

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE GRADUACIÓN



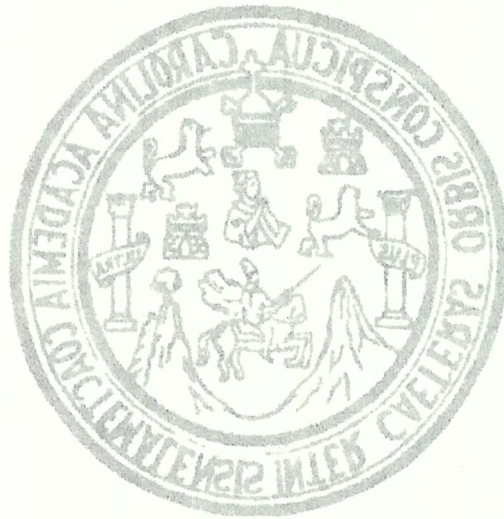
**INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS
LAS DELICIAS, S.A., COBÁN, ALTA VERAPAZ.**

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

COBÁN, ALTA VERAPAZ, OCTUBRE DE 2016

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

TRABAJO DE GRADUACIÓN



INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS
LAS DELICIAS, S.A., COBÁN, ALTA VERAPAZ.

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

COBÁN, ALTA VERAPAZ, OCTUBRE DE 2016

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE GRADUACIÓN

**INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS
LAS DELICIAS, S. A., COBÁN, ALTA VERAPAZ.**

**PRESENTADO AL HONORABLE CONSEJO DIRECTIVO DEL
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE**

POR

**ERICKA MARICELA CHOC CAAL
CARNÉ 201041930**

**COMO REQUISITO PREVIO A OPTAR AL TÍTULO DE
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA**

COBÁN, ALTA VERAPAZ, OCTUBRE DE 2016

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

TRABAJO DE GRADUACIÓN

INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS
LAS DELICIAS, S. A., COBÁN, ALTA VERAPAZ.

PRESENTADO AL HONORABLE CONSEJO DIRECTIVO DEL
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

POR

ERICKA MARICELA CHOC CAAL
CARNÉ 201041930

COMO REQUISITO PREVIO A OPTAR AL TÍTULO DE
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA

COBÁN, ALTA VERAPAZ, OCTUBRE DE 2016

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTOR MAGNÍFICO

Dr. Carlos Guillermo Alvarado Cerezo

CONSEJO DIRECTIVO

PRESIDENTE: Lic. Zoot. Erwin Gonzalo Eskenasy Morales
SECRETARIO: Ing. Geól. César Fernando Monterroso Rey
REPRESENTANTES DE DOCENTES: Lcda. T.S. Floricelda Chiquin Yoj
REPRESENTANTE DE EGRESADOS: Lic. Admón. Fredy Fernando Lemus Morales
REPRESENTANTES ESTUDIANTILES: Br. Fredy Enrique Gereda Milián
PEM. César Oswaldo Bol Cú

COORDINADOR ACADÉMICO

Ing. Ind. Francisco David Ruiz Herrera

COORDINADORES DE CARRERA

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

COMISIÓN DE TRABAJOS DE GRADUACIÓN

COORDINADOR: Lic. Julio Armando Samayoa Santiago
SECRETARIO: Lic. Miguel Alberto Klug Caal
VOCAL: Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

REVISOR DE REDACCIÓN Y ESTILO

Lic. Alvaro Heriberto Xoy Reyes

REVISOR TRABAJO DE GRADUACIÓN

Lic. Teófilo Remigio Caal Barrientos

ASESOR

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTOR MAGNÍFICO

Dr. Carlos Guillermo Alvarado Cerezo

CONSEJO DIRECTIVO

PRESENTE: Lic. Zoot. Erwin Gonzalo Eskensy Morales
SECRETARIO: Ing. Geól. César Fernando Montecoso Rey
REPRESENTANTES DE DOCENTES: Licda. T.S. Florcela Chiquin Yoj
REPRESENTANTE DE EGRESADOS: Lic. Admón. Fredy Fernando Lemus Morales
REPRESENTANTES ESTUDIANTILES: Br. Fredy Enrique Gorda Milán
PEM. César Oswaldo Bol Cú

COORDINADOR ACADÉMICO

Ing. Ind. Francisco David Ruiz Herrera

COORDINADORES DE CARRERA

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

COMISIÓN DE TRABAJOS DE GRADUACIÓN

COORDINADOR: Lic. Julio Armando Zamayoza Santiago
SECRETARIO: Lic. Miguel Alberto Klug Casal
VOCAL: Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

REVISOR DE REDACCIÓN Y ESTILO

Lic. Alvaro Heiberto Xoy Reyes

REVISOR TRABAJO DE GRADUACIÓN

Lic. Tefilo Remigio Casal Barrientos

ASESOR

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE -CUNOR-
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 29 de Agosto de 2016
Ref. No.: 15/CCPA-170-2016

Señores
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Asesoría del Trabajo de Graduación denominado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN DELICIAS, S.A., UBICADA EN COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Ericka Maricela Choc Caal, Carné No. 201041930.**

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

"Id y Enseñad a Todos"

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes
Asesor



C.c. archivo



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE -CUNOR-
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 22 de Septiembre de 2016
Ref. No.: 15/CCPA-207-2016

Señores
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

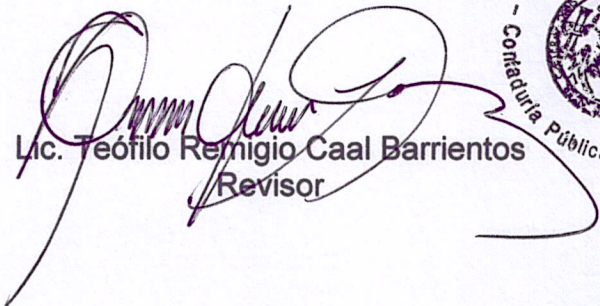
Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Revisión del Trabajo de Graduación denominado **INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN DELICIAS, S.A., UBICADA EN COBÁN, ALTA VERAPAZ**, elaborado por la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Ericka Maricela Choc Caal, Carné No. 201041930**.

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

“Id y Enseñad a Todos”


Lic. Teófilo Remigio Caal Barrientos
Revisor





CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE - CUNOR -
Cobán Alta Verapaz
Teléfono: 7868-8600
E-mail: usacoba@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 22 de Septiembre de 2018
Ref. No.: 1510CPA-207-2018

Señores
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Revisión del Trabajo de Graduación denominado INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN DELICIAS, S.A., UBICADA EN COBÁN, ALTA VERAPAZ, elaborado por la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, Ericka Marcela Choc Casal, Carné No. 201041930.

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

"Jé y Enseñad a Todos"

Lic. Teófilo Remigio Casal Barrientos
Revisor

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE -CUNOR-
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 10 de Octubre 2016
Ref. No.: 15/CCPA-220- 2016

Señores:
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Revisión en cuanto a Redacción y Estilo del Trabajo de Graduación titulado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A., COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Ericka Maricela Choc Caal, Carné No. 201041930.**

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

"Id y Enseñad a Todos"

Lic. Alvaro Heriberto Xoy Reyes
Revisor de Redacción y Estilo



C.c. archivo



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE - CUNOR -
Calle 14 de Septiembre
Teléfono: 7328-0000
E-mail: uasocunor@uasoc.edu.gt

Cobán, A. V. 10 de Octubre 2016
Ref. No.: 18/COPA-220-2016

Señores:
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Revisión en cuanto a Redacción y Estilo del Trabajo de Graduación titulado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A., COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Erica Maricela Choc** Casl, Carné No. 201041930.

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Detentamente

"Já y Enseñad a Todos"



Lic. Alvaro Heberto Xoy Reyes
Revisor de Redacción y Estilo



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE -CUNOR-
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A.V. 10 de Octubre de 2016
Ref. No.: 15/CCPA-221-2016

Licenciado
Erwin Gonzalo Eskenasy Morales
Director Centro Universitario del Norte, CUNOR.

Respetable Señor Director:

Habiendo conocido los dictámenes favorables del asesor, revisor de trabajos de graduación y revisor de redacción y estilo; esta Comisión concede el visto bueno al Trabajo de Graduación denominado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A., COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Ericka Maricela Choc Caal, Carné No. 201041930.**

Atentamente.

"Id y Enseñad a Todas"

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes  Vocal 

Lic. Miguel Alberto Klug Caal  Secretario 

Lic. Julio Armando Samayoa Santiago  Coordinador de la Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría 



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE - CUNOR -
Cobán Alta Verapaz
Teléfono 7986-6800
E-mail: cunor@usac.edu.gt

Cobán, A.V. 10 de Octubre de 2016
Ref. No.: 15/CCPA-221-2016

Licenciado
Erwin Gonzalo Eskensy Morales
Director Centro Universitario del Norte, CUNOR.

Respetable Señor Director:

Habiendo conocido los dictámenes favorables del asesor, revisor de
trabajos de graduación y revisor de redacción y estilo; esta Comisión concede el
visto bueno al Trabajo de Graduación denominado "INFORME FINAL DEL
EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN INDUSTRIA DE
ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A., COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por la
estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Erica Maricela Choc**
Casal, Carné No. 201041930.

Atentamente,

"Jd y Encañad a Joches"

Lic. Miguel Alberto Klug Casal
Secretario

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes
Vocal

Lic. Julio Amando Samayoa Santiago
Coordinador de la Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría

HONORABLE COMITÉ EXAMINADOR

En cumplimiento a lo establecido por los estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala, presento a consideración de ustedes el Informe Final del Ejercicio Profesional Supervisado, realizado en Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., ubicada en el municipio de Cobán, Alta Verapaz, como requisito previo a optar al título profesional de Contadora Pública y Auditora.



Ericka Maricela Choc Caal
Carné 201041930

HONORABLE COMITÉ EXAMINADOR

En cumplimiento a lo establecido por los estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala, presento a consideración de ustedes el Informe Final del Ejercicio Profesional Supervisado, realizado en Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., ubicada en el municipio de Cobán, Alta Verapaz, como requisito previo a optar al título profesional de Contador Público y Auditor.

Ericks Mancera Choc Casal

Carné 201041930

RESPONSABILIDAD

“La responsabilidad del contenido de los trabajos de graduación es del estudiante que opta al título, del asesor y del revisor; la Comisión de Redacción y Estilo de cada carrera, es la responsable de la estructura y la forma.”

Aprobado en punto SEGUNDO, inciso 2.4, subinciso 2.4.1 del Acta No. 17-2012 de Sesión extraordinaria de Consejo Directivo de fecha 18 de julio del año 2012.

Rudy Daniel Choc Casal y Gerson Alexander Choc Casal,
para que tomen este logro como ejemplo y se
propongan alcanzar sus metas sin desmayar.

HERMANOS

DEDICATORIA A:

Jorge Adán Méndez Delgado y María Luisa Casal de
Méndez, por sus palabras de aliento, los consejos y el

TIOS

carño brindado.

DIOS

Por iluminarme el pensamiento, darme paciencia y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

MIS PADRES

Lucas Choc Pop y Alida Caal de Choc, por la oportunidad de existir, por su sacrificio y ejemplo de superación incansable, por enseñarme que el amor, el trabajo y el conocimiento, deben ser parte de mi existencia y decisión, por su comprensión y confianza, y principalmente por haberme brindado el apoyo moral y espiritual para no desmayar.

ESPOSO

David Jonathan Leal Toc, por la paciencia que me tuvo durante estos años de estudio y la motivación constante, por haberme dado alas para volar y alcanzar mi meta, por ser parte de mi vida y estar en mí en cada latido de mi corazón.

HIJOS

Naydelin Yadhilsy Leal Choc y Jonathan Raúl Leal Choc, quienes son el motor de mi vida y por quienes he cumplido mi meta, por haber sido participes de mis desvelos.

HERMANOS

Rudy Daniel Choc Caal y Gerson Alexander Choc Caal,
para que tomen este logro como ejemplo y se
propongan alcanzar sus metas sin desmayar.

TIOS

Jorge Adán Mérida Delgado y María Luisa Caal de
Mérida, por sus palabras de aliento, los consejos y el
cariño brindado.

Por iluminarme el pensamiento, darme paciencia y
permitirme el haber llegado hasta este momento tan
importante de mi formación profesional.

DIOS

Lucas Choc Pop y Ailda Caal de Choc, por la
oportunidad de existir, por su sacrificio y ejemplo de
superación incansable, por enseñarme que el amor, el
trabajo y el conocimiento, deben ser parte de mi
existencia y decisión, por su comprensión y confianza,
y principalmente por haberme brindado el apoyo moral
y espiritual para no desmayar.

MIS PADRES

David Jonathan Leal Toc, por la paciencia que me tuvo
durante estos años de estudio y la motivación
constante, por haberme dado alas para volar y alcanzar
mi meta, por ser parte de mi vida y estar en mi en cada
latido de mi corazón.

ESPOSO

Naybelin Yadhily Leal Choc y Jonathan Raúl Leal
Choc, quienes son el motor de mi vida y por quienes he
cumplido mi meta, por haber sido partícipes de mis
desvelos.

HIJOS

AGRADECIMIENTOS A:

DIOS

Quien ha sido mi guía y fortaleza para seguir adelante.

CENTRO DE PRACTICA

Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. por permitir desenvolverme como profesional de las ciencias económicas y lograr el desarrollo de las actividades planificadas durante el Ejercicio Profesional Supervisado.

CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

Por permitir que el estudiante se dote de conocimientos y así mismo aplique las habilidades adquiridas durante la formación como profesional, para luego retribuir a la sociedad nuestro granito de arena.

MIS DOCENTES

Por su paciencia y apoyo constante durante el transcurso de mi carrera, por compartir sus experiencias de vida que han permitido que nuestro entorno estudiantil se asemeje cada vez más a la realidad.

COMPAÑEROS

Por los buenos y malos momentos vividos durante el transcurso de cada año de la carrera y que solamente se viven una vez en la Universidad.

AMIGOS

Por el apoyo, cariño y comprensión, los sabios consejos y sobre todo por su amistad sincera.

FAMILIA

Dios me ha dado la oportunidad de tenerlos y contar con ustedes para compartir mis triunfos, fracasos, tristezas y alegrías, por eso hoy les agradezco el haberme enseñado que en la vida debemos de aprovechar las oportunidades y no darnos por vencidos.

CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE

Por permitir que el estudiante se dote de conocimientos y así mismo adquiere las habilidades durante la formación como profesional para luego contribuir a la sociedad nuestro granito de arena.

MIS DOCENTES

Por su paciencia y apoyo constante durante el transcurso de mi carrera por compartir sus experiencias de vida que han permitido que nuestro entorno estudiantil se asemeje cada vez más a la realidad.

ÍNDICE GENERAL

	Página
RESUMEN	i
INTRODUCCIÓN	1
OBJETIVOS	3
CAPÍTULO 1	
DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE PRÁCTICA	
1.1. Caracterización	5
1.1.1. Localización	5
1.1.2. Recursos	5
1.1.3. Situación tecnológica	9
1.1.4. Situación económica	10
1.1.5. Situación social y ambiental	11
1.1.6. Situación político-legal	12
1.2. Descripción general de la empresa y su ambiente de control	13
1.2.1. Visión	14
1.2.2. Misión	15
1.2.3. Objetivos	15
1.2.4. Estructura interna general	16
1.2.5. Políticas y procedimientos	22
1.2.6. Supervisión	27
1.3. Descripción y jerarquización de las situaciones encontradas	29
1.3.1. Identificación de FODA	29
1.3.2. Descripción de las situaciones encontradas	30
1.3.3. Jerarquización de hallazgos	51
CAPÍTULO 2	
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES REALIZADAS	
2.1. Auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, para conocer la razonabilidad de los estados financieros	53

2.2. Implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (<i>PEPS</i>) en el área de ventas	55
2.3. Elaboración y diseño de un manual de políticas y procedimientos contables necesarios para el área de contabilidad	56

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, para conocer la razonabilidad de los estados financieros	59
3.2. Implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (<i>PEPS</i>) en el área de ventas	62
3.3. Elaboración y diseño de un manual de políticas y procedimientos contables necesarios para el área de contabilidad	65

CONCLUSIONES	71
---------------------	----

RECOMENDACIONES	73
------------------------	----

BIBLIOGRAFÍA	75
---------------------	----

ANEXOS	77
---------------	----

Anexo 1 Informe de auditoría de propiedad, planta y equipo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Anexo 2 Implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (*PEPS*) en el área de ventas

Anexo 3 Manual de políticas procedimientos contables

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 Recursos Materiales de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.	6
TABLA 2 Distribución del personal de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.	8
TABLA 3 Matriz FODA de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.	29

ÍNDICE DE IMAGEN

IMAGEN 1 Organigrama de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.	16
---	----

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS

A.V.:	Alta Verapaz
Admón.:	Administración
BPM:	Buenas prácticas de manufactura
Br.:	Bachiller
CUNOR:	Centro Universitario del Norte
Dr.:	Doctor
EPS:	Ejercicio profesional supervisado
FODA:	Fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas
Geól.:	Geólogo
Ind.:	Industrial
INE:	Instituto Nacional de Estadística
Ing.:	Ingeniero
ISO:	Impuesto de solidaridad
ISR:	Impuesto sobre la renta
IVA:	Impuesto al valor agregado
Lcda.:	Licenciada
Lic.:	Licenciado
NIA:	Norma Internacional de Auditoría
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
PCGA:	Principios de contabilidad generalmente aceptados
PEM.:	Profesorado en Enseñanza Media
PEPS:	Primeras entradas, primeras salidas
PYMES:	Pequeñas y Medianas Empresas
RTU:	Registro tributario unificado
S.A.:	Sociedad Anónima
SAT:	Superintendencia de administración tributaria
T.S.:	Trabajadora Social
USAC:	Universidad de San Carlos de Guatemala
Zoot.:	Zootecnia

RESUMEN

La Universidad de San Carlos de Guatemala, a través del Centro Universitario del Norte (*CUNOR*), y la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, como fase final en la formación del estudiante permitió que se realizara el ejercicio profesional supervisado (*EPS*) durante ocho meses, dando inicio en el mes de marzo y finalizando en el mes de octubre 2015, en Industria de Alimentos Las Delicias, Sociedad Anónima, quién inició operaciones el 09 de febrero de 2006, siendo su actividad económica la elaboración de productos de panadería, ubicada en la 1ra. Calle 3-66, zona 3, Cobán, Alta Verapaz,

El proceso inició con un diagnóstico en donde se identificaron diversas problemáticas, jerarquizándolas de acuerdo a su importancia relativa, siendo las siguientes: Se determinó que no existía integración de la cuenta propiedad, planta y equipo reflejados en los estados financieros del año 2014; no se conciliaban los ingresos recibidos por las ventas diarias contra la producción del día y desconocían de los procesos para el registro contable.

Se elaboró un plan de trabajo en el que se describen técnicamente las soluciones a implementar de cada una de las problemáticas, a través de actividades definidas, recursos a utilizar, metodología a aplicar y un cronograma de actividades.

Durante la fase de ejecución, se realizó la práctica de una auditoría especial de propiedad, planta y equipo, se identificaron las deficiencias de control interno y de los registros contables, con los argumentos suficientes se emitió opinión con

salvedad, sobre los rubros examinados, siendo responsabilidad de la administración la preparación razonable de los estados financieros.

Con la implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método primeras entradas, primeras salidas (*PEPS*), se obtuvo una adecuada rotación del producto en el área de ventas, se identificaron los faltantes, se concilió la información de ventas con la de producción, y se verificó el corte de efectivo.

La elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables, ha permitido que la administración, conozca sobre los procedimientos a realizar durante el proceso contable y las funciones asignadas a las áreas vinculadas, siendo directamente responsabilidad de la administración, la aplicación adecuada de los controles internos en la preparación de los estados financieros.

Se recomienda a la administración, tratar oportunamente y con responsabilidad, la aplicación de las herramientas diseñadas e implementadas en las áreas de ventas, producción, bodega y contabilidad, para mejorar los procesos administrativos, contables y financieros, que son reflejados en la información financiera de la empresa.

INTRODUCCIÓN

La Universidad de San Carlos de Guatemala, a través del Centro Universitario del Norte (*CUNOR*), y la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, permitió el desarrollo del ejercicio profesional supervisado (*EPS*) en Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.

El capítulo uno, presenta la descripción general de la unidad de práctica, localización, recursos, situación tecnológica, económica, social, ambiental, y político-legal, así mismo su ambiente de control, visión, misión y objetivos, estructura organizativa, administrativa y financiera, políticas, procedimientos y la supervisión. Se describen las problemáticas obtenidas como resultado de la aplicación de la herramienta utilizada para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa (*FODA*), la cual permitió que se jerarquizara cada una de ellas de acuerdo a su relevancia.

El capítulo dos, describe las actividades realizadas a través de: la auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014; implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (*PEPS*) en el área de ventas y la elaboración y diseño de un manual de políticas y procedimientos contables necesarios para el área de contabilidad.

El capítulo tres, contiene el análisis y discusión de resultados obtenidos mediante la ejecución de la práctica de auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, implementación del sistema de valuación de



inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y la elaboración y diseño del manual de políticas y procedimientos contables.

Por último se describen las conclusiones sobre cada actividad realizada y se exponen las recomendaciones a la unidad de práctica para que puedan darle el debido seguimiento a las mismas, se incluye la bibliografía consultada y los respectivos anexos.

El capítulo uno, presenta la descripción general de la unidad de práctica, localización, recursos, situación tecnológica, económica, social, ambiental, político-legal, así mismo su ambiente de control, visión, misión y objetivos, estructura organizativa, administrativa y financiera, políticas, procedimientos y la supervisión. Se describen las problemáticas obtenidas como resultado de la aplicación de la herramienta utilizada para identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa (FODA), la cual permitió que se jerarquizará cada una de ellas de acuerdo a su relevancia.

El capítulo dos, describe las actividades realizadas a través de la auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014; implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) en el área de ventas y la elaboración y diseño de un manual de políticas y procedimientos contables necesarios para el área de contabilidad.

El capítulo tres, contiene el análisis y discusión de resultados obtenidos mediante la ejecución de la práctica de auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, implementación del sistema de valuación de



OBJETIVOS

General

Contribuir al mejoramiento y desarrollo de las actividades administrativas, contables y financieras de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., coadyuvando a la solución de las problemáticas identificadas.

Específicos

Practicar una auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad que representa el rubro de los activos fijos en los estados financieros y determinar que el método de depreciación utilizado sea el adecuado.

Implementar el sistema de valuación de inventario a través del método de primeras entradas, primeras salidas (*PEPS*) en el área de ventas permitiendo una adecuada rotación del producto que refleje la realidad de los inventarios de cada sucursal.

Elaborar un manual de políticas y procedimientos contables que permita obtener información del área contable de forma ordenada, sistemática y cronológica; que defina las funciones de los encargados de elaborar y presentar los estados financieros fieles de la empresa.



OBJETIVOS

General

Contribuir al mejoramiento y desarrollo de las actividades administrativas, contables y financieras de Industrias de Alimentos Las Delicias, S.A., colaborando a la solución de las problemáticas identificadas.

Específicos

Practicar una auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad que representa el rubro de los activos fijos en los estados financieros y determinar que el método de depreciación utilizado sea el adecuado.

Implementar el sistema de valuación de inventario a través del método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) en el área de ventas permitiendo una adecuada rotación del producto que refleje la realidad de los inventarios de cada sucursal.

Elaborar un manual de políticas y procedimientos contables que permita obtener información del área contable de forma ordenada, sistemática y cronológica, que defina las funciones de los encargados de elaborar y presentar los estados financieros fieles de la empresa.



área de ventas y el área administrativa.

A continuación se detallan los materiales que posee la

empresas:

CAPÍTULO 1 DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE PRÁCTICA

TABLA 1

RECURSOS MATERIALES DE INDUSTRIA DE ALIMENTOS
LAS DELICIAS, S.A.

1.1. Caracterización

<p>El ejercicio profesional supervisado se realizó en las instalaciones de la Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. ubicada en el municipio de Cobán del Departamento de Alta Verapaz, misma que cuenta con los recursos materiales necesarios para poder realizar el trabajo como el mobiliario y equipo, los sistemas informáticos, el equipo de cómputo, maquinaria entre otros, y además posee el recurso humano que se encarga de desarrollar las diversas actividades que existen en cada una de las áreas que conforman la empresa, a continuación se presentan aspectos generales y una breve descripción de las características sociales y económicas que la identifican.</p>	1	
<p>1.1.1. Localización</p> <p>Las oficinas administrativas de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. se encuentran en la 1ra. Calle 3-66 zona 3 Calle Belice, Cobán. Tiene 9 puntos específicos de ubicación de sus sucursales en el centro de la ciudad de Cobán.</p>	1	
<p>1.1.2. Recursos</p> <p>a. Materiales</p> <p>La empresa posee maquinaria y equipo de tipo industrial para la elaboración de productos de panificación y de repostería, mobiliario y equipo, equipo de computación y sistemas informáticos entre otros, destinados para ser utilizados en</p>	2	



área de ventas y el área administrativa.

A continuación se detallan los materiales que posee la empresa:

TABLA 1
RECURSOS MATERIALES DE INDUSTRIA DE ALIMENTOS
LAS DELICIAS, S.A.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
1	Máquina registradora para emisión de facturas
3	Equipos de cómputo marca celeron 2.4 ghz
1	Equipo completo de punto de venta
1	TM-U220 Pa ac, two colors ecw " Avory, impresora Tecnoser, S.A.
1	UPS Minuteman 1,100 E con reguladores,
1	Mouse <i>Cybertch</i> óptico <i>netscroll</i> USB,
3	Hornos
1	Batidora marca <i>Alpha</i>
1	Matricula 0106198
1	Mostrador frio Curvo
1	Mesa caliente de tres espacios de gas propano, con un compartimiento, marca <i>SERVIMASTER</i>
1	Máquina Industrial procesadora de café, marca <i>GAGGIA</i>
1	Estufa Industrial 6 hornillas con horno
2	Brochas <i>ATLAS</i>
1	Brocha <i>DECOKAKE</i>
1	Raspador 4 * 6 profesional <i>Master</i>
1	Antorcha de gas butano para gratinar
1	Automóvil marca <i>CITROEN</i>
1	Mesa de acero inoxidable de dos compartimientos, <i>DC SERVIMASTER</i>

1	Máquina registradora mecánica, marca CASIO
1	Mesa de trabajo de tres compartimientos de acero inoxidable
1	Clavijero de 36 bandejas marca Resto-Pan , S.A.
2	Ventiladores industriales de color blanco
1	Basurero de 50 galones de rueda
1	Planta telefónica marca Panasonic
6	Teléfonos sencillos marca Ge.
1	Protector de líneas telefónicas y programación
1	Licuada cromada de 3 velocidades
50	Bandejas de aluminio 18*26 perforada marca Win ALXp -1826P
3	Bandejas de aluminio 18*26 marca Win ALXp -1826P
4	Bandejas para rostizar con manija ALRP-1826H
3	Ollas bajas para arroz de aluminio de 18 litros ALB-18
1	Sistema Informático de contabilidad
1	Sistema Informático para emisión de facturas, exclusivamente para la empresa Delicias, S.A., con <i>micrológic.</i>
1	Sistema Informático <i>Easy Count Sistem Work</i> , group
2	Pilas con un ala
3	Extinguidores <i>Philadelphia</i> de 05 Lbs, PQS ABC

Fuente: Investigación de campo año 2015

b. Humanos

Se le denomina recurso humano al conjunto de colaboradores que aporta su trabajo a la empresa.

Actualmente Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. tiene 30 colaboradores distribuidos entre las áreas de administración, ventas y producción, para desarrollar y ejecutar

de manera correcta las actividades, acciones, labores y tareas, la distribución se muestra de la siguiente manera:

TABLA 2
DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL DE INDUSTRIA DE ALIMENTOS DELICIAS, S.A.

No.	Nombre Trabajadores	Puesto
Administración		
1	Elder Manuel Chiquin Sierra	Recursos Humanos
2	Marta Alcira Caal Chun	Contadora
3	Carmen Odilia Col Sierra	Secretaria
4	Otilia Maribel Garcia Solorzano	Encargada Sucursal
5	Marco Antonio Yalibat Xoy	Piloto
6	Alfredo Caal Bol	Bodeguero
Ventas		
7	Bertha Rutilia Bol Col,	Dependiente Mostrador Local K
8	Ingrid Marcela Rax Yat	Dependiente Mostrador Diagonal 1
9	Esperanza Cacao Bol	Encargada Cocina
10	María del Rosario Belteton	Dependiente Mostrador Minerva
11	Senaida Gabriela Choc	Dependiente Mostrador San Marcos
12	Vilma Amalia Maquin Caal	Dependiente Mostrador Belice
13	Ilse Maria Guillermo Catalan	Dependiente Mostrador Repostería
14	Simeona Hernández Toc	Dependiente Mostrador Local 33
15	Maria Luisa Cacao Coy	Dependiente Mostrador Local F
16	Mayra Leonor Raymundo	Dependiente Mostrador Emilio
17	Aura Tarot Caal	Dependiente Mostrador Local parque
18	Astrid López Aguilar	Dependiente Mostrador La abuelita
19	Blanca Elizabeth Mencos Perez	Dependiente Mostrador La abuelita
20	Imelda Bac Sierra	Dependiente Mostrador La abuelita
21	Agripina Choc Pec	Dependiente Mostrador La abuelita
22	Maria Celia Cab Cho	Dependiente Mostrador La abuelita
23	Geovani Caal Fernandez	Dependiente Mostrador La abuelita
Producción		
24	Alvaro Antonio Botzoc Mo	Panadero
25	Benjamin Jimenez	Panadero
26	Edgar Rafael Teyul Coc	Repostero
27	Mario Alberto Juares Villagran	Repostero
28	Mario Teyul	Repostero
29	Horacio Xoy Bol	Supervisor
30	Aura Beatriz Mo	Cocinera

Fuente: Investigación de campo año 2015



1.1.3. Situación tecnológica

La empresa para la realización de sus operaciones administrativas y productivas maneja maquinaria, equipo y herramientas, pero sobre todo el personal que manipula estas actividades posee conocimientos tecnológicos especializados que en su conjunto coadyuvan al cumplimiento de la naturaleza de la misma siendo esta la producción y elaboración de pan, repostería y comida típica de la región, el funcionamiento de dicha actividad es realizada de la siguiente manera:

a. Conocimientos tecnológicos

El personal que labora en la empresa Las Delicias, S.A. ha sido asignado de acuerdo a sus conocimientos técnicos y sobre todo a la experiencia que en el transcurso de los años han adquirido en la producción y elaboración de los productos, esto ha permitido que se posicionen en un orden jerárquico, formando personal experto en la materia.

b. Tecnología en el proceso de producción

La empresa ha mejorado el sistema del proceso para la elaboración del producto, iniciando desde las mezclas con batidoras manuales, bolillos de madera para extender la masa, el uso de utensilios de medidas al azar hasta la maquinaria especializada para realizar estas actividades.

c. Otro tipo de tecnologías

Dentro de las operaciones diarias de la empresa, posee el área administrativa y de oficina, quien se encarga de la administración de las operaciones y actividades que se realizan en función a las áreas de trabajo, para lo cual se requiere la utilización de los recursos tecnológicos desde el uso de



computadores, la realización de una llamada telefónica, la red de internet para las transacciones en línea y un sistema electrónico para el acceso a las instalaciones.

Tiene un sistema de contabilidad integrado por una herramienta de nomenclatura y estados financieros de costo de producción, que facilita la integración de las cuentas, denominado contabilidad de fácil integración (*Accounting Easy Integration*)

El área de ventas posee un sistema informático para emisión de facturas utilizando un sistema computarizado tipo caja registradora versión 1.1 desarrollado exclusivamente para la empresa.

1.1.4. Situación económica

Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. pertenece al sector secundario, sector que se dedica a la transformación de materias primas que obtiene del sector primario. Es decir, mientras que el sector primario se limita a obtener de manera directa los recursos de la naturaleza, el sector secundario apela a procedimientos industriales para transformar dichos recursos.

Utilizando, para ello fuerza humana, máquinas y energía, por el número de sus trabajadores se considera una pequeña empresa que genera importantes transacciones comerciales.

1.1.5. Situación social y ambiental

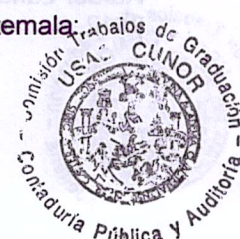
Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. está debidamente inscrita, autorizada y cuenta con su licencia sanitaria¹, otorgada por el Ministerio de Salud al igual sus colaboradores poseen la tarjeta de salud. En cumplimiento con la ley del Código de Salud, se han implementado normas para proteger la salud del consumidor y asegurar las prácticas equitativas en el comercio de alimentos.

Sirve a la sociedad a través de donaciones en especie para los centros educativos, las áreas de salud, asociaciones, entre otros. Las donaciones las realiza con el fin de ayudar a las instituciones a que puedan llevar a cabo sus actividades conociendo el padecimiento económico de la sociedad, de este modo realizar un servicio social motivando a las demás empresas a que también puedan hacerlo.

El enfoque primordial es satisfacer a sus consumidores, comprometida a trabajar con los más altos estándares de calidad, fomentando la utilización de Buenas Prácticas de Manufactura (BPM) que permite monitorear la limpieza e higiene del proceso productivo.

Ha iniciado acciones para el manejo adecuado de los residuos que la empresa genera en los diferentes procesos de producción, con responsabilidad ambiental, el cual busca reforzar actividades del manejo de residuos sólidos generados. Esto se logra a través de varias herramientas como la capacitación al personal, el control de plagas y el manejo de desechos, entre otros.

¹Congreso de la República de Guatemala. Código de Salud (Decreto 90-97). Guatemala: Alenro. 2013.



“Un adecuado manejo de los residuos comprende las etapas de generación, manipulación, acondicionamiento, recolección, transporte, almacenamiento, reciclaje, tratamiento y disposición final, de manera segura, sin causar impactos negativos al ambiente y con un costo reducido”.²

Posee un estricto control de calidad en la producción, cumpliendo con los procesos de producción y sus puntos críticos de análisis para intervenir con herramientas de control, apoyando la verificación de la eficacia en el proceso y la eficiencia del operario al realizar sus funciones, aplicando las políticas en general y las normas de higiene establecidas para su cumplimiento.

Así mismo presta los servicios de una compañía dedicada a la prevención y control de plagas de acuerdo a las normas de un plan de establecimiento de Buenas Prácticas de Manufactura (*BPM*), Gestión de Calidad o Análisis de Riesgos y Puntos Críticos de Control (*HACCP*). Esta empresa coadyuva al control de plagas dentro de las instalaciones de producción y distribución de alimentos para reducir las contaminaciones provocadas por estas y por la aplicación de productos para garantizar la inocuidad de los mismos.

1.1.6. Situación político-legal

Fue constituida el treinta de diciembre del año dos mil cinco (30-12-2005). Su capital suscrito es de 7,676 acciones emitidas al portador, sin embargo en cumplimiento al artículo 74 de la Ley de Extinción de Dominio Decreto No. 55-2010 del Congreso de la República de Guatemala, se realizó la conversión de acciones al

²Tello Reyna, Alma Fabiola. Reglamento técnico centroamericano manual para el manejo de residuos sólidos. Licenciatura en Psicología Industrial, Facultad de Humanidades, Universidad Rafael Landívar. San Juan Chamelco, Alta Verapaz, Guatemala: Universidad Rafael Landívar.



portador a acciones nominativas divididas entre la cantidad de socios de la siguiente manera: 7,626 acciones a uno de ellos y 50 acciones que corresponden al segundo socio, suscritas y pagadas en su totalidad.³

Inscrita en el Registro Mercantil General de la República bajo el número de registro sesenta y cinco mil seiscientos noventa y cinco (65,695). Folio trescientos cuarenta y cinco (345) del libro ciento cincuenta y nueve (159) de Sociedades Mercantiles y ante la Superintendencia de Administración Tributaria de fecha nueve de febrero del dos mil seis (09-02-2006).⁴

1.2. Descripción general de la empresa y su ambiente de control

En 1981, en una casa particular de Cobán, A.V. se dedicaban a la elaboración de pan casero de forma artesanal, junto con un panadero y dos asistentes el fundador construyó su propio horno de leña practicando con ello técnicas que había adquirido con su familia de descendencia alemana.

En 1982, la panadería aún no contaba con un nombre que la identificara comercialmente, pero los consumidores y clientes le llamaban “La Panadería de las Delicias”, las ventas en ese entonces se daban en la plaza central de la ciudad.

La producción fue aumentando y las instalaciones donde se trabajaba ya no eran suficientes para la demanda que se inició gracias a la aceptación del producto y satisfacciones de los consumidores, fue así que en el año 1986 se muda a nuevas instalaciones, las cuales eran amplias y fue allí

³Debido a la confidencialidad de la información financiera y seguridad de los socios no se da a conocer el monto total del capital autorizado

⁴Superintendencia de Administración Tributaria (SAT). Registro Tributario Unificado (RTU). Cobán, Alta Verapaz, Guatemala: SAT, 2015.



donde por primera vez se utilizó un horno de gas propano y una amasadora para la producción.

Un año después, en 1987 adquirieron el primer vehículo para implementar una nueva estrategia de ventas reparto a domicilio, la cual distribuía el producto a pequeños puntos de venta como tiendas, negocios de comida entre otros, la finalidad de esta estrategia fue poder contar con expendios propios.

La implementación de maquinaria con tecnología de punta en el año 1998 llevo a que la empresa pudiera crecer aún más, necesitando así la contratación de más personal para la producción de su razón primordial.

En el año 2006, se vió en la necesidad de ser una empresa Sociedad Anónima, el objetivo principal es la elaboración y fabricación de pan y pasteles para toda ocasión así como comida típica de la región.

Actualmente Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., tiene 11 sucursales en la cabecera departamental con la ayuda de colaboradores, posee su propio departamento de producción y decoración de pan y pasteles así como departamentos: financiero, de personal, de restaurante, de contabilidad, de producción, de ventas, de mantenimiento de maquinaria y el departamento de bodega. Desde su creación, tuvo y tiene un gran impacto en el estilo de vida y las costumbres relacionadas con el consumo del pan.

1.2.1. Visión

El enfoque orientado hacia el futuro de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. nace en la visión que en su filosofía organizacional dice:



“Posicionarnos como empresa líder en panadería, pastelería y comida típica de Alta Verapaz, trabajando con los más altos estándares de calidad, contando con un equipo de trabajo calificado para lograr la satisfacción de nuestros clientes actuales y futuros”.⁵

1.2.2. Misión

En una empresa es la parte donde se plantea el propósito o razón de la existencia de la misma con el fin de poder establecer el rumbo que se quiera tomar, definida de la siguiente manera:

“Somos una empresa productora de alimentos; trabajamos bajo los mejores estándares de calidad enfocados en satisfacer a nuestros consumidores, respaldados por personal capacitado y dirigidos hacia la excelencia en el servicio”.⁶

1.2.3. Objetivos

Según la filosofía organizacional el objetivo general de la empresa es el siguiente:

“Ser una empresa Productora de Alimentos líder de Alta Verapaz avalada con normas que reconozcan la calidad de los productos”.⁷

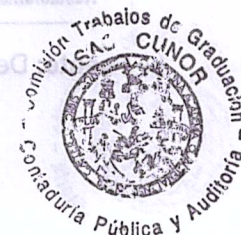
La empresa tiene los objetivos específicos siguientes:

- a. Lograr la mayor satisfacción y credibilidad de nuestros clientes del consumo de alimentos, siendo proactivos e innovadores en nuevos productos.

⁵Tello Reyna, Alma Fabiola. Filosofía Organizacional, Delicias, S.A. Edición I. Licenciatura en Psicología Industrial, Facultad de Humanidades, Universidad Rafael Landívar. San Juan Chamelco, Alta Verapaz, Guatemala: Universidad Rafael Landívar. 2012.

⁶Ibíd., 14.

⁷Ibíd., 14.



- b. Ofrecer productos y servicio de calidad que cumplan con las expectativas de los clientes actuales y futuros.
- c. Contar con personal capacitado y comprometido con la empresa en la realización de su trabajo.

1.2.4. Estructura interna general

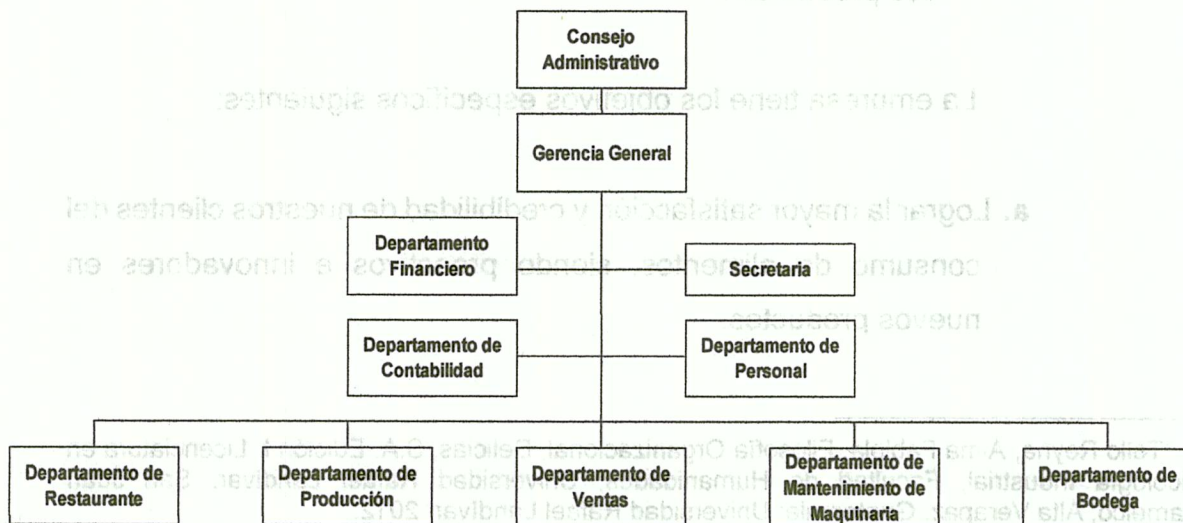
El diseño de la estructura general interna es importante para el desarrollo de las funciones dentro de la empresa, siendo el propósito fundamental coordinar el trabajo que se ha dividido.

A continuación se desarrolla la estructura organizativa, administrativa y financiera:

a. Estructura organizativa

Dentro de la estructura organizacional de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., figuran ocho departamentos como se muestra a continuación:

IMAGEN 1
ORGANIGRAMA DE INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A



Fuente: Departamento Administrativo de Las Delicias, S.A., Investigación de campo año 2015

1) Departamento de personal

Se ha asignado para realizar el proceso de gestión que se ocupa de seleccionar, contratar, formar, emplear y retener al personal de la organización.

La empresa carece de una adecuada segregación de funciones, las actividades se dan a conocer de forma verbal, dentro de ellas se identificaron las siguientes:

Administrador

Es quien se encarga de la supervisión de los departamentos de la empresa, que puede contratar, sancionar, suspender y cancelar personal, así como autorizar licencias, el pago de salarios, aumentos y descuentos legales, vela por el cumplimiento de las obligaciones de los colaboradores, disponiendo y ordenando lo que considere conveniente para mejorar los servicios de la empresa.

Contadora

Realiza una serie de procesos, desde cortar una factura hasta integrar los libros contables, las actividades relacionadas a este proceso integra lo siguiente: proceso de facturación, llenado de libro de compras, libro de ventas, el registro del impuesto al valor agregado (IVA), entre otras.

Elabora la variedad de pólizas para cada día, se encargan de cuidar los equipos, mobiliarios y utensilios al



Secretaría

Se encarga de atender el teléfono, realizar compras, atender a los proveedores, control de asistencia y saldos para proveedores.

Bodeguero

Se encarga de la salida y entrada de materia prima, debe realizar reportes de manera periódica sobre la existencia de materiales, debe manejar los inventarios de productos, rotándolos adecuadamente.

Dependientes de mostrador

Se encargan de atender adecuadamente a los clientes que visitan las instalaciones como los que solicitan pedidos telefónicos, mantener higiénicamente el local de ventas, tratar a todos los clientes por igual, aun cuando sean amigos suyos.

Piloto

Reparte los productos a todas las sucursales, debe cuidar el producto que transporta hasta su destino final.

Cocineras

Elaboran la variedad de platillos para cada día, se encargan de cuidar los equipos, mobiliarios y utensilios al



preparar los alimentos, realizan las órdenes solicitadas por la encargada de caja.

Es el departamento de control de productos

esta sección es **Encargado del control y distribución de productos**

interrumpiese, toda la empresa dejaría de ser productiva.

Distribuye los productos de panadería a cada una de las sucursales, establecimientos comerciales y clientes de acuerdo a las órdenes de distribución y estándares de calidad.

Departamento de ventas

2) Departamento financiero

Es el que se encarga de la distribución y venta de los

Es el departamento asignado para la administración

general de los recursos económicos de la empresa. Para

ello tendrá que tomar decisiones de como asignar los

recursos disponibles en las diferentes áreas funcionales de

la empresa mediante proyectos de inversión, con el

objetivo económico de maximizar los beneficios.

Es el departamento que posee la maduración de la empresa, en

3) Departamento de restaurante

condiciones durante el ciclo de producción.

Esta asignado para resguardar los insumos y equipo que se utiliza en la preparación de alimentos.

4) Departamento de contabilidad

bodega con la finalidad de resguardar los bienes que

Esta asignado para que se lleve el control de fotos lo

gastos que se realizan en el mes y los ingresos de efectivo

que provienen de las ventas.

evitando así problemas que ocasionen un mal

funcionamiento en la empresa.



5) Departamento de producción

Es el departamento de considerado como el corazón de la empresa, y si la actividad de esta sección se interrumpiese, toda la empresa dejaría de ser productiva, se tienen las actividades donde se solicita y controla el material del que se va a trabajar, se determina la secuencia de las operaciones

6) Departamento de ventas

Es el que se encarga de la distribución y venta de los productos día en cada una de las sucursales, manteniendo primordialmente la mejor atención de los clientes.

7) Departamento de mantenimiento de maquinaria

Es departamento encargado de darle el mantenimiento adecuado a la maquinaria que posee la empresa, en periodos de tiempo que permita tenerla en óptimas condiciones durante el ciclo de producción.

8) Departamento de bodega

Tiene la ardua tarea de registrar todo lo existente en bodega con la finalidad de resguardar los bienes que posee: como materia prima, implementos de trabajo, productos, etc., y por supuesto son los encargados en distribuir la materia prima al departamento de producción, evitando así problemas que ocasionen un mal funcionamiento en la empresa.

b. Estructura administrativa

Actualmente Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. carece de manuales de funcionamiento de forma física, estableciendo de forma verbal cada una de las tareas que debe desarrollar el personal, esto se debe a que aún no se ha contado con el tiempo suficiente para poder plasmar en documentos cada una de las funciones.

La empresa únicamente posee manual de control de calidad, higiene y seguridad laboral, manejo de residuos sólidos, manuales que son de utilidad para la adecuada manipulación de las materias primas durante su transformación y la elaboración del producto final.

c. Estructura financiera

El sistema contable aplicado es el sistema de acumulación o devengado, se encuentra inscrito en el régimen sobre las utilidades.

Así mismo se encuentra afiliado al pago del impuesto al valor agregado (IVA) mensual, al pago del impuesto sobre la renta (ISR) trimestral, el impuesto de solidaridad (ISO) frecuencia de pago trimestral acreditable al impuesto sobre la renta (ISR), presentación de existencia de inventarios semestrales, siendo el sistema de inventario utilizado el promedio ponderado.

1.2.5. Políticas y procedimientos

a. Políticas

Son actividades orientadas en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos.⁸

1) Política de caja y bancos

Esta política establece que se debe verificar mensualmente que la suma de los saldos en registros auxiliares sea igual al saldo de la cuenta mayor, a través del libro que corresponda a cada una de las cuentas bancarias de la empresa.

Cada cheque que se expida deberá estar soportado con la documentación correspondiente debidamente registrada (previa revisión y autorización), y la póliza de egresos.

2) Política de clientes

La Política de atención al cliente les comunica a los clientes lo que pueden esperar de su empresa en términos de servicio. Si sus clientes tienen claro lo que pueden esperar, habrá menos probabilidades de que se sientan defraudados.

⁸ Aristóteles. *Política*. <http://definicion.de/politica/#ixzz3XzYezcUF>. (22 de marzo 22 de

El cliente debe ser atendido con cortesía. Se debe mejorar el servicio día a día. El cliente debe llevarse una buena imagen de la empresa, eso únicamente se conseguirá con la buena atención de parte de las encargadas del servicio al cliente.

3) Política de sueldos y salarios

Una política salarial es una política institucional que proporciona un marco referencial común basándose en el cual se determinan todos los salarios de una empresa, basado en el informe histórico que se tiene acerca de los movimientos del personal que se efectuó durante el mes.

4) Política de ventas

Esta política permite que el área de ventas conozca y cumpla los parámetros que se establecen para el área por ejemplo: Los precios de los productos están expresados en quetzales incluyendo el impuesto al valor agregado (IVA), se debe extender la factura correspondiente a cada venta y no se realizan ventas al crédito.

5) Política de proveedores

Esta política permite mantener una relación comercial con los proveedores de mutuo beneficio, lealtad en el tiempo y altos estándares de calidad, cumplimiento y transparencia. Es específica de la ética empresarial el garantizar y honrar siempre el cumplimiento de los compromisos adquiridos con los proveedores.



Con este propósito los colaboradores que efectúen estos compromisos, escritos o verbales, deben estar facultados para ello.

6) Política de compras

Esta política establece a sus colaboradores los lineamientos bajo los cuales se debe ejecutar una acción de compra (de productos y servicios) en condiciones de pago y precios justos, para establecer un estilo de gestión que garantice objetividad, transparencia y excelencia en el proceso de compras y lograr una óptima gestión en términos de eficiencia para satisfacer el objetivo perseguido con la compra.

7) Política de inventarios

Esa política permitirá que se mantenga en existencia la materia prima que es utilizada para la fabricación del producto, que por ningún motivo carezca de la materia prima principal. Deberán ser anotadas todas las salidas y los ingresos de materia prima a bodega para poder rebajar del inventario dicha materia prima.

8) Política de depreciaciones

Esta política establece el método aplicable para el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos, permitiendo conocer el porcentaje máximo legal que estipula la ley. Todos los activos fijos deberán ser depreciados a lo largo de su vida útil.



b. Procedimientos

Son las acciones que consisten en proceder, actuar y cumplir con los parámetros establecidos para la elaboración de una operación o transacción de una forma determinada o por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.⁹

En cumplimiento de una actividad programada directamente para el área en el que se está trabajando o se quiera trabajar para el cumplimiento de las políticas que se está aplicando.

1) Procedimiento de caja y bancos

La encargada de contabilidad procede a realizar las conciliaciones bancarias correspondientes al mes vencido, los primeros cinco días hábiles del mes siguiente. En el momento en que se presente un pago se procede a realizar el cheque únicamente si se tiene el documento de soporte.

2) Procedimiento de clientes

Las dependientes de mostrador muestran su cortesía a todos los clientes, extiende el documento correspondiente a su compra, se apresura en realizar la actividad para no incomodar al cliente al esperar mucho tiempo.

⁹Aristóteles. *Procedimiento*. <http://definicion.de/procedimiento/#ixzz3XzgWTEqe>. (22 de marzo de 2015).



3) Procedimiento de sueldos y salarios

Para el pago de salarios el encargado de contabilidad emite la planilla correspondiente al mes vencido de los colaboradores que se encuentran, cerciorándose que cada uno de los colaboradores aparezcan en la planilla.

4) Procedimiento de ventas

Se procede a efectuar las ventas del día, los productos ya cuentan con el impuesto al valor agregado (IVA) incluido, la dependiente se asegura de que el efectivo este completo antes de extender la factura.

5) Procedimiento de proveedores

El encargado de contabilidad establece una comunicación estrecha con cada proveedor, para negociar algún cheque pre- fechado o bien la solicitud de un nuevo pedido.

6) Procedimiento de compras

La secretaria se encarga de llamar al proveedor y solicitarle una cotización de la materia prima que se necesita para la producción, debe de estar pendiente de la entrega de la materia prima solicitada.

7) Procedimiento de inventarios

El encargado de bodega debe presentar la información real de las existencias reportadas a contabilidad.



8) Procedimiento de depreciaciones

La encargada de la contabilidad se cerciora del porcentaje máximo legal que aplicara para el equipo.

1.2.6. Supervisión

Se entiende como: “acción y efecto de supervisar”; y supervisar como “ejercer la inspección superior en trabajos realizados por otros”¹⁰

Es la vigilancia o dirección de la realización de una actividad determinada por parte de una persona con autoridad o capacidad para ello, quien supervisa se encuentra en una situación de superioridad jerárquica, ya que tiene la facultad de determinar si la acción supervisada es correcta o no.

a. Auditoría interna

Un proceso sistemático, practicado por los auditores de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos. Consiste en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos.

Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., no tiene un departamento de auditoría.

¹⁰Real Academia Española de la Lengua. *Supervisión*. <http://inspecciondeeducacion.com/tag/supervision/> (22 de Marzo de 2015).



b. Proceso de supervisión

El administrador es el encargado de realizar la supervisión por el trámite de algún cheque, las conciliaciones bancarias realizadas, el pago a los proveedores, los sueldos y salarios.

c. Aprobación y autorización

1) La aprobación

Es el conjunto de reglas establecidas por la Administración para otorgar la aprobación determinando el grado de cumplimiento de las características, especificaciones y procedimientos que debe contener las operaciones contables y administrativas de la empresa.

El administrador se encarga de verificar los procedimientos contables y administrativos de la empresa.

2) La autorización

Es el acto que permite ejecutar o no una operación o actividad, después de haber sido revisada detalladamente por la máxima autoridad y en caso de que se encuentre ausente deberá ser revisado por el suplente.

La persona asignada para realizar esta actividad es el administrador y en su ausencia lo podrá efectuar la contadora.

1.3. Descripción y jerarquización de las situaciones encontradas

A continuación, se presenta la descripción de las intervenciones que fueron identificadas en las instalaciones de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, así como la jerarquización de las situaciones.

1.3.1. Identificación de FODA

Para la realización de la matriz (FODA), se analizó el ambiente interno y externo de la empresa, definiendo sus fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades de la siguiente manera:

TABLA 3
MATRIZ FODA DE INDUSTRIA DE ALIMENTOS
LAS DELICIAS, S.A.

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Fidelidad de los clientes • Imagen empresarial de la Empresa • Recursos materiales adecuados • Sistema de Contabilidad • Producto de calidad • Personal clave en cada departamento de la empresa • Control adecuado para la manipulación del producto • La experiencia y pericia del socio mayoritario en cada área de la empresa • Utilización de materia prima de primera calidad • Buena atención al cliente • El costo del producto está enfocado al alcance del bolsillo del cliente 	<ul style="list-style-type: none"> • Inadecuada segregación de funciones • Inadecuado proceso de contratación personal • Desconocimiento de los procesos contables • Manejo inadecuado de los ingresos y egresos de efectivo en la empresa • Falta de controles de inventarios • Facturación excesiva que no pertenece al giro habitual de la empresa • Pago de recargos por cheques rechazados • No se cuenta con reservas para pasivo laboral • No se realiza planificación fiscal • Deficiencia en la planificación de la disponibilidad de los fondos para caja chica

<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con una departamentalización • Tenencia de puntos de venta • Planeación de producción 	<ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con integración de las cuentas de activo
<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actualización en línea para el desarrollo de la presentación, declaración y pago de impuestos • Implementación de un manual de funciones • Mejoramiento de los controles en el área de bodega • Aprovechar la experiencia y los conocimientos de los empleados antiguos • Cliente satisfecho • Implementación de un manual para el área de caja chica • Implementación de un manual contable • Auditoría especiales 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alza de los precios de materia prima • Cambio de clima • Alza en el precio de combustible • Alza en el precio de la energía eléctrica • Ajustes fiscales por sesgo en la información de inventarios • Cierre temporal o permanente por no extender documento legal • Sanciones económicas

Fuente: Investigación de campo año 2015

1.3.2. Descripción de las situaciones encontradas

Después de realizado el estudio general de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., se han determinado una serie de contextos que reflejan las situaciones más destacadas, que deben y son aptas de corregirse y mejorar el funcionamiento de la misma, siendo estas:

- Pago de facturas por cheques rechazados
- No se cuenta con reservas para pasivo laboral
- No se realiza planificación fiscal
- Deficiencia en la planificación de la disponibilidad de los fondos para caja chica

- Fidelidad de los clientes
- Imagen empresarial de la empresa
- Recursos adecuados
- Sistema de Contabilidad
- Producto de calidad
- Personal clave en cada departamento
- Control adecuado para la inventarios
- Manipulación del producto
- Socio mayoritario en cada área de la empresa
- Utilización de materia prima de primera calidad
- Buena atención al cliente
- El costo del producto está enfocado al alcance del bolsillo del cliente



a. Desconocimientos de los procesos para el registro contable

1) Condición

La administración desconoce los procesos que se realizan para el registro contable.

Los procedimientos para la elaboración de la contabilidad únicamente los realiza la contadora, basada en la experiencia adquirida a través de los años de laborar en este puesto y los conocimientos académicos que posee, administra el tiempo para cada una de las operaciones así mismo solución de inconvenientes más frecuentes durante los períodos de cada transacción.

2) Criterio

Todo proceso contable debe ser de forma ordenada, sistemática y cronológica, bajo el sistema de la partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados.¹¹

La información financiera debe ser comprensible, relevante y fiable¹². Debe seleccionar las políticas contables para la preparación de los estados financieros¹³ de acuerdo a las normas internacionales de información

¹¹Congreso de la República de Guatemala. *Contabilidad y registros indispensables*. Código de comercio (Decreto 2-70). Guatemala: Alenro, 2013.

¹²Consejo de Normas Internacionales de Auditoría –IASB-. Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas: *Conceptos y principios generales*. Guatemala. IASB, 2009.

¹³Ibid.



financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)

3) Causa

Falta de una guía que indique a detalle cada uno de los procedimientos aplicables a los registros contables, el período de tiempo, los trámites a realizar, las posibles soluciones para cada operación si hubiese algún inconveniente y el resguardo de la información que se maneja.

4) Efecto

Temor de parte de la administración de no contar con la herramienta adecuada para inducir al personal nuevo, en caso de que la actual contadora se retirara de la empresa, ocasionando un desorden en el proceso de los registros contables, la confusión en la denominación y definición de las cuentas el desconocimiento real de las cuentas que en la contabilidad se está reflejando y el incumplimiento de la uniformidad del proceso.

La gestión de los recursos no justificados, la omisión de los registros relevantes, el atraso en el registro de las operaciones por el personal de nuevo ingreso.

5) Recomendación

Elaborar un manual contable para que los usuarios tengan un fácil manejo e interpretación sobre los procesos y políticas que deben aplicar en las transacciones y que

cumplan con las directrices establecidas en base a las leyes guatemaltecas y capacitar a la administración sobre la utilización de este instrumento.

b. Se determinó que no existe integración de la propiedad planta y equipo reflejados en los estados financieros año 2014

1) Condición

Se realizó el análisis vertical a los estados financieros correspondientes al año 2013 y se pudo determinar que, en el balance general el porcentaje más alto es de 43.37% que corresponde a la cuenta muebles.

Se solicitó la integración de las cuentas de propiedad planta y equipo para poder cotejar la información, la respuesta fue negativa debido a que no cuentan con una integración.

2) Criterio

Según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (*NIIF para PYMES*), una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

La entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo¹⁴. Según la ley

¹⁴Ibíd., 31.

del impuesto sobre la renta el cálculo de la depreciación se hará usando el método de línea recta y únicamente cambiará este método si la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) lo autoriza, se aplicaran los porcentajes máximos legales según lo estipulado en esta ley¹⁵.

3) Causa

No se tiene un inventario de las cuentas de activo y no hay una supervisión adecuada sobre las operaciones que realizan en el registro de las transacciones, no se ha realizado un análisis de los estados financieros, mostrando deficiencia en el respaldo de sus cuentas patrimoniales como la cuenta de propiedad, planta y equipo, que carece de una integración debidamente actualizada.

4) Efecto

La falta de una adecuada integración de las cuentas de propiedad, planta y equipo, permite el incumplimiento de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (*NIIF para PYMES*) y así mismo a lo estipulado por la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Permitiendo que se obtengan ajustes económicos por la mala aplicación de los porcentajes de depreciación o por la falta de información a revelar en cuanto a las bases de medición utilizadas, para determinar el importe bruto en libros.

¹⁵Congreso de la República de Guatemala. *Ley de actualización tributaria (Decreto 10-Guatemala: Ediciones Fiscales, 2012.*



Los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles
 las tasas de depreciación utilizadas, la conciliación entre
 los importes en libros al principio y al final del período sobre
 el que se informa, provocando la información inoportuna y
 no fiable sobre sus estados financieros.

5) Recomendación

Realizar una auditoría especial de la cuenta propiedad,
 planta y equipo que permita conocer de forma actualizada
 y verídica los datos consignados en esta cuenta.

c. El encargado de bodega no posee los registros de ingresos y egresos de materia prima

1) Condición

Se observó que en el área de bodega ingresa y egresa
 materia prima y el encargado de la misma no registra
 dichas transacciones, de manera que no se obtiene
 información real del inventario que presentan
 semestralmente.

2) Criterio

Las normas internacionales de información financiera
 para pequeñas y medianas empresas (*NIIF para PYMES*)
 establecen los principios para el reconocimiento y medición
 de los inventarios en forma de materiales o suministros,
 para ser consumidos en el proceso de producción¹⁶.

¹⁶Ibíd., 31.



El método de valuación de los inventarios al cerrar el período de liquidación debe establecerse en forma consistente de acuerdo al método que se haya aplicado de acuerdo a los que en la ley del impuesto sobre la renta se encuentran estipulados¹⁷.

Debe realizar la presentación de los informes ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año.¹⁸

La norma establece que el costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada y primera salida o el costo promedio ponderado.¹⁹

3) Causa

Inexistencia de registros de las entradas y salidas de materia prima, falta de informes periódicos, falta de inventarios físicos, descontrol de los movimientos de materia prima, aplicación inadecuada de los métodos de valuación, no hay una adecuada rotación de inventario, deterioro de la materia prima dada su caducidad, falta de un manual de inventarios, exceso de inventarios y falta de información real.

¹⁷Ibid., 34.

¹⁸Ibid., 34.

¹⁹Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad –IASC-. Normas Internacionales de Contabilidad –NIC-: Inventarios. Guatemala: IASC, 2013.



4) Efecto

Alto riesgo de sesgo en la información, pérdidas de capital, alto número de inventarios obsoletos, aumento de mermas, disminución de utilidades, carencia de fiabilidad en la información en los estados financieros, incumplimiento de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), costo de producción no real, faltas a la ley del impuesto sobre la renta, presentación de información no fiable y ajustes económicos.

5) Recomendación

Realizar una auditoria especial de inventarios, para conocer cuál es su estado actual e implementar formatos de control de materia prima.

d. Falta de un adecuado control sobre los ingresos y egresos de la empresa

(1) Condición

Se observó que los pagos los efectúan al día conforme van suscitando, sin importar el monto, no proveen las posibles desviaciones o las variaciones que se presentan, por ejemplo en el alza de los precios de materia prima, se desconocen los pagos a corto, mediano y largo plazo.

Desconocimiento de los gastos a realizar en un corto, mediano y largo plazo en cada una de las áreas, aumento



2) Criterio

El aprovechamiento de los recursos debe limitar los gastos de la entidad que puede realizar en un año, de acuerdo a los ingresos que espera recibir y debe ser la expresión financiera para las áreas que ejecutarán los gastos para alcanzar los objetivos de la empresa en el período ya establecido.

Los contribuyentes están obligados a registrar los costos y gastos de las rentas afectas y de las rentas exentas en cuentas separadas, a fin de deducir únicamente los que se refieren a operaciones gravadas²⁰.

En caso el contribuyente no haya llevado este registro contable separado, la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), determinará de oficio los costos y gastos no deducibles, calculando los costos y gastos en forma directamente proporcional al total de gastos directos entre el total de rentas gravadas, exentas y no afectas.

Es responsabilidad de la administración la aplicación de estrategias para eventos potenciales que minimizan las pérdidas operacionales, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de la ley y la salvaguarda de los recursos que mantiene.

3) Causa

Desconocimiento de los gastos a realizar en un corto, mediano y largo plazo en cada una de las áreas, aumento

en los gastos innecesarios, falta de control de las desviaciones o variaciones en los precios, falta de análisis de los resultados obtenidos en los períodos, no se cuenta con una junta de evaluación, falta de una planificación adecuada de las actividades y objetivos.

4) Efecto

La falta del análisis de los gastos provoca la inestabilidad de los períodos de operación y el desaprovechamiento de los recursos.

Insolvencia en los pagos de relevancia, grandes pérdidas de capital, información inoportuna, índices de desintegración de los gastos por áreas y descontrol financiero.

5) Recomendación

Crear presupuestos por áreas que permitan estimar los recursos con que se contará y distribuirlos de acuerdo a las necesidades, indicando el límite de gastos, para realizar sus actividades esto hará que la empresa pueda tener una visión amplia sobre hacia dónde va y hacia dónde quiere ir, basado en la toma de decisiones sobre el rendimiento financiero de la empresa, transparentando el uso de los recursos.

Falta de disponibilidad del efectivo para cancelar el monto total del impuesto, falta de una planificación adecuada que prevea las obligaciones a las que se encuentra sujeta en materia financiera, fiscal, legal y laboral.



e. Falta de reservas para solventar los pagos de impuestos

1) Condición

Se observó que no se tiene una provisión para el pago de los impuestos, la contadora establece el monto total a pagar, le reporta a la administración quien se encarga de gestionar el pago, atrasando la presentación de las declaraciones debido a que no se dispone del efectivo de forma inmediata.

2) Criterio

Se deben efectuar los pagos de los impuestos en el tiempo estipulado por la ley y mantener la disponibilidad del efectivo por lo menos unos días antes de efectuarse la declaración, esto en cumplimiento de las obligaciones a las que se encuentra sujeta la empresa.

Las declaraciones a las que se encuentra sujeta empresa son: ley del impuesto al valor agregado (IVA), ley del impuesto sobre la renta (ISR), ley del impuesto de solidaridad (ISO), así mismo el cumplimiento a lo estipulado en el Código Tributario, el Código de Comercio, el Código Civil, el Código Procesal y el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

3) Causa

Falta de disponibilidad del efectivo para cancelar el monto total del impuesto, falta de una planificación adecuada que prevea las obligaciones a las que se encuentra sujeta en materia financiera, fiscal, legal y laboral.

4) Efecto Riesgo de presentación extemporánea de las declaraciones, provocando ajustes económicos por falta a las obligaciones fiscales, pérdida de capital, desestabilidad económica.

5) Recomendación
 Crear una planificación fiscal que garantice el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y que el trabajo del encargado de contabilidad certifique que ha sido efectuado adecuadamente las leyes aplicables.

f. No se concilian los ingresos percibidos por las ventas diarias contra la producción del día

1) Condición
 El encargado de la distribución del producto envía la producción del día a todas las sucursales a través de un formato de envío.

El piloto-repartidor entrega el producto a la dependiente quien lo recibe, no verifica si las unidades están exactas o si existe algún faltante, posteriormente este producto es ordenado en los mostradores para la venta, no se realiza inventario inicial, se procede a realizar las ventas durante el día.

Se observó descontrol del cajero a la hora de cobrar y dar el cambio, no se cuenta con una sola persona que



maneje la caja, los cortes no se realizan en tiempo específico y los depósitos de efectivo no se hacen de manera oportuna, las sucursales no realizan conteos de efectivo continuos, ni se verifica el inventario final de productos, se desconoce si existen los faltantes o sobrantes de efectivo.

Al realizar el informe de producción y ventas, el efectivo no cuadra debido a que aún existe producto en las sucursales suponiendo que el faltante corresponde al producto sobrante.

2) Criterio

El reporte de efectivo debe ser exacto, sin faltantes y sin sobrantes, también que contablemente debe de ser registrado todo ingreso de efectivo, de acuerdo a las ventas que se efectúen en el día, según la norma internacional de contabilidad se debe señalar el tratamiento contable del ingreso derivado de ciertos tipos de transacciones o hechos²¹, el control interno de la empresa debe establecer los medios para que se puedan reportar los movimientos de caja y los movimientos de productos en las sucursales.

3) Causa

No se realizan inventarios de productos sobrantes en el día. Además que el personal no es el adecuado para la realización de los arqueos de caja en las sucursales, existiendo faltante de productos enviados a las sucursales

²¹Ibid.,36.

y faltante de efectivo, no se cuenta con el control adecuado para el reporte de las ventas y productos. Se desconocen los movimientos de efectivo en caja, los controles de recepción de productos son inadecuados, la manipulación de la caja es realizada por varias personas, existe sesgo entre los informes de ventas y producción, el cajero presenta descontrol al cobrar y dar el cambio.

4) Efecto

La falta de registros adecuados para los ingresos de efectivo y el reporte de productos, hace que la empresa no establezca su rentabilidad real, los faltantes de efectivo no reportados provocan el desconocimiento del importe de efectivo y la no contabilización del gasto por faltantes.

El sesgo entre las ventas y producción provocan altos porcentajes de pérdida de efectivo, la información no es fiable, provocando desestabilidad económica y un alto porcentaje de error en la presentación de las declaraciones por ventas no reportadas, el atraso del conteo de efectivo provoca el incumplimiento de los depósitos monetarios inmediatos.

5) Recomendación

Se deben implementar formatos de control para el área de ventas que puedan reflejar información real y disminuir los faltantes.



g. No existe una adecuada segregación de funciones

1) Condición

Se determinó que no existe una adecuada segregación de funciones debido a que se trabaja de forma empírica, la modalidad de darle a conocer al personal sus actividades es de forma verbal.

4) Efecto

2) Criterio

Las funciones de los colaboradores deben estar asignadas de acuerdo a las normas y tareas que desarrolla cada uno en las áreas de ubicación y optimizando el tiempo sin interferir en las capacidades intelectuales o profesional de cada uno de los trabajadores.

Se debe establecer con claridad las responsabilidades y obligaciones de cada cargo incluyendo sus informes que deberán ser revisados por los respectivos jefes.

3) Causa

Los colaboradores no tienen delimitadas sus funciones, no cumplen con los objetivos trazados para el área designada, desconocen las normativas que debe de cumplir según el cargo que desempeñan.

La información no se encuentra archivada en forma específica y que se cuenta con información duplicada o redundante.



4) Efecto

La inadecuada segregación de funciones ha provocado principalmente que el personal agregue un estilo diferente al realizar sus tareas, en diversas ocasiones los informes requeridos del área son inapropiados debido a que las actividades son inconclusas y existe la duplicidad de las mismas, provocando pérdida de tiempo, la mayoría de veces sin obtener algún resultado positivo y la desmotivación del personal.

5) Recomendación

Crear un manual de funciones y procedimientos, siendo una herramienta que permite la toma de decisiones y el ordenamiento de la organización en sus diferentes niveles jerárquicos, surge la necesidad de tener esta herramienta debido a que todas las certificaciones de calidad lo requieren, a su vez por su uso interno y diario, minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden. También puede ser utilizado para la evaluación de desempeño, las escalas salariales y las líneas de carreras.

h. Exceso de cheques rechazados

1) Condición

Se giran cheques prefechados para saldar la deuda por compra de materia prima y otros gastos de oficina. Los cheques son emitidos a una fecha distanciada previo a la autorización de la administración, sin embargo los



proveedores se han disgustado por la falta de seriedad en la obligación, ya que al momento de cobrar el cheque, inmediatamente es rechazado en el banco por falta de fondos, el proveedor opta por hacer el requerimiento del pago al día y en efectivo.

2) Criterio

Si se gira un cheque para cubrir una deuda o alguna otra obligación debe de ser cubierta con anticipación para evitar el rechazo del mismo, provocando molestias y la disminución de la credibilidad de la empresa. También provoca irregularidad en el saldo de la cuenta, tomando en cuenta que un cheque rechazado significa un pago monetario extra, el mínimo es de Q.100.00 por cada uno, provocando pérdidas de capital y atrasando los nuevos pedidos.

3) Causa

Impuntualidad en el pago de los cheques pre-fechaados, generando descontento de los proveedores y así mismo refleja el aumento de gastos que provoca esta operación.

4) Efecto

La falta de programación de los pagos a realizar con cheques pre-fechaados, permite que exista riesgo de cheques rechazados y el cobro de la comisión por falta de fondos en la cuenta, disminuyendo la credibilidad de los proveedores, aumento de irregularidades en la cuenta de bancaria, permitiendo la existencia de otros gastos.



5) Recomendación

Implementar una planificación de pagos con cheques pre-fechaados, efectuando conciliaciones bancarias constantes, creando una reserva razonable de efectivo en la cuenta bancaria que ayudará a la disminución de los cheques rechazados.

i. Se detectó un historial de demandas laborales

1) Condición

La empresa tiene un historial de demandas laborales, se revisó cada una ellas y todas coinciden en incumplimiento del pago de prestaciones labores, en los estados financieros se determinó que únicamente se refleja el gasto de las obligaciones en concepto de sueldos, no cuentan con una reserva para pago de prestaciones laborales, esto difiere en el momento de querer liquidar a un colaborador ya que no se cuenta con la disponibilidad de los fondos, se procede a prefechar cheques que no son cubiertos a tiempo, molestia que presenta el colaborador retirado y por tal razón procede a efectuar una demanda laboral.

2) Criterio

La inspección de trabajo establece que la falta de pago de salarios, indemnizaciones y prestaciones laborales



provoca una multa entre seis y dieciocho salarios mínimos mensuales vigentes para la actividad no agrícola²².

3) Causa

Falta de una reserva para el pago de las prestaciones laborales, incumplimiento en el pago, no hay disponibilidad de efectivo, falta de una programación de pagos a realizar a corto y mediano plazo.

4) Efecto

La deuda implícita acumulada por cada colaborador en caso de que la empresa tuviere que despedirle en un determinado momento, es una obligación que la empresa debe cumplir ya que es una remuneración por el tiempo que le dio a la empresa. El no tener la adecuada reserva para prever el pago futuro de la misma, ocasiona sanciones económicas que repercuten en los gastos no previstos por la empresa, y una obligación que debe ser saldada en el momento que se efectúa el despido.

5) Recomendación

Crear una reserva para pasivo laboral, que permitirá que se cumpla con la obligación que se adquiere con el colaborador al momento de presentar su despido.

La inspección de trabajo establece que la falta de pago de salarios, indemnizaciones y prestaciones laborales

j. La regularización de la caja chica no es adecuada

1) Condición

Se observó que existe un fondo de efectivo que corresponde a caja chica, que ha sido destinada para cubrir los gastos emergentes que se presentan en la empresa y que no pueden esperar el trámite de un cheque para cubrir dichos gastos.

Los gastos efectuados con caja chica no cuentan período de tiempo para hacer la liquidación y solicitar el reintegro, permitiendo atraso en la devolución del efectivo hasta de dos semanas, generando inconvenientes para poder realizar las compras y efectuar los pagos establecidos para este fondo, tomando de forma inmediata el efectivo propiamente de la caja de las ventas.

2) Criterio

Se debe de establecer un límite en las compras que serán reportadas en caja chica siempre que sean razonables y evidenciadas, también que únicamente será por gastos propios de la empresa, no serán utilizados o asignados a terceros, debe de ser reintegrado el efectivo por lo menos tres días después de presentada la liquidación para evitar tomar dinero de la caja de ventas.

3) Causa

Los gastos emergentes son presentados a diario, utilizando el fondo de caja chica en menos tiempo de lo



establecido y previsto según el caso, los cortes son realizados hasta agotar el último centavo de caja chica, atraso en la devolución del efectivo, no se han establecido fechas específicas de corte, no hay un porcentaje mínimo para realizar los cortes.

4) Efecto

La falta de una adecuada planificación y control de los fondos asignados para caja chica, evita que se puedan cumplir con los pagos y compras que se han manejado con este fondo, provocando molestias de los colaboradores al solicitar el efectivo y no poder obtenerlo en el momento.

Los cortes no tienen una fecha específica que prevean el momento en que se debe realizar el reintegro del efectivo para no mantener la caja a cero, reflejando una mala administración de los fondos.

5) Recomendación

Crear una planificación que establezca los períodos para realizar la liquidación del fondo asignado, y establecer porcentajes sobre máximos y mínimos de existencia del efectivo para que se pueda hacer la liquidación correspondiente y solicitar el reintegro por lo menos 5 días hábiles antes de que la caja quede a cero.

1.3.3. Jerarquización de hallazgos

- a. Se determinó que no existe integración de la propiedad, planta y equipo reflejados en los estados financieros año 2014.
- b. No se concilian los ingresos percibidos por las ventas diarias contra la producción del día.
- c. Desconocimientos de los procesos para el registro contable.



1.3.3. Verificación de hallazgos

- a. Se determinó que no existe integración de la propiedad, planta y equipo reflejados en los estados financieros año 2014.
- b. No se concilian los ingresos percibidos por las ventas diarias contra la producción del día.
- c. Desconocimientos de los procesos para el registro contable.



En la fase de ejecución, se cotejó la documentación de soporte de cada uno de los activos que posee la empresa, se revisó el control de estas y de las cuentas de los estados financieros.

CAPÍTULO 2

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES REALIZADAS

2.1. Auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, para conocer la razonabilidad de los datos reflejados en los estados financieros

Inicialmente se logró el primer acercamiento con la empresa a través de una pequeña entrevista con el administrador para conocer las generalidades de las cuentas a auditar y el entorno de la empresa.

Se redactó una propuesta de servicios con la finalidad de que la administración conociera los términos del trabajo de auditoría a realizar en donde también se le da a conocer el costo del trabajo, mismo que no es desembolsado debido a que la práctica de auditoría, es utilizada para fines de estudio, para cerrar esta propuesta se elaboró una carta convenio, proponiendo los términos que regulan el compromiso de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de la propiedad, planta y equipo, recalando que es responsabilidad de la administración, la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación de las cuentas, el mantenimiento de los registros contables y procedimientos de control interno adecuados.

Se diseñó el plan y programa de auditoría, se presentó el requerimiento de información y se realizó la preparación del legajo de papeles de trabajo para evidenciar lo planificado los cuales consisten en: cuestionarios de control interno, índice de papeles de trabajo, índice de marcas, cédula de ajustes y reclasificaciones, cédulas centralizadoras, cédulas sumarias, cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas.



En la fase de ejecución, se cotejó la documentación de soporte de cada uno de los activos que posee la empresa, se revisó el control de altas y baja.

Se revisó el cálculo aritmético aplicado a las cifras que integran los estados financieros, se concilió cada cuenta de activo del libro diario con el libro mayor, se realizó la verificación documental de las adiciones de los activos, se revisó el método de depreciación que se aplica a cada uno de los activos que integran la cuenta, se procedió a revisar la integración de los activos de los cuales no se tenía un historial, se procedió a realizar una inspección física en cada sucursal de entidad, se evaluó el procedimiento de control interno que aplican para las cuentas de activo.

En la última fase de la auditoría se procedió a revisar la información recopilada a través de los papeles de trabajo, el cumplimiento del programa y la planificación.

De acuerdo a la necesidad de tener una herramienta auxiliar de la propiedad, planta y equipo de la entidad, se realizó una integración de las cuentas que componen el activo fijo y así mismo se elaboró un formato de tarjeta de responsabilidad.

Se procedió a revisar el logro de los objetivos, los procedimientos de control interno y las observaciones importantes sobre los rubros reflejados en los estados financieros según los registros contables.

Seguidamente se preparó el borrador del informe de auditoría en base a la evidencia recopilada, se discutió con la administración aspectos importantes del borrador del informe, se redactó la carta a la gerencia, se preparó el resumen de auditoría con información precisa de las decisiones importantes que surgen del examen.



Finalmente se procedió a la entrega del informe de auditoría especial de propiedad, planta y equipo juntamente con la carta a la gerencia en donde se dio a conocer los hallazgos y deficiencias de control interno detectados.

2.2. Implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) en el área de ventas

Inicialmente se solicitó información básica sobre el área de ventas para conocer el entorno en el que se desarrollaba, al realizar la evaluación de la información requerida, se identificó la necesidad de ampliar las áreas de trabajo, debido a que la funcionalidad del mismo dependía de los escenarios de producción, distribución y reparto.

Se aplicó el método de la observación durante visitas realizadas a cada sucursal con la finalidad de recopilar información para conocer los procedimientos de control interno aplicados en el área de ventas, producción, distribución y reparto, y la existencia de políticas establecidas.

Teniendo información concreta se elaboraron entrevistas y cuestionarios, con el propósito de recabar datos puntuales acerca del conocimiento de las funciones que desarrolla el personal y los procedimientos que realizan.

Para obtener evidencia suficiente sobre el desempeño de las funciones del personal clave del área de venta, producción, distribución y reparto, se aplicaron entrevistas y cuestionarios específicamente a los encargados asignados, se procedió a revisar el corte de caja y el corte de la existencia de productos.

Seguidamente se procedió a revisar las órdenes de producción autorizadas por la administración, con la finalidad de conocer el volumen



del producto distribuido y enviado a las sucursales, de acuerdo con los cálculos realizados por el encargado de reparto y tomando en cuenta las especificaciones de cada orden de traslado, se comprobó el saldo de productos en el área de ventas según las ordenes de producción.

Durante cuatro semanas consecutivas se visitó a cada sucursal para extraer información utilizada para estructurar el diseño del formato de inventarios del área de ventas, cotejando diariamente los datos reflejados en las áreas de venta y ajustando constantemente los datos de ingresos, egresos y saldo de productos, tanto en efectivo como en especie, se elaboraron cédulas narrativas de acuerdo a lo sucedido durante cada semana.

Se comparó información contable registrada de acuerdo a los reportes generados por las sucursales durante una semana y se compararon los saldos reales según los cortes efectuados durante cada visita.

Posteriormente el borrador fue presentado a la administración y los resultados obtenidos fueron analizados y discutidos, ajustándose de acuerdo a las necesidades del área.

Finalmente se entregó a la administración el formato de inventarios y se redactó una carta a la gerencia en donde se describen las deficiencias de control interno identificados durante el proceso.

2.3. Elaboración y diseño un manual de políticas y procedimientos contables necesarios para el área de contabilidad

Como fase inicial para la elaboración del manual, se investigó sobre las operaciones que hacen distintivo el proceso de captar información, procesar e informar a la administración sobre la situación contable de la

En la empresa, se elaboraron instrumentos para recopilar información relevante de cada área de la entidad.

Durante la fase de ejecución, a través del método de observación se recopiló información acerca de las principales decisiones tomadas por la administración, las políticas y procedimientos que se encuentran establecidas actualmente para cada área. Se aplicaron los cuestionarios con la finalidad de obtener información escrita de las funciones asignadas y los procedimientos que ejecutan durante la jornada de trabajo, así mismo se entrevistó al personal clave de cada área para establecer el grado de conocimiento sobre las actividades vinculadas al proceso contable.

En la fase final, se procedió a analizar la información recopilada a través de los instrumentos, posteriormente se definieron las políticas contables generales y específicas y los procedimientos relevantes a aplicar en cada una de las transacciones que ejecutara el departamento de contabilidad.

Seguidamente se diseñó cada uno de los procedimientos contables acorde al trabajo que realiza el contador cotidianamente.

Se elaboraron flujogramas permitiendo conocer los resultados de la información recabada durante el proceso en cada área.

El borrador del manual de políticas y procedimientos contables se presentó a la administración con la finalidad de obtener los comentarios y modificaciones necesarias, para posteriormente ser autorizado.

Luego de haber realizado las modificaciones correspondientes al análisis de la administración y en cumplimiento de las expectativas necesarias para su desarrollo y aplicación, se obtuvo la autorización y aprobación del mismo.

Finalmente se entregó a la administración el manual de políticas y procedimientos contables de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.



Se capacitó al contador general, dándole a conocer el contenido del manual y posterior aplicación de los procedimientos según las directrices que en él se indiquen.

Durante la fase de ejecución, a través del método de observación se recopiló información acerca de las principales decisiones tomadas por la administración, las políticas y procedimientos que se encuentran establecidos actualmente para cada área. Se aplicaron los cuestionarios con la finalidad de obtener información escrita de las funciones asignadas y los procedimientos que ejecutan durante la jornada de trabajo, así mismo se entrevistó al personal clave de cada área para establecer el grado de conocimiento sobre las actividades vinculadas al proceso contable.

En la fase final, se procedió a analizar la información recopilada a través de los instrumentos, posteriormente se definieron las políticas contables generales y específicas y los procedimientos relevantes a aplicar en cada una de las transacciones que ejecuta el departamento de contabilidad.

Seguidamente se diseñó cada uno de los procedimientos contables acorde al trabajo que realiza el contador cotidianamente.

Se elaboraron flujogramas permitiendo conocer los resultados de la información recabada durante el proceso en cada área.

El contador del manual de políticas y procedimientos contables se presentó a la administración con la finalidad de obtener los comentarios y modificaciones necesarias, para posteriormente ser autorizado.

Luego de haber realizado las modificaciones correspondientes al análisis de la administración y en cumplimiento de las expectativas necesarias para su desarrollo y aplicación, se obtuvo la autorización y aprobación del mismo.

Finalmente se entregó a la administración el manual de políticas y procedimientos contables de Industrias Las Delicias, S.A.



CAPÍTULO 3

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, para conocer la razonabilidad de los datos reflejados en los estados financieros

Los activos fijos de la entidad corresponden al 43.37% del total de los activos reflejados en el estado de situación general correspondiente al período finalizado al 31 de diciembre 2014, según análisis vertical practicado, convirtiéndola en una de las cuentas más relevantes, y de la cual al momento de requerir información no contaba con su respectiva integración, por lo que se toma como base para realizar la auditoría especial y obtener la razonabilidad de los rubros de las cuentas y la certeza de que los registros han sido realizados adecuadamente.

Se evaluaron los procedimientos de control interno aplicados al rubro de propiedad planta y equipo, se realizó la inspección física de cada bien que posee la empresa, posteriormente se procedió a cotejar la información contable de acuerdo con los registros plasmados en el libro diario y libro de compras, se verificaron las adiciones, la vida útil y las depreciaciones aplicadas.

Al carecer de un libro auxiliar para la identificación de los activos fijos, se observó la necesidad de elaborar la integración de dichas cuentas en un formato simple con base a los documentos legales que posee la empresa para actualizar la información datos que fueron necesarios tabular a partir de año 2006 hasta el año 2014, luego de la revisión documental se identificó que la cuenta Inmuebles carece del soporte legal, posterior a la



integración de dichas cuentas, se realizó un inventario físico y gráfico con la finalidad de dar a conocer a la administración el estado de los activos.

Surge la necesidad de elaborar una tarjeta de responsabilidad para los encargados de cada área de la entidad debido a la falta de interés y compromiso demostrado hacia el resguardo de los activos.

Con base en el resultado satisfactorio de las pruebas de auditoría aplicadas se pudo determinar la información que presentan las cédulas de trabajo desde las sub-analíticas, analíticas, sumarias y centralizadora, en donde se demuestran que las cifras mostradas son razonables al 31 de diciembre del año 2014, en relación al rubro de propiedad, planta y equipo, sin embargo se determinó la falta del documento legal de soporte de la cuenta Inmuebles impidiendo la verificación de su propiedad.

Se verificaron los saldos iniciales y finales de cada cuenta, determinándose una diferencia en la cuenta equipo de computación debido al registro inadecuado del rubro perteneciéndole directamente a la cuenta sistemas informáticos y un ajuste que corresponde a la cuenta edificios debido a que se le adiciono un monto que corresponde a mantenimiento y reparación de las instalaciones. No se identificaron ingresos por renta de terrenos, edificios y equipos del cliente, por lo tanto no existen contratos de arrendamiento.

Con la información debidamente evidenciada se presentó y discutió el borrador del informe con la administración, exponiendo los hallazgos y deficiencias de control interno identificados en el proceso, con la finalidad de conocer el interés de la entidad al tomar acciones de corrección.

Habiendo discutido el informe de auditoría con la administración, se preparó el informe final en la que se detalla la opinión, la nota explicativa

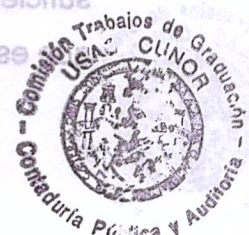


del saldo ajustado, la carta a la gerencia con los hallazgos de deficiencia de control interno y la carta de representación, mismo que fue entregado mediante una reunión.

Por medio de la práctica de auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014, se tomó como referencia las normas y estándares internacionales de auditoría y control de calidad (NIA 805): consideraciones especiales auditoría de un solo estado financiero o elemento, cuenta o partida, específicos de un estado financiero.

Se emitió una opinión "con salvedad" debido a que la cuenta inmuebles carece del documento legal de respaldo en el área de contabilidad desconociendo el paradero de mismo, esto ha sido una limitante para verificar su propiedad, debido a la naturaleza de la cuenta debería realizarse una depreciación del 5% sobre los edificios, la cual no es reflejada en el rubro de la cuenta propiedad, planta y equipo de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A. luego de haber cumplido con el proceso de planificación, ejecución y finalización, excepto por los efectos de los ajustes derivados de la nota No.1 del estado de propiedad planta y equipo, presenta razonablemente respecto a todos los aspectos importantes, la situación financiera correspondiente al período que finaliza al 31 de diciembre 2014. (Ver Anexo 1)

En la nota No. 1 se identificó que en la contabilidad aún están registrados los equipos que ya están depreciados en su totalidad. Se determinó que la cuenta Inmuebles es única en la que se registran los edificios, los cuales no están siendo depreciados, también que carece de documento legal de soporte que ampare su adquisición evitando la comprobación de su propiedad, por lo que el monto del saldo ajustado fue



de Q. 509,584.42 que representa una disminución en los activos no corrientes de la entidad. (Ver Anexo 1)

Fueron identificadas las deficiencias de control interno: inexistencia de un libro auxiliar para las cuentas que conforman la propiedad, planta y equipo de la empresa, ausencia de un responsable para el resguardo de los activos que se encuentran asignados en las diversas áreas de la empresa, existencia de bienes que han sido depreciados en su totalidad y que aún no se les ha dado de baja los cuales se encuentran integrados en las cuentas de mobiliario y equipo, maquinaria y equipo, vehículos y equipo de computación, las cuales fueron detalladas y presentadas a la administración para que sean corregidas con el fin de lograr mejores resultados a través de la eficiencia y eficacia.

3.2. Implementación del sistema de valuación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) en el área de ventas

La implementación del sistema de inventarios en el área de ventas, tuvo como propósito dar a conocer los datos reales de las existencias de productos en el área de ventas, realizar una adecuada rotación del producto y minimizar el sesgo que presentan los informes entre las áreas de producción y ventas, debido a los faltantes que se han presentado.

Se visitó a cada sucursal durante 4 semanas, en donde se logró verificar el proceso realizado durante la jornada de trabajo desde la recepción del producto hasta la realización del cierre.

En la primera semana se identificó el nombre de los productos tanto de panadería como pastelería que se encuentra a la venta y los precios de cada uno, se pudo observar que las dependientes no tienen el tiempo suficiente para poder realizar el conteo del producto que ingresa, debido a que es recibido en horario de mayor afluencia de clientes.

En la segunda semana, se logró identificar que existen gastos que no son reportados, también que el personal tiene derecho a consumo que no es tomado en cuenta al realizar el cuadro, no reportan la caña (producto dañado, quebrado o descompuesto), viendo la necesidad de minimizar los faltantes que se reportan en las sucursales, se integra al formato un apartado para cada una de las situaciones descritas con anterioridad. Se sigue observando la ausencia de un inventario.

Durante la tercera semana las encargadas del área de venta ingresaron al formato los datos del producto recibido de acuerdo al inventario efectuado al momento de la recepción, identificando en alguna sucursales que el envío del producto no coincidía con el inventario realizado, también se observó que en algunas sucursales se reportan voucher para liquidar la caja, se extienden vales a clientes los cuales no son reportados en su momento, los traslado de productos carecen del envío correspondiente y no son reportados.

En la etapa final, son incluidos los apartados que fueron identificados necesarios para reportar información real del área de ventas y confrontarla con la producción.

Posteriormente es aplicado el formato en cada una de las sucursales, verificando las ordenes de envío, las ordenes de traslado y el reporte del cierre, para constatar la información plasmada en el documento se realizó un inventario físico de los productos en existencia y se efectuó un arqueo de caja en las 10 sucursales de la empresa, obteniendo diferencias en las siguientes sucursales: local k faltante por sesenta y cuatro quetzales exactos (Q. 64.00), local f sobrante por ciento ochenta y cuatro quetzales exactos (Q.84.00), local belice faltante por ciento ochenta y cuatro quetzales exactos(Q. 108.00), local repostería sobrante por cuarenta y cinco quetzales exactos (Q. 45.00).



Los sobrantes reflejados por los cortes de caja corresponden a productos recibidos de otras sucursales los cuales no fueron reportados por las dependientes. Los faltantes de caja fueron justificados por compras efectuadas en efectivo los cuales no se incluyeron en el corte por no tener el documento de soporte a la vista.

Se presenta a la administración el borrador del formato de inventarios, incluyendo la información recopilada en la última semana, se expone la disminución de un 90% del sesgo entre la información reportada del área de venta y producción.

A través del formato diseñado se obtienen con exactitud los datos sobre ingresos en efectivo y en especie, el cotejo de la información entre el área de producción y ventas es más efectiva, debido a que las conciliaciones pueden realizarse diariamente para establecer de forma oportuna y fiable los saldos de los productos terminados que se encuentran en las sucursales, también permitirá presentar los informes de ventas y producción reales, los faltantes y/o sobrantes pueden ser identificados inmediatamente por la persona que realice el

El formato contiene un apartado en donde se registran los gastos efectuados en efectivo y los consumos de producto, permitiendo cuantificar cada uno de los rubros por sucursal. La información tabulada en el mismo, permite que la administración conozca con certeza el monto de los ingresos y egresos que genera cada una de las sucursales de forma diaria, semanal, mensual o anual de acuerdo a la necesidad que se presente, permitiendo analizar la rentabilidad de cada una de ellas.

Se dan a conocer las deficiencias de control interno identificadas durante el proceso. El producto enviado a otras sucursales no se reportan a tiempo, se pudo verificar que las sucursales no reportan al área de



contabilidad los productos sobrantes al final del día, valor que se registra como un faltante. Existen traslados de productos entre sucursales que no son reportados al día. Los colaboradores encargados del área de ventas no realizan el conteo del producto que envía el área de producción.

Realizadas las modificaciones requeridas por la administración se procede a entregar el formato de inventarios. (Ver Anexo 2)

3.3. Elaboración y diseño de un manual de políticas y procedimientos contables necesarios para el área de contabilidad

Se determinó la inexistencia de un adecuado control y el desconocimiento de la administración sobre los procesos que realizan los encargados de elaborar los estados financieros de la entidad. Para mejorar el control interno y contribuir con la administración, se propuso la elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables para fortalecer su conocimiento.

De acuerdo a la información otorgada por la administración y la investigación efectuada sobre los procedimientos que se ejecutan para dar a conocer información contable de la empresa, se observó en el área de contabilidad cada uno de los procesos que se realizan durante el registro contable, se recopiló información sobre la existencia de políticas y procedimientos establecidos para las áreas vinculadas al proceso contable.

Se analizaron los resultados obtenidos, identificando la falta de políticas y procedimientos que permitan que la información se presente de forma ordenada, sistemática y cronológica, durante las actividades realizadas por el personal de ventas, producción y bodega, quienes generan información de ingresos, egresos, inventarios y costo de producción.



Luego de la obtención de resultados, se procede a diseñar el manual, considerando los objetivos, el alcance, el sistema de control interno, la adopción y las normas relativas, para uniformar y orientar las operaciones de la empresa y lograr que el trabajo de los colaboradores se realice con eficiencia y eficacia.

Realizadas las modificaciones requeridas por la administración se

En la etapa de diseño, se definieron las políticas administrativas, las políticas contables generales y las políticas específicas como la de caja chica, propiedad planta y equipo, inventarios, ventas, bodega, entre otras.

Se especificaron los procedimientos a realizar en las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos.

desconocimiento de la administración sobre los procesos que realizan los

encargados de elaborar los estados financieros de la entidad. Para mejorar

Se elaboró el flujograma para presentar en forma gráfica el procedimiento de caja, procedimiento de ventas, procedimiento de bodega, procedimiento de compras, procedimiento para planillas, procedimiento de

liquidación de caja chica, procedimiento de conciliación bancaria,

procedimiento para compra de activos fijos, procedimiento para emisión de

cheques a proveedores y procedimiento de contabilidad; señalando los

pasos principales, haciendo comprensible las actividades, operaciones y

decisiones a tomar durante el proceso. Se estructuró la codificación

contable de la empresa facilitando al usuario la identificación de la cuenta

a utilizar en el registro de las operaciones y se integró la nomenclatura

contable de la entidad.

contabilidad cada uno de los procesos que se realizan durante el registro

contable, se recopiló información sobre la existencia de políticas y

procedimientos establecidos para las áreas vinculadas al proceso contable.

Se analizaron los resultados obtenidos, identificando la falta de

El manual de políticas y procedimientos contables permitirá que la

administración conozca, oriente, realice, y evalúe las operaciones que se

ejecutan, será una herramienta fácil de manejar y utilizada para dar la

inducción respectiva al personal de nuevo ingreso, ya que se ha elaborado

bajo principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos aplicados en los

registros contables para la elaboración y presentación de los estados

de financieros, y en cada una de las áreas que hacen posible el registro de las transacciones.

Se presentó el borrador del manual ante la administración para ser discutido, se aclararon las dudas, se tomaron en consideración los comentarios y se analizó el resultado de la discusión.

Habiendo realizado las modificaciones correspondientes, se entrega el manual de políticas y procedimientos contables a la administración por quien fue autorizado y aprobado. (Ver Anexo 3)

Se capacitó al contador general sobre el contenido y uso del manual de políticas y procedimientos contables, garantizando una adecuada formación sobre la veracidad de la información que contiene cada una de las operaciones realizadas durante el proceso contable y así mismo la responsabilidad de enseñar a sus compañeros involucrados en las transacciones las mejoras a los procesos y la aplicación del mismo.

Los procedimientos diseñados permiten que los colaboradores identifiquen ¿Qué?, ¿Quién?, ¿Cómo? y ¿Cuándo? se llevará a cabo una actividad y obtener los mejores resultados en cada una de las áreas reduciendo el riesgo del desconocimiento de la forma en que opera la empresa, así como de una inadecuada interpretación de los mismo, además que otorga uniformidad en su aplicación. Por lo que se describen y a continuación, los procedimientos que serán aplicados:

El procedimiento de caja estará a cargo de la dependiente de mostrador quien será la encargada de informar al área de contabilidad sobre el cuadro de efectivo realizado diariamente.



El procedimiento de ventas, se encontrará cargo de la dependiente de mostrador quien elaborara el que el informe de las ventas al contado y las ventas al crédito, y trasladado a contabilidad.

Procedimiento de bodega, el bodeguero se encargará de realizar la toma física de los productos de materia prima y entregar el informe correspondiente al área de contabilidad.

Procedimiento de compras, permite que la administración se involucre en las compras programadas y sea quien dé el visto bueno de cada una.

Procedimiento de planillas, permite que la administración revise y autorice las planillas elaboradas por el área de contabilidad.

Procedimiento de liquidación de caja chica, establece los parámetros para el buen uso del efectivo y así mismo el cotejo de los documentos de soporte al presentar la liquidación de los gastos.

Procedimiento de conciliación bancaria, permite verificar el ingreso y egresos de efectivo durante el mes, se pueden identificar y cuantificar los cheques que se encuentran en circulación.

Procedimiento para compra de activos fijos, permite que las diferentes áreas presenten sus requerimientos de activos con tiempo suficiente, para que contabilidad puedan solicitar las cotizaciones correspondientes y presentarlas ante la administración solicitar la autorización de dichas compras.

Procedimiento para emisión de cheques a proveedores, se calendarizaran los pagos a proveedores de acuerdo al convenio de crédito



establecido con la administración, se emitirán los cheques y será la administración quien autorice el pago.

Procedimiento de contabilidad, el contador será el encargado de tabular la información contable y financiera de la empresa, a través de sus registros y controles, para la elaboración de los estados financieros, revisados y aprobados por la administración.



establecido con la administración, se emitirán los cheques y será la administración quien autorice el pago.

Procedimiento de contabilidad, el contador será el encargado de tabular la información contable y financiera de la empresa, a través de sus registros y controles, para la elaboración de los estados financieros, revisados y aprobados por la administración.

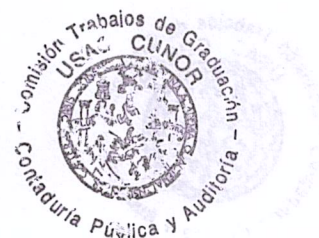


CONCLUSIONES

La ejecución del ejercicio profesional supervisado ha contribuido al mejoramiento de la integración de las cuentas de propiedad, planta y equipo, la asignación de un custodio para los bienes que posee la empresa a través de las tarjetas de responsabilidad, los ingresos han aumentos en el área de ventas, disminuyeron los faltantes y sobrantes tanto de efectivo como de productos terminados, los procesos contables y administrativos presentan un orden sistemático y cronológico.

La práctica de la auditoría especial de propiedad, planta y equipo correspondiente al año 2014, permitió que se emitiera una opinión "con salvedad" sobre la razonabilidad del rubro examinado, luego de la evaluación realizada a los registros contables, libros y documentación requerida durante el proceso, teniendo los elementos suficientes, pertinentes y competentes de juicio comprobatorios, los cuales fueron presentados a la administración por medio del: Informe de auditoría y carta a la gerencia.

La implementación de inventarios a través del método de primeras entradas, primeras salidas (*PEPS*), permitió elaborar y diseñar un formato para el registro de los ingresos de productos en el área de ventas, los gastos realizados, el reporte del corte de efectivo, y la conciliación con el informe de producción, cotejando la información en efectivo y en especie, así mismo se puede conocer la rentabilidad de cada sucursal, la información puede ser requerida de forma diaria, semanal, mensual o anual, según la necesidad que se presente.



La elaboración y diseño del manual de políticas y procedimientos contables, consistió en la definición de las políticas, los procedimientos y el diseño de flujogramas de cada procedimiento, los cuales son: procedimiento de caja, procedimiento de ventas, procedimiento de bodega, procedimiento de compras, procedimiento para planillas, procedimiento de liquidación de caja chica, procedimiento de conciliación bancaria, procedimiento para compra de activos fijos, procedimiento para emisión de cheques a proveedores y procedimiento de contabilidad, que servirán de guía a la administración, mejorando el proceso de las actividades del personal involucrado en las transacciones utilizadas en el registro contable y la veracidad de la información que presentarán los encargados de elaborar los estados financieros de la empresa.



de las operaciones contables.
cada área según el flujo de esta actividad y el resultado reflejado en el registro

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la administración de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., darle el debido seguimiento a las intervenciones realizadas durante la práctica del ejercicio profesional supervisado a través de las herramientas diseñadas e implementadas en las áreas de venta, producción, bodega y contabilidad para minimizar las deficiencias administrativas, contables y financieras identificadas.

Los resultados obtenidos en el informe de auditoría y la carta a la gerencia deben ser corregidos por la administración y el contador, realizando los ajustes y reclasificaciones recomendadas, así mismo deberá elaborar un documento que respalde el precio del bien inmueble a través del apoyo de un experto, para poder integrarlo contablemente en la cuenta de propiedad, planta y equipo, permitiendo que la información reflejada en los estados financieros sea oportuna, relevante y fiable.

Monitorear continuamente la información generada por las dependientes de mostrador a través de la aplicación del formato de inventarios de primeras entradas, primeras salidas (PEPS), para cotejar los reportes del área de ventas y producción de forma diaria, semanal, mensual y anual, para que la administración pueda comparar los resultados reflejados durante el período requerido.

Actualizar constantemente el manual de políticas y procedimientos contables de acuerdo a los requerimientos del contador general, con la autorización y aprobación de la administración, siendo herramienta guía para supervisar y evaluar la aplicación de los procedimientos de las actividades asignadas



a cada área según el flujograma establecido y el resultado reflejado en el registro de las operaciones contables.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la administración de Industrias de Alimentos Las Delicias S.A., darle el debido seguimiento a las intervenciones realizadas durante la práctica del ejercicio profesional supervisado a través de las herramientas diseñadas e implementadas en las áreas de venta, producción, bodega y contabilidad para minimizar las deficiencias administrativas, contables y financieras identificadas.

Los resultados obtenidos en el informe de auditoría y la carta a la gerencia deben ser corregidos por la administración y el contador, realizando los ajustes y reclasificaciones recomendadas, así mismo deberá elaborarse un documento que respalde el precio del bien inmueble a través del apoyo de un experto, para poder integrar contablemente en la cuenta de propiedad, planta y equipo, permitiendo que la información reflejada en los estados financieros sea oportuna, relevante y fiable.

Monitorizar continuamente la información generada por las dependientes de mostrador a través de la aplicación del formato de inventarios de primeras entradas, primeras salidas (PEPS), para cotejar los reportes del área de ventas y producción de forma diaria, semanal, mensual y anual, para que la administración pueda comparar los resultados reflejados durante el periodo requerido.

Actualizar constantemente el manual de políticas y procedimientos contables de acuerdo a los requerimientos del contador general, con la autorización y aprobación de la administración, siendo herramienta guía para supervisar y evaluar la aplicación de los procedimientos de las actividades asignadas



BIBLIOGRAFIA

- Alvarez Pozadas, Helen Eunice, 2011. *Elaboración de un manual de normas, procedimientos y políticas contables para una empresa distribuidora de mobiliario y útiles de oficina*. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3768.pdf (28 de abril de 2015).
- Aristóteles. *Política*. <http://definicion.de/politica/#ixzz3XzYezcUF>. (22 de marzo de 2015).
- *Procedimiento*. <http://definicion.de/procedimiento/#ixzz3XzgWTEqe>. (22 De marzo de 2015).
- Catacora Carpio, Fernando. *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, Venezuela: Editorial Leonardo Ramos Rojas, 1997.
- Congreso de la República de Guatemala. *Código de comercio (Decreto 2-70)*. Guatemala: Alenro, 2013.
- *Código de salud (Decreto 90-97)*. Guatemala: Alenro. 2013.
- *Código de trabajo (Decreto 1441)*. Guatemala: Alenro. 2013.
- *Ley de actualización tributaria*. (Decreto 10-2012). Guatemala: Ediciones Fiscales, 2012.
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría –IASB-. *Normas internacionales de auditoría y control de calidad: formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros (NIA 700)*. Guatemala: IAASB, 2013.
- *Normas internacionales de auditoría: glosario de términos*. Guatemala: IAASB, 2013.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad –IASC-. *Normas internacionales de contabilidad –NIC-: Inventarios*. Guatemala: IASC, 2013.
- *Normas internacionales de contabilidad –NIC-: propiedad, planta y equipo*. Guatemala: IASC, 2013.



-----*Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas: inventarios.* Guatemala: IASB, 2009.

-----*Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas: propiedad, planta y equipo.* Guatemala: IASB, 2009

Instituto Nacional de Estadística -INE-. *Monografía de Cobán.* Cobán, Alta Verapaz, Guatemala: INE, 2010.

Perdomo Salguero, Mario Leonel. *Costos de producción contabilidad V: contabilidad administrativa.* Guatemala: Ediciones Contables Administrativas, Financieras y Auditoría, 2013.

-----*Procedimientos y técnica de auditoría I con base a NIA's.* Guatemala Ediciones Contables, Administrativas, Financieras y Auditoría, 2013.

-----*Procedimientos y técnicas de auditoría II parte II.* Guatemala: Ediciones Contables Administrativas, Financieras y Auditoría. 2009.

Real Academia Española de la Lengua. *Supervisión.* [http://inspecciondeeducacion.com/tag/supervisión/](http://inspecciondeeducacion.com/tag/supervision/) (22 de marzo de 2015).

Ruiz Orellana, Alfredo Enrique. *Teoría básica contable.* 12va. Ed. Guatemala: Ediciones, 2007.

Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-. *Registro tributario unificado –RTU-.* Cobán, Alta Verapaz, Guatemala: SAT, 2015.

Tello Reyna, Alma Fabiola. *Filosofía organizacional, Delicias, S.A.* Licenciatura en Psicología Industrial, Facultad de Humanidades, Universidad Rafael Landívar. San Juan Chamelco, Alta Verapaz, Guatemala: Universidad Rafael Landívar. 2012.

-----*Reglamento técnico centroamericano manual manejo de residuos sólidos.* Licenciatura en Psicología Industrial, Facultad de Humanidades, Universidad Rafael Landívar. San Juan Chamelco, Alta Verapaz, Guatemala: Universidad Rafael Landívar. 2012.

V.º B.º



Margarita Pérez Cruz
Margarita Pérez Cruz
Bibliotecaria General
CUNOR



ANEXOS

ANEXOS



DELICIAS, S.A.
La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



ANEXO I

INFORME DE AUDITORÍA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A. EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO (EPS)

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

COBAN, ALTA VERAPAZ, AGOSTO DE 2015



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORIA

Handwritten notes and signatures in the top right corner.

ANEXO I

INFORME DE AUDITORÍA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A.
EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO (EPS)

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

COBAN, ALTA VERAPAZ, AGOSTO DE 2015

	ÍNDICE	
		CARTA A LA GERENCIA
		HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Y RECOMENDACIONES
		TARJETA DE RESPONSABILIDAD
DIAGNÓSTICO DE AUDITORIA		1
1. Datos del cliente		1
2. Información general		2
3. Información sobre control interno		2
4. Información sobre propiedad, planta y equipo		3
5. Información sobre seguridad física		4
a. Historia de los inicios de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.		4
b. Misión		5
c. Visión		6
d. Investigación de la reputación de la empresa		6
e. Comunicación con anteriores auditores (informes anteriores)		6
f. Tipo de auditoría a desempeñar		6
PROPUESTA DE SERVICIOS		7
PRESUPUESTO DE AUDITORIA		10
CARTA CONVENIO		11
PLAN DE AUDITORÍA		13
1. Planeación técnica		13
2. Planificación administrativa		14
PROGRAMA DE AUDITORIA		15
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES		16
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		17
INDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO		18
INDICE DE MARCAS DE AUDITORIA		21
CEDULA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		22
CÉDULA CENTRALIZADORA		23
CÉDULA SUMARIA		24
INFORME DE AUDITORIA		25
NOTA EXPLICATIVA No. 1. INMUEBLES		29



DELICIAS, S.A.

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA



CARTA A LA GERENCIA	ÍNDICE	30
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Y RECOMENDACIONES		31
TARJETA DE RESPONSABILIDAD		35

1	DIAGNÓSTICO DE AUDITORIA	
1	1. Datos del cliente	
2	2. Información general	
2	3. Información sobre control interno	
3	4. Información sobre propiedad, planta y equipo	
4	5. Información sobre seguridad física	
4	a. Historia de los inicios de Industrias de Alimentos Las Delicias, S.A.	
6	b. Misión	
6	c. Visión	
6	d. Investigación de la reputación de la empresa	
6	e. Comunicación con anteriores auditores (informes anteriores)	
6	f. Tipo de auditoría a desempeñar	
7	PROPUESTA DE SERVICIOS	
10	PRESUPUESTO DE AUDITORIA	
11	CARTA CONVENIO	
13	PLAN DE AUDITORIA	
13	1. Planación técnica	
14	2. Planificación administrativa	
15	PROGRAMA DE AUDITORIA	
16	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	
17	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
18	ÍNDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO	
21	ÍNDICE DE MARCAS DE AUDITORIA	
22	CEDULA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	
23	CÉDULA CENTRALIZADORA	
24	CÉDULA SUMARIA	
25	INFORME DE AUDITORIA	
29	NOTA EXPLICATIVA No. 1. INMUEBLES	



2. Información general

DIAGNÓSTICO DE AUDITORIA

(Entrevista al cliente)

Obtención de información para presentar la propuesta de auditoria	
Teléfono	7951 - 4830
Cobán, Alta Verapaz, Mayo 25 de 2015.	
Fecha inicio de operaciones	29 de abril 2,010
Actividad principal	Elaboración de productos de pastelería (pan, pastales, etc)
Actividad secundaria	
Actividad terciaria o social	
Cantidad de empleados	30
1. Datos del cliente	
Nombre o razón social:	INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A.
Representante legal:	Everildo Ramos Chavez
Cargos	Propietario
Cuántos clientes tiene actualmente	
A tenido auditorias anteriores	No
Horario de trabajo	08:00 a. m. a 05:00 p. m.
Días de trabajo	
¿La empresa pertenece a algún grupo empresarial (local o del exterior)	No aplica

N/A

3. Información sobre control interno

Persona entrevistada:

¿Cuenta con sistema de control interno?	No
¿La empresa se organiza por departamentos con adecuada segregación de funciones?	Si
¿Existe dentro de la empresa un organigrama?	Si
Cargo:	Everildo Ramos Chavez
Representante Legal	Everildo Ramos Chavez



DELICIAS, S.A.

La mejor Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



2. Información general

Dirección comercial	1ra. calle 3-66 zona 3, Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz
Teléfono	7951 – 4830
Dirección de correo electrónico	delicias@yahoo.com
Fecha inicio de operaciones	29 de abril 2,010
Actividad principal	Elaboración de productos de panadería (pan, pasteles, etc)
Actividad secundaria	No aplica
Cantidad accionistas o socios	2
Cantidad de empleados	30
Cargos	área administrativa, ventas y producción
La empresa pertenece a algún grupo empresarial (local o del exterior)	No aplica
Días de trabajo	lunes a viernes
Horario de trabajo	08:00 a. m. a 05:00 p.m.
A tenido auditorias anteriores	No
Cuantos clientes tiene actualmente	Población cobanera y municipio cercanos

3. Información sobre control interno

¿Cuenta con sistema de control interno?	No
¿La empresa se organiza por departamentos con adecuada segregación de funciones?	Si
¿Existe dentro de la empresa un organigrama?	Si

¿Se informa por escrito y oportunamente las responsabilidades y obligaciones de cada empleado?	No
¿Posee manual de funciones?	No
¿Cuenta con un adecuado control de los horarios de entrada y salida de los empleados?	No
¿Recibe el personal nuevo una inducción del cargo al ser contratado?	No
¿Recibe el personal existente, alguna clase de capacitación?	No
¿Hay rotación entre las obligaciones de los empleados?	No

4. Información sobre propiedad, planta y equipo

¿Con que tipo de maquinaria cuentan actualmente?	Hornos, amasadora y batidoras
¿Utilizan equipo de cómputo para el registro de la información?	Si
¿Existen políticas para el registro de sus bienes?	No
¿Cuentan con personal capacitado para el manejo, uso y cuidado de la maquinaria?	Si
¿Actualmente cuenta con algún auxiliar para identificar los bienes que poseen?	No
¿Se cuenta con la autorización formal para hacer una inversión o venta de la maquinaria o equipos que posee la empresa?	No
¿Existen pólizas de seguro que proteja su activo fijo contra incendio o robo?	No
¿Cuántos vehículos existen en la empresa?	2
¿Conoce el método de depreciación que se aplica a sus activos fijos?	No
¿Cuenta con tarjetas de responsabilidad por área?	No



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



5. Información sobre seguridad física

Su maquinaria y equipos de cómputo cuentan con la ubicación y el espacio adecuado	Si
Cuenta con el mobiliario y equipo adecuado	Si
Cuenta con extinguidores en todas las áreas de su empresa	No
Realiza periódicamente el mantenimiento de sus activos fijos	No
Su empresa cuenta con cámaras de seguridad	Si
Existe algún tipo de registro para los visitantes o clientes	No
Cuenta con sistema de alarmas contra incendio o robo	No
Cuenta con algún plan de contingencia	No

a. Historia de los inicios de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A.

En 1981, en una casa particular de Cobán, A.V don Carlos Briones se dedicaba a la elaboración de pan casero, la panadería en esos años se trabajó artesanalmente. En 1982, la panadería aun no contaba con un nombre que la identificara comercialmente, pero los consumidores y clientes le llamaban "La Delicia". Las ventas en ese entonces se daban en la plaza central de la Ciudad para darles a conocer a los clientes una opción más de panadería.

La producción fue aumentando y las instalaciones donde se trabajaba ya no eran suficientes para la demanda que se inició gracias a la aceptación del producto y satisfacciones de los consumidores, fue así que en el año 1986 se muda a nuevas instalaciones, las cuales eran amplias y fue allí donde por primera vez se utilizó un horno de gas propano y una amasadora para la producción.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café/Restaurante

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



Un año después (1987) se adquirió nuestro primer vehículo para implementar una nueva estrategia de ventas REPARTO A DOMICILIO, la cual distribuía el producto a pequeños puntos de venta como tiendas, negocios de comida entre otros, la finalidad de esta estrategia fue poder contar con expendios propios.

La implementación de maquinaria con tecnología de punta en el año 1998 llevo a que la empresa pudiera crecer aún más, necesitando así la contratación de más personal para la producción de su razón primordial.

En el año 2006 se vio en la necesidad de ser una empresa Sociedad Anónima, el objetivo principal es la elaboración y fabricación de pan y pasteles para toda ocasión así como comida típica de la Región.

Actualmente Las Delicias, S.A. cuenta con 10 sucursales en la cabecera departamental, con la ayuda de colaboradores, teniendo su propio departamento de producción y decoración de pan y pasteles así como departamentos: financiero, de personal, de restaurante, de contabilidad, de producción, de ventas, de mantenimiento de maquinaria y el departamento de bodega (según organigrama organizacional). Desde su creación, Delicias, S.A., tuvo y tiene un gran impacto en el estilo de vida y las costumbres relacionadas con el consumo del pan.

b. Misión

“Somos una empresa productora de alimentos; trabajamos bajo los mejores estándares de calidad enfocados en satisfacer a nuestros consumidores, respaldados por personal capacitado y dirigidos hacia la excelencia en el servicio”.

c. Visión

“Posicionarnos como empresa líder en panadería, pastelería y comida típica de Alta Verapaz, trabajando con los más altos estándares de calidad, contando con un equipo de trabajo calificado para lograr la satisfacción de nuestros clientes actuales y futuros”.

d. Investigación de la reputación de la empresa

La obtención de información respecto a la reputación de la empresa, se obtuvo mediante vecinos a quienes se les aplicó una entrevista verbal acerca de la información general de la empresa, concluyendo que su actividad económica y otros datos de importancia relativa son confiables ante las autoridades.

e. Comunicación con anteriores auditores (informes anteriores)

Según la información proporcionada por el representante Legal Everildo Ramos Chavez, desde el inicio de sus operaciones no ha contado con la contratación de servicios profesionales de auditoría; por lo que no aplica la recopilación de datos a informes anteriores.

f. Tipo de auditoría a desempeñar

De acuerdo al requerimiento del cliente la auditoría que se realizará es una auditoría especial, enfocada a la propiedad, planta y equipo.

PROPUESTA DE SERVICIOS

Cobán, A. V. Junio 01 de 2015

Señores

Las Delicias, S.A.

Cobán, A.V. Guatemala C.A.

Respetables Señores:

A través de la presente hago llegar a ustedes mi respetuoso saludo, deseando que su equipo de trabajo tenga el mejor de los éxitos al frente de su empresa.

De acuerdo a las pláticas que hemos sostenido recientemente con ustedes, me permito someter a su consideración mi propuesta de servicios profesionales de auditoría especial de propiedad, planta equipo, la cual se enfoca directamente a auditar las cuentas que corresponden a su activo fijo correspondiente al período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014, por lo que la ejecución principiaría del 01 de junio 2015 al 30 de junio 2015; en tan prestigiosa empresa, por lo que solicito su aprobación y autorización.

La Auditoría a realizar se llevará a cabo específicamente en las oficinas centrales de la empresa Las Delicias, S.A., la cual tiene como finalidad:

- a) Revisar y evaluar los controles y el cumplimiento de los procedimientos relativos a la cuenta que conforman propiedad, planta y equipo, su utilización, cálculo de depreciación y la elaboración de los Estados Financieros, mediante visitas que se realizarán durante la ejecución de la auditoría.
- b) Efectuar una evaluación física de los Activos fijos propiedad de la empresa.



- c) Evaluación del área de contabilidad y administración en lo que corresponde a los procedimientos de alta y bajas de la propiedad, planta y equipo.
- d) Revisar el grado de cumplimiento de los documentos administrativos.
- e) Emitir informe y efectuar el seguimiento de las recomendaciones apegada a las normas y políticas establecidas, respetando los límites en que va a desarrollarse la auditoría especial de propiedad, planta y equipo, para luego proporcionar la evidencia suficiente y adecuada que me permita sustentar la información, sobre la razonabilidad de las cifras reflejadas en los Estados Financieros, a fin de poder emitir una opinión respecto a lo evaluado.

El trabajo se llevara a cabo de acuerdo metodologías y estándares de trabajo propios, las cuales son consistentes con las “mejores prácticas de control y auditoría” recomendadas por los expertos, bajo Normas Internacionales de Auditoría efectuando pruebas mediante técnicas y herramientas que se consideren necesarios según las circunstancias.

INFORMES

1. Informes Parciales

Así mismo cuando derivado de las revisiones se justifique dar a conocer cualquier deficiencia relevante o significativa en el control interno, se le comunicará por escrito.

2. Informe Final

Emisión de informe y recomendaciones de acuerdo al resultado de la evaluación de la propiedad, planta y equipo, su entorno y el control interno de la empresa Las Delicias, S.A., al finalizar la auditoría.



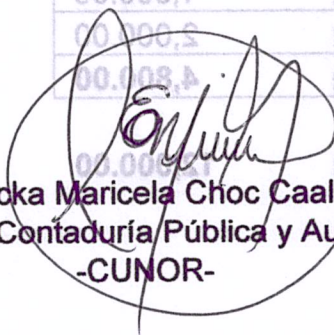
De ustedes aceptar esta propuesta, la fecha inicial de nuestra auditoría será del 01 de Junio al 30 de Junio 2015, presentándole un informe final con fecha 05 de Julio de 2015.

Para el desarrollo del trabajo de campo, solicito que se me proporcione un espacio físico apropiado para ubicar el equipo de trabajo durante las visitas a realizar en su empresa; además al acceso a toda la información de la que tenga conocimiento y que sea relevante para la preparación de la evaluación de los activos fijos e información adicional que pueda solicitar para los fines de la auditoría.

La presente auditoria tiene un costo de Q. 12,000.00, valor que corresponde a honorarios basado en el tiempo requerido para la ejecución de la misma, más gastos directos en los cuales se incurrirán, sin embargo el costo no se hará efectivo debido a que esta auditoria se realiza únicamente para fines de estudio.

En virtud a su aceptación con las condiciones establecidas en esta carta propuesta, quedo en espera de su respuesta, despidiéndose de usted,

Atentamente,



Ericka Maricela Choc Caal
 Epesista Contaduría Pública y Auditoria
 -CUNOR-

PRESUPUESTO DE AUDITORIA
EMPRESA LAS DELICIAS, S.A.

con fecha 05 de Julio de 2015.

Para el desarrollo del trabajo de campo, solicito que se me proporcione un espacio físico apropiado para ubicar el equipo de trabajo durante las visitas a realizar en su empresa; además el acceso a toda la información de la que tenga conocimiento y que sea necesario para la preparación de la evaluación de los

COSTOS HORA-HOMBRE

DESCRIPCION	COSTO POR HORA	HORAS EFECTIVAS	TOTAL
Estudiante EPS	Q 200.00	36	Q 7,200.00
TOTAL		36	Q 7,200.00

La presente auditoría tiene un costo de Q. 12,000.00, valor que corresponde a honorarios basados en el tiempo requerido para la ejecución de la misma, más

COSTOS ADMINISTRATIVOS

Impresiones	Q 200.00
Equipo de cómputo	Q 400.00
Transporte	Q 1,000.00
Teléfono	Q 200.00
Gastos generales	Q 1,000.00
Gastos administrativos	Q 2,000.00
TOTAL	Q 4,800.00

TOTAL HONORARIOS Q 12,000.00



CARTA CONVENIO

Cobán, A. V. Junio 03 de 2015

Señores
Las Delicias, S.A.
Cobán, A.V. Guatemala C.A.

Respetables Señores:

De acuerdo a su aceptación, a nuestra carta de propuesta solicitada para auditar la cuenta Propiedad Planta y Equipo en las oficinas centrales de la empresa, durante el período comprendido del 01 de junio al 30 de junio de 2015, la presente pretende proponer los términos que regularan nuestros compromisos de atención profesional.

Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de dicha cuenta, llevaremos a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria y Normas Internacionales de Contabilidad; dichas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos, además de que planifiquemos y ejecutemos la auditoría, con el fin de obtener una certeza razonable sobre si los saldos de la cuenta están libres de manifestaciones erróneas de importancia relativa, incluyendo un examen sobre una base de pruebas de la evidencia que soporta los montos, evaluando las normas internacionales de contabilidad usadas.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas. Además de nuestro dictamen sobre dichas cuentas de balance, esperamos proporcionarles



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

una carta por separado, referente a cualquiera de las debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención. Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Les recordamos que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación de las cuentas, corresponde a la administración de la empresa, esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad.

Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración, confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría, esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera para efectos de nuestro trabajo.

Los honorarios de la misma quedan afectos conforme a la Carta Propuesta que es ya de su conocimiento.

Como parte del proceso de nuestra auditoría, favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y aceptación de los acuerdos relativos a la Auditoría Especial de Propiedad Planta y Equipo en Las Delicias, S.A.

Agradecida por darme la oportunidad de trabajar con ustedes me despido,

Atentamente,


Ericka Maricela Choc Caal
Epesista de Contaduría Pública y Auditoría
-CUNOR-

PLAN DE AUDITORÍA
EMPRESA LAS DELICIAS, S.A

1. Planeación técnica

a. Generalidades de la empresa	Las Delicias, S.A., es una empresa constituida en el año 2,005, la cual tiene como actividad principal la elaboración de productos de panadería (pan, pasteles, etc.). El horario de labores es de 8:00am a 12:00pm y de 14:00 pm a 17:00 pm.
b. Objetivos de la auditoria	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar su existencia física 2. Comprobar que los bienes son propiedad de la empresa y examinar los documentos que lo respalden. 3. Cerciorarse de que todos los bienes de los cuales la Empresa es propietaria estén reflejados en el Balance. 4. Verificar el registro adecuado de los activos fijos 5. Verificar que el método de depreciación utilizado sea adecuado consistente con el utilizado en el ejercicio anterior. 6. Determinar si existen limitaciones de la propiedad, si existen gravámenes u otras restricciones que afecten al activo fijo en su uso o en su propiedad para revelarlo en nota a los Estados Financieros.
c. Fechas clave de la auditoria	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Fase inicial 01 de Junio del año 2015 ✓ Fase final 15 de Junio del 2015
d. Personal clave del cliente	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Representante legal: Sr. Everildo Ramos Chavez ✓ Contador general: Mariela Victoria Cao Chub
e. Área específica a auditar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contabilidad
h. Metodologías a utilizar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Observación directa ✓ Guia de entrevista preliminar ✓ Entrevistas aplicados al personal
i. Trabajo a desarrollar	Auditoria Especial de Propiedad Planta y Equipo
j. Horas de Trabajo	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 36 horas en días hábiles ➤ En el horario de 15:00 pm a 17:00 pm ➤ Martes y Jueves

2. Planificación administrativa

<p>a. Personal que efectuará el trabajo</p>	<p>➤ Estudiante de Contaduría Pública y Auditoria</p>
<p>b. Material a utilizar</p>	<p>1. Tecnológico:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Computadora Portátil ▪ Impresora, ▪ Calculadora científica ▪ Fotocopiadora ▪ Escáner ▪ Internet ▪ Memoria USB <p>2. Papelería y útiles de oficina:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Leitz ▪ Resmas de papel bond tamaño carta ▪ Folders ▪ Lápiz, lapicero rojo, azul, negro; borrador, y sacapuntas. ▪ Cuaderno ▪ Marcadores ▪ Tinta para impresora <p>3. Financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Gastos Administrativos ➤ Transporte ➤ Gastos Generales ➤ Teléfono

PROGRAMA DE AUDITORIA

EMPRESA: LAS DELICIAS, S.A.

PERÍODO: Del 01-06-2015 al 15-07-2015

Ref. P/T PGA - PPE		Fecha
Hecho por	EMCC	01-06-2015
Revisado por	MCH	07-06-2015

Fases	Actividad	No. De Personal	Período de Auditoria	Ref. P/T	Observaciones
1. Iniciación de auditoría	Carta de Solicitud de Práctica	1	01-06-2015		
	a) Propuesta de Auditoria	1			
	b) Guía de entrevista preliminar	1			
	c) Plan y programa de Auditoria	1			
	d) Carta de Convenio	1			
2. Ejecución de la auditoría	a) Procedimiento de Auditoria	1	12-06-2015		
	b) Evidencia del desarrollo de técnicas de auditoria	1	16-06-2015		
	c) Hallazgos de Auditoria	1	30-06-2015		
3. Finalización de Auditoría	a) Presentación del borrador del informe	1	15-07-2015		



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

“LAS DELICIAS, S.A.”

ACTIVOS FIJOS
AUDITORIA AL 31-12-2014

Ref. P/T CI – AF		Fecha
Hecho por	EMCC	20-05-2015
Revisado por	MCH	22-05-2015

GENERALIDADES			
CUESTIONAMIENTOS	SI	NO	OBSERVACION
¿Hay un mantenimiento de registros de activos fijos detallados que sean controlados por el mayor general?		X	
¿Existe un adecuado control sobre activos totalmente depreciados?		X	
¿Existe un inventario físico periódico de activos fijos?		X	
¿Las adiciones de activos fijos están debidamente autorizadas por la persona designada?		X	
¿Existe una política efectiva para distinguir entre partidas capitalizables o de gasto?	X		Es estipulada de forma empírica
¿Los porcentajes de depreciación son revisados periódicamente para determinar su razonabilidad?		X	
¿Cuenta con seguros para resguardo de sus activos?		X	
¿Existe algún documento sobre el cuidado de los activos?		X	
¿Existe un control estricto sobre las operaciones generadoras de pasivos: compras, obtención de préstamos?	X		
¿Todas las operaciones generadoras de pasivos se someten a una revisión y autorización adecuada previamente al registro?		X	
¿Se revisan periódicamente la antigüedad y programación adecuada de pagos?			
¿Existen registros auxiliares comparación periódica de las cuentas de mayor?		X	



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



INDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO

EMPRESA: LAS DELICIAS, S.A.
PERÍODO: AL 31-12-2014

Ref. P/T I – PT		Fecha
Hecho por	EMCC	22-05-2015
Revisado por	MCH	26-05-2015

INDICE DE PROGRAMA DE AUDITORIA

REFERENCIAS	DESCRIPCION
PA – PPE	Programa de auditoría propiedad, planta y equipo

INDICE DE GUIA DE ENTREVISTA

REFERENCIAS	DESCRIPCION
GEP – p	Guía de entrevista preliminar a propietario

INDICE DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

REFERENCIAS	DESCRIPCION
CI- AF	Cuestionario de control interno activos fijos
CCI – P	Cuestionario de control interno piloto
CCI – AP	Cuestionario de control interno area de producción
CCI – AD	Cuestionario de control interno area de distribución
CCI _ APA	Cuestionario de control interno area de pastelería
CCI – AR	Cuestionario de control interno de area de repostería
CCI – AREC	Cuestionario de control interno rea de recepción
CCI _ V	Cuestionario de control interno area de Ventas
CCI –B	Cuestionario de control interno area de bodega



CCI – C	Cuestionario de control interno área de contabilidad
---------	--

INDICE DE EVIDENCIAS

REFERENCIAS	DESCRIPCION
D-2	Inventario de propiedad, planta y equipo
D- 3	Fotografías del mobiliario y equipo
CN – CI	Cédula narrativa control interno
BG	Balance general
ER	Estado de resultados

INDICE DE CEDULA

REFERENCIAS	DESCRIPCION
BG-1	Balance general activos no Corrientes
D	Cédula sumaria propiedad, planta y equipo
D-1	Cédula analítica propiedad, planta y equipo
D1-1	Cédula subanalítica inmuebles
D1-2	Cédula subanalítica construcciones en proceso
D1-3	Cédula subanalítica muebles
D1-4	Cédula subanalítica equipo de computación
D1-5	Cédula subanalítica maquinaria y equipo
D1-6	Cédula subanalítica vehículos
D1-7	Cédula subanalítica mobiliario y equipo
D1-8	Cédula subanalítica cristalería y mantelería
D1-9	Cédula subanalítica sistema informático
D1-10	Cédula subanalítica edificios
D1-11	Cédula subanalítica herramientas
D1-12	Cédula subanalítica equipo de comunicación
D1-13	Cédula subanalítica bienes diversos
D1- 4/1	Cédula subanalítica integración equipo de computación
D1-5/1	Cédula subanalítica integración de maquinaria y equipo



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



D1-6/1	Cédula subanalítica integración de vehículos
D1-7/1	Cédula subanalítica integración de mobiliario y equipo
D1-8/1	Cédula subanalítica integración de cristalería y mantelería
D1-9/1	Cédula subanalítica integración sistemas informáticos
D1-11/1	Cédula subanalítica integración herramientas
D1-12/1	Cédula subanalítica integración equipo de comunicación
D1-13-1	Cédula subanalítica integración bienes diversos
E	Cédula sumaria depreciaciones propiedad, planta y equipo
E1	Cédula subanalítica depreciación de muebles
E2	Cédula subanalítica depreciación de equipo de computación
E3	Cédula subanalítica de depreciación de maquinaria y equipo
E4	Cédula subanalítica de depreciación de vehículos
E5	Cédula subanalítica de depreciación de mobiliario y equipo
E6	Cédula subanalítica de depreciación de cristalería y mantelería
E7	Cédula subanalítica de depreciación de sistema informático
E8	Cédula subanalítica de depreciación de herramientas
E9	Cédula subanalítica de depreciación de equipo de comunicaciones
E10	Cédula subanalítica de depreciación de bienes diversos
A/R	Cédula de ajustes y reclasificaciones
I – MA	Índice de marcas de auditoría



INDICE DE MARCAS DE AUDITORIA

EMPRESA: LAS DELICIAS, S.A.
PERÍODO: Al 31-12-2014

Ref. P/T I - MA		Fecha
Hecho por	EMCC	25-06-2016
Revisado por	MCH	26-06-3026

MARCA	SIGNIFICADO	AJUSTE		DESCRIPCION CUENTA	INDICE AJUSTE
		HABER	DEBE		
✓	Verificado				
//	Verificación Física				
>	Suma Horizontal				
∧	Suma Vertical				
W	Cotejado				
○	Con comprobante				
#	Calculo verificado				
○ ✓	Sin Comprobante				
≠	Diferencias				



Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café/Restaurante

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CEDULA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

LAS DELICIAS, S.A.
Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz
Email: delicias@yahoo.com
Cobán Alta Verapaz Guatemala C.A.
Saldo Al 31 de Diciembre 2014

Ref.:	AR	Fecha
Preparó	EMCC	27/07/2015
Revisó	MCH	28/07/2015

INDICE AJUSTE	DESCRIPCION CUENTA	AJUSTE		RECLASIFICACIONES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
D1 - 1	27/07/2015 P#1 Caja	Q 509,584.42			
	Inmuebles		Q 509,584.42		
	Registro del Ajuste efectuado a las cuentas	Q 509,584.42	Q 509,584.42		
D1 - 9 D1 - 4	27/07/2016 P#2 Sistemas informáticos			Q 1,071.43	
	Equipo de computación				Q 1,071.43
	Registro de la reclasificación de las cuentas			Q 1,071.43	Q 1,071.43
D1 - 10	27/07/2016 P#3 Reparación y mantenimiento de instalaciones	Q 5,769.52			
	Edificios		Q 5,769.52		
	Registro del ajuste efectuado a las cuentas	Q 5,769.52	Q 5,769.52		
E2 E7	27/07/2016 P#4 Depreciación acumulada equipo de computación			Q 132.08	
	Depreciación acumulada sistemas informáticos				Q 132.08
	Registro de la reclasificación de las cuentas			Q 132.08	Q 132.08

f.



CÉDULA CENTRALIZADORA

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
 Al 31 de Diciembre 2014
 Cifras expresadas en quetzales. (Q.)

Ref.: B G - 1	
Iniciales	Fecha
EMCC	20/07/2015
MCH	22/07/2015

Este documento es una copia de un archivo electrónico que se encuentra en el sistema de contabilidad de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Las Delicias, S.A. tiene su domicilio en la ciudad de Guatemala, en la zona 10, calle 10-10, con el número 10-10.
Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz.
Email: delicias@yahoo.com
Cobán Alta Verapaz Guatemala C.A.

CONTABILIDAD

DESCRIPCION	Ref.	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
Inmuebles	D1-1	Q 509,584.42	Q	Q 509,584.42	Q 509,584.42
Muebles	D1-3	Q -	Q	Q -	Q -
Equipo de computación	D1-4	Q 98,032.30	Q	Q 1,071.43	Q 96,960.87
Maqunaria y equipo	D1-5	Q 733,288.22	Q	Q -	Q 733,288.22
Vehiculos	D1-6	Q 272,126.18	Q	Q -	Q 272,126.18
Mobiliario y equipo	D1-7	Q 420,981.36	Q	Q -	Q 420,981.36
Cristalería y mantelería	D1-8	Q 25,895.90	Q	Q -	Q 25,895.90
Sistemas informáticos	D1-9	Q 41,736.61	Q	Q 1,071.43	Q 42,808.04
Edificios	D1-10	Q 5,769.52	Q	Q 5,769.52	Q -
Herramientas	D1-11	Q 2,683.32	Q	Q -	Q 2,683.32
Equipo de comunicación	D1-12	Q 6,632.15	Q	Q -	Q 6,632.15
Bines diversos	D1-13	Q 1,075.90	Q	Q -	Q 1,075.90
Subtotal:	D1-2	Q 2,117,805.88	Q	Q 1,071.43	Q 1,602,451.94
Construcciones en proceso		Q -	Q	Q -	Q -
		Q 2,117,805.88	Q	Q 1,071.43	Q 1,602,451.94

Copiar y pegar en el sistema de contabilidad de la Universidad de San Carlos de Guatemala.
 Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz.
Marcas

- ▲ Suma vertical
- > Suma horizontal
- W Cotejado contra diario y mayor

Cuando el documento es digitalizado (G)
 V1.1 de Diciembre 2014
 MARCELO B. FERRAZ A. ESCOBAR

CÉDULA CENTRALIZADORA

f.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Pastelería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CÉDULA SUMARIA

Table with columns: Ref., D, Iniciales, Fecha, Preparó, EMCC, Revisó, MCH. Values include 20/07/2015 and 22/07/2015.

CÉDULA SUMARIA

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Al 31 de Diciembre 2014
Cifras expresadas en quetzales. (Q.)

Las Delicias, S.A.
Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz
Email: delicias@yahoo.com
Cobán Alta Verapaz Guatemala C.A.

Main accounting table with columns: Ref., DESCRIPCIÓN, SALDO AL 01-01-2014, ADICIONES, RETIROS, SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2014, AJUSTES Y RECLASIFICACIONES (DEBE, HABER), SALDO SEGÚN AUDITORIA. Rows include Inmuebles, Muebles, Equipo de computación, etc.

Summary row for 'CONSTRUCCIONES EN PROCESO' showing a total balance of 2,112,036.36 Q.

CONCLUSION

-Se practicó auditoría a este rubro conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) utilizando técnicas y procedimientos de auditoría
- Los saldos iniciales y finales son razonables
- Se verificaron adiciones y retiró en cifra registros contables
- Se formularon reclasificaciones (según cédula analítica, subanalítica y partida de reclasificación)
- Se formuló un ajuste (según cédula analítica, subanalítica y partida de ajuste)
- No se pudo coleccionar la información del inmueble, debido a que no cuenta con documento de soporte que ampare su propiedad

- Marcas
^ Suma vertical
> Suma horizontal
v Verificado

Handwritten signature and circular stamp.



INFORME DE AUDITORIA

Viernes, 31 de Julio de 2015

Señores:

Las Delicias, S.A.

Cobán, Alta Verapaz. Guatemala C.A.

Respetables Señores:

Se ha realizado una auditoria a la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa Las Delicias, S.A. al 31 de diciembre de 2014. El documento contable adjunto ha sido preparado por la administración sobre la base Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

La administración es responsable de la preparación del documento contable adjunto de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas, así mismo en base a las Normas Internacionales de Contabilidad, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del documento contable libre de incorrección material, debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el documento contable adjunto basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el documento contable adjunto está libre de incorrección material.



DELICIAS, S.A.

La mujer en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información a revelada en el documento contable adjunto. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el documento contable, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación por parte de la entidad del documento contable adjunto, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global del documento contable.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

La cuenta Inmuebles es una cuenta única, por lo que en ella se encuentra adherido el edificio de la empresa, este inmueble carece del documento legal de respaldo en el área de contabilidad desconociendo el paradero de la misma, esto ha sido una limitante para verificar la propiedad de la misma, debido a la naturaleza de la cuenta debería realizarse una depreciación del 5% sobre los edificios, la cual no es reflejada en el rubro de la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa Las Delicias, S.A.

En mi opinión, excepto por los efectos de los ajustes necesarios del anterior párrafo si los hay que pudieran haberse determinado como necesarios si hubiéramos podido quedar satisfechos en cuanto al rubro y propiedad del, por lo que ha sido preparado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas y de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA



Sin que ello tenga efecto en mi opinión, llamamos la atención sobre la Nota No. 1 al documento contable, en la que se describe la base. El documento contable adjunto ha sido preparado para brindar información a la empresa denominada Las Delicias, Sociedad Anónima y no debe ser distribuido a otras partes distintas a la empresa.

Ericka
Ericka Maricela Choc Caal
Ejercicio Profesional Supervisado
Contaduría Pública y Auditoría

Cobán, Alta Verapaz Julio 31 de 2015
Colonia Nueva Esperanza, Zona 12, Cobán, A.V.

ACTIVO	NO CORRIENTE
	INMUEBLES (Nota No. 1)
	EDIFICIOS
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
	MAQUINARIA Y EQUIPO
	HERRAMIENTAS
	VEHICULOS
	MOBILIARIO Y EQUIPO
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN
	CRISTALERIA Y MANTELERIA
	SISTEMAS INFORMATICOS
	BIENES DIVERSOS
	(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS
	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION
	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
	DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS
	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS
	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO
	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMUNICACION
	DEPRECIACION ACUMULADA CRISTALERIA Y MANTELERIA
	DEPRECIACION ACUMULADA SISTEMAS INFORMATICOS
	DEPRECIACION ACUMULADA BIENES DIVERSOS
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	Q. 875,966.63



Le mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Pastelería

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresados en Quetzales)

ACTIVO	31/12/2014
<u>NO CORRIENTE</u>	
INMUEBLES (Nota No. 1)	Q. 509,584.42
EDIFICIOS	Q. 5,769.52
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Q. 98,032.30
MAQUINARIA Y EQUIPO	Q. 733,288.22
HERRAMIENTAS	Q. 2,683.32
VEHICULOS	Q. 272,126.18
MOBILIARIO Y EQUIPO	Q. 420,981.26
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Q. 6,632.15
CRISTALERIA Y MANTELERIA	Q. 25,895.90
SISTEMAS INFORMATICOS	Q. 41,736.61
BIENES DIVERSOS	Q. 1,075.90
	Q. 2,117,805.88
<u>(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS</u>	
DEP.ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	Q. 79,281.81
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	Q. 641,684.38
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS	Q. 2,368.31
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	Q. 103,038.34
DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO	Q. 352,110.26
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Q. 6,192.12
DEPRECIACIÓN ACUMULADA CRISTALERIA Y MANTELERIA	Q. 20,486.88
DEPRECIACION ACUMULADA SISTEMAS INFORMATICOS	Q. 36,255.89
DEPRECIACION ACUMULADA BIENES DIVERSOS	Q. 421.27
	Q. 1,241,839.26
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	Q. 875,966.62



CARTA A LA GERENCIA

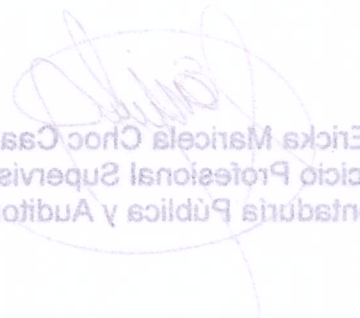
NOTA EXPLICATIVA No. 1. INMUEBLES

Se procedió a realizar métodos de auditoría para determinar la existencia y condiciones de los activos fijos, obteniendo como resultados: que se cuenta con equipos que ya están depreciados en su totalidad y que aún siguen en la contabilidad, así mismo se determinó que la cuenta Inmuebles es una cuenta única en la que se registran los edificios, los cuales no están siendo depreciados, el cual tiene un valor de Q. 509, 584.42 y al carecer del documento legal de soporte que ampare su adquisición, evita la comprobación de la propiedad de la misma. El valor de la Propiedad Planta y Equipo quedaría de la siguiente manera:

	<u>31/12/2014</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	Q. 875,966.62
(-) INMUEBLES	<u>Q. 509,584.42</u>
VALOR REAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>Q. 366,382.20</u>

Adjunto a esta, se encuentran descritas dichas deficiencias. Esta carta a la gerencia está dirigida solamente para información a la Asamblea de Accionistas de Industrias de Alimentos Las Delicias, S.A., y no deberá ser usada por cualquier persona diferente a los ya mencionados.

Atentamente:


 Ericka Marcela Choc Casal
 Ejercicio Profesional Supervisado
 Contaduría Pública y Auditoría



CARTA A LA GERENCIA

NOTA EXPLICATIVA No. 1 INMUEBLES

Cobán, Alta Verapaz, Viernes 31 de Julio de 2015

Señores:

Las Delicias, S.A.

Cobán, Alta Verapaz

A través de la presente reciban un saludo cordial.

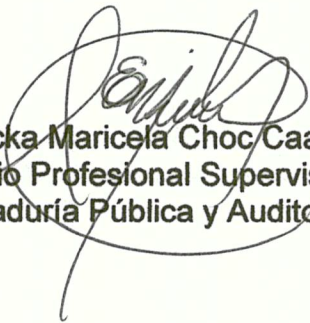
Presento ante ustedes mi informe de deficiencias de control interno, sobre la auditoría practicada al estado de propiedad, planta y equipo por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, que comprende un año de operaciones de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, considero que el control contable de la empresa como base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre el estado de propiedad, planta y equipo, pero no con el propósito de expresar una opinión de efectividad del control interno de la empresa. De acuerdo a lo expuesto anteriormente no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.

De acuerdo al propósito de la auditoría sobre propiedad, planta y equipo, no fue diseñado para identificar todas las deficiencias de control interno, sin embargo detectamos ciertas deficiencias de control interno que consideramos son importantes comunicarlas por escrito a la gerencia, para que puedan ser consideradas y darles la atención que ameritan.

Adjunto a esta, se encuentran descritas dichas deficiencias.

Esta carta a la gerencia está dirigida solamente para información a la Asamblea de Accionistas de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A., y no deberá ser usada por cualquier persona diferente a los ya mencionados.

Atentamente:


Ericka Maricela Choc Caal
Ejercicio Profesional Supervisado
Contaduría Pública y Auditoría



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Y RECOMENDACIONES

INEXISTENCIA DE LIBRO AUXILIAR PARA LAS CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONDICIÓN

Al realizar la práctica de auditoría de propiedad, planta y equipo del año 2014, se determinó que el área de contabilidad no cuenta con un libro auxiliar para el control de las cuentas que conforman la propiedad, planta y equipo.

CRITERIO

El área de contabilidad debe registrar las transacciones u operaciones en cada una de las cuentas afectadas, el principio de la partida doble nos indica que en cualquier asiento contable la suma de los débitos debe ser igual a la suma de los créditos, permitiendo incluir en la contabilidad un panorama completo del negocio, el movimiento de los valores tangibles y los elementos abstractos que contribuyen a establecer por diferencia, el total de los gastos y beneficios del ente, haciendo posible conocer el valor en libros sin necesidad de formular un balance general.

CAUSA

El contador no cuenta con la información oportuna de las cuentas, debido a la falta de comunicación y descontrol por parte de la administración al momento de realizar una operación, debido al desconocimiento, sobre la importancia de respaldar con los comprobantes apropiados y en orden cronológico cada una de las transacciones.

EFFECTO

No se contabiliza de manera oportuna cada uno de los bienes, no se pueden depreciar los bienes y se pueden obtener pérdidas económicas debido a ajustes fiscales.

RECOMENDACIÓN

Crear una herramienta que pueda ser utilizado como auxiliar por el contador para la integración de la cuenta de propiedad, planta y equipo, que brinde información de brevemente sobre los saldos de cada una de las cuentas al momento de ser requerido por la asamblea de accionistas, y mantener una mejor comunicación entre el área de contabilidad y la administración para evitar el atraso en contabilizar cada uno de los bienes que posee la empresa.



AUSENCIA DE UN RESPONSABLE PARA EL RESGUARDO DEL EQUIPO QUE SE ENCUENTRA ASIGNADO EN LAS DIVERSAS AREAS DE LA EMPRESA

CONDICION

Al realizar el inventario físico de la cuenta propiedad, planta y equipo, ubicados en las diversas áreas de la empresa, se verifico, que aún no se ha asignado al personal encargado de custodiar los bienes y la maquinaria que se encuentra disponible para la realización de sus actividades.

CRITERIO

Todos los bienes que se poseen en la empresa deben de ser identificados adecuadamente en cada una de las áreas, contablemente debe estar registrado y asignado el responsable de cada uno de ellos, para tener un control de manera eficiente y eficaz.

CAUSA

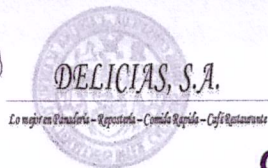
El contador no cuenta con un control adecuado sobre los bienes, equipos y maquinaria con que cuenta la empresa, la administración desconoce sobre la existencia de un responsable para el resguardo de los activos, no se cuenta con un control interno suficiente y adecuado.

EFECTO

El no contar con una herramienta que apoye al control de los bienes con que cuenta la empresa, permite a que se encuentren expuestos al mal uso de los bienes, pérdida o en su defecto al hurto de los bienes.

RECOMENDACIÓN

Elaborar tarjetas de responsabilidad que permitan respaldar la ubicación de cada uno de los bienes asignados a las diversas áreas, de acuerdo al registro reflejado en el área de contabilidad, facilitando el control de los movimientos que se pudieran realizar e informarle al departamento que corresponde.



EL INMUEBLE DE LA EMPRESA NO CUENTA CON DOCUMENTO LEGAL DE SOPORTE

CONDICION

Durante la verificación de los documentos de soporte de los bienes que posee la empresa, no se tuvo a la vista el documento de soporte del Inmueble que se encuentra en los registros contables.

CRITERIO

Todos los bienes que se encuentran en poder de la empresa deben ser contabilizados de forma correcta y sus saldos en libros deben coincidir con el historial de cada uno de ellos, reflejando información oportuna, pertinente y fiable.

CAUSA

La administración y el contador desconocen totalmente sobre el paradero del documento legal con que fue adquirido el inmueble que posee la empresa.

EFFECTO

El costo del inmueble no se puede determinar con fiabilidad, no ha sido depreciado el valor del edificio y las mejoras que se han realizado, debido a la falta del cumplimiento de la aplicación de los porcentajes legales de depreciación se pueden obtener ajustes económicos por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria.

RECOMENDACIÓN

El contador deberá informar a la administración sobre la necesidad de valorizar el precio del bien inmueble para solicitar un acta Notarial a través de un Abogado y así poder respaldar contablemente el bien inmueble y realizar los ajustes correspondientes a los porcentajes legales estipulados por la ley, cuando se precise el valor del edificio y mejoras, se presume que el 30% del valor corresponderá al terreno y el 70% restante al edificio.



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA



EXISTEN CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO QUE HAN SIDO DEPRECIADAS EN SU TOTALIDAD

CONDICION

Durante la Auditoria se identificaron que las cuentas: mobiliario y equipo, maquinaria y equipo, vehículos, equipo de computación, han sido depreciados en su totalidad según la integración de cada una de ellas.

CRITERIO

Los bienes que se encuentren en contabilidad deberán ser depreciados de acuerdo a los porcentajes anuales máximos para el método de línea recta, aplican los siguientes:

1. Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras, cinco por ciento (5%)
2. Equipo de computación, treinta y tres punto treinta y tres por ciento (33.33 %) los primeros dos años y el tercer año, treinta y tres punto treinta y cuatro por ciento (33.34%)
3. Mobiliario y Equipo, veinte por ciento (20%)
4. Maquinaria y Equipo, veinte por ciento (20%)
5. Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería, cubiertos y similares, veinticinco por ciento (25%)

CAUSA

El contador no ha verificado el estado actual del equipo, la administración desconoce de la integración de cada una de las cuentas que forma parte de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

EFECTO

En los estados financieros de la empresa, no se cuenta con el valor real de los activos fijos que posee, debido a que se reflejan las cuentas que ya han sido depreciadas en su totalidad y que contablemente se encuentran con valor cero

RECOMENDACIÓN

Se debe realizar una revaluación de las cuentas de mobiliario y equipo, maquinaria y equipo, vehículos y equipo de computación para poder determinar el valor real que estos pueden tener, después de haber sido utilizado durante su vida útil, mediante la opinión de un experto, ingresarlos o darles de baja en la contabilidad, según sea el resultado obtenido de la revaluación.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

**TARJETA DE RESPONSABILIDAD
ÁREA DE CONTABILIDAD**



8

- 1 Búsqueda: Minerva
- 2 Localización actual de los activos:
- 3 Departamento: Ventas
- 4 Responsable: Mayra Leonor Rapinardo

3ra. Calle 3-20 zona 2

5

Cargos: Dependiente de mostrador
Jefe Inmediato: Otilia Marihel Querezo Zolozzano

6

Área al que reporta: Contabilidad

7

Jefe Inmediato: Otilia Marihel Querezo Zolozzano

- 9
- 10
- 11
- 12
- 13
- 14
- 15
- 16
- 17
- 18
- 19

Cantidad	Código de Cuenta	Fecha de adquisición	Serie y No. De Factura	Proveedor	Costo Total con IVA Q.	IVA	Costo Total Sin IVA Q.	Descripción del artículo (modelos, medidas, color, etc.)	Condición Actual (Buena/Bastante/Mala)			Observaciones
									B	R	M	
1	AF-V-2001	01/01/2010	Serie A No. 2258	Servim ester. S.A.	6,000.00	642.86	5,357.14	Máquinas registradora para emisión de facturas, color gris, modelo 2010, medidas 30 cm de largo x 80 cm de ancho	X			
1	AF-V-2002	28/09/2009	Serie B No. 13	Vidriería y Aluminios CUI	3,400.00	388.71	3,211.29	monstrador de vidrio, de 1.5 mt * 1mt, de una puerta corrediza		X		La puerta no corre con facilidad
1	AF-V-2003	10/11/2013	Serie C No. 2393	Trenozor, S.A.	2,800.00	900.00	2,800.00	Impresora, TJC-0210 Pn, ec, lvo coloro ser, color: gel	X			

20

[Signature]
Responsable

21

[Signature]
Departamento de Contabilidad

22

[Signature]
Jefe de Administración



Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA TARJETA DE RESPONSABILIDAD INSTRUCTIVO



1. Sucursal

Se debe consignar el nombre de la sucursal en la que se encuentran los activos.

2. Localización actual de los activos

Se debe de anotar la dirección exacta de la sucursal.

3. Departamento

Se debe de anotar el nombre del departamento al que pertenece el responsable del resguardo de los activos.

4. Responsable

Nombre completo de la persona a quien se le está detallando la tarjeta

5. Cargo

Se debe anotar el cargo de la persona a quien se le elabora la tarjeta, según contrato de trabajo.

6. Área al que reporta

Se debe anotar el nombre del área a quien se porta cada uno de los movimientos de los activos que se encuentran detallados en la tarjeta.

7. Jefe inmediato

Se debe anotar el nombre del jefe inmediato de la persona encargada de la tarjeta.

8. Fotografía del empleado

Se debe colocar una fotografía tamaño cedula del empleado que se encuentra a cargo de los activos.





9. Cantidad

Se debe anotar la cantidad de activos a detallar

10. Código de Cuenta

Se debe anotar el código de la cuenta asignada por el área de contabilidad.

11. Fecha de la adquisición

Es importante que el activo sea ingresado a la tarjeta con la fecha en que fue adquirido.

12. Serie y No. de Factura

Se debe anotar la serie y número de factura según documento que se encuentre en poder de la empresa y registrado por el área de contabilidad.

13. Proveedor

Para llevar un control adecuado, se debe anotar el nombre del proveedor del activo adquirido.

14. Costo total con IVA Q.

Se debe consignar el total de la factura en moneda nacional incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

15. IVA

Se determina la cantidad aplicando la operación: costo total con IVA dividido 1.12, el resultado debe ser multiplicado por el 12 por ciento, para obtener el valor total del Impuesto al Valor Agregado.



16 Costo total sin IVA Q.

En este apartado se debe anotar el valor del activo sin el Impuesto al Valor Agregado, obteniéndolo de la operación: Costo total con IVA dividido 1.12 y obtenemos el valor real del activo.

17. Descripción del artículo (medidas, modelo, color, etc.)

Se debe anotar una descripción breve del activo a detallar, incluyendo las características necesarias para identificarlo.

18. Condición Actual

En este apartado se debe anotar la condición en la que se encuentra el activo al momento de realizar el inventario y llenado de la tarjeta, se coloca una B si la condición es buena, se coloca una R si la condición es regular, y se coloca una M si la condición del activo es mala.

19. Observaciones

Se debe anotar cualquier situación que sea relevante para el área de contabilidad, quien debe hacer énfasis en cada una de ellas y buscarles una solución.

20. Firma del responsable

Después de haber llenado la tarjeta de responsabilidad, deberá ser leído por el responsable del resguardo de los activos, quien al estar de acuerdo con el detalle de mismo deberá firmar de conformidad.

21. Firma del departamento de contabilidad

Deberá ser firmado por el encargado del departamento de contabilidad, quien se encargara de mantener al día cada una de las tarjetas.

22. Visto bueno Administración

El administrador deberá consignar su firma al darle el visto bueno a las tarjetas de responsabilidad.



DELICIAS, S.A.
La mejor en Comedoría - Representación - Comida Rápida - Café Restaurantes

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



ANEXO II

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE VALUACION DE INVENTARIOS A TRAVÉS DEL MÉTODO DE PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS) EN EL ÁREA DE VENTAS

**INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A.
EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO (EPS)**

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

COBAN, ALTA VERAPAZ, AGOSTO DE 2015



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

ANEXO II

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE VALUACION DE
INVENTARIOS A TRAVÉS DEL MÉTODO DE PRIMERAS
ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS) EN EL ÁREA DE
VENTAS

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A.
EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO (EPS)

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

COBAN, ALTA VERAPAZ, AGOSTO DE 2015



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



ÍNDICE

CARTA A LA GERENCIA	1
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Y RECOMENDACIONES	2
MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIO PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)	9
LISTADO DE PRODUCTOS	11
CEDULA NARRATIVA No. 1	14
BORRADOR No. 1 DISEÑO DE INVENTARIOS	15
ARQUEO DE CAJA	16
CEDULA NARRATIVA No. 2	17
BORRADOR No. 2 DISEÑO DE INVENTARIOS	18
CEDULA NARRATIVA No. 3	19
CARTA DE ENTREGA DEL FORMATO DE INVENTARIO	20
DISEÑO FINAL DEL FORMATO DE INVENATARIOS	21
INSTRUCTIVO	23



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



Índice

1	CAPÍTULO I LA CONTABILIDAD
2	1.1. CONCEPTOS DE CONTABILIDAD
3	1.2. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD
4	1.3. FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD
5	1.4. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD
6	1.5. CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD
7	1.6. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD
8	1.7. HISTORIA DE LA CONTABILIDAD
9	1.8. LA CONTABILIDAD EN GUATEMALA
10	1.9. LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO
11	1.10. LA CONTABILIDAD EN EL FUTURO
12	1.11. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
13	1.12. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
14	1.13. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
15	1.14. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
16	1.15. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
17	1.16. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
18	1.17. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
19	1.18. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
20	1.19. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
21	1.20. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
22	1.21. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI
23	1.22. LA CONTABILIDAD EN EL SIGLO XXI



CARTA A LA GERENCIA

Cobán, Alta Verapaz, 31 de Agosto de 2015

Señores:
Las Delicias, S.A.
Cobán, Alta Verapaz

A través de la presente reciban un saludo cordial.

Presento ante ustedes el informe de deficiencias de control interno, sobre las conciliaciones practicadas en el Área de Ventas durante el mes de agosto 2015, que comprende un período de operaciones, considero que el control interno de la empresa es la base para llevar a cabo todos los procedimientos que ayudan a cotejar la información del producto terminado, iniciando en el área de producción, seguidamente en el área de conteo, posteriormente el área de distribución y por último en el área de ventas, esto con la finalidad de que el producto llegue al consumidor final. Para ello he diseñado un formato de control con el propósito de expresar una opinión de efectividad del control interno de la entidad.

De acuerdo al propósito de mi ejecución en el área de ventas, detecte deficiencias de control interno que considero que son importantes y es necesario comunicarlas por escrito a la gerencia, para que puedan ser consideradas y darles la atención que ameritan.

Adjunto a este documento, se encuentran descritas dichas deficiencias.

Esta carta a la gerencia está dirigida solamente para información a la Gerencia y la Asamblea de Accionistas de Industria de Alimentos Las Delicias, S.A, y no deberá ser usada por cualquier persona diferente a los ya mencionados.

Atentamente:


Ericka Maricela Choc Caal
Ejercicio Profesional Supervisado
Contaduría Pública y Auditoría



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Y RECOMENDACIONES

EXISTE DESCUADRE ENTRE LOS REPORTES DEL AREA DE PRODUCCION Y VENTAS

CONDICIÓN

Se pudo verificar que las sucursales no reportan al área de contabilidad el producto sobrante al final del día en el área de ventas, valor que se registra como un faltante.

CRITERIO

Las sucursales deben reportar el producto sobrante al final del día para cuantificar la existencia del producto y evitar el registro de los faltantes.

CAUSA

Los encargados de las sucursales no realizan el conteo del producto sobrante al finalizar el día, reportando al área de contabilidad únicamente las ventas del día.

EFECTO

La falta de reportes reales del área de ventas, permite que el contador transmita información errónea a la administración sobre las ventas y la producción del día.

RECOMENDACIÓN

Implementar una herramienta que permita obtener los inventarios finales del producto sobrante y reportarlos de manera ordenada y oportuna al área de contabilidad.

Ericka Maricela Choc Casal
 Ejercicio Profesional Supervisado
 Contaduría Pública y Auditoría



EL PRODUCTO ENVIADO A OTRAS SUCURSALES NO SE REPORTA A TIEMPO

CONDICIÓN

Durante la toma física de inventarios de productos terminados, se determinó que existen traslados no reportados en el día que corresponden.

CRITERIO

En el área de ventas se debe mantener un control estricto sobre los egresos de productos para obtener información oportuna sobre las ventas y las existencias del producto terminado.

CAUSA

La falta de interés por parte de los colaboradores y el desconocimiento de los procedimientos en el área de ventas, limitan la obtención de información real.

EFECTO

El área de contabilidad no puede cotejar la información de los ingresos y egresos de manera oportuna, obteniendo faltante y sobrantes sin justificación.

RECOMENDACIÓN

Inducción a los colaboradores del área de ventas sobre los procedimientos para el control de los egresos del producto terminado.



NO SE VERIFICA FÍSICAMENTE EL PRODUCTO ENVIADO POR EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

CONDICIÓN

Se determinó que los colaboradores encargados del área de ventas, no cuentan con el producto que envía el área de producción, la cual ingresa a cada sucursal.

CRITERIO

Los encargados del área de ventas de cada sucursal, debe contar el producto que ingresa, para verificar que las órdenes de producción estén correctas y no presente ningún error.

CAUSA

Solamente se cuenta con un vehículo repartidor y el producto es entregado por el piloto-repartidor a las sucursales en horarios de mayor afluencia de clientes.

EFECTO

Los encargados de las sucursales no pueden cotejar el ingreso de los productos según las órdenes de envío, debido a la afluencia de clientes y a la cantidad de cajas de producto recibido.

RECOMENDACIÓN

Evaluar la posibilidad de contar con dos vehículos para el despacho del producto y coordinar la hora de salida del piloto-repartidor y reajustar el horario de producción para que el producto esté listo a una hora flexible, en donde los encargados de las sucursales puedan recibir, contar y ordenar el producto en el área de ventas.



DESCONOCIMIENTO DEL PERSONAL SOBRE EL USO DE VALES

CONDICIÓN

Los colaboradores encargados de las sucursales, extienden vales a los clientes en el momento que se está cancelando la deuda y los datos consignados no son los adecuados.

CRITERIO

Los vales son documentos comerciales para pagar un producto, eso quiere decir que se utiliza para respaldar una venta al crédito, que nace en el momento en que se otorga el producto y se cancela cuando el cliente liquida dicho documento.

CAUSA

El encargado del departamento de ventas no ha proporcionado una inducción adecuada al personal que se encuentra en las sucursales, principalmente sobre el llenado de los documentos comerciales.

EFEECTO

Los clientes no adquieren ningún compromiso de deuda en el momento en que se les llevan el producto, permitiendo de esta manera la posibilidad de ser una cuenta incobrable representando pérdida para la empresa, y el área de Contabilidad no puede cuantificar la pérdida y asignar el valor a un cliente por no tener los datos reales.

RECOMENDACIÓN

Creación de políticas para el otorgamiento de crédito e implementar una inducción para los colaboradores sobre el llenado de documentos comerciales.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Especiería

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



LAS ORDENES DE TRASLADO NO SON ENTREGADAS A LAS SUCURSALES DE MANERA OPORTUNA

CONDICIÓN

Durante la toma física de los movimientos de producto terminado, se estableció una variación significativa sobre orden de traslado.

CRITERIO

Las ordenes de traslado deben ser revisadas por el encargado de la sucursal, verificando que el producto que se está enviando sea exacto.

CAUSA

Las órdenes de traslado en ocasiones son intercambiadas por el piloto-repartidor durante la distribución del producto a las sucursales y no son verificadas con exactitud por los encargados al momento de recibir el producto.

EFEECTO

Si las órdenes de traslado son intercambiadas, algunas sucursales muestran sobrante y otras muestran faltantes, evitando que la información sobre la producción del día pueda ser cotejada de manera adecuada, las conciliaciones de efectivo reportado y los inventarios del producto existente en las sucursales no son exactas y no permiten ser oportunas.

RECOMENDACIÓN

Implementación de un formato que permita cotejar los movimientos del área de ventas y producción, permitiendo conocer los ingresos de productos y los egresos de efectivo en donde se justifique cada uno de ellos, con el fin de alcanzar un control adecuado en el área de ventas y conocer la rentabilidad de cada una de las sucursales.



AUMENTO DE PRODUCTOS DAÑADOS

CONDICIÓN

Según el cotejo de los informes presentados por el área de ventas de las sucursales, se identificó el aumento de los productos dañados, los cuales han llegado al límite de su vida útil.

CRITERIO

La producción deberá reportar al área de ventas de las sucursales la vida útil de cada uno de los productos que les sean enviados y realizar la adecuada manipulación.

CAUSA

Los encargados del área de ventas no verifican el estado del producto que se encuentra en la sucursal y aplican la rotación del producto, desconocen sobre la vida útil de cada uno de los productos según el área de producción.

EFFECTO

El índice de aumento de los productos dañados de acuerdo al informe presentado por el área de contabilidad a la administración representa pérdidas significativas para la empresa.

RECOMENDACIÓN

Implementar una herramienta que permita efectuar una rotación adecuada del producto, según los envíos de parte del área de producción y que controle los movimientos del mismo.



EL CONSUMO DEL PERSONAL NO PUEDE SER CUANTIFICADO CON UNA EXACTITUD

CONDICIÓN

CONDICIÓN

Según el cotejo de los informes presentados por el área de ventas de las Se pudo observar que los consumos de personal no tienen límite y no siempre son reportados por los colaboradores en los cortes realizados durante el día.

CRITERIO

CRITERIO

La producción deberá reportar al área de ventas de las sucursales la vida útil de Los consumos de personal deben mantener un límite, con la finalidad de que todos los colaboradores puedan tener el mismo beneficio, así mismo deben ser reportados diariamente, permitiendo obtener un control de consumos y evitando el registro de faltantes injustificados.

CAUSA

Los encargados del área de ventas no verifican el estado del producto que se encuentra en la sucursal y al aplicar la rotación del producto, desconocen sobre La administración no ha establecido parámetros para cuantificar el consumo que los colaboradores pueden realizar.

EFECTO

EFECTO

El índice de aumento de los productos dañados de acuerdo al informe presentado Si no existe un parámetro sobre el consumo de los colaboradores, el consumo no es limitado por lo que permite que todos puedan consumir las veces que lo deseen, evitando que sea de forma estándar y el no reportarlo refleja un faltante injustificado, siendo un movimiento de producto del día.

RECOMENDACIÓN

Implementar una herramienta que permita efectuar una rotación de producto, según los envíos de parte del área de producción y que controle los Establecer una política sobre el consumo del personal que permita aplicar un límite para cada colaborador, con la finalidad de que no se excedan de la disponibilidad de la empresa y exigir de manera formal que sean reportados en los movimientos del producto diariamente.



MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIO PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

Se pudo determinar que no se realizan inventarios de los productos terminados que aún quedan en las sucursales al finalizar el día, no se cuenta con el control adecuado para el reporte de las ventas y productos.

Se desconocen la rotación del producto en el área de ventas, los controles de recepción de productos son inadecuados, existe sesgo entre los informes de ventas y producción, información que es utilizada para la elaboración del Costo de Producción, debido a la situación que presenta en la empresa se ha determinado realizar la implementación de la valuación de inventarios PEPS para un adecuado control de los productos en el área de ventas como en el área de producción.

La falta de información sobre el saldo de productos terminados en la sucursales hace que la empresa no establezca su rentabilidad real y el saldo final de los inventarios sea inoportuno, también tiende a permitir la no contabilización del gasto por faltantes debido a que no se reportan en algún documento específico, el sesgo que presentan los informes del área de ventas y producción provocan poca fiabilidad de la información que refleja el Costo de Producción y un alto porcentaje de error en su presentación provocando sanciones económicas por parte de la Superintendencia de Administración tributaria.

Si existe un adecuado control del sistema de inventarios de los productos en el área de ventas, permitirá que se puedan realizar las conciliaciones a diario para establecer de forma oportuna y fiable los saldos de los productos terminados que se encuentran en las sucursales, también permitirá presentar los informes de ventas - producción reales y disminuirá el sesgo que actualmente presenta. El reporte del área de ventas debe ser exacto, sin faltantes y sin sobrantes. La información que se obtenga de cada uno de los informes de los inventarios permitirá que la administración conozca con certeza la rentabilidad de cada una



DELICIAS, S.A.

La mejor Panadería - Repostería - Comidas Rápidas - Café y Pastelerías

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA



de sus sucursales y por ende que sus Estados Financieros reflejan información fiable.

El método PEPS consiste básicamente en darle salida del inventario a los productos que ingresaron primero, por lo que en el inventario quedaran los productos ingresados recientemente.

Al utilizar este método de valuación de inventarios, obtenemos el monto total de las unidades de producto vendido y el inventario final, con este sistema se obtiene una adecuada rotación del producto, considerando que los productos fabricados por la empresa son perecederos.



LISTADO DE PRODUCTOS

PANES		
No.	NOMBRE DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO
1	Frances pequeño	Q 2.00
2	Batido de 3*1	Q 0.33
3	Champurradas 3*1	Q 0.33
4	Gusanito	Q 0.50
5	Campechanas	Q 1.00
6	Gusano especial	Q 1.50
7	Recado	Q 1.00
8	Recado Grande	Q 5.00
9	Muerto	Q 2.00
10	Mexicano	Q 2.00
11	Pirujo de leche	Q 0.75
12	Pirujo simple	Q 1.00
13	Kalua	Q 2.00
14	Anis	Q 2.00
15	Barritas	Q 1.50
16	Integral Pequeño	Q 1.00
17	Mollete	Q 2.00
18	Barras	Q 2.50
19	Queso	Q 2.00
20	Frances grande	Q 3.00
21	Chocolate	Q 2.00
22	Catalan	Q 1.50
23	Canela	Q 2.00
24	Royal	Q 2.00
25	Integral de semilla	Q 5.00
26	Trenzas	Q 15.00
27	Champurrada especial	Q 1.50
28	Recado especial	Q 2.00
29	Coco	Q 2.00
30	Cuernos	Q 1.50



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Pastelería

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



PASTELES ENTEROS

No.	NOMBRE DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO
1	Selva negra especial	Q 125.00
2	Selva negra simple	Q 105.00
3	Pastel de café	Q 100.00
4	Pastel de frutas	Q 110.00
5	Pastel de almendras	Q 100.00
6	Trufa de chocolate	Q 90.00
7	Pie de queso	Q 75.00
8	Pastel de queso	Q 120.00
9	Red Velve	Q 125.00
10	Pastel de chocolate y vainilla	Q 125.00
11	Split de almendras	Q 105.00
12	Tres leches cuadrado	Q 135.00
13	Marquezote de frutas	Q 135.00
14	Pie de coco	Q 75.00
15	Pastel Moka	Q 105.00
16	Pastel seco	Q 60.00

GALLETAS

No.	NOMBRE DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO
1	Canela	Q 6.00
2	Choco chips	Q 5.00
3	Margaritas	Q 5.00
4	Mantequilla	Q 20.00
5	Champurda especial	Q 5.00
6	Champurrada integral	Q 5.00
7	Churros	Q 5.00



PASTELES PORCIONADOS		
No.	NOMBRE DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO
1	Tres leches de vainilla	Q 15.00
2	Tres leches de fresa	Q 10.00
3	Tres leches de chocolate	Q 10.00
4	Tres leches de café	Q 10.00
5	Marquezote de chocolate	Q 10.00
6	Marquezote de vainilla	Q 8.00
7	Pios de fruta	Q 8.00
8	Borrachos	Q 8.00
9	Tartaletas de fruta	Q 8.00
10	Quequitos	Q 3.00
11	Panuelos	Q 4.00
12	Marquezote seco	Q 4.00
13	Parrilla de jalea	Q 4.00
14	Volovanes de pollo	Q 7.00
15	Burritos de frijol y queso	Q 5.00
16	Croasant de jamon y queso	Q 7.00
17	Pie de manzana	Q 10.00
18	Pastel frio	Q 10.00
19	Parrilla de fruta	Q 8.00
20	Zepelin de banano	Q 10.00
21	Zepelin de vainilla	Q 10.00
22	Relampagos	Q 4.00
23	Struder de manzana	Q 5.00
24	Cocadas	Q 3.00
25	Barras de jamon y queso	Q 10.00
26	Barquitos de banano	Q 4.00
27	Hojarascas	Q 2.50
28	Quezadilla	Q 15.00
29	Milhojas	Q 4.00
30	Magdalenas	Q 25.00
31	Borrachos	Q 8.00



CEDULA NARRATIVA No. 1

EMPRESA: LAS DELICIAS, S.A.
Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz
Email: delicias @yahoo.com

Ref. P/T	PGA - PPE	Fecha
Hecho por	EMCC	09-08-2015
Revisado por	MCH	10-08-2015

De acuerdo a la planificación del ejercicio profesional supervisado, me encuentro ejecutando la segunda actividad en la empresa Delicias, S.A. en la que se desarrollara la implementación de la valuación de inventarios a través del método PEPS, creando y diseñando un formato que sea de utilidad para realizar tanto el corte de efectivo como el de producto terminado, manejando una adecuada rotación del producto.

A continuación presentare el informe que corresponde a la primera semana de ejecución en las 10 sucursales que componen la empresa Delicias, S.A.

1. Durante la primera visita a las sucursales, se pudo observar que las dependientes siempre se encuentran ocupadas y eso dificulta para que puedan prestar atención.
2. Las entregas del producto terminado se realiza en cada sucursal siempre en hora de mayor afluencia de clientes, evitando que se pueda contar el producto que se está recibiendo.
3. Los el conteo del producto que se encuentra en las sucursales se efectúa una vez por semana.
4. No ha sido posible que las dependientes se acoplen al llenado del formato que se está implantando.
5. En algunas sucursales hay dos personas encargadas de la atención al cliente, mientras que en otras solamente se cuenta con una persona.
6. La falta de apoyo dentro de las sucursales evita que puedan llevar un buen control tanto del efectivo como del producto.
7. Las dependientes no firman la orden de envío de pan.
8. Se ha llegado al final de la semana y algunas dependientes anotaron en el formato algunos productos que ingresaron durante la semana.
9. A pesar de la falta de interés de cada una de las dependientes pude identificar modificaciones que deben de realizarse al formato



BORRADOR No. 1 DISEÑO DE INVENTARIOS



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurante

INVENTARIO AREA DE VENTAS

AREA: VENTAS Responsable: Olivia Raymundo
 SUCURSAL: EMILIO
 RESPONSABLE: SENAIDA GABRIELA CHOC Cargo: DEPENDIENTE DE MOSTRADOR
 EFECTIVO REPORTADO: Q. 102.00

NOMBRE	SALDO INICIAL	PRECIO U.	UNIDADES							TOTAL	SALDO FINAL	VENTA U.	VALOR TOTAL
			D	L	M	M	J	V					
FRANCES PEQUEÑO	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	8.00	
BATIDO DE F1	0	0.33	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	1.32	
CHAMPURRA DAS F1	0	0.33	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	1.32	
GUSMITO	0	0.50	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	2.00	
CAMPECHANAS	0	1.00	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	4.00	
GUSMIO ESPECIAL	0	1.50	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	6.00	
RECADO	0	1.00	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	4.00	
KALIA	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	8.00	
MUERTO	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	8.00	
MEDICANO	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	8.00	
PIRULIO DE LECHE	0	0.75	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	3.00	
PIRULIO SIMPLE	0	1.00	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	4.00	
BARRITAS	0	1.50	1	1	1	1	1	1	6	2	4 Q	6.00	
Subtotal Q 63.04													

NOMBRE	SALDO INICIAL	PRECIO U.	UNIDADES							TOTAL	SALDO FINAL	VENTA U.	VALOR TOTAL
			D	L	M	M	J	V					
ODOO	0	2.50	1	1	1	1	1	1	6	2	3	7.50	
MOLLETE	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	6.00	
BARRAS	0	2.50	1	1	1	1	1	1	6	2	3	7.50	
QUESO	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	6.00	
FRANCES GRANDE	0	3.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	9.00	
CHOCOLATE	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	6.00	
CATALAN	0	1.50	1	1	1	1	1	1	6	2	3	4.50	
ANIS	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	6.00	
ROYAL	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	6.00	
INTEGRAL SEMILLA	0	5.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	15.00	
CONCHAS	0	2.00	1	1	1	1	1	1	6	2	3	6.00	
CHAMPURRA ESPECIAL	0	1.50	1	1	1	1	1	1	6	2	3	4.50	
CUERNOS	0	1.50	1	1	1	1	1	1	6	2	3	4.50	
Subtotal Q 89.50													

RESUMEN SEMANAL

Subtotal Panes	Q	63.04
Subtotal cakes	Q	89.50
Total reportado	Q	152.54
SOBORTE/FALTANTE	Q	50.14

OBSERVACIONES:

Deacuerdo al arqueo realizado y al cotejo de los envios reportados por la producción se cuenta con un faltante de efectivo por la cantidad de cincuenta quetzales con coloro centavos.

Cobán, Alta Verapaz, 09-08-2015

Elaborado por (E): _____

Valida: _____

El mejor sabor para su paladar



ARQUEO DE CAJA

**ARQUEO DE CAJA
 -AREA DE VENTAS-**

Responsable Otilia Raymundo Cargo: Mostrador
 Dependiente de
 Sucursal Minerva Fecha: 09/08/2016

EFFECTIVO

Cantidad	Descripcion	Denominac	Subtotal
0	Billetes	Q 200.00	Q -
0	Billetes	Q 100.00	Q -
0	Billetes	Q 50.00	Q -
1	Billetes	Q 20.00	Q 20.00
2	Billetes	Q 10.00	Q 20.00
8	Billetes	Q 5.00	Q 40.00
7	Billetes	Q 1.00	Q 7.00
8	Monedas	Q 1.00	Q 8.00
5	Monedas	Q 0.50	Q 2.50
14	Monedas	Q 0.25	Q 3.50
8	Monedas	Q 0.10	Q 0.80
4	Monedas	Q 0.05	Q 0.20
0	Monedas	Q 0.01	Q -
TOTAL EFFECTIVO		Q	102.00

DOCUMENTOS

Nombre del documento	No. Documento	Fecha	
Factura	3220	06/08/2015	50.14

TOTAL DOCUMENTOS Q 50.14

TOTAL DEL CORTE Q 152.14

f. 
 Corte realizado por
 Ericka Choc

f. 
 Responsable
 Otilia Raymundo



DELICIAS, S.A.

La mejor Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café/Restaurante

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



CEDULA NARRATIVA No. 2

EMPRESA: LAS DELICIAS, S.A.

Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz

Email: delicias@yahoo.com

Ref. P/T PGA - PPE		Fecha
Hecho por	EMCC	14-08-2015
Revisado por	MCH	15-08-2015

Durante la semana comprendida del 09 al 14 de agosto 2015, se aplicó nuevamente el formato para conciliar las ventas y los productos terminados, el cual fue modificado según la verificación anterior.

Se sostuvo una plática con la administración, en donde recalca que el personal no tiene autorización para pedir vales, por esta razón modificamos el formato quitándole el bloque que correspondía a este rubro.

El informe es el siguiente:

1. Las dependientes de las sucursales no cumplieron con el llenado del formato, argumentando la falta del factor tiempo.
2. No se pudo determinar la cantidad de producto recibido por ellas.
3. Las dependientes se resisten al cambio, no han permitido que se pueda trabajar de una manera adecuada.
4. Algunas referencias han sido que no pueden llenar el formato debido a que el producto es entregado en horario de mayor afluencia de clientes.
5. En algunos casos se les olvida registrar los consumo, los traslados o bien la caña.
6. Las órdenes de producción no fueron otorgadas en su momento.
7. El encargado de la distribución del producto no realiza llamadas para confirmar la entrega del producto.
8. El piloto-repartidor no se cerciora de que las dependientes cumplan con firmar las ordenes de envió.
9. Las dependientes toman efectivo de la caja para realizar compras diversas de acuerdo a la petición de los socios.
10. Las facturas no son entregadas en el tiempo en que se realiza el gasto.
11. Se ha determinado el aumento de los faltantes.
12. Se ha observado que no todas las sucursales reciben productos fríos, pero reciben pedidos de los clientes, por lo tanto deberán cumplir con el llenado del formato, para tener un mejor control.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



BORRADOR No. 2 DISEÑO DE INVENTARIOS



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

INVENTARIO AREA DE VENTAS

AREA: VENTAS
SUCURSAL: EMILIO
RESPONSABLE: SENADA GABRELA CHOC

CARGO: DEPENDIENTE DE MOSTRADOR

EFFECTIVO REPORTADO: Q 843.48

PANES

Table with columns: NOMBRE, SALDO INICIAL, PRECIO U., UNIDADES (D, L, M, M, J, V), TOTAL, SALDO FINAL, VENTA U., VALOR TOTAL. Rows include: FRANCÉS PEQUEÑO, BAVIJO DE 3", CHAMPURRA DÍAS 3", GURAMITO, CAMPECHONAS, GURANO ESPECIAL, REGADO, KALUA, MUERTO, MEXICANO, PIRUJO DE LECHE, PIRUJO SIMPLE, BARRITAS.

Subtotal Q 445.48

Table with columns: NOMBRE, SALDO INICIAL, PRECIO U., UNIDADES (D, L, M, M, J, V), TOTAL, SALDO FINAL, VENTA U., VALOR TOTAL. Rows include: DODO, MOLLETE, BARRAS, QUESO, FRANCÉS GRANDE, CHOCOLATE, CATALAN, ANIS, ROYAL, INTEGRAL SEMILLA, CONCHAS, CHAMPURRA ESPECIAL, CUERNOS.

Subtotal Q 828.00

GASTOS REALIZADOS

Table with columns: Fecha, No. De documento, TIPO DE DOCUMENTO, Proveedor, Descripción, Valor Q. Rows include: 12/09/2016, 3240, FACTURA, SUPERPASTICO, COMPRA DE BOLSAS DE GABACHA; 14/09/2016, 12114, FACTURA, DESECHABLES EL MAXIMA, COMPRA DE PLATOS DE DUROPORT Y TENEDORES.

Subtotal Q 220.00

CAJÁ O CONSUMO

Table with columns: Fecha, CANTIDAD, DESCRIPCION, COLABORADOR, Valor Q. Rows include: 11/09/2016, 2, PANES REGADO, SENADA CHOC; 12/09/2016, 3, PANES KALUA, SENADA CHOC.

Subtotal Q 8.00

RESUMEN SEMANAL

Summary table with rows: Subtotal Panes (1,271.48), Subtotal Pasteleros (-), (-) Gastos realizados (220.00), (-) Caja o Consumo (8.00), Total urgente (1,043.48), SOBRIANTE / FALTANTE (843.48).

OBSERVACIONES:

Se determino un faltante de efectivo, según los reportes de la producción enviada cotejada con las ventas del día, según la encargada de la sucursal no indujo el traslado efectuado a la sucursal de minería

Cobán, Alta Verapaz, 14-09-2015

Elaborado por (I):

Valía:



CEDULA NARRATIVA No. 3

EMPRESA: LAS DELICIAS, S.A.

Calle Belice, Cobán, Alta Verapaz

Email: delicias@yahoo.com

Ref. P/T PGA - PPE		Fecha
Hecho por	EMCC	14-08-2015
Revisado por	MCH	15-08-2015

Se le informo a la administración sobre los inconvenientes que se están suscitando en el área de vetas, por lo que se le solcito de forma verbal su apoyo para que las dependientes llenaran el formato entregado a cada una de ellas.

En la semana comprendida del 16 al 22 de agosto 2015, las dependientes mostraron su apoyo y llenaron el formato que se les estableció, de la misma forma se aclararon dudas que surgieron durante el llenado.

1. Los ingresos de producto se han contado en algunas ocasiones.
2. Las órdenes de producto enviado no son firmados por las dependientes debido a que no ha sido de carácter obligatorio.
3. Los traslados de producto a otras sucursales no son frecuentes, sin embargo las pocas veces que se han realizado no han sido reportadas.
4. Los faltantes y sobrantes que se ha presentado en cada sucursal, ha sido porque no se reportan todos los gastos, la caña y los consumos que se realizan durante la semana.
5. Algunas dependientes hacen el pedido para el siguiente día, por ello no se anota el producto del día,
6. Las dependientes hacen pedido de productos un día antes, sin embargo el encargado de la distribución no cumple con el requerimiento de cada dependiente, ocasionando que haya caña y producto sobrante al finalizar la semana.
7. Se ha podido observar que el piloto-repartido se ha equivocado en varias ocasiones en la entrega de las cajas a cada sucursal
8. En algunas sucursales se extienden vales a clientes, que no son reportados.
9. No se toma en cuenta el número de orden de envió para realizar los cortes.
10. El formato de inventario deberá tener una nueva modificación de acuerdo a lo que se pudo observar durante esta semana.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CARTA DE ENTREGA DEL FORMATO DE INVENTARIO

Cobán, Alta Verapaz Agosto 18 de 2015

Señores:
Las Delicias, S.A.
Cobán, Alta Verapaz

Respetables señores:

Reciban un cordial saludo, deseando que sus actividades cotidianas sean de éxito.

Motiva llamar su atención únicamente para hacerle entrega del Formato de Conciliación de Producto Terminado para que se realice el arqueo en el área de ventas de cada sucursales que posee la empresa, esto con el fin de tener una herramienta auxiliar que permita establecer de manera oportuna y detallada el saldo del inventario final de la semana y el cotejo de producto terminado con el área de producción, de la misma manera se podrán establecer los sobrantes o faltantes de acuerdo a la variación que presente dicho corte.

Esperando que esta herramienta sea de utilidad para sus operaciones y de control en el área de Ventas y Producción, me despido de ustedes,

Atentamente,


Ericka Maricela Choc Caal
Ejercicio Profesional Supervisado
Contaduría Pública y Auditorí



DISEÑO FINAL DEL FORMATO DE INVENTARIOS



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurante

1/2

INVENTARIO AREA DE VENTAS

1 AREA: VENTAS
 2 SUCURSAL: LOCAL F
 3 RESPONSABLE: BERTHA RUTHIA
 5 EFECTIVO REPORTADO: Q 11,174.77
 6 VOUCHER REPORTADO: Q 212.88
 6 TOTAL REPORTADO: Q 11,387.65

4 CARGO: DEPENDIENTE

NOMBRE	SALDO INICIAL	PRECIO U.	UNIDADES							TOTAL	SALDO FINAL	VENTA U.	VALOR TOTAL
			S	D	L	M	M	J	V				
FRANCS PEQUEÑO	40	2.00	25	0	11	0	0	50	86	0	116	Q 232.00	
BAIDO DE 3"1	1	0.33	120	100	21	0	100	200	61	602	0	Q 225.29	
GUAMPANZA DAS 3"1	102	0.33	95	0	6	0	72		176	0	276	Q 91.00	
GUSAMTO	82	0.50	140	0	107	0	175	175	507	0	679	Q 339.50	
FRANCIS GRANDE	5	1.00	15	15	15	0	30	30	127	0	137	Q 137.00	
GUSANO ESPECIAL	1	1.50	0	10	0	0	40	85	32	167	0	Q 250.50	
REGADO	44	1.00	0	13	120	60	80	20	279	0	323	Q 323.00	
REGADO G	3	5.00	0	17	20	2	39		42	0	42	Q 210.00	
MAERTO	0	2.00	15	27			14	56	0	56	0	Q 112.00	
MEDICANO	0	2.00	0	19	50	4	73		73	0	73	Q 146.00	
PERULO DE LECHE	20	0.75	0	80	21	361		361	0	361	0	Q 270.75	
PERULO COMPLE	3	1.00	0	15	40	35	60	30	180	0	192	Q 192.00	
KALIA	0	2.00	15	19	30	30	7	116	0	116	0	Q 232.00	
AMIS	0	2.00	1	30			31		31	0	31	Q 62.00	
BARSTAG	0	1.50	0	10	30	60	100		100	0	100	Q 150.00	
Subtotal											Q 2,037.72		

NOMBRE	SALDO INICIAL	PRECIO U.	UNIDADES							TOTAL	SALDO FINAL	VENTA U.	VALOR TOTAL
			S	D	L	M	M	J	V				
INTEGRAL PEQUEÑO	7	1.00	15	10	0	0	30	60	19	139	11	126	Q 126.00
MOLLEJE	0	2.00	15	22	0	0	0	0	37	0	37	Q 74.00	
BARRAS	0	2.50	0	9	15	30	50	10	120	0	120	Q 300.00	
QUESO	0	2.00	0	15	15	45	60	20	230	0	230	Q 460.00	
FRANCIS GRANDE	37	3.00	0	0	60	0	60	90	0	210	0	Q 741.00	
CHOCOLATE	0	2.00	0	0	14	0	30	0	49	0	49	Q 98.00	
CATALAN	0	1.50	0	0	11	0	10	30	0	57	0	Q 85.50	
CANELA	7	2.00	0	0	0	30	0	15	45	2	51	Q 102.00	
ROYAL	0	2.00	0	10	27	15	0	0	52	0	52	Q 104.00	
INTEGRAL SEMILLA	0	5.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Q -	
TRENZAS	2	15.00	0	0	0	0	0	0	0	0	2	Q 30.00	
GUAMPANZA AL ESPECIAL	0	1.50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Q -	
REGADO ESPECIAL	0	2.00	00	5	3	0	15	0	29	112	0	Q 224.00	
COCO	0	2.00	0	0	11	0	30	0	41	0	41	Q 82.00	
CUERNOS	13	1.50	0	10		15	75	15	113	0	113	Q 169.50	
Subtotal											Q 2,649.50		

16 EGRESOS REALIZADOS

Fecha	No. De documento	TIPO DE DOCUMENTO	Proveedor/ Cliente	Descripción	Valor Q.
22/08/2015		VALE	LAARRELLIA	6 PANES BLANCOS DE Q. 2.00 CU	Q 12.00
22/08/2015		VALE	LAARRELLIA	50 REGADOS DE Q. 1.00 CU	Q 50.00
25/08/2015		VALE	GRINHO VELOZ	25 PERJOS DE Q. 0.75 CU	Q 18.75
25/08/2015		FACTURAS		COMPRA DE CARTULINA, CABLE DE TELEFONO PARA REPARACION DE TELEFONO	Q 27.50
25/08/2015		VALE	GRINHO VELOZ	5 TIRAS DE FRANCIS DE Q. 2.00 CU	Q 10.00
25/08/2015	26891	FACTURAS	CELASA	LAMPARAS PARA, AUTORIZADO POR ABY	Q 345.00
29/08/2015		VALE	GRINHO VELOZ	10 TIRAS DE FRANCIS DE Q. 3.00 CU	Q 30.00
29/08/2015	CD No. 61159	Factura	OPERADORA DE CENTRO DE SERVICIOS, SA	POR GERMAN GARCIA.	Q 45.97
Subtotal					Q 536.22

18 CAJA, CONSUMO Y TRASLADO

Fecha	CHEQUEO	DESCRIPCION	COLABORADOR SUCURSAL	Valor Q.
22/08/2015	1	PVN DE CHOCOLATE (CONSUMO)	GRILOS	Q 2.00
22/08/2015	1	BARSTAG (CONSUMO)	JOSUE	Q 6.00
22/08/2015	1	PVN DE QUESO (CONSUMO)	JOSUE	Q 2.00
23/08/2015	25	TIRAS DE FRANCIS (TRASLADO)	LOCAL K	Q 50.00
23/08/2015	1	TIRA DE FRANCIS PEQUEÑO (CONSUMO)	JOSUE	Q 2.00
25/08/2015	1	TIRA DE FRANCIS PEQUEÑO (CONSUMO)	JOSUE	Q 2.00
25/08/2015	1	PVN DE QUESO (CONSUMO)	JOSUE	Q 2.00
25/08/2015	NA	FRIBOCA	NA	Q 5.00
25/08/2015	1	HUAMPANZA	CAIA	Q 2.50
25/08/2015	0	PVN SURTIDO	LISA	Q 17.50
25/08/2015	NA	FRIBOCA	NA	Q 3.00
29/08/2015	0	PVN SURTIDO	ANA	Q 1.50
29/08/2015	0	GUSAMTO	JOSUE	Q 0.33
29/08/2015	1	TIRA FRANCIS PEQUEÑO	CAIA	Q 2.00
29/08/2015	3	TIRAS FRANCIS PEQUEÑO (CONSUMO)	MELVIN	Q 6.00
Subtotal				Q 102.83

RESUMEN SEMANAL

Panes	Q	5,487.22
Pastelitos	Q	5,160.50
(+) Egresos realizados	Q	539.22
(-) Cofia o Consumo	Q	102.83
Total Ingreso		Q 11,207.77
(-) Efectivo reportado	Q	11,174.77
SORRANTE/FALTANTE	Q	115.88

S	D	L	M	M	J	V	S
No. De Envios	053124, 0017299	17410, 53045, 17373, 53142	0017420, 0017301, 029955, TRASELADO	53058, 0017424, 017308953	0017433, 017308, 053070, 053129, 0017442	053070, 053129, 0017442	

OBSERVACIONES: 22 El día viernes se realizo traslado del local Parque al Local F según orden No. 03903 la cual no coincide con el conteo realizado por la encargada del area de Ventas, debido a esto se realizo un nuevo listado, el valor del faltante reflejado corresponde al valor de los voucher generados en la semana

Cajita, Alta Verapaz 27 de Agosto 2015 23

24 Elaborado por (O): _____ 25 Valor: _____



INSTRUCTIVO

1. Área

Se debe anotar el nombre del área donde se estará realizando el inventario.

2. Sucursal

Se debe identificar el inventario con el nombre de la sucursal que realiza el informe.

3. Responsable

Se debe anotar el nombre de la persona responsable del llenado del formato.

4. Cargo

Se debe anotar el cargo del responsable de trasladar la información de la sucursal al formato.

5. Efectivo reportado

Se debe anotar el total del efectivo conciliado, luego de restar todos los gastos

6. Voucher reportado

Se coloca el total del corte efectuado durante el día a través de las tarjetas VISA

7. Ingresos de productos PANES

En el anverso de la hoja deberán ser anotados los datos de los productos de panadería.

8. Saldo inicial

Se debe consignar la cantidad de las unidades del producto con que se inician las ventas.

9. Precio Unitario

Deberá ser anotado el precio unitario asignado a cada uno de los productos.



10. Unidades

En este apartado se debe anotar la cantidad de producto recibido diariamente durante una semana.

11. Total

Sera consignado la sumatoria del producto recibido en la semana incluyendo el saldo inicial.

12. Saldo final

Se anota la cantidad del producto que se tiene en existencia al final de la semana.

13. Venta unidades

Se debe anotar el total de las unidades vendidas durante la semana, se puede obtener de la siguiente operación: se toma el total de las unidades recibidas en la semana y se le resta el saldo final del producto, obteniendo como resultado el valor de las unidades vendidas.

14. Valor total

Deberá ser consignado el valor de las ventas en efectivo obteniendo el resultado de la operación: Venta de las unidades multiplicada por el precio unitario.

15. Subtotal

Sera la sumatoria del valor total de cada uno de los productos vendidos durante la semana.

16. Egresos realizados

En este apartado debe anotarse todo el egreso de efectivo, respaldado únicamente con documento legal, anotando en el reverso del mismo el motivo del gasto y quien autoriza dicho egreso de efectivo.

El documento deberá ser enviado al departamento de contabilidad para que se procesada a realizar el registro contable.



17. Subtotal

Se debe anotar la sumatoria de los egresos realizados durante la semana.

18. Caña, consumo y traslado

Los encargados del área de venta deberán anotar todo producto dañado durante la recepción, es necesario que anote el consumo realizado durante el día por el personal, si en alguna ocasión la sucursal traslada producto a otra, debe consignar la cantidad del producto y el documento con el que se le da salida al producto.

19. Subtotal

Se debe anotar la sumatoria de la caña, consumo y traslado realizados durante la semana.

20. Resumen

En este punto se suman todos los ingresos de producto y se restan los egresos, indicando el total del arqueo, reflejando si existe un faltante o sobrante.

21. No de envíos

Se debe anotar el número de envíos recibidos del departamento de producción durante la semana.

22. Observaciones

Se deben anotar todas situaciones que se consideren importantes y relevantes en el área.

23. Lugar y fecha

Se debe anotar el lugar y fecha de la realización del informe.

24. Elaborado por

Deberá ser firmado por la persona encargada de elaborar el documento.



25. Visto bueno

El documento será válido únicamente con el visto bueno del Contador.

26. Ingreso de producto PASTELES ENTERO

Se registra la cantidad de pasteles recibidos durante el día, deberá consignarse los datos en el reverso de la hoja en donde se encuentra este apartado, anotando los mismos datos indicados del numeral 12 al numeral 15.

27. Ingreso de producto PASTELES PORCIONADOS

Se registran los mismos datos descritos en el numeral 26.

28. Ingreso de producto GALLETAS

Deberá consignarse los datos descritos en el numeral 26 y 27.

29. Resumen de pasteles y galletas

Se debe anotar el valor de las ventas realizadas durante de la semana, de los pasteles enteros, porcioneros y galletas, los cuales deberán ser trasladados al resumen general en el apartado 18, anverso de la hoja.



DELICIAS, S.A.
Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



ANEXO III

MANUEAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A.

EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO (EPS)

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

COBAN, ALTA VERAPAZ, AGOSTO DE 2015



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Pastelería

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN

1.	Antecedentes	1
2.	Objetivos	3
2.1	General	4
2.2	Específicos	4
3.	Alcance	4
4.	Formalización de la adopción del presente manual o cambios al mismo	5
5.	Normas relativas al uso del presente manual	5
6.	Sistema de control interno	5
6.1	Ambiente interno	6
6.2	Establecimiento de objetivos	7
6.3	Identificación de acontecimientos	7
6.4	Evaluación y respuesta a los riesgos	8
6.5	Actividades de control	8
6.6	Información y comunicación	9
6.7	Supervisión	9
7.	Políticas administrativas	10
8.	Políticas generales	11
8.1	Base de presentación	11
8.2	Período contable	11
8.3	Unidad monetaria	11
8.4	Base de sistema de registro	12
8.5	Efectivo y equivalentes de efectivo	12
8.6	Inventarios	12
8.7	Propiedad, planta y equipo	12
	a. Depreciaciones	13
	b. Deterioro de activos	14
8.8	Provisión para indemnizaciones	14
8.9	Ingresos y gastos de operación	14
8.10	Impuesto sobre la renta	15
8.11	Estimaciones contables	15
9.	Políticas específicas	16
9.1	Caja chica	16
9.2	Bancos	17
9.3	Inventarios	19
9.4	Producción	20
9.5	Distribución y conteo	21
9.6	Piloto repartidor	21
9.7	Ventas	22
9.8	Impuestos	23
9.9	Sueldos y salarios	24



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



9.10	Utilidades acumuladas	25
9.11	Propiedad, planta y equipo	26
10.	Procedimientos	26
10.1	Activo corriente	26
10.2	Activo no corriente	27
10.3	Pasivo corriente	28
10.4	Pasivo no corriente	28
10.5	Patrimonio y/o capital	30
10.6	Ingresos	30
10.7	Egresos	31
11.	Flujogramas	32
11.1	Procedimiento de caja	33
11.2	Procedimiento de ventas	34
11.3	Procedimiento de bodega	35
11.4	Procedimiento de compras	36
11.5	Procedimiento para planillas	37
11.6	Procedimiento de liquidación de caja chica	38
11.7	Procedimiento de conciliación bancaria	39
11.8	Procedimiento para compra de activos fijos	40
11.9	Procedimiento para emisión de cheques a proveedores	42
11.10	Procedimiento de contabilidad	43
12.	Estructura de la codificación contable	44
13.	Nomenclatura contable	46
ANEXOS		53



INTRODUCCION

Una herramienta eficaz que apoye la toma de decisiones y los procesos de una empresa es un manual de políticas y procedimientos contables, ya que facilitan al personal la forma de realizar las actividades en cada una de las operaciones contables, proporcionando una orientación clara y precisa durante su ejecución por personal, logrando así la eficacia y eficiencia en las tareas asignadas.

Para facilitar los procesos principalmente la emisión de reportes de información financiera relacionados con el resultado de las operaciones de la empresa Las Delicias, S. A., el presente manual tratará de proporcionar una guía de las operaciones al personal que tengan a su cargo el registro de los movimientos contables de la empresa y que puedan ser de utilidad para proporcionar información financiera confiable y de acuerdo a las necesidades que la misma presente.

El manual es de uso exclusivo de la empresa Las Delicias, S.A. y debe utilizarse para todos los ejercicios contables.

Es responsabilidad de la Administración velar por el cumplimiento del registro de las operaciones contables la observancia estricta de los procedimientos y políticas contables contenidas en él.

Este manual debe ser revisado y actualizado en cada cierre contable o cuando la Administración lo considere necesario.



INTRODUCCION

El presente trabajo tiene como objetivo principal proporcionar información sobre el estado actual de la contabilidad pública y administrativa en Ecuador, así como los desafíos que enfrenta y las perspectivas futuras. Se abordarán temas como la importancia de la contabilidad en la gestión pública, el rol de los organismos de control y la necesidad de reformas para mejorar la transparencia y la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

En primer lugar, se analizará el marco teórico y conceptual de la contabilidad pública y administrativa, destacando sus diferencias con la contabilidad privada. Posteriormente, se evaluará el desempeño de los sistemas de información contable en Ecuador, considerando aspectos como la cobertura, la calidad de los datos y el cumplimiento de los estándares internacionales. Se discutirán también las principales problemáticas que enfrentan los organismos de control y las autoridades competentes para garantizar la integridad de la información contable.

Finalmente, se presentarán algunas recomendaciones y conclusiones que permitan identificar las áreas de oportunidad y las acciones necesarias para fortalecer el sistema de contabilidad pública y administrativa en Ecuador.

Es importante destacar que este trabajo se basa en fuentes de información secundaria y que su objetivo es proporcionar una visión general del tema, sin pretender ser exhaustivo. Se espera que este estudio contribuya a la reflexión crítica y al debate académico sobre la contabilidad pública y administrativa en Ecuador.

Este trabajo fue elaborado por el autor y no representa necesariamente las opiniones de la Universidad Central del Ecuador.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



1. Antecedentes

La empresa Las Delicias, S.A. fue constituida el treinta de diciembre del año 2005 (30-12-2005) e inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria el nueve de febrero del año 2006 (09-02-2006), se dedica a la elaboración y producción de panes, pasteles y comida típica en el Casco Urbano de la ciudad de Cobán, Alta Verapaz. Es una empresa productora de alimentos; que trabaja bajo los mejores estándares de calidad enfocados en satisfacer a sus consumidores, respaldados por personal capacitado y dirigidos hacia la excelencia en el servicio.

Actualmente la empresa Las Delicias, S.A. cuenta con 11 sucursales en la Cabecera Departamental, cuenta con su propio departamento de producción de pan y pasteles, también cuenta con un departamento para decoración de los mismos, así como departamentos: Financiero, De Personal, De Restaurante, De Contabilidad, De Ventas, De Mantenimiento de Maquinaria y el Departamento de bodega.

Desde su creación, Las Delicias, S.A. tuvo y tiene un gran impacto en el estilo de vida y las costumbres relacionadas con el consumo del pan.

Las actividades administrativas se realizan en las oficinas centrales que se encuentran ubicadas en la 1ra. Calle 3-66 zona 3 Calle Belice, Cobán.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Bollería

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



2. Objetivos

2.1 General

Crear políticas y procedimientos contables para los adecuados registros operacionales de la empresa Las Delicias, S.A.

2.2 Específicos

- a. Presentar uniformidad en las operaciones y registros contables para la preparación de los informes en el Departamento de Contabilidad.
- b. Facilitar a la Administración información sobre los procesos que se realizan en cada transacción.
- c. Permitir la revisión periódica del funcionamiento del Sistema Contable.

3. Alcance

El presente manual define:

- a. Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros.
- b. Las políticas contables aplicables en los casos de: Reconocimiento y medición de una partida contable, e Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c. Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.



Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café-Restaurante

DELICIAS, S.A.

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



4. Formalización de la adopción del presente manual o cambios al mismo

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la Administración de la entidad, haciendo referencia a la fecha de vigencia.

5. Normas relativas al uso del presente manual

Para el uso del presente manual se deben considerar las siguientes instrucciones:

- a. La base contable para este manual son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.
- b. El uso del manual es obligatorio y en ningún caso puede considerarse como optativo.
- c. Los términos contables son los que generalmente se utilizan en el lenguaje contable.
- d. Los cambios a efectuarse en la presente estructura deben ser propuestos y avalados por el Contador y autorizados por la Administración.

6. Sistema de control interno

Existen ocho componentes básicos del sistema de control interno según el esquema COSO II los cuales son: Ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación de riesgos, respuesta de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



Estos componentes pretenden, a través de un plan de organización y de las normas, políticas y procedimientos operativos, reducir el desperdicio, prevenir la inadecuada administración de los recursos, proteger los activos y minimizando el riesgo de la presentación errónea de las cifras presentadas en los Estados Financieros, así como contribuir a la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa a través del mejoramiento de los procedimientos administrativo y contables que apoyen el logro de los objetivos de la empresa Las Delicias, S. A.

6.1 Ambiente interno

Este componente pretende proporcionar la disciplina y la conducta, este integra todas las normas que debe seguir la empresa. El ambiente interno establece diversos elementos que, en combinación con la filosofía y estilo gerencial de los niveles de mando, influyen en la eficiencia de políticas específicas y procedimientos operativos establecidos por la empresa Las Delicias, S.A.

Los niveles ejecutivos deberán mantener un adecuado monitoreo de las actividades, tanto técnicas como financieras para lograr los objetivos propuestos. Adicionalmente, deberán asegurarse de crear un ambiente interno que facilite una concientización, actitud y disciplina adecuadas en todos los ámbitos y en todos los niveles, así como verificar si cada elemento de control cumple con lo siguiente:

- a. Los requerimientos exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera.
- b. Se debe enfocar el sistema de control para los procedimientos que orientan el manejo de los fondos, tomando en cuenta que estos representan el mayor riesgo dentro de la empresa Las Delicias, S.A.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Pastelería

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



- c. Un equilibrio planificado entre los costos del control y los beneficios derivados del mismo.
- d. Para el fortalecimiento del ambiente interno debe tomarse en cuenta la participación del nivel de apoyo de la organización, así como la asignación de autoridad y responsabilidad a los mecanismos de monitoreo y seguimiento tanto del área administrativa como del área financiera.

6.2 Establecimiento de objetivos

Derivado que la empresa está en constante riesgo procedentes de fuentes internas y externas y la evaluación y respuesta a dichos riesgos son el establecimiento de objetivos enfocados a obtener información financiera razonable y oportuna para la toma de decisiones, paralelamente se ha considerado una tolerancia de error aceptable para Las Delicias, S. A. el mismo considera que la empresa no puede exceder un 5% esto incluye que por diversas situaciones que estén fuera del alcance de la contabilidad pueda atrasar la información u omitir alguna si fuese el caso de no recibir en un tiempo prudente la información necesaria para la divulgación, por lo que al ocurrir dichas situaciones es obligación de la administración financiera dar a conocer inmediatamente después de su conocimiento de dichas omisiones a la dirección un informe detallando del por qué? la situación no fue considerada en los estados financieros oportunamente.

6.3 Identificación de acontecimientos

La dirección deberá identificar los eventos potenciales que, de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si presentan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito, por lo cual se deben ofrecer los mecanismos que establezcan apropiadamente la identificación y cuantificación de las transacciones reales de la empresa Las Delicias, S.A., su oportuna contabilización, suficiente detalle o auxiliares de integración y conciliación de los saldos incluidos en los estados financieros.

6.4 Evaluación y respuesta a los riesgos

La evaluación de riesgos permite a la empresa medir la probabilidad e impacto que pueden tener los acontecimientos al que esta afecta la empresa y debe evaluarlos con un doble enfoque riesgo inherente y riesgo residual, definiendo las transacciones más complicadas a nivel de registro, para generar una perspectiva de cómo dar respuesta a los mismos, con el fin de definir cómo evitar, reducir o aceptar los riesgos, mediante actividades de control.

6.5 Actividades de control

Este componente tiene inmersas políticas y procedimientos definidos por la dirección incorporando mecanismos de control preventivo que identifiquen y minimicen los posibles errores y desviaciones, respecto a la adecuada identificación de las transacciones para su razonable, completa y fehaciente presentación en los estados financieros.

Los procedimientos de control incluyen tanto las políticas y los procedimientos propios del sistema contable y de control interno, que aseguren en lo posible, el adecuado procesamiento y registro de las operaciones de la empresa Las Delicias, S.A. respondiendo a los



conceptos de eficiencia y eficacia, logrando simultáneamente, la salvaguarda de los recursos materiales y financieros.

Es importante y necesario que los procedimientos de control estén orientados a normar el flujo de los datos que, una vez analizados, clasificados y agrupados servirán para la generación de información, la custodia y salvaguarda de los activos.

Los procedimientos de control deben basarse en autorizaciones apropiadas, tanto de las transacciones como de las actividades implícitas en éstas, incorporando una adecuada segregación de funciones en las actividades, de tal manera que contribuyan a reducir el riesgo de errores o irregularidades durante las operaciones y registro de las transacciones.

6.6 Información y comunicación

La información debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma oportuna de tal manera que le permita cumplir con sus responsabilidades. Este manual proveerá una guía de las políticas y procedimientos autorizados por la administración para que el operador final tenga una base para efectuar el registro, análisis y depuración de la información financiera según los objetivos de la empresa.

6.7 Supervisión

Este manual está sujeto a una supervisión permanente de parte de la administración, socios, funcionarios y personal financiero para el adecuado funcionamiento, además de la observación constante de cambios o nuevas políticas o procedimientos que afecten las transacciones de la empresa con el fin de que el mismo permanezca



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Especializado

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



actualizado y pueda ser utilizado en el momento oportuno por quien lo requiera.

7. Políticas administrativas

Para este manual la descripción de las principales políticas administrativas aplicables a la empresa Las Delicias, S.A., están definidas por la Administración:

- a. Los estados financieros de la empresa deben ser presentados a la Administración en los primeros cinco días hábiles del mes siguiente después de su elaboración.
- b. Deben de trasladarse los estados financieros ya autorizados por la Administración a la Junta Directiva el día ocho del mes siguiente después de su elaboración y revisión.
- c. Los estados financieros deben ser aprobados por accionistas en Asamblea General Anual, para toma de decisiones sobre dividendos.
- d. Las cifras de los estados financieros anuales, deben ser auditados por profesionales independientes semestralmente.
- e. Debe efectuarse la comparación de los estados financieros contra el presupuesto real de la empresa para verificar si se están cumpliendo con las expectativas presupuestadas de la Administración, cada trimestre.
- f. Todo documento contable (pólizas, nóminas, voucher, órdenes de compra, etc.) debe tener evidencia escrita de las personas encargadas de elaborarlas, revisarlas y autorizadas, así como las fechas que se realizó cada una de estas actividades.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



A continuación se describen las principales políticas contables con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables para la empresa Las Delicias, S. A., con el fin de proveer un marco de referencia para el registro de las operaciones de la empresa.

8. Políticas generales

8.1 Base de presentación

Los estados financieros de la empresa Las Delicias, S. A. son preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (anteriormente Normas Internacionales de Contabilidad ó NIC's) establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que fueron adoptadas en la República de Guatemala como principios de contabilidad de aceptación general y son de observancia obligatoria en la República de Guatemala a partir del 1 de enero de 2009.

8.2 Período contable

El período contable y fiscal de Las Delicias, S. A. inicia el 01 de enero de un año y finaliza el 31 de diciembre del mismo año.

8.3 Unidad monetaria

Los registros contables de la empresa Las Delicias, S. A. son llevados en quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Pastelerías

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



8.4 Base de sistema de registro

El registro de sus operaciones son en base del sistema de acumulación o devengo que significa que las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

8.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

La empresa considera como efectivo y equivalentes al efectivo, lo disponible en caja y bancos, así como las inversiones a corto plazo o a la vista y otros valores de alta liquidez con vencimientos realizables menores a noventa días los cuales deben ser fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

8.6 Inventarios

Los inventarios de mercaderías se registran al costo o valor neto realizable según cual sea menor. Los costos comprenden el precio de adquisición y otros costos (gastos de fletes, almacenamiento, gastos generales) en los que se haya incurrido para dar a las existencias su condición y ubicación actual. Por ser inventarios intercambiables el costo se determina utilizando la fórmula de costo promedio ponderado.

8.7 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen como activos cuando es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados de ellos, están reconocidos inicialmente a su costo de



adquisición incluyendo todos los costos necesarios para preparar al activo para el uso al que está destinado. Si el pago se aplaza, deberán registrarse los intereses correspondientes. Se consideran activos fijos todos aquellos bienes que superen el valor de Q 2,000.00, menores a dicho monto se registrarán como gasto.

La medición posterior al reconocimiento se efectúa utilizando el método de revaluación que es el registro del activo a su valor revaluado que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Los incrementos debidos a una revalorización se abonan al patrimonio neto. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que no alargan su vida útil se cargan a resultados a medida que se efectúan.

a. Depreciaciones

Las depreciaciones son estimadas de acuerdo con la vida útil y pérdidas por deterioro de los activos y se calculan por el método de línea recta, utilizando los siguientes porcentajes:

Mobiliario y equipo	20%
Herramientas	25%
Equipo de computación	33.33% y 33.34%
Sistemas informáticos	33.33% y 33.34%
Cristalería, mantelería o similares	25%
Maquinaria y Equipo	20%
Vehículos	20%
Equipo de Comunicaciones	20%
Bienes diversos	20%
Edificios	5%



DELICIAS, S.A.

La mejor en Universidad - Repostería - Comida Rápida - Café/Restaurante

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



b. Deterioro de activos

El valor en libros de los activos de la empresa es revisado en cada fecha de balance a efecto de determinar si existe algún indicio de deterioro.

Si existiera algún indicio, se estima el monto recuperable del activo. La pérdida por deterioro se reconoce cuando el monto en libros de tal activo excede su monto recuperable; tal pérdida se reconoce en el estado de resultados para aquellos activos registrados al costo, y se reconoce como una disminución en el superávit por revalorización para los activos ajustados a su valor estimado de mercado.

8.8 Provisión para indemnizaciones

De conformidad con el Código de Trabajo de la República de Guatemala, la empresa tiene la obligación de pagar indemnización sobre la base de un mes de sueldo más la parte proporcional de aguinaldo y bono 14 por cada año trabajado, a los empleados en caso de despido injustificado o a sus familiares en caso de muerte.

La empresa tiene la política de pagar indemnización universal y es calculado de acuerdo con lo establecido en la ley.

8.9 Ingresos y gastos de operación

Los ingresos y gastos deben ser registrados bajo la base de acumulación o devengo. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otros equivalentes de efectivo), así



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

8.10 Impuesto sobre la renta

El Impuesto Sobre la Renta corriente es el impuesto estimado a pagar sobre la renta gravable para el período, utilizando la tasa impositiva del 25% aplicable a la renta imponible determinada al cierre del período contable.

La renta imponible se determina por la diferencia entre la renta bruta y las rentas exentas de impuesto.

La renta bruta constituye el conjunto de ingresos, utilidades y beneficios de toda naturaleza devengados o percibidos en el período de imposición.

El saldo de Impuesto sobre la renta diferido representa el monto de impuestos por pagar y/o cobrar en años futuros, se calcula utilizando determinando las diferencias temporales entre los saldos financieros y los saldos para propósitos fiscales, utilizando las tasas impositivas a la fecha del balance de situación general. Estas diferencias temporales se esperan reversar en fechas futuras. Si se determina que no se podrá realizar en años futuros el activo o pasivo de impuesto diferido, éste sería reducido total o parcialmente.

8.11 Estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la empresa realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la exposición de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros así como los ingresos y gastos por el período informado.



DELICIAS, S.A.

La mejor Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la empresa y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido.

Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el período en que se produzcan y conozcan tales cambios.

La evaluación para cuentas de dudosa recuperación constituye la mejor estimación del importe de probables pérdidas de crédito sobre las cuentas por cobrar existentes.

La empresa determina la misma con base en su experiencia histórica relacionada con el comercio. Dicha evaluación incluye principalmente la identificación de las cuentas vencidas y otras consideraciones de la administración.

9. Políticas específicas

9.1 Caja chica

- a. Los fondos de caja chica deberán ser entregados por medio de un memorándum al custodio de dicho fondo.
- b. Responsabilidad al encargado del área de Contabilidad.
- c. El valor máximo otorgado será de Q. 3,000.00 para cubrir gastos emergentes.



La mejor en Pastelería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restauración

DELICIAS, S.A.

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



- d. Todos los documentos que se re-integran de caja chica deberán de estar firmados de autorizados por el jefe inmediato.
- e. La fiscalización de caja chica está a cargo del departamento de contabilidad, esto mediante arqueos sorpresivos en forma mensual.
- f. Los cortes de caja deben ser realizador diariamente.
- g. El corte de caja debe ser firmado por el encargado de dicho fondo.
- h. La vigencia para liquidar los vales de caja chica son los dos días siguientes de recibido el efectivo.
- i. El encargado del fondo debe de elaborar el reporte de liquidación de gastos de caja chica para solicitar el re-embolso inmediatamente después de haber gastado el 80 % del efectivo a través del reporte debidamente revisado y autorizado por el jefe inmediato, para que el efectivo sea reintegrado.
- j. El encargado del fondo deberá sellar todos los documentos que integran su Liquidación y colocar el Número correlativo de la misma.
- k. Se liquida únicamente con documentos originales, el encargado de caja chica no debe de recibir copias o fotocopias de documentos.

9.2 Bancos

- a. El efectivo debe estar registrado en moneda local (quetzales).
- b. El efectivo y cheques recibidos deben registrarse en forma oportuna, precisa y exacta.
- c. Los ingresos se deberán ser depositados diariamente e intactos.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Repostería

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



- d.** Las boletas de Depósitos deben ser entregados en el área de Contabilidad para que sean razonadas y registradas inmediatamente.
- e.** Los cheques de pago deben llevar la firma del Representante Legal, no importando el monto de éstos.
- f.** Los desembolsos de efectivo se efectuarán a través de cheques y vouchers debidamente numerados de acuerdo al sistema de contabilidad que se maneja.
- g.** Deben conservarse y archivarse en forma correlativa los cheques anulados.
- h.** Si existiera una anulación de un cheque que ya tiene firma del Representante Legal, se deberá hacer una solicitud de anulación, para que quede constancia del motivo de la anulación.
- i.** Debe de colocarse un sello con la palabra "Anulado" a los cheques anulados de manera que no puedan volver a usarse.
- j.** No deben emitirse cheques al portador.
- k.** Todos los cheques emitidos deberán llevar la palabra "NO NEGOCIABLE".
- l.** Se prohíbe la firma de cheques en blanco.
- m.** Cada cheque emitido debe estar respaldado por su comprobante justificativo, previamente autorizado.
- n.** Deben elaborarse las conciliaciones bancarias mensualmente, dentro de los diez días siguientes del mes al que corresponden.



- o.** Deben controlarse e investigarse adecuadamente los cheques que llevan más de tres meses en circulación.
- p.** Se debe de llevar un archivo de conciliaciones bancarias por cada cuenta bancaria.

9.3 Inventarios

- a.** La materia prima debe ser ingresada a bodega con su respetiva orden y registrada en la Tarjeta Kárdex.
- b.** La materia prima deberá ser egresada por el método PEPS, (Primero que entra Primero que Sale)
- c.** Se debe verificar las fechas de vencimiento de todos los productos almacenados en bodega.
- d.** Se debe establecer un mínimo y un máximo de existencias de materia prima.
- e.** La Rotación del producto debe realizarse de acuerdo al promedio establecido para cada producto.
- f.** No se debe almacenar en exceso el producto que es resguardado en el cuarto frío.
- g.** Los Egresos de Materia Prima deben ser despachados únicamente si los departamentos presentan la requisición con la debida firma de autorización.
- h.** El bodeguero deberá ingresar a la Tarjeta Kardex todos los egresos e ingresos realizados en el día.



- i. El bodeguero deberá presentar al departamento de contabilidad los inventarios requeridos por el contador.
- j. Se deberá presentar al Encargado de Compras la solicitud de los productos que se necesitan en bodega, con una semana de anticipación.
- k. El bodeguero debe presentar un informe detallado sobre los saldos de materia prima, el último día de cada mes.

9.4 Producción

- a. La materia prima será despachada únicamente si se presenta respectiva orden de requisición firmada por la máxima Autoridad.
- b. La producción será realizada únicamente con las órdenes de producción debidamente autorizadas.
- c. Las unidades producidas deberán ser las mismas que requieren las órdenes de producción.
- d. Las unidades de producto que se reporten como quemadas, mal formadas, crudas y/ o en otro estado que no cumpla con el estándar de calidad, serán cobradas al Panadero.
- e. El horario de producción deberá ser coordinado directamente con la Administración.
- f. El producto no deberá ser entregado a las sucursales en horario de más movimiento (clientes en espera del producto)



- g.** Las órdenes de producción serán cotejadas de acuerdo a los envíos recibidos en las sucursales.

9.5 Distribución y Conteo

- a.** La producción deberá ser verificada y autorizada por el contador designado.
- b.** Los productos serán distribuidos de acuerdo al record de ventas reportado por cada sucursal.
- c.** Los productos serán llenados en las cajas debidamente identificadas para cada sucursal, de forma ordenada.
- d.** El contador del producto deberá de llenar una orden de envío y adjuntarla en las cajas asignadas a las diferentes sucursales.
- e.** Las cajas serán entregadas al piloto repartidor luego de hacer la última verificación.

9.6 Piloto Repartidor

- a.** Los productos deberán ser trasladados por el piloto repartidor únicamente si tienen orden de envío.
- b.** Cuando el piloto repartidor desconozca en que sucursal será la entregado el producto inmediatamente deberá preguntarle al contador del producto.
- c.** El piloto repartidor debe de planificar el recorrido del vehículo para optimizar el tiempo.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



- d. El piloto repartidor debe hacer entrega de las cajas a la encargada de cada sucursal.
- e. El piloto repartidor debe entregar un reporte del combustible consumido y de recorrido realizado diariamente.
- f. El piloto repartidor debe requerir combustible para el vehículo cuando este marque $\frac{1}{4}$ de existencia.

9.7 Ventas

- a. Las dependientes de mostrador deberán realizar los cortes de efectivo de acuerdo a lo establecido por la administración y cumpliendo con cada uno de los requerimientos que se adjunte a la petición.
- b. Las encargadas de ventas podrán tomar efectivo de la caja cuando la Administración lo autorice.
- c. Los gastos deberán ser justificados únicamente por el documento legal (Factura).
- d. Las facturas deberán ser razonadas por la dependiente de la sucursal y enviada al departamento de contabilidad.
- e. Los vales a personal, podrá otorgarse exclusivamente con la autorización del Jefe Inmediato.
- f. Los vales a clientes, serán autorizados únicamente por la Administración.
- g. Los traslados de producto hacia otra sucursal deberá ser verificada por la dependiente de la sucursal que envía y por la dependiente que recibe el producto.



- h. Las hojas de traslados deberán ser enviadas a las oficinas administrativas con las firmas respectivas.

9.8 Impuestos

a. IVA

El Pago del Impuesto al Valor Agregado deberá realizarse en la tercera semana del mes siguiente, el cual tiene vigencia hasta el último día del mes siguiente.

b. ISR

1. Los pagos del Impuesto Sobre la Renta deberán efectuarse dentro de las fechas siguientes:

1er. Trimestre (enero a marzo)	12 de abril
2do. Trimestre (abril a junio)	12 de julio
3er. Trimestre (julio a septiembre)	12 de octubre
4to. Trimestre (octubre a diciembre)	31 de marzo

Este último pago se realiza juntamente con el impuesto anual con vencimiento dentro del primer trimestre del año fiscal siguiente.

2. Crear una reserva mensual de fondos para la cancelación del Impuesto Sobre la Renta.



c. ISO

1. Los pagos del Impuesto de Solidaridad deberán efectuarse dentro de las fechas siguientes:

1er. Trimestre (enero a marzo)	12 de abril
2do. Trimestre (abril a junio)	12 de julio
3er. Trimestre (julio a septiembre)	12 de octubre
4to. Trimestre (octubre a diciembre)	12 de enero

año siguiente.

Tener la disponibilidad de efectivo para la cancelación del impuesto de solidaridad.

2. ISO acreditable a ISR: El monto de ISO de un año podrá acreditarse al ISR hasta su agotamiento durante los 3 años calendarios siguientes, excepto que la forma de acreditación sea modificada ante la SAT.

9.9 Sueldos y salarios

- a. Los pagos de los sueldos deberán efectuarse dentro de los primeros 5 días hábiles del mes siguiente al vencimiento.
- b. Creación de una reserva para indemnizaciones.
- c. El período de prueba para los colaboradores de nuevo ingreso no podrá excederse de un máximo de 2 meses.
- d. El salario devengado por el colaborador que haya cumplido con el periodo de prueba deberá estar regido en base al Salario Mínimo



de acuerdo al decreto establecido por el Ministerio de Trabajo correspondiente al año en curso.

- e. La Bonificación e Incentivo deberá ser integra por un monto de Q. 250.00.
- f. El bono 14 deberá ser cancelado al a los colaboradores el 15 de Julio de cada año.
- g. El aguinaldo deberá ser cancelado al 100% a los colaboradores el 15 de Diciembre de cada año.
- h. Las vacaciones serán gozadas por los colaboradores 5 días después de cumplir un año de labor.
- i. El período de vacaciones consiste en 15 días hábiles de descanso.

9.10 Utilidades acumuladas

- a. Las utilidades acumuladas deberán ser distribuidas anualmente a los socios de la entidad.
- b. Deberá quedar constancia de la distribución de la repartición de las utilidades a los socios, en el libro de actas, celebrada en Asamblea Extraordinaria.
- c. Si las utilidades acumuladas no se distribuyen, los socios deberán convocar a Asamblea extraordinaria para la reinversión de las mismas y dejar constancia a través de acta notarial.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurante

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



9.11 Propiedad, planta y Equipo

- a. Actualizar mensualmente el auxiliar de los bienes que posee la empresa.
- b. Realizar un inventario físico cada trimestre.
- c. Cada área debe de reportar al departamento de contabilidad, sobre las bajas o altas de los bienes que se encuentran bajo su responsabilidad.
- d. Los bienes que tengan un costo menor a Q. 2,000.00, podrán ser cancelados en efectivo, debidamente autorizado por la Administración.
- e. Los bienes que tengan un costo mayor a Q. 2,000.00 deberán ser cancelados con cheque.
- f. La Administración deberá notificar al departamento de Contabilidad sobre el cambio de ubicación, compra o deterioro que se presente en los bienes de la empresa.
- g. El área de contabilidad debe extender una tarjeta de responsabilidad al personal que tiene a cargo la propiedad planta y equipo de la empresa, firmada y autorizada por la Administración.

10. Procedimientos

10.1 Activo corriente

Representa los bienes y derechos que tiene la empresa de fácil conversión en efectivo.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



a. Se carga

Con los depósitos efectuados al banco, con la creación de fondo de caja chica o su incremento, con la entrega de créditos, con las materia prima que se adquieren y se almacenan en la bodega; compra de activos fijos, etc.

b. Se abona

Con la emisión de cheques, con las salidas de materia prima de la bodega y con la amortización de gastos anticipados.

c. Su saldo

Será de naturaleza deudora y se cerrará al final de cada período contable con la partida de Pérdidas y Ganancias.

10.2 Activo no corriente

Representa todos los bienes que posee la empresa de manera permanente y los cuales utiliza para realizar las distintas actividades operativas propias. Entre los que se cuenta con: maquinaria y equipo, vehículos, mobiliario y equipo, equipo de computación, etc.

a. Se carga

Con la adquisición de bienes.

b. Se abona

Con la transferencia, Pérdida o destrucción del bien.

c. Su saldo

Es de naturaleza deudora y se cerrará al final de cada período contable con la partida de pérdidas y ganancias.

10.3 Pasivo corriente

Representa las obligaciones y deudas que contrae la empresa y que deben ser cancelados en un plazo menor o igual a un año.

a. Se carga

Con el pago de las deudas.

b. Se abona

Con el incremento de las deudas u obligaciones que tiene la empresa a corto plazo.

c. Su saldo

Es de naturaleza acreedora y se cerrará al final del período contable con la partida de pérdidas y ganancias.

10.4 Pasivo no corriente

Dentro de este título se encuentran aquellas obligaciones que no van a ser satisfechas en el ejercicio económico siguiente, siendo su vencimiento de más de un año.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



a. Se carga

Durante el ejercicio: del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen: del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se cancelan.

Al finalizar el ejercicio: del importe de su saldo para saldarla (para cierre en libros).

b. Se abona

Al inicio del ejercicio: del importe de su saldo acreedor, que representa el valor nominal de los títulos de crédito a cargo de la entidad, pendientes de pago, cuya fecha de vencimiento es mayor de un año.

Durante el ejercicio: del importe del valor nominal de los títulos de crédito (letras de cambio o pagarés) firmados a cargo de la empresa, por un período mayor de un año.

c. Su saldo

Su saldo es acreedor y representa el valor nominal de los títulos de crédito (letras de cambio, pagarés), suscritos a cargo de la empresa, por la compra de conceptos distintos a las mercancías, a crédito, por los cuales se adquiere la obligación de pagarlos y cuya fecha de vencimiento es mayor de un año.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



10.5 Patrimonio y/o capital

Lo constituye la diferencia entre el total de las cuentas de activo menos el total de las cuentas de pasivo más los excedentes resultantes.

a. Se carga

Con las pérdidas y déficit existentes en los resultados.

b. Se abona

Con las utilidades y excedentes existentes.

c. Su saldo

Es de naturaleza acreedora y se cerrará al finalizar el período fiscal con la partida de pérdidas y ganancias.

10.6 Ingresos

Lo conforman las ventas de artículos de panadería, pastelería, repostería y comida típica que la empresa realiza en su giro habitual, asimismo, los intereses devengados en las cuentas bancarias.

a. Se carga

Con alguna devolución sobre ventas.



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**



b. Se abona

Con el ingreso de las ventas provenientes de bienes y servicios, intereses y préstamos.

c. Su saldo:

Es de naturaleza acreedora y se cerrará al final del período fiscal con la partida de pérdidas y ganancias.

10.7 Egresos

Conformado por las erogaciones de gastos conforme a los renglones estipulados en la empresa, entre los cuales encontramos: compra de materia prima, compra de combustibles, servicio de fletes, sueldos y salarios, gastos de funcionamiento, honorarios por servicios profesionales, alquileres entre otros.

a. Se Carga:

Con los pagos efectuados con cheque, con la provisión de gastos y con la amortización de gastos pagados por anticipado.

b. Se Abona:

Con algún ajuste que rebaje el gasto.

c. Su Saldo:

Es de naturaleza deudora y se cerrará al final del período fiscal con la partida de pérdidas y ganancias.

11. Flujogramas

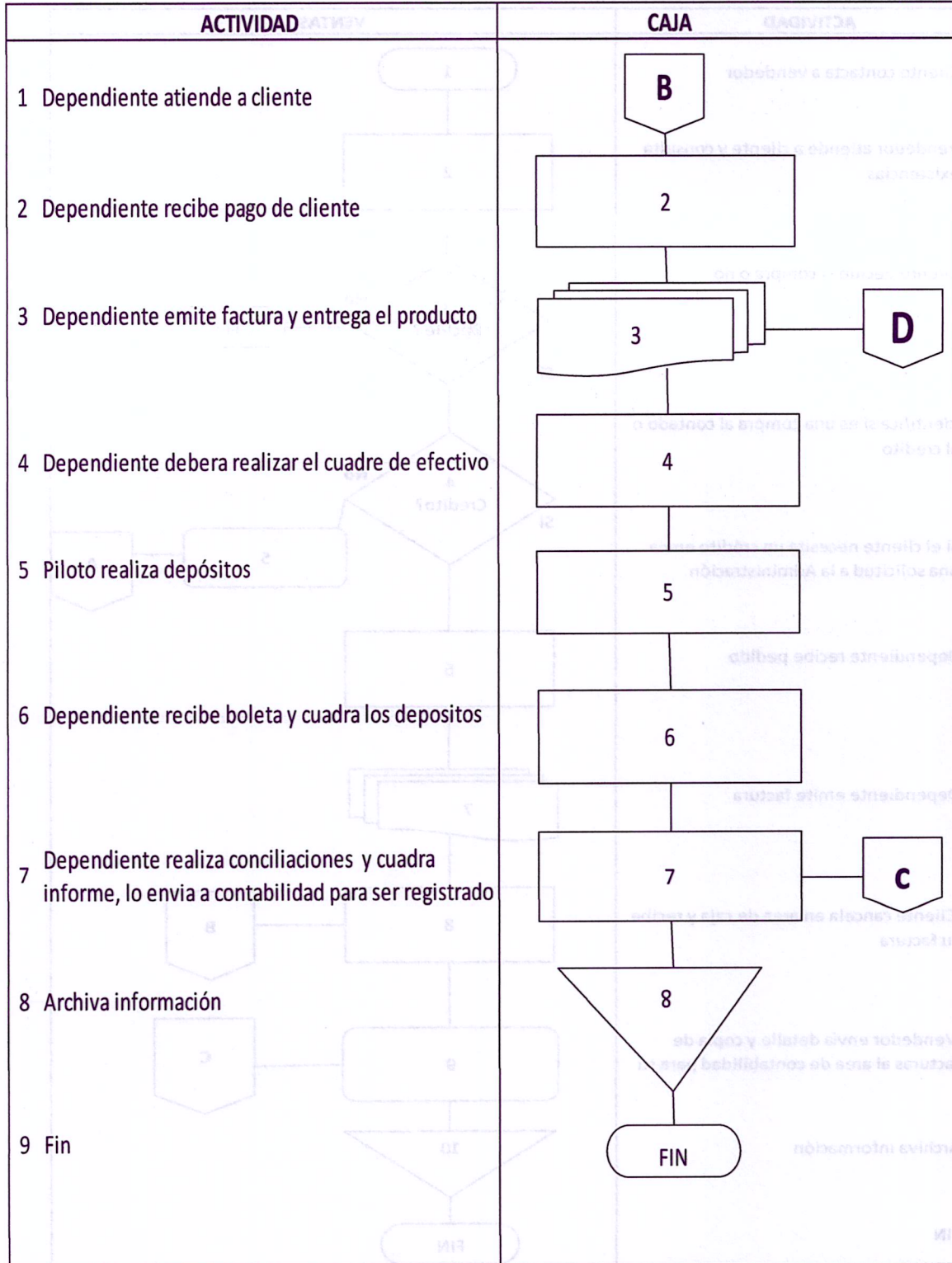
El diagrama de flujo, también conocido como flujograma, es la representación simbólica de un procedimiento, en este se señalan los pasos principales y se hacen comprensibles las actividades, operaciones, decisiones de los procedimientos.

Los diagramas de flujo describen cada una de las acciones que se realizan al inicio de una fase determinada del trabajo hasta llegar a su fin, observando la secuencia de los distintos pasos y el método que se sigue al efectuarlos.

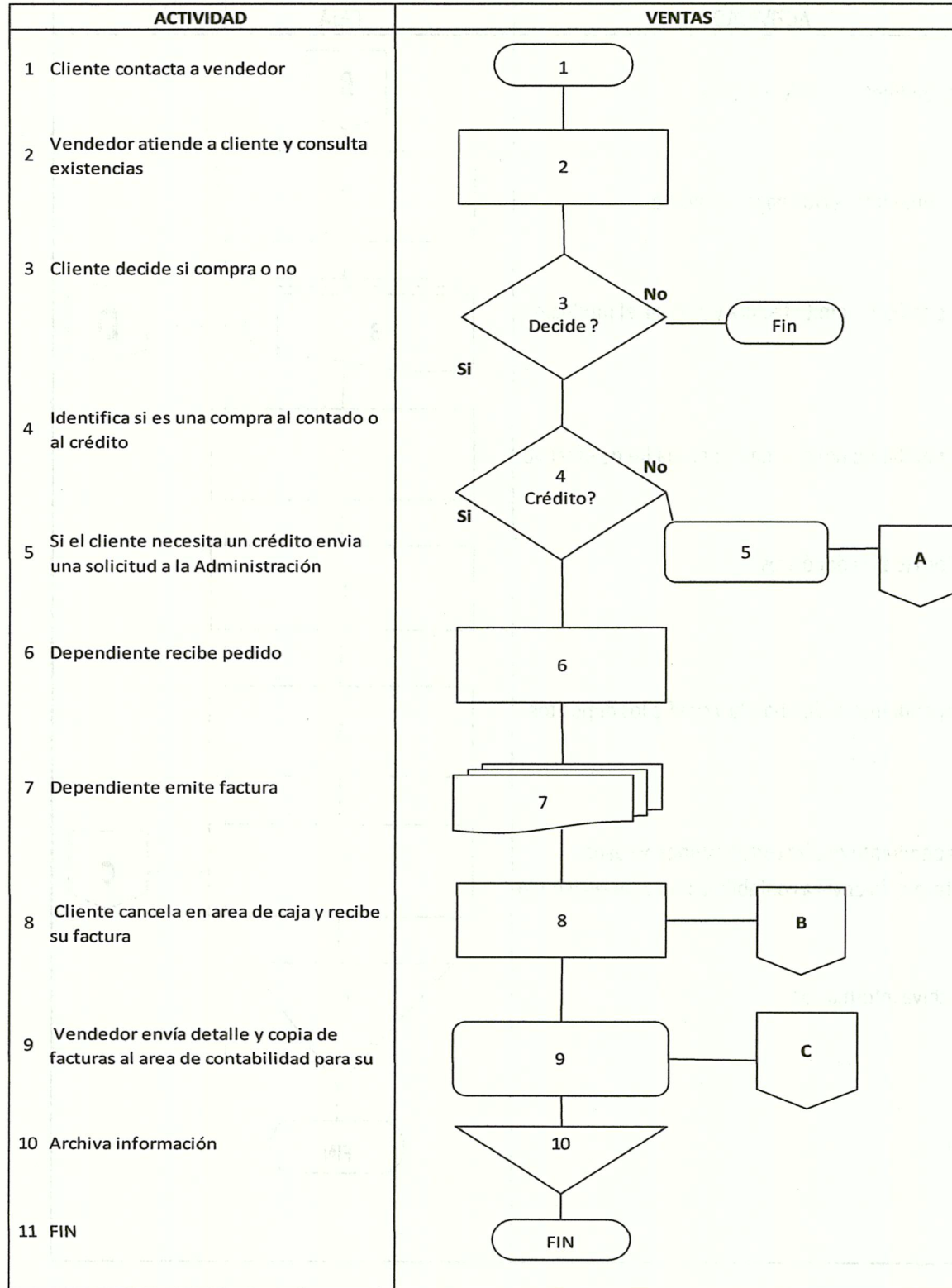
Al elaborar flujogramas se debe de utilizar símbolos estándar, estos brindan al usuario una idea clara de cuáles son las operaciones que se están realizando; además permiten mantener la consistencia en la presentación de la gráfica.



11.1 Procedimiento de caja



11.2 Procedimiento de ventas





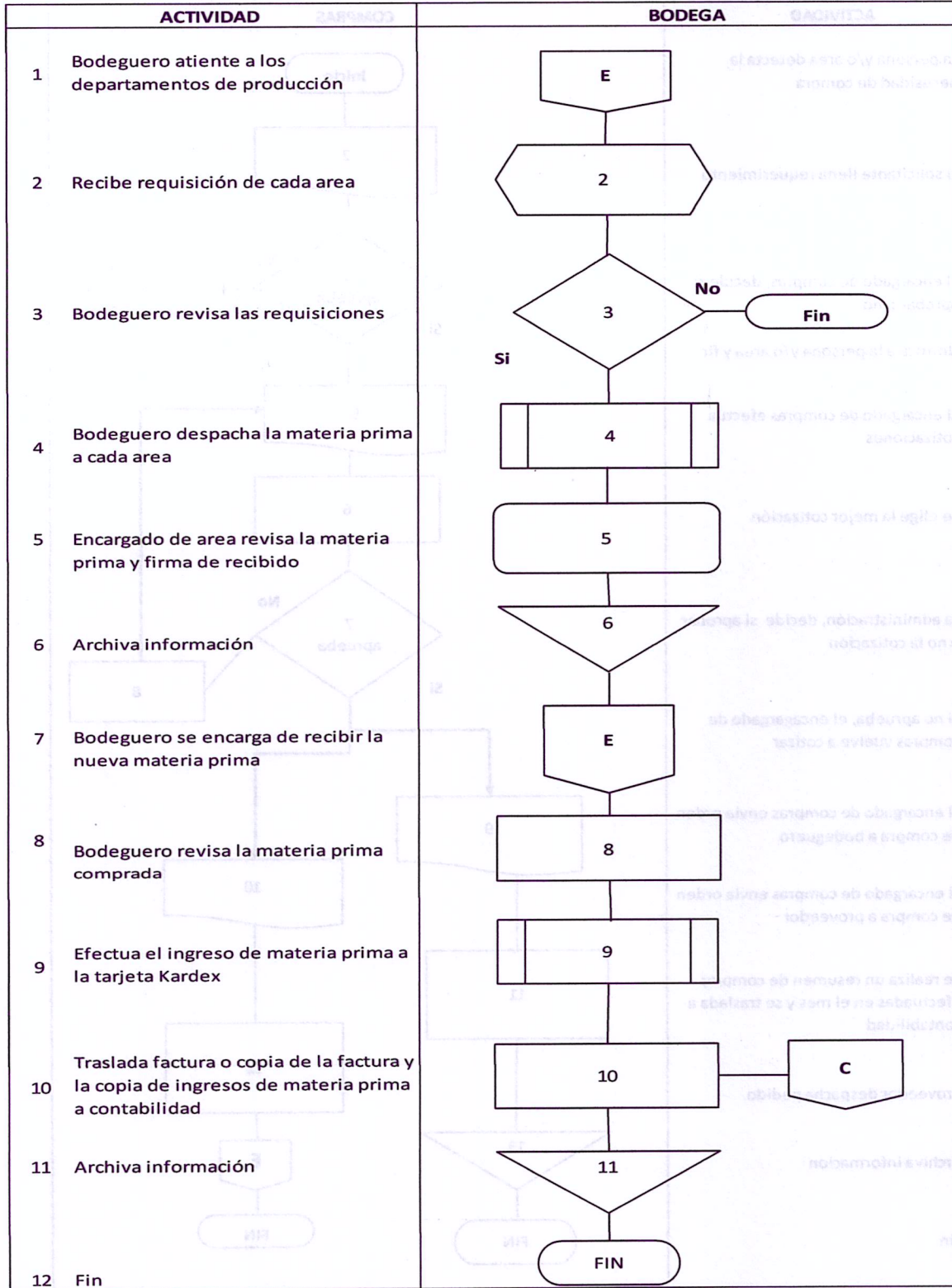
La mejor Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

DELICIAS, S.A.

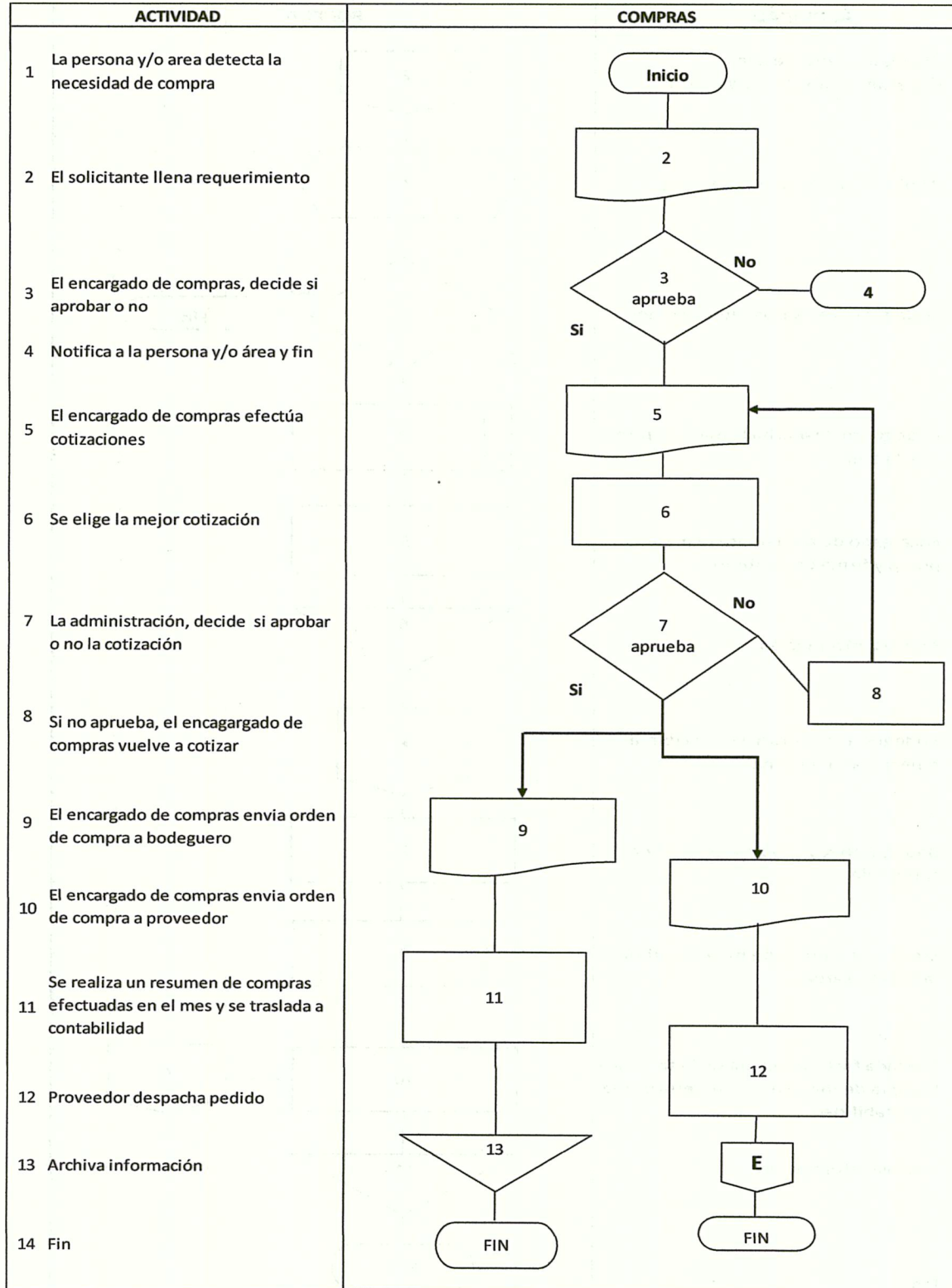
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



11.3 Procedimiento de bodega



11.4 Procedimiento de compras





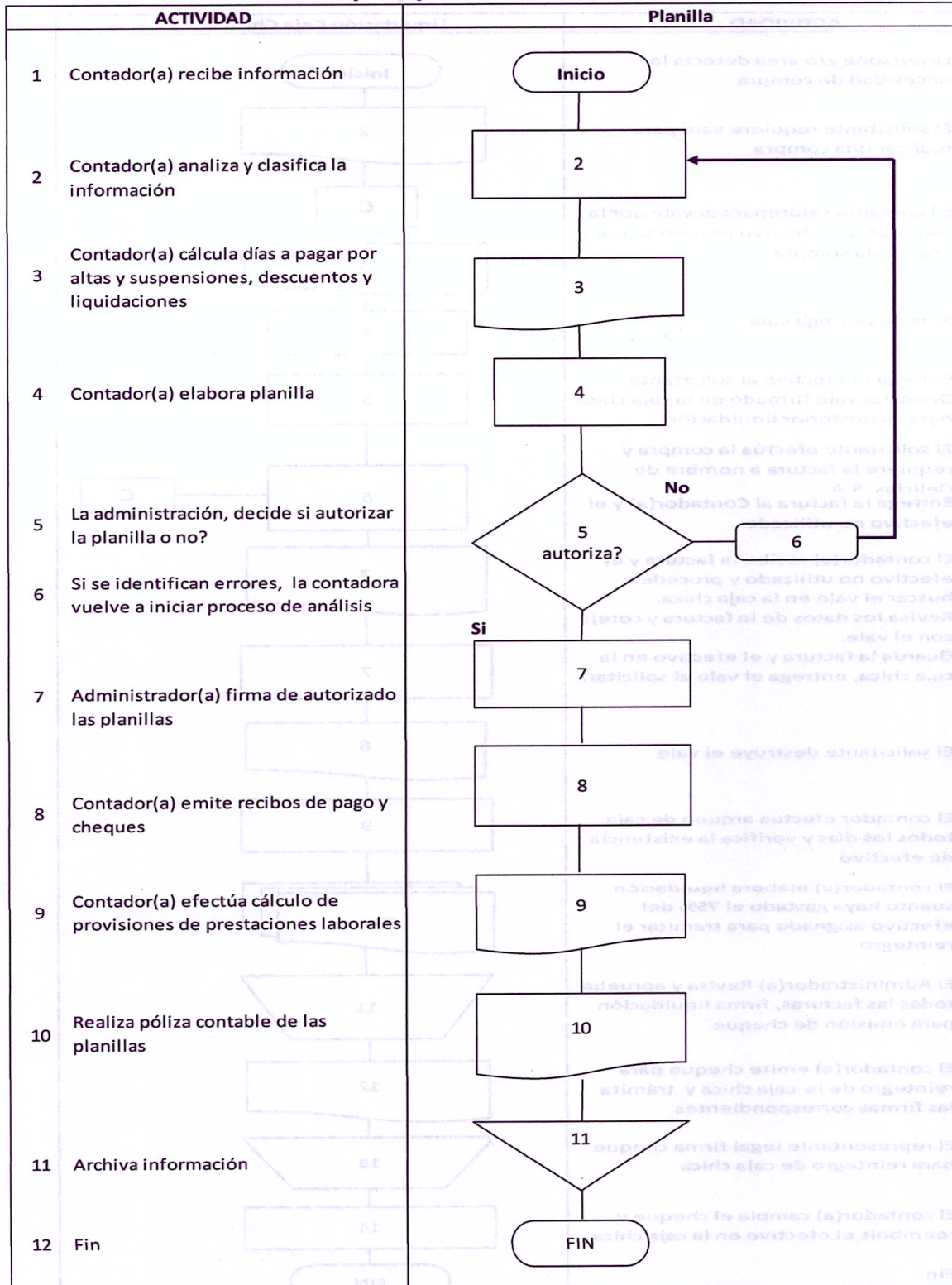
Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

DELICIAS, S.A.

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA

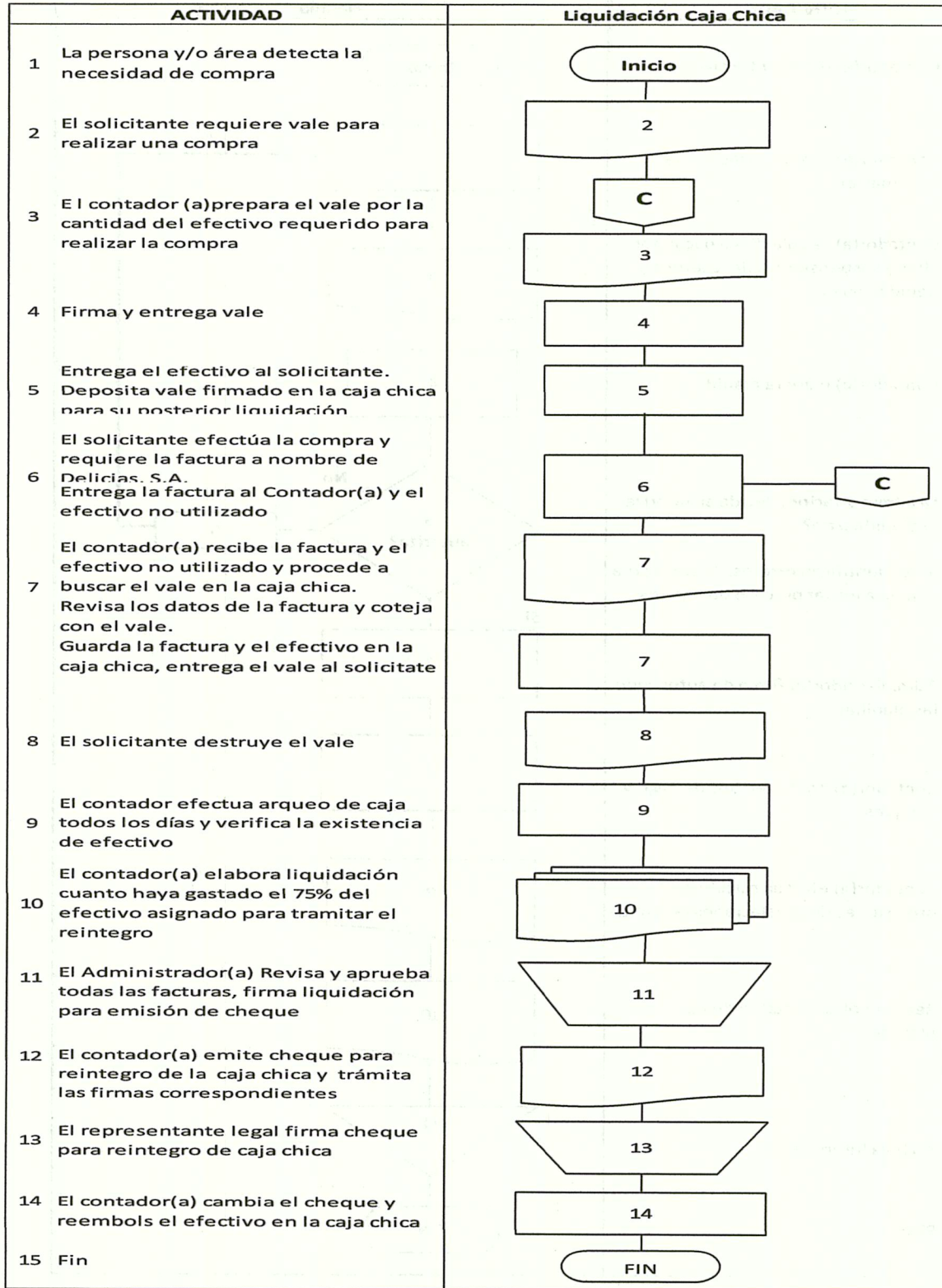


11.5 Procedimiento para planillas



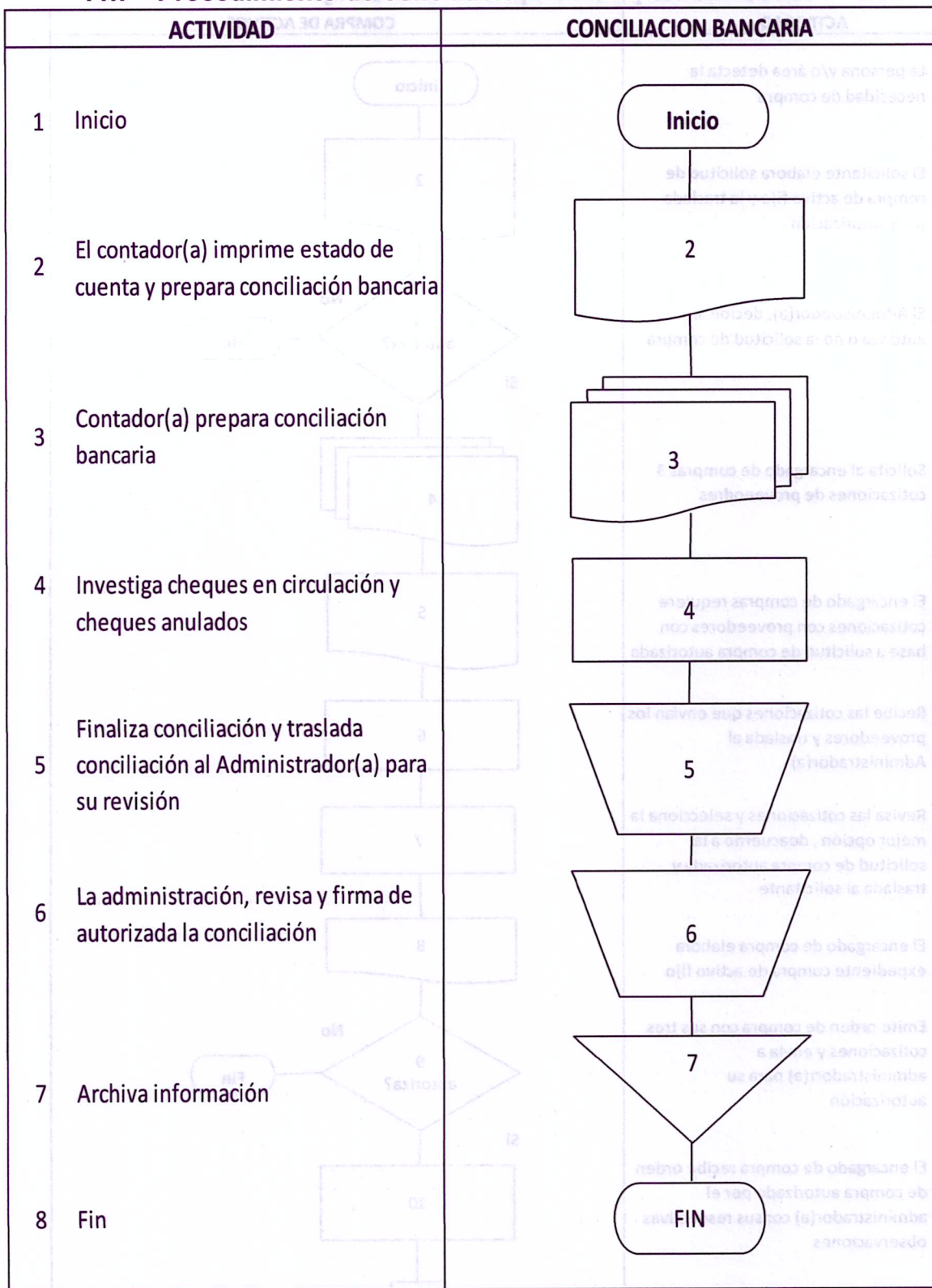


11.6 Procedimiento de liquidación de caja chica





11.7 Procedimiento de conciliación bancaria





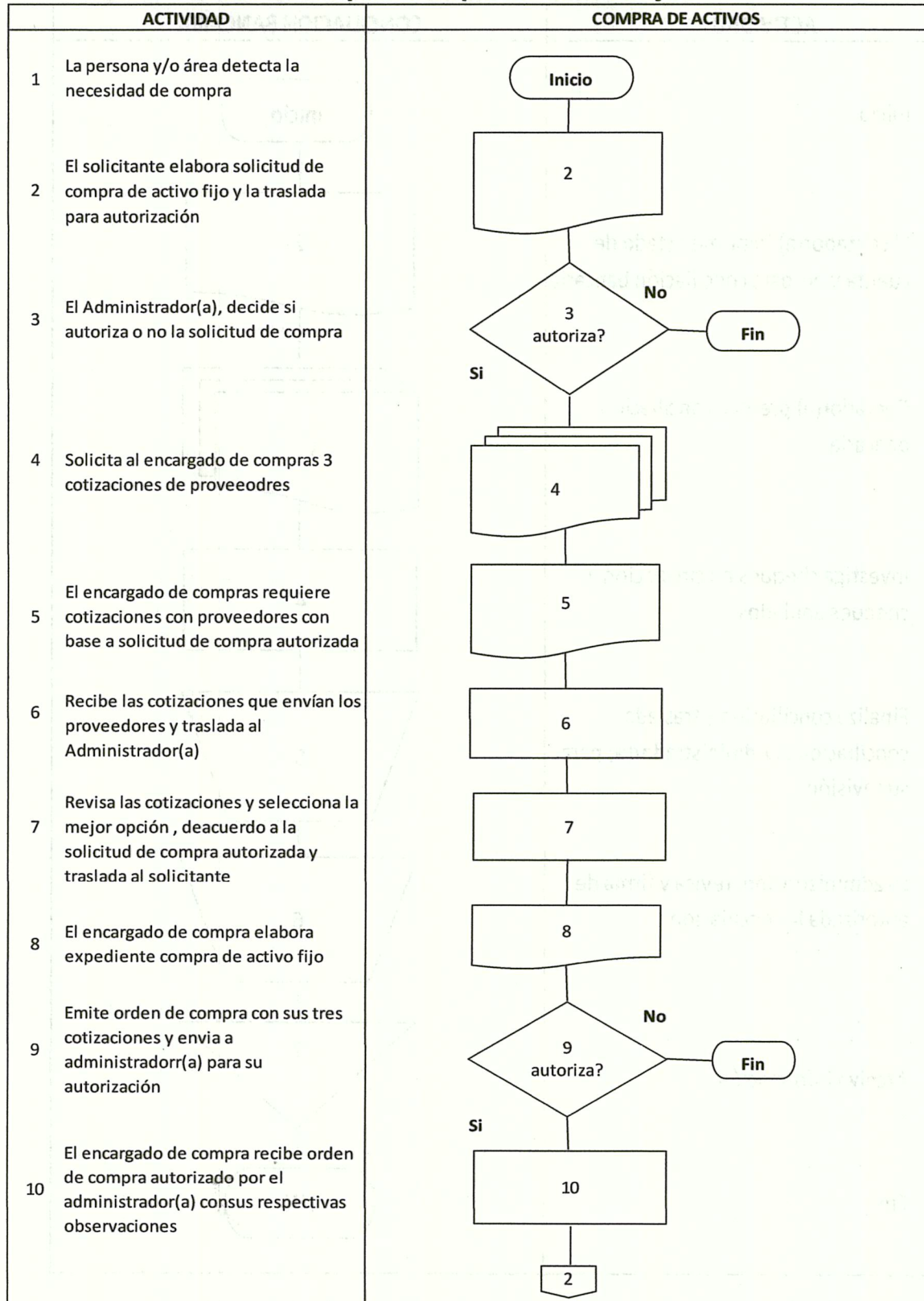
DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



11.8 Procedimiento para compra de activos fijos

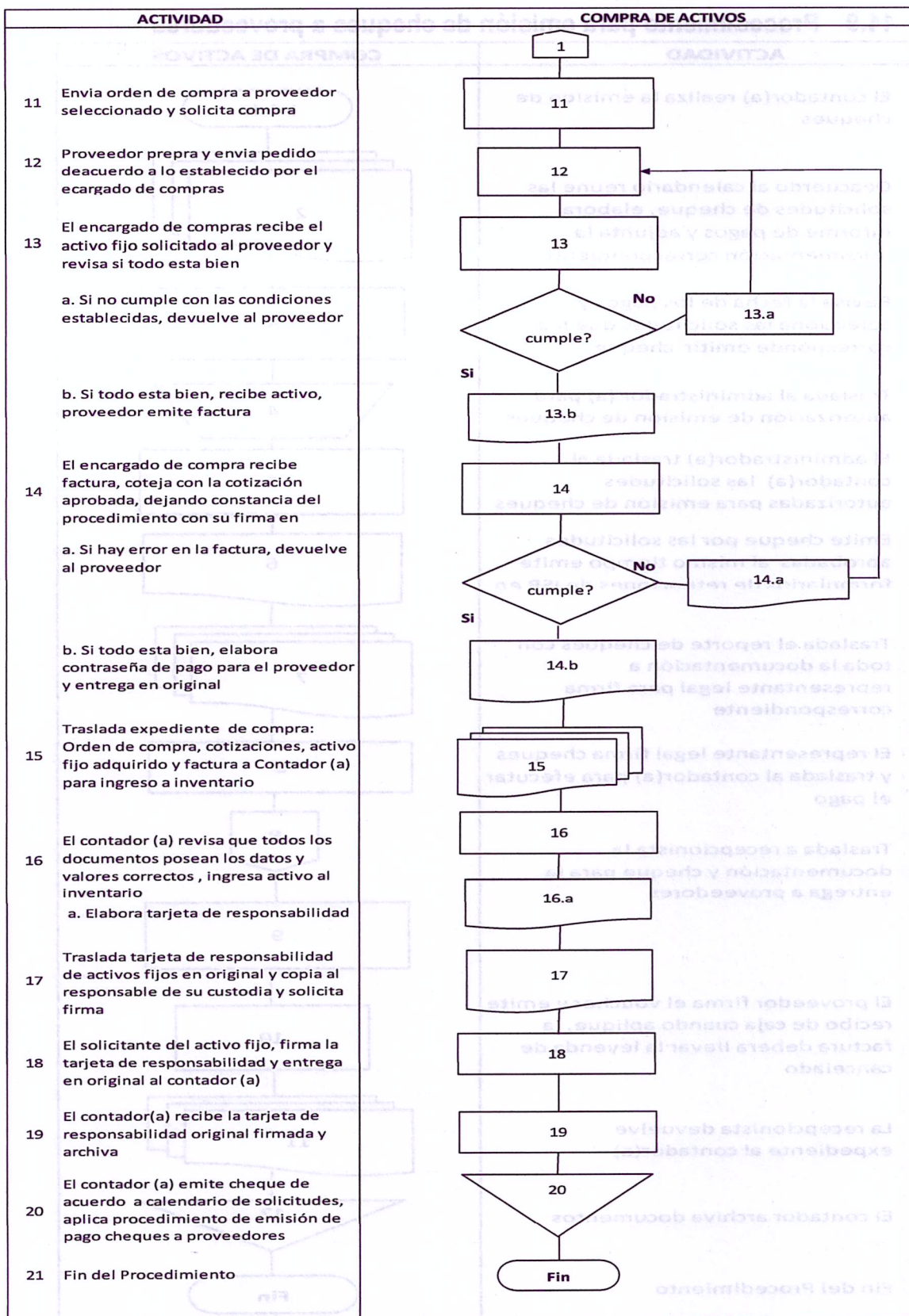




La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

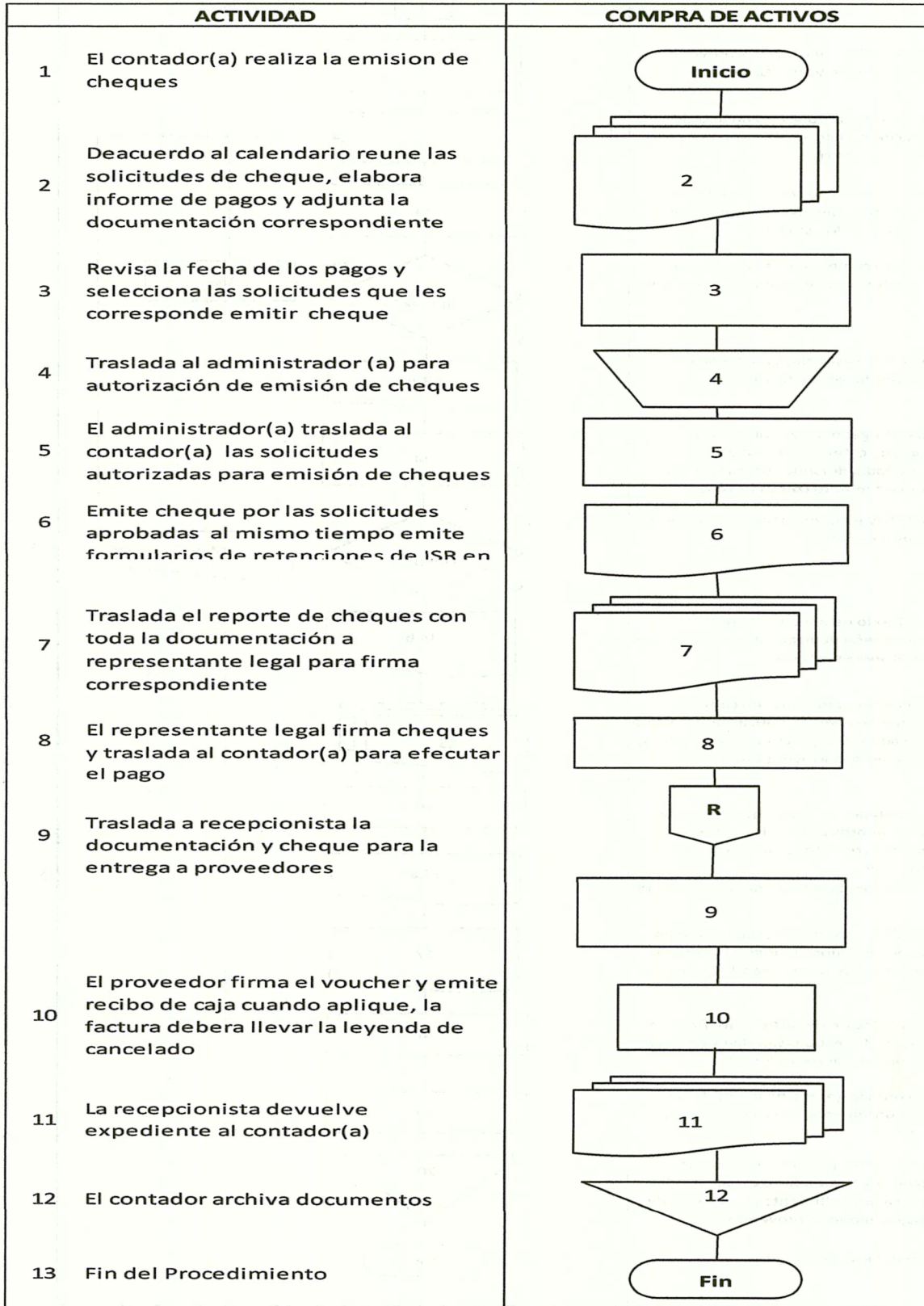
DELICIAS, S.A.

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



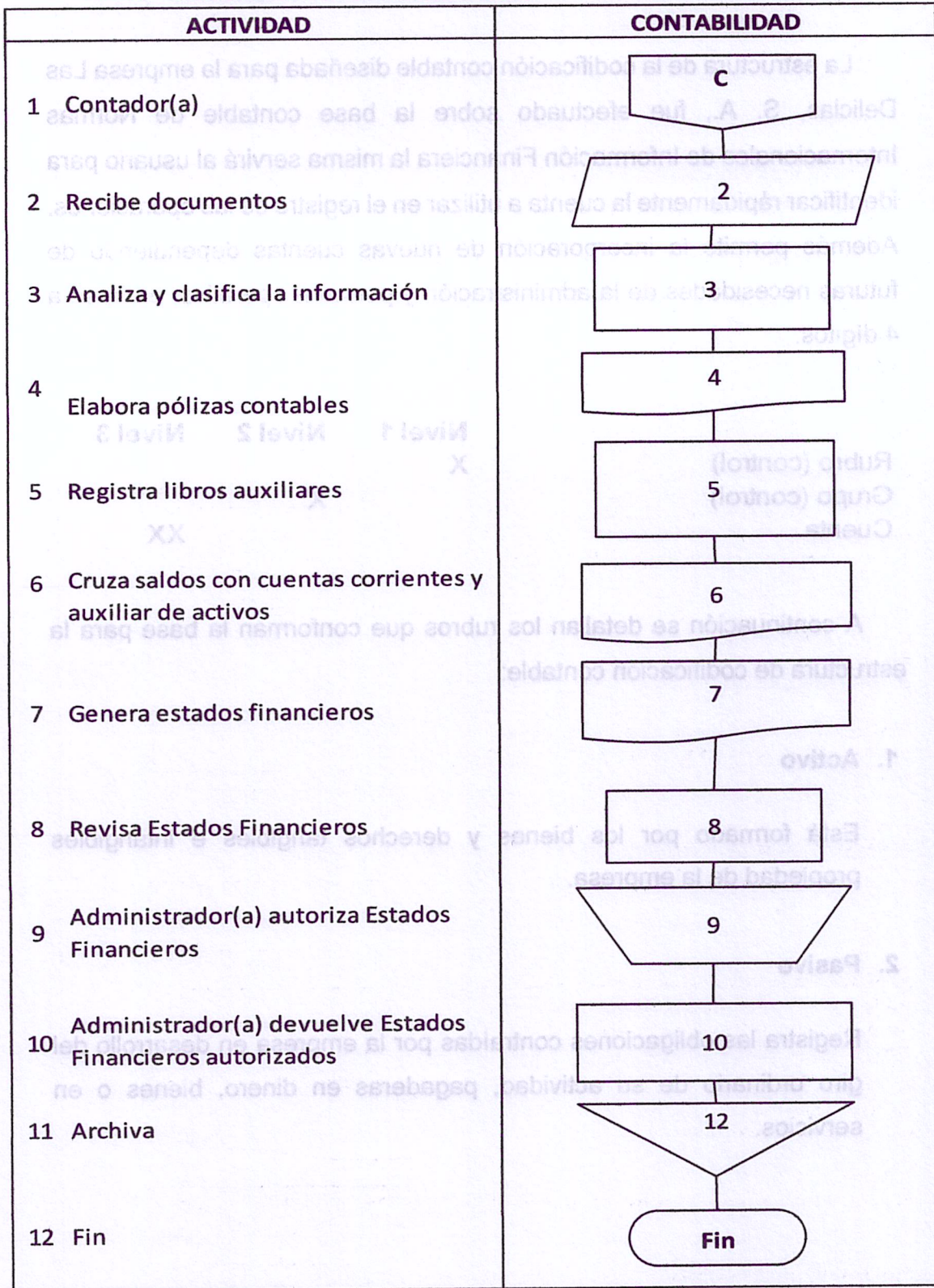


11.9 Procedimiento para emisión de cheques a proveedores





11.10 Procedimiento de contabilidad





12. Estructura de la codificación contable

La estructura de la codificación contable diseñada para la empresa Las Delicias, S. A., fue efectuado sobre la base contable de Normas Internacionales de Información Financiera la misma servirá al usuario para identificar rápidamente la cuenta a utilizar en el registro de las operaciones. Además permite la incorporación de nuevas cuentas dependiendo de futuras necesidades de la administración y personal operativo, en base a 4 dígitos:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Rubro (control)	X		
Grupo (control)		X	
Cuenta			XX

A continuación se detallan los rubros que conforman la base para la estructura de codificación contable:

1. Activo

Está formado por los bienes y derechos tangibles e intangibles propiedad de la empresa.

2. Pasivo

Registra las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios.



3. Capital

Controla y registra el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo, es producto de los recursos netos que han sido suministrados por los socios ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario del negocio.

4. Productos y costos

A los tres elementos del costo de producción de un artículo manufacturado se denominan: "costos del producto", porque se incorporan al valor de los productos fabricados, a través de cuentas de activo y se aplican a los resultados mediata y paulatinamente conforme se venden tales productos, situación que puede ocurrir en el periodo de fabricación y contabilización posterior al periodo durante el cual se incurrieron los costos del producto.

5. Gastos

Muestran las cuentas que registran y acumulan por períodos anuales, los gastos relacionados con la operación de la empresa.



DELICIAS, S.A.

La mejor en Conaduría - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



13. Nomenclatura contable

CODIGO	DESCRIPCION	NIVEL		
		3	2	1
1	ACTIVO			XXX
1.1	CORRIENTE		XXX	
1.1.01	Caja	XXX		
1.1.02	Bancos	XXX		
1.1.03	Caja Chica	XXX		
1.1.04	Iva Crédito Fiscal	XXX		
1.1.05	Retenciones del Iva	XXX		
1.1.06	Constancias de Exención del IVA	XXX		
1.1.07	Clientes y cuentas por cobrar	XXX		
1.1.08	Documentos por cobrar	XXX		
1.1.09	Deudores diversos	XXX		
1.1.10	Anticipo a proveedores	XXX		
1.1.11	Anticipo sobre compras	XXX		
1.1.12	Inventario de Mercaderías	XXX		
1.1.13	Inventario de Productos en Proceso	XXX		
1.1.14	Inventario de Materia Prima	XXX		
1.1.15	Inventario de Insumos y Suministros de Cocina	XXX		
1.1.16	Impuestos por Cobrar	XXX		
1.1.17	ISR en Exceso	XXX		
1.1.18	ISR No Acreditable	XXX		
1.2	NO CORRIENTE		XXX	
1.2.01	Inmuebles	XXX		
1.2.02	Terrenos	XXX		
1.2.03	Edificios	XXX		
1.2.04	Construcciones en Proceso	XXX		
1.2.05	Muebles	XXX		
1.2.06	Equipo de Computación	XXX		



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café/Restaurante

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CODIGO	DESCRIPCION	NIVEL		
		3	2	1
1.2.07	Maquinaria y Equipo	XXX		
1.2.08	Herramientas	XXX		
1.2.09	Vehículos	XXX		
1.2.10	Mobiliario y Equipo	XXX		
1.2.11	Equipo de Reparto	XXX		
1.2.12	Equipo de Comunicación	XXX		
1.2.13	Cristalería y Mantelería	XXX		
1.2.14	Sistemas Informáticos	XXX		
1.2.15	Bienes Diversos	XXX		
1.3	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		XXX	
1.3.01	Depreciaciones Acumuladas	XXX		
1.3.02	Depreciación Acumulada Edificios	XXX		
1.3.03	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	XXX		
1.3.04	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	XXX		
1.3.05	Depreciación Acumulada Vehículos	XXX		
1.3.06	Depreciación Acumulada Herramientas	XXX		
1.3.07	Depreciación Acumulada Equipo de Reparto	XXX		
1.3.08	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	XXX		
1.3.09	Depreciación Acumulada Cristalería y Mantelería	XXX		
1.3.10	Depreciación Acumulada Equipo de Comunicación	XXX		
1.3.11	Depreciación Acumulada Sistemas Informáticos	XXX		
1.3.12	Depreciación Acumulada Bienes Diversos	XXX		
1.4	AMORTIZACIONES ACUMULADAS		XXX	
1.4.01	Amortización Acumulada de Derecho de Llave	XXX		
1.4.02	Amortización Acumulada de Crédito Mercantil	XXX		
1.4.03	Amortización Acumulada de Gastos de Instalación	XXX		
1.4.04	Amortización Acumulada de Gastos de Organización	XXX		



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurant

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CODIGO	DESCRIPCION	NIVEL		
		3	2	1
1.5	CARGOS DIFERIDOS		XXX	
1.5.01	Pagos Trimestrales del ISR	XXX		
1.5.02	Pagos Trimestrales del IETAAP	XXX		
1.5.03	Pagos Trimestrales de ISO	XXX		
1.5.04	Alquileres Pagados Anticipados	XXX		
1.5.05	Papelería y útiles en Existencia	XXX		
1.5.06	Material de empaque en existencia	XXX		
1.5.07	Gastos anticipados	XXX		
1.5.08	Repuestos y Accesorios	XXX		
1.5.09	Aceites y Grasas	XXX		
1.5.10	Gastos de Organización	XXX		
1.5.11	Gastos de Constitución	XXX		
1.5.12	Nobre Comercial	XXX		
1.5.13	Derecho de Llave	XXX		
1.5.14	Crédito Mercantil	XXX		
1.5.15	Impuesto Sobre la Renta Diferido	XXX		
2	PASIVO			XXX
2.1	CORRIENTE		XXX	
2.1.01	Proveedores y Cuentas por Pagar	XXX		
2.1.02	Acreedores Varios	XXX		
2.1.03	IVA Débito Fiscal	XXX		
2.1.04	Cuotas Laborales IGSS por pagar	XXX		
2.1.05	Documentos por pagar	XXX		
2.1.06	Cuotas Patronales IGSS por Pagar	XXX		
2.1.07	Cuentas por pagar	XXX		
2.1.08	Impuesto Sobre la Renta por Pagar	XXX		
2.1.09	Impuesto de Solidaridad por Pagar	XXX		



DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CODIGO	DESCRIPCION	NIVEL		
		3	2	1
2.1.10	ISR Retenido	XXX		
2.1.11	Prestaciones Laborales por Pagar	XXX		
2.2	NO CORRIENTE		XXX	
2.2.01	Créditos Bancarios	XXX		
2.2.02	Créditos no Bancarios	XXX		
2.2.03	Provisión Prestaciones Laborales	XXX		
2.2.04	Alquileres Cobrados por Anticipado	XXX		
2.2.05	Reserva para Indemnizaciones	XXX		
2.2.06	Reserva para Accidentes de Trabajo	XXX		
2.2.07	Reserva para jubilaciones	XXX		
3	CAPITAL Y RESERVAS			XXX
3.1	CAPITAL SOCIAL		XXX	
3.1.01	Capital Autorizado	XXX		
3.1.02	Acciones Suscritas	XXX		
3.1.03	Acciones por Suscribir	XXX		
3.1.04	Superávit en Revaluación de Activos	XXX		
3.1.05	Superávit por Reinversión de utilidades	XXX		
3.1.06	Dividendos por Distribuir	XXX		
3.1.07	Reserva Legal	XXX		
3.1.08	Utilidad del Ejercicio	XXX		
3.1.09	Pérdida de Ejercicios Anteriores	XXX		
3.1.10	Pérdida en Negociación de Activos	XXX		
4	PRODUCTOS Y COSTOS			XXX
4.1	INGRESOS CORRIENTES		XXX	
4.1.01	Ventas	XXX		
4.1.02	Servicios Prestados	XXX		
4.1.03	Devoluciones y Rebajas sobre Ventas	XXX		



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café y Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CODIGO	DESCRIPCION	NIVEL		
		3	2	1
4.2	COSTO DE VENTAS		XXX	
4.2.01	Compras DE mERCADERÍAS	XXX		
4.2.02	Insumos y Suministros de Cocina	XXX		
4.2.03	Flete Sobre Compras	XXX		
4.2.04	Gastos sobre Compras	XXX		
4.2.05	Devoluciones y Rebajas Sobre Compras	XXX		
4.2.06	Otros Gastos Sobre Compras	XXX		
4.3	COSTO PRIMO		XXX	
4.3.01	Compras de Materia Prima	XXX		
4.3.02	Fletes sobre compras de Materia Prima	XXX		
4.3.03	Gastos sobre compras de Materia Prima	XXX		
4.3.04	Devoluciones y Rebajas sobre Compras de Materia Prima	XXX		
4.3.05	Otreos gastos sobre compras de Materia Prima	XXX		
4.3.06	Mano de Obra Directa	XXX		
4.4	GASTOS DE PRODUCCIÓN		XXX	
4.4.01	Sueldos y salarios de producción	XXX		
4.4.02	Bonificación Incentivo Decreto 38-98 de Producción	XXX		
4.4.03	Mano de Obra Directa	XXX		
4.4.04	Prestaciones Laborales de Producción	XXX		
4.4.05	Indemnización de Producción	XXX		
4.4.06	Impuestos, Tasas y contribuciones de Producción	XXX		
4.4.07	Depreciaciones de Fábrica	XXX		
4.4.08	Reparación y Mantenimiento de Producción	XXX		
4.4.09	Viáticos, Transporte y Hospedaje de Producción	XXX		
4.4.10	Alquileres de Bienes Muebles e Inmuebles de Producción	XXX		
4.4.11	Capacitación y Entrenamiento de Producción	XXX		
4.4.12	Gastos Indirectos de Producción	XXX		



DELICIAS, S.A.

La mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



CODIGO	DESCRIPCION	NIVEL		
		3	2	1
4.4.13	Gastos Generales de Producción	XXX		
4.4.14	Insumos y Suministros de Producción	XXX		
4.4.15	Combustibles y Lubricantes de Producción	XXX		
4.4.16	Material de empaque consumido	XXX		
5	GASTOS DIRECTAMENTE VINCULADOS A LA OPERACIÓN			XXX
5.1	GASTOS DE OPERACIÓN		XXX	
5.1.01	Sueldos y salarios	XXX		
5.1.02	Bonificación Incentivo Decreto 38-98	XXX		
5.1.03	Prestaciones Laborales	XXX		
5.1.04	Indemnizaciones	XXX		
5.1.05	Impuestos, Tasas y Contribuciones	XXX		
5.1.06	Prima de Seguros y Fianzass	XXX		
5.1.07	Depreciaciones de Fábrica	XXX		
5.1.08	Reparación y Mant. Instalaciones Arrendadas	XXX		
5.1.09	Viáticos, Transporte y Hospedaje	XXX		
5.1.10	Gastos Diversos	XXX		
5.1.11	Alquileres de Bienes Muebles e Inmuebles	XXX		
5.1.12	Honorarios Profesionales	XXX		
5.1.13	Capacitación y entrenamiento	XXX		
5.1.14	Publicidad y Propaganda	XXX		
5.1.15	Servicios Contratados	XXX		
5.1.16	Combustibles y Lubricantes	XXX		
5.1.17	Comisiones sobre ventas	XXX		
5.1.18	Energía Eléctrica	XXX		
5.1.19	Papelería y útiles	XXX		
5.1.20	Utiles y Enseres	XXX		
5.1.21	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	XXX		
5.2	OTROS PRODUCTOS Y GASTOS		XXX	
5.2.01	Multas y Recargos	XXX		
5.2.02	IVA Crédito Fiscal por Gastos del Período Anterior	XXX		
5.2.03	Gastos del Período Anterior	XXX		
5.2.04	Gastos no Deducibles	XXX		
5.2.05	Ganancia en Negociación de Activos	XXX		



DELICIAS, S.A.

La mejor Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



VENA			DESCRIPCIÓN	CÓDIGO
T	I	E		
		XX	Gastos de transporte de producción	2.1.01
		XX	Impuestos y descuentos de producción	2.1.02
		XX	Comprobantes y recibos por el periodo anterior	2.1.03
		XX	Material de empaque contable	2.1.04
	XX		GASTOS DE DESARROLLO DE SOFTWARE PARA LA OPERACIÓN	2.1.05
		XX	GASTOS DE OPERACIÓN	2.1.06
		XX	Salarios y honorarios	2.1.07
		XX	Provisión para depreciación de bienes 32-38	2.1.08
		XX	Préstamos, intereses	2.1.09
		XX	Ingresos por comisiones	2.1.10
		XX	Impuestos - Terceros y Gastos de transporte	2.1.11
		XXX	Formas de pago de impuestos	2.1.12
		XXX	Depreciaciones de bienes	2.1.13
		XXX	Mantenimiento y reparaciones de bienes	2.1.14
		XXX	Viáticos, Transportes y honorarios	2.1.15
		XXX	Gastos de oficina	2.1.16
		XXX	Alquileres de bienes muebles e inmuebles	2.1.17
		XXX	Honorarios de profesionales	2.1.18
		XXX	Caracterización de inventarios	2.1.19
		XXX	Publicidad y propaganda	2.1.20
		XXX	Servicios Contables	2.1.21
		XXX	Compras de bienes y suministros	2.1.22
		XXX	Comisiones sobre ventas	2.1.23
		XXX	Enteros Efectivos	2.1.24
		XXX	Recepciones y depósitos	2.1.25
		XXX	Utilidades y reservas	2.1.26
		XXX	Reservación y Mantenimiento de Bienes	2.1.27
		XXX	OTROS PRODUCTOS Y GASTOS	2.1.28
		XXX	Multas y sanciones	2.1.29
		XXX	IVA Crédito Fiscal por Gastos del Periodo Anterior	2.1.30
		XXX	Gastos del Periodo Anterior	2.1.31
		XXX	Gastos no Deducibles	2.1.32
		XXX	Garantía en Negociación de Activos	2.1.33



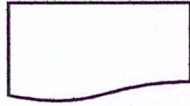
DELICIAS, S.A.

Lo mejor en Panadería - Repostería - Comida Rápida - Café Restaurantes

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



ANEXOS



Documento



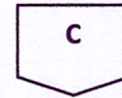
Conector fuera de página



Administración



Cliente



Contabilidad



Dependiente



Bodeguero



Proveedor



Recepcionista

No. 216-2016

USAC - CUNOR

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte



El director del Centro Universitario del Norte de la Universidad de San Carlos de Guatemala, luego de conocer los dictámenes de la Comisión de Trabajos de Graduación de la carrera de:

CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

Al trabajo titulado:

**INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO,
REALIZADO EN INDUSTRIA DE ALIMENTOS LAS DELICIAS, S.A., COBÁN,
ALTA VERAPAZ**

Presentado por el (la) estudiante:

ERICKA MARICELA CHOC CAAL

Autoriza el

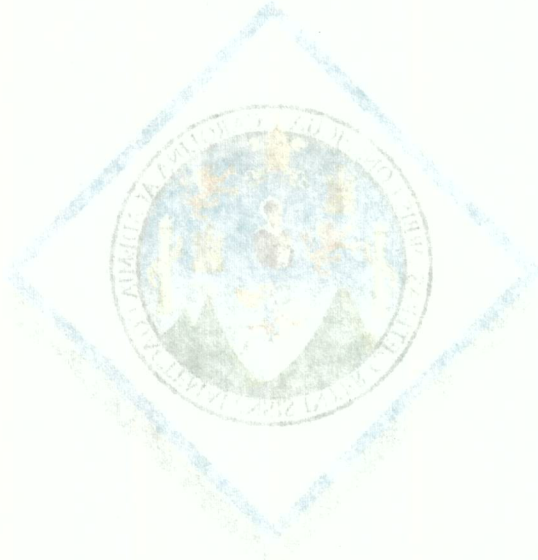
IMPRIMASE

Cobán, Alta Verapaz 17 de octubre



Lic. Erwin Gonzalo Eskenasy Morales
DIRECTOR

USAC - CUNOR
Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte



El director del Centro Universitario del Norte de la Universidad de San Carlos de Guatemala tiene el honor de conocer los resultados de la Comisión de Auditoría de la Cuenta de

CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA

Al trabajo titulado:

INFORME FINAL DEL REGISTRO, INVENTARIO Y CONTROL DE LAS CUENTAS DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS DE GUATEMALA

Presentado por el Sr. [Nombre]

FRANCISCO MARTÍN CHOCAY

Guatemala

Coor. El Vicerrector de Asesoría

Dr. [Nombre]