de forma periódica dichos análisis para no acumular inventarios que no tengan rotación.
6	No existen políticas establecidas para mantener en existencia los mínimos y máximas unidades por tipo de producto en la bodega.	El encargado de compras debe realizar análisis para determinar la demanda y así proyectar las mínimas y máximas existencias que debe tener de cada ítem y producto.
7	La empresa no posee instructivo para toma física de inventario, por lo cual no se encuentra estandarizada esta actividad	Implementar instructivo para la toma física del inventario, el cual debe contener todas las acciones que deben seguir los participantes.
8	No existe control en el ingreso y egreso del personal en la empresa.	Es recomendable contratar un guardia de seguridad o asignar a una persona responsable, de la revisión del personal al momento de ingresar y salir de las instalaciones, para poder prevenir el robo o hurto de la mercadería.

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
DEFICIENCIAS Y RECOMENDACIONES
DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
WMZ	WMS	DCI 3-3
FECHA	FECHA	
17/01/2022	20/01/2022	

NO	DEFICIENCIA	RECOMENDACIÓN
9	Se determinaron faltantes del inventario; esto evidencia que se realizan salidas del inventario sin que sean documentadas ni registradas en el sistema.	Documentar cada salida del inventario para que éstas queden respaldadas con documentos de soporte.
10	No existe control adecuado sobre los registros de mercadería en tránsito.	El encargado de compras y el contador deben establecer el proceso adecuado para el registro de la mercadería en tránsito, con el fin de mejorar la rotación del inventario en unidades y tener los valores correctos dentro de la información financiera de la empresa, para la correcta toma de decisiones.

Nota:

Las deficiencias de control interno identificadas son comunicadas a la gerencia por medio de Carta a la Gerencia.



Wendy Mancilla
Supervisora de Auditoría

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
 Del 1 al 31 de diciembre de 2021

HECHO POR	REVISADO POR	P. T.
MDC	WMS	A/R 1/3
FECHA	FECHA	
18/01/2022	28/01/2022	

Cuenta	Parcial	Ajustes		Referencia
		Debe	Haber	
AR/1				
Deudores Diversos		Q 254,736.12		↵ C/ ESF
Inventarios			Q 254,736.12	↵ C/ ESF
Registro de inventario no contabilizado como corresponde y se encuentra en consignación, registro #23562 Nota envió de bodega.		Q 254,736.12	Q 254,736.12	
AR/2				
Gastos Financieros		Q 3,016.61		↵ C/ ER
Inventarios			Q 3,016.61	↵ C/ ESF
Registro de inventario defectuoso al 31/12/2021.		Q 3,016.61	Q 3,016.61	

EMPRESA FRENOS XY, S.A.
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
Del 1 al 31 de diciembre de 2021

<i>HECHO POR</i>	<i>REVISADO POR</i>	<i>P. T.</i>
MDC	WMS	A/R 3/3
<i>FECHA</i>	<i>FECHA</i>	
18/01/2022	28/01/2022	

Cuenta	Parcial	Ajustes		Referencia
		Debe	Haber	
AR/3				
Cuentas por cobrar		Q 1,001.70		↵ ESF
Inventarios			Q 537.18	↵ ESF
Producto Financiero			Q 464.52	↵ ER
Registro de faltante de mercadería cobrada a encargado de bodega a precio de venta según política establecida por la empresa.		Q 1,001.70	Q 1,001.70	
AR/4				
Inventarios		Q 460,892.50		↵ C/ESF
Proveedores			Q 460,892.50	↵ ESF
Registro de Mercadería que se encontraba en tránsito, y fue ingresada a bodega el día 31 de diciembre de 2021 y cuyo registro no fue procesado.		Q 460,892.50	Q 460,892.50	
AR/5				
Gastos Financieros		Q155,578.14		↵ C/ESF
Inventarios			Q155,578.14	↵ ESF
Registro del inventario considerado obsoleto por no tener rotación y se consideran fuera de mercado		Q 155,578.14	Q 155,578.14	

4.6 Informe de Auditoría

WMANCILLA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
21 Calle 39-32 zona 5, Ciudad Guatemala
Teléfono PBX 57985024
Email: wmancilla&asociados@hotmail.com

FRENOS XY, S.A.

Informe de Auditoría

Auditoría de Inventarios del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

A la Asamblea de Accionistas de:

FRENOS XY, S.A.

Opinión

Hemos efectuado la auditoría del rubro de inventarios de FRENOS XY, S.A., al 31 de diciembre de 2021. En nuestra opinión, la integración del rubro de inventarios presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, el saldo de los inventarios de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

Un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa (en conjunto "con el rubro"). El rubro de inventarios ha sido preparado por la administración cumpliendo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

Fundamentación 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 del rubro de inventarios de nuestro informe.

Responsabilidad de la Administración

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable del rubro de inventarios de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, y por el control interno tal como la administración considere que sea necesaria para permitir la elaboración de que el rubro esté libre de errores materiales, debido a fraude o error.

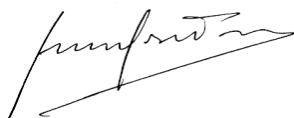
Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el rubro de inventarios de la empresa basada en nuestra auditoría. Hemos realizado nuestra auditoría de

acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si el rubro está libre de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en el rubro. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en el rubro, ya sea por fraude o error. Al realizar las evaluaciones de los riesgos de errores, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable del rubro, con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, si hubiere, hechas por la administración, así como evaluar la presentación general del rubro. Consideramos que la evidencia de que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

WMANCILLA & ASOCIADOS, S.A.



Lic. Walter Marroquín
Colegiado 200914881
Guatemala, 8 febrero de 2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO

FRENOS XY, S.A

(Nota 1)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ESPRESADOS EN QUETZALES

(Nota 2)

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	Q 1,596,591.50
CUENTAS POR COBRAR	Q 6,259,968.10
(-) ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	- Q 180,126.91
INVENTARIOS	Q 7,990,087.76
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (NETO)	Q 293,697.30
INVERSIONES A LARGO PLAZO	<u>Q 6,273,000.00</u>

SUMA DEL ACTIVO

Q 22,233,217.75

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES LOCALES	Q 637,803.53
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	Q 1,944,252.34
ISR POR PAGAR	Q 6,618.70
CUENTAS POR PAGAR	Q 1,557,514.18

PASIVO NO CORRIENTE

PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES	Q 136,918.13
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	<u>Q 5,960,449.82</u>

TOTAL PASIVO

Q 10,243,556.70

PATRIMONIO

CAPITAL AUTORIZADO SUSCRITO Y PAGADO	Q 10,740,902.35
UTILIDADES ACUMULADAS	Q 1,218,576.05
RESERVA LEGAL DEL PERÍODO	Q 7,309.93
RESULTADO DEL PERÍODO	<u>Q 22,872.72</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

Q 22,233,217.75

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021

NOTA 1 Constitución y Operaciones

La empresa FRENOS XY, S.A. fue constituida legalmente de acuerdo con las leyes de la República de Guatemala, por el notario Juan Andrés Cifuentes Sosa, mediante escritura No. 35 de fecha 21 de enero de 1978, por un plazo indefinido, quedó inscrita en el Registro Mercantil 17 de febrero de 1978 bajo el No. 48765, según consta en el Folio: 89 del Libro: 124 Electrónico de Sociedades Mercantiles e inició operaciones el 7 de marzo de 1978.

NOTA 2 Bases de Preparación

a) Bases de Medición

El rubro de Inventarios se prepara sobre la base de costo utilizando las políticas contables descritas en la nota 3.

b) Moneda de Presentación

El rubro de Inventarios está expresado en quetzales (Q), la moneda de curso legal en la República de Guatemala

NOTA 3 Políticas contables significativas

El rubro de Inventarios ha sido preparado en todos sus aspectos materiales en base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. La información contenida en el rubro adjunto y sus notas son responsabilidad de la administración.

Las principales políticas contables utilizadas para la elaboración y presentación del rubro se detallan a continuación:

a) Valuación de Inventarios

El inventario se contabiliza a través del método de Promedio Ponderado.

NOTA 4 Integración de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021, se integraban de la siguiente forma:

NOMBRE PROVEEDOR	MARCA	VALOR	
INTERNACIONAL, LLC.	ITN	Q	2,729,165.26
REVESTIMIENTO AUTOMOTRICES	RENSA	Q	2,826,080.00
AUTO PARTES, S.A.	PREMIUM	Q	1,403,000.00
FRENOS TOTAL S.A. DE C.V.	FRITAL	Q	570,950.00
SUB-TOTAL INVENTARIO FÍSICO		Q	7,529,195.26
MERCADERÍA EN TRÁNSITO		Q	460,892.50
TOTAL INVENTARIOS		Q	7,990,087.76

Carta de Representación

Guatemala, 10 de febrero de 2022

Señores

WMancilla & Asociados, S.A.

Ciudad de Guatemala

Estimados Señores:

Suministramos esta carta en relación con su auditoría del rubro de inventarios de Frenos XY, S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, con el propósito de expresar una opinión si el rubro de inventarios se presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la empresa de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Confirmamos que somos responsables por lo siguiente:

Somos responsables de la presentación razonable del rubro de inventarios de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Entendemos que, como es usual, su examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y, consecuentemente, incluyó aquellas pruebas en los registros contables y demás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias para efectos de expresar una opinión sobre el rubro de inventarios.

Hemos puesto a su disposición lo siguiente:

- a) Los registros de contabilidad de la empresa e información financiera relativa.
- b) Acceso al personal de la empresa que ustedes determinaron dentro de la misma y de quienes establecieron necesario obtener información sobre la empresa.

No ha existido:

a) Ninguna irregularidad cometida por funcionarios de la administración o de funcionarios o empleados que tengan una participación significativa dentro de la estructura de control interno, o alguna otra irregularidad de otros empleados que pudiera tener un efecto significativo en los estados financieros.

b) Eventos posteriores que afecten el rubro de inventarios o para los que las Normas Internacionales de Información Financiera requieran ajustes.

c) A la fecha de la carta no tenemos conocimiento de ningún fraude o sospechas reflejadas en el rubro de inventarios que afecten a la empresa.

d) Violaciones o posibles violaciones a leyes o regulaciones cuyos efectos deberían ser considerados para su revelación en los estados financieros o como base para registrar una contingencia de pérdida.

Todas las cuestiones que puedan resultar en acciones legales contra la empresa han sido discutidas con nuestros asesores legales y en caso de existir y tener un impacto significativo en los estados financieros serían reveladas en los estados financieros. No tenemos conocimiento de la existencia de reclamaciones por incumplimiento de obligaciones fiscales ni gravámenes distintas a las que les hubieran confirmado nuestros asesores legales.

La empresa posee de manera satisfactoria todos los títulos del inventario, y no existen derechos de retención o gravámenes sobre dichos inventarios.

La empresa no tiene planes o intenciones que pudieran afectar en forma importante el monto del rubro de inventarios registrado o la clasificación en los estados financieros.

La empresa ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales que tendrían un efecto significativo en el rubro de inventarios en caso de incumplimiento.

No tenemos conocimiento de operaciones materiales que no se hayan registrado correctamente en los registros contables base del rubro de inventarios.

Desconocemos cualquier caso en que un funcionario o empleado de la empresa tenga interés en alguna empresa con la que nuestra empresa haya realizado negocios que pudiera ser considerado como “conflicto de interés”.

A la fecha de esta carta, ningún asunto o evento ha venido a nuestra atención que afecte significativamente el rubro de inventarios y revelaciones relacionadas para el año terminado el 31 de diciembre de 2021.

Atentamente



Licenciado Ricardo Carmona

Gerente General

FRENOS XY, S.A.



FRENOS XY, S.A.

Ciudad de Guatemala 25 Calle 1-30 zona 10

Telefono (502) 3402-1204

Fax (502) 2339-1528, sitio web www.frenosxy.com.gt

WMANCILLA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
21 calle 39-32 zona 5, Ciudad Guatemala
Teléfono PBX 57985024
Email: w Mancilla&asociados@hotmail.com

4.7 Carta a la Gerencia

Guatemala, 12 de febrero de 2022

Licenciado
Ricardo Carmona
Gerente General
Frenos XY, S.A.
Guatemala, Ciudad

Estimado Licenciado Carmona:

Le informamos que hemos concluido el trabajo de auditoría, sobre el rubro de inventarios correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Durante la planificación y realización de la auditoría, hemos considerado el control interno relacionado con sus operaciones, para poder determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión del rubro auditado y no necesariamente revela todas las deficiencias de este. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, si no únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno dentro de la empresa.

Los inventarios son responsabilidad de la administración de la empresa, por lo que nosotros expresamos opinión de que los mismos no contienen errores e irregularidades importantes.

Derivado de nuestro examen, presentamos el siguiente informe con las deficiencias observadas, así como las recomendaciones para su análisis y consideración; mejor desempeño de los mismos, un adecuado control interno, y el resguardo de los activos propiedad de la Empresa. Respecto al inventario, se adjuntan los que muestran diferencias.

Aspectos de Control Interno

Hallazgo 1: Determinación de inventario obsoleto.

Causa:

Se determinó que la empresa no tiene control sobre los inventarios que tienen poca rotación y con el paso del tiempo se consideran obsoletos al salir de mercado y no poder ser utilizados para la comercialización.

Efecto:

Se considera una pérdida para la empresa, puesto que representa un gasto hecho con anterioridad que no podrá ser recuperado, además ocupa un espacio que podría destinarse para otros productos.

Recomendación:

La Ley de Actualización Tributaria en su artículo 21, numeral 17 afirma que se consideran gastos deducibles las pérdidas por extravío, daños, evaporación o destrucción de los bienes que sean útiles y necesarios para producirlo conservar la fuente productora de rentas, por lo que se recomienda realizar la destrucción de este inventario, siguiendo los procedimientos de ley.

Hallazgo 2: Inexistencia de Manual de procedimientos para Inventarios

Causa:

Se verificó que la empresa no cuenta con manual de procedimientos que describa de manera detallada y por escrito lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades para la administración del inventario.

Efecto:

Debilidades en la asignación de responsabilidades al no estar establecidas por escrito.

Recomendación:

Establecer un manual que contenga los procedimientos que el encargado de la administración del inventario debe cumplir en cuanto a autorización, custodia, registro, control y responsabilidades inherentes a la administración del inventario, esto con la finalidad que exista soporte de las atribuciones del personal encargado de este rubro y se logre la efectiva administración del inventario.

Hallazgo 3: Determinación de productos en mal estado**Causa:**

Al momento de la realización del conteo del inventario, se determinó producto con desperfectos en el inventario de productos destinados a la venta.

Efecto:

Se presenta con datos incorrectos el rubro de inventarios, ya que se incluye inventario que no se podrá comercializar.

Recomendación:

Depurar el que no debe formar parte del inventario, no solo identificarlo en las estanterías si no también darle de baja dentro del sistema operativo de la empresa y dejar únicamente los ítems que podrán distribuirse y comercializarse, para que sean reflejadas cifras razonables y certeras en el Estado de Situación Financiera.

Hallazgo 4: Acceso restringido a bodega**Causa:**

En el recorrido de las bodegas, entrevistas con el personal y revisión física del inventario se observó que no existen medidas de seguridad adecuadas que garanticen la conservación y resguardo del inventario, puesto que no existe acceso restringido a las bodegas.

Efecto:

Puede ocasionar pérdida o robo del inventario.

Recomendación: Establecer política en cuanto al acceso a la bodega y, habilitar un área para que todo el personal pueda comer y comunicarlo a todo el personal con la finalidad que solo las personas asignadas al área de la bodega tengan acceso a la misma.

Hallazgo 5: Inexistencia de política en mínimos y máximos**Causa:**

En la administración del inventario se determinó que no existe política establecida para llevar control en existencia mínima y máxima de los ítems de las bodegas, lo cual fue confirmado en el cuestionario de Control Interno aplicado.

Efecto:

Ocasiona que existan cantidades de inventario que tengan una rotación muy lenta, teniendo efectivo de la empresa sin generar ganancias.

Recomendación:

Realizar análisis para determinar demanda y proyectar las existencias mínimas y máximas que debe poseerse por cada ítem en la bodega y generar reporte de este análisis, el cual debe ser autorizado por el Gerente General.

Hallazgo 7: Inexistencia de Instructivo para Toma física de Inventario**Causa:**

Al solicitar el instructivo con indicaciones y actividades que deben realizarse para la toma física del inventario se determinó que no existe tal instructivo y que las instrucciones se dan de forma verbal en cada toma de inventario, por lo cual no se encuentra establecida por escrito esta actividad.

Efecto:

Puede ocasionar que no se cumplan los objetivos al realizar la toma física del inventario.

Recomendación: Implementar instructivo de forma escrita para la toma física del inventario, el cual debe contener todas las acciones a seguir por los participantes, tales como: Identificación y manejo de inventario en mal estado, dañado o de lenta rotación. Adecuado tratamiento de los formatos durante la toma física. Identificación de ítems contados. Organización del inventario. Tipo de conteo que debe realizarse. Reporte de resultados de la toma física. Aprobación de conteos.

Realización de actividades para cierre de inventario

Hallazgo 8: Salidas sin documentar

Causa: Al realizar el conteo del inventario se determinaron faltantes sin que pudieran ser documentados, esto evidencia falta de control en la documentación necesaria para dar salida del inventario.

Efecto:

Recurrencia en faltantes de inventario, además de evidenciar debilidad en la salida de inventario al no documentar las salidas de este.

Recomendación:

Cumplir con la documentación específicamente con la emisión de la factura para la salida del inventario para que no sean generados faltantes de inventario.

Hallazgo 9: Revisiones de inventario con poca frecuencia**Causa:**

La administración, el departamento de contabilidad y bodega tienen programados las tomas físicas de inventario por cada trimestre y de forma semestral como lo

indica el régimen al cual están inscritos, pero por el volumen de inventario no tienen política de inventarios basadas en muestreo de forma más periódica y no se realizan inventarios sorpresivos.

Efectos:

Errores de ingresos y egresos, faltantes de inventario, mercadería con defecto no identificada al momento de ingresos, cruces de códigos

Recomendación:

Además de los inventarios generales trimestrales y semestrales que se realizan, es oportuno efectuar inventarios diarios basados en el muestreo estadístico y responsabilizar al encargado de bodega respecto a este proceso, el mismo debería de ser supervisado por el departamento de contabilidad y/o revisado por el auditor interno.

Hallazgo 10: Registros contables inexactos

Causa:

No existe registro contable exacto, pues se detectó durante la revisión que la mercadería en tránsito no es registrada de forma oportuna, y tampoco se lleva el control y programación para su ingreso.

Efecto:

Al no realizar los registros contables correspondientes se tiene información que carece de razonabilidad en los estados financieros de la compañía, pues es importante tener el registro correspondiente en este rubro para apoyar en la toma de decisiones.

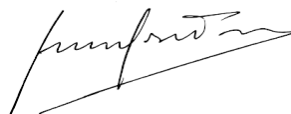
Recomendación:

Al momento de generar la orden de compra, el encargado del departamento debe documentar el movimiento para poder ser trasladado a contabilidad y a su vez el contador general debe responsabilizarse del registro correspondiente de manera

adecuada, para que los estados financieros de la empresa se presenten de forma razonable y exacta.

Atentamente,

WMANCILLA & ASOCIADOS, S.A.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Walter Marroquín', with a long horizontal stroke extending to the right.

Lic. Walter Marroquín

Colegiado 200914881

Guatemala, febrero de 2021

Comentarios de la Administración:

1. Se implementará en el sistema informático de la empresa, estadísticas para determinar la rotación de los productos, apegándose a los años de comercialización de los productos, para evitar el crecimiento de inventario obsoleto.
2. Se trabajará en la implementación del manual de procedimientos para el rubro de inventarios a partir del 01 de marzo de 2021.
3. Se solicitará visita de representante de SAT para realizar la baja de inventario, el cual se presenciará por personal de la compañía, se realizará acta por la destrucción y su debida documentación; para que el rubro de inventarios sea integrado únicamente por ítems que puedan comercializarse.
4. Se creará la política de acceso a bodega y habilitará un área específica para que todo el personal pueda realizar su horario de alimentación, dichos procesos serán comunicados a todo el personal.
5. Se solicitará reporte mensual de inventario con desperfectos o poca rotación al encargado de la bodega, el mismo debe ser reportado a la Gerencia General.
6. Se solicitará a encargado de bodega que realice juntamente al encargado de compras el respectivo análisis para determinar existencias mínimas y máximas por ítem, el cual se reportará a Contador General.

7. Se implementará instructivo para la toma física del inventario, se solicitará apoyo de Contador General, para que sea redactado junto con el encargado de la bodega.
8. Se realizarán conteos sorpresivos en fechas diferentes a los conteos mensuales, con el fin de determinar el cumplimiento de documentar las salidas del inventario.
9. Se implementarán conteos diarios en base al muestreo estadístico, responsabilizando al encargado de bodega de dicho proceso.
10. Se realizarán integraciones de forma mensual, del rubro de inventarios en donde se verificarán los pagos de mercaderías próximas a ingresar, para confirmar los registros contables.

CONCLUSIONES

1. Las empresas dedicadas a la comercialización y venta de repuestos específicamente frenos han aumentado sus operaciones debido al incremento que se ha dado en la industria automotriz con el paso de los años y esto gracias al crecimiento que ha tenido el parque vehicular dentro de Guatemala; es por ello que es muy importante conocer la historia de la industria automotriz, la estructura organizacional de dichas empresas, además las políticas que se deben implementar para el control de sus operaciones, las legislaciones son aplicables tanto de leyes, normas y códigos que deben tomarse en consideración para su adecuado funcionamiento.
2. El inventario es de las cuentas más importantes para una empresa dedicada a la comercialización y venta de frenos, pues representa gran parte de su capital, por ello es necesario que se implemente un control interno adecuado en dicho rubro, además se debe contar con una política de administración adecuada con lo cual se pueda mantener el balance correcto de productos en los almacenes evitando los riesgos y pérdidas que pueda tener la empresa. En otras palabras, el inventario es uno de los activos más importantes pues provee a la empresa de productos o materiales suficientes para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado.
3. Se determinó que, mediante las auditorías externas, se provee a la empresa la opinión de un Contador Público y Auditor independiente, sin nexos con la empresa lo que le ayudará a implementar y mantener un adecuado control interno, además evitará riesgos innecesarios y se podrá disponer de información verdadera dentro de sus resultados financieros, que le ayudará y fundamentará la toma de decisiones relevantes para la empresa.
4. Se pudo confirmar la hipótesis formulada pues se determinaron hallazgos importantes que pueden debilitar el control interno establecido en el rubro de

inventarios, ocasionando dificultades en la administración del mismo, y según la importancia de dicho rubro para las empresas dedicadas a la comercialización y venta de frenos puede ser perjudicial no implementar controles internos derivados de la opinión de un profesional al efectuar auditorias de forma continua.

RECOMENDACIONES

1. Que las empresas importadoras y comercializadoras de repuestos para vehículos livianos realicen auditorías externas al rubro de inventarios, de manera frecuente para detectar posibles deficiencias en los procesos y garantizar la continuidad del funcionamiento de la empresa al presentar registros confiables y efectivos.
2. Por la importancia que tiene la rotación correcta de los inventarios para el funcionamiento de la empresa, es importante hacer pruebas constantes respecto a la rotación de la mercadería, por medio de los procesos establecidos. Se recomienda efectuar auditorías externas para dicha rotación por lo menos una vez al año para identificar y mitigar los riesgos.
3. Implementar la realización de Auditorías Externas por lo menos una vez al año para fortalecer el control interno, determinar las deficiencias y verificar si las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera de la empresa presentan de forma razonable la información financiera de la empresa.
4. Considerando que el inventario de empresa Frenos XY, S.A. representa un porcentaje alto del total de los activos de la empresa y al considerar un porcentaje significativo e importante para la entidad, es de suma importancia que el Gerente General implemente todas las recomendaciones realizadas por Auditoría Externa para fortalecer el control interno establecido por la Administración y garantizar el adecuado resguardo y condición de los inventarios y así poder reflejar cifras razonables en el Estado de Situación Financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente. Constitución Política de la República de Guatemala. (1985). Guatemala, C.A. Ediciones Arriola. 92 páginas.
2. COMITÉ INTERNACIONAL DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA (IFAC), del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, Edición 2010. 949 páginas.
3. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 2-70. Código de Comercio de Guatemala y sus reformas. Artículo 86.
4. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 1441. Código de Trabajo y sus reformas.
5. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 27-92, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.
6. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 6-91, Código Tributario y sus reformas. 124 páginas.
7. Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 10-2012, Ley de Actualización Tributaria y sus reformas.

8. Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 76-78, Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado.
9. Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 42-92, Ley de Bonificación Anual Para Trabajadores del Sector Privado y Público.
10. Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 37-92, Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos.
11. Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 73-2008, Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO).
12. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 14-2013. Centro Nacional de Análisis y Documentación Judicial. Ley Nacional de Aduanas.
13. Franklin, E. (2016). *La empresa y su organización*. México D.F.: McGraw Hill.
14. Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA). (2018). Manual 5: el mercado y la comercialización. San José: IICA.
15. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores, A.C. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Edición 2013. Tomo I. Décima tercera edición. México, 2014. 1,080 páginas.

16. International Auditing and Assurance Standards Board. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (IAASB) (ed). (2016). Normas internacionales de auditoría y control de calidad. Parte I y parte II, manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, y servicios relacionados. International Federation of Accountants (IFAC). Federación Internacional de Contadores. 739 páginas parte I y 327 páginas, parte II
17. Ministerio de Economía. Acuerdo Gubernativo Número 211-2015. Clasificación de las MIPYMES.
18. Ministerio de Economía. Acuerdo Gubernativo Número 213-2013. Reglamento del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, que establece el impuesto sobre la renta.
19. Organización Internacional del Trabajo. (2016). *Compras y control de existencias*. Ginebra: OIT

WEBGRAFÍA

20. Buján Pérez, Alejandro. Recuperado de <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/auditoria-externa.htm> (Consultado el 10 de octubre de 2020).
21. Código de ética para profesionales de contabilidad. Recuperado de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf> (consultado el 25 de octubre de 2020).
22. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) recuperado de [file:///C:/Users/wendy/Downloads/NIF%20para%20las%20PYMES%20\(Norma\)_2009.pdf](file:///C:/Users/wendy/Downloads/NIF%20para%20las%20PYMES%20(Norma)_2009.pdf) (consultado el 18 de octubre de 2020).
23. Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, (1) pp. 55-78. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008> (Consultado el 12 de diciembre de 2020).
24. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf> (Consultado 18 de diciembre de 2020).